**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счётного органа Пошехонскогомуниципального района**

**за 2016 год**

Отчет о деятельности Контрольно-счётного органа Пошехонского муниципального района подготовлен в соответствии со статьей 20.2 Главы 20 Положения о Контрольно-счётном органе Пошехонского муниципального района, утвержденного Решением Собрания депутатов Пошехонского муниципального района от 07.10.2011 № 239 с учетом требований Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

 Контрольно-счетный орган (далее КСО) осуществлял свою деятельность на основании Плана работы на 2016 год, утвержденного

распоряжением Председателя КСО ПМР от 21 декабря 2015года № 30 .

Штатная численность КСО, утвержденная Собранием депутатов, остается на протяжении 5 лет в составе 2 единиц - это председатель и инспектор. В данном составе мы работаем и по настоящее время.

Деятельность КСО основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Контрольно-счетный орган является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуется представительным органом муниципального образования и ему подотчетен.

В рамках заключенных Соглашений о передаче полномочий контрольных органов поселений Контрольно-счётный орган ПМР осуществлял внешний финансовый муниципальный контроль в 5 поселениях, из них в 4 сельских поселениях –это Пригородное, Кременевское, Белосельское, Ермаковское сельские поселения и городское поселение Пошехонье.

По основным вопросам деятельности Контрольно-счетный орган доводил информацию для рассмотрения Председателю Собрания депутатов ПМР С.В.Кайдалову и Главе Администрации Пошехонского муниципального района Н.Н.Белову.

 В течение 2016 года были реализованы основные задачи Контрольно-счетного органа в сфере внешнего муниципального финансового контроля это: - контроль за исполнением средств районного бюджета и бюджета поселений по объемам, структуре и целевому назначению в соответствии с действующим законодательством.

В рамках организационно-методической работы в 2016 году Председатель и инспектор КСО принимали участие в работе Собрания депутатов Пошехонского муниципального района.

В рамках межмуниципального взаимодействия сотрудники КСО принимали участие в заседаниях Совета муниципальных контрольно-счетных органов Ярославской области.

В своей деятельности руководствуемся Стандартами принятыми и утвержденными как КСО ПМР так и КСП Ярославской области.

В течение 2016 года КСО проводилась определенная экспертно-аналитическая работа. Проводилась

- экспертиза проекта решения «Об исполнении районного бюджета за 2015 год» и по 6 муниципальным образованиям.

Также были подготовлены заключения на проекты бюджетов 2016года в количестве 6 проектов.

Проекты решений оценивались с учетом положе­ний Бюджетного и Налогового кодексов Российской Федерации, изменений федерального и регионального законодательства и нормативных правовых актов на местном уровне.

По экспертно-аналитической работе замечания были следующего содержания:

1.Не были представлены предварительные итоги плана социально-экономического развития поселениями.

2. В нарушение ст.34 и 38 БК РФ в МЦП «Сохранность автомобильных дорог городского поселения Пошехонье» на 2015-2016годы не включены мероприятия по оплате образовавшейся кредиторской задолженности, которая существенно повлияла на достижение заданных результатов по выполнению программных мероприятий, в том числе и целевых.

 По результатам проверок главных распорядителей бюджетных средств установлено: бюджетная отчетность за 2015 год составлена в соответствии с требованиями и представлялась в срок и в полном объеме.

В рамках контрольно-ревизионной работы было проведено 7 контрольныхмероприятий.

При проведении контрольных мероприятий в 2016 году КСО были выявлены нарушения по неэффективному использованию бюджетных средств, нарушения по порядку ведения бухгалтерского учета и иные нарушения.

По проводимым мероприятиям нарушения, недостатки и замечания были следующими.

По совместной с КСП Ярославской области по «Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию региональной программы «Стимулирование развития жилищного строительства на территории Ярославской области» на 2011-2015годы за период с 01.01.2014года по 31.12.2015года проводимой в МУ Администрация городского поселения Пошехонье и в МУ Администрация Белосельского сельского поселения.

 В МУ Администрация Белосельского сельского поселения проверкой было установлено, что адресность и целевой характер использования бюджетных средств были подтверждены. По срокам выдачи свидетельства замечаний не установлено. Обоснованность составления списка молодых семей, изъявивших желание получить социальную выплату, доказана.

В городском поселении Пошехонье при выдаче свидетельства на социальную выплату молодой семье специалистом администрации не была проведена проверка по достоверности сведений содержащихся в документах по участнику программы за предыдущие 5 лет.

Для установления законности в произведенных выплатах молодым семьям, участникам программы, Контрольно-счетный орган направил материал проверки в Прокуратуру Пошехонского района.

 В результате рассмотрения, по выявленным нарушениям закона, которые могут повлечь за собой выдачу свидетельства гражданам, не нуждающимся в жилых помещениях, и привести к нецелевому использованию бюджетных средств, прокуратурой в администрацию городского поселения Пошехонье 30.06.2016гю было внесено представление.

По контрольному мероприятию «Проверка законности, целесообразности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам» за период с 01.01.2015года по 31.12.2015года и истекший период 2016года (6 месяцев) проводимому в 4 учреждениях образования, а именно:

 -МДБОУ Детский сад №8 «Сказака»,

 -МБОУ Вощиковская основная школа им.Королева,

 -МОУ Гаютинская средняя общеобразовательная школа,

 -МОУ Колодинская средняя общеобразовательная школа,

 и результаты проверок показали следующее.

При осуществлении муниципальных закупок

- не соблюдались сроки утверждения планов-графиков,

- приемка товаров, работ, услуг осуществлялась одним директором, а не приемочной комиссией,

-в плане – графике не были отражены запланированные закупки

-в некоторых договорах не отражалось обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных в контракте,

-фактический объем закупок превышал объем закупок по плану-графику,

- не соблюдался порядок внесения изменений в план-график.

Нарушения по ведению бухгалтерского учета были следующего содержания:

-Учетная политика в некоторых школах утверждена только на 2014год, на следующие отчетные периоды учетная политика не утверждалась,

-Планы финансово-хозяйственной деятельности составлялись на один год, т.е. без учета планового периода.

-При снятии остатков фактического наличия бензина и дизельного топлива в одной из школ района установлен неучтенный излишек дизельного топлива на сумму 143331,97руб. и бензина на сумму 16651,41руб. Данные излишки были заприходованы.

Установлены случаи, когда, транспортное средство -школьный автобус не был подключен к системе мониторинга транспортных средств, оснащенных бортовым навигационным оборудованием.

Из полученной информации по системе мониторинга транспортного средства, наблюдалось неоднократное отклонение движение школьного автобуса от маршрута, утвержденного Постановлениями Главы Администрации Пошехонского муниципального района от 31.08.2015года № 722 и от 23.08.2016г. № 658.

В результате проведенного анализа движения школьного автобуса по утвержденному маршруту проверкой установлено удлинение утвержденного маршрута ежедневно на 6 км., т. е. на тот пробег автобуса, по которому автобус следует от здания школы до деревни (к дому водителя) в утреннее время, и находится у дома до совершения второго рейса по школьному маршруту, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств.

Бухгалтерские регистры, позволяющие определить полноту, своевременность, правильность учета и документы, подтверждающие использование по целевому назначению указанных материальных ценностей (оборотные ведомости, акты сверки расчетов, журналы операций) не соответствовали остаткам главной книги.

 Контрольное мероприятие по целевому и эффективному использованию бюджетных средств, в рамках регионального проекта «Обустроим область к юбилею» на реализацию мероприятия «Благоустройство населенных пунктов Ярославской области» на 2015-2019годы за истекший период 2016года проводилось на основании решения заседания межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции на территории Пошехонского района при Прокуратуре Пошехонского района.

Проверка проводилась в городском поселении Пошехонье.

По результатам проверки замечания, выявленные КСО, были следующего содержания и в основном по «скверу пионерский».

При капитальном ремонте «сквера пионерский» было допущено увеличение объемов по укладке тротуарной плитки, которое привело к существенным изменениям условий контракта. Допустимых доказательств того, что работы, выполненные подрядчиком могут быть выполнены с изменением рабочих чертежей и с завышением объемов работ, предусмотренных муниципальным контрактом по ремонту «сквера пионерский», проверке представлено не было.

Проверка показала, что в сквере не установлен один диван и 6 урн, несмотря на то, что в актах выполненных работ данные работы были определены как выполненные в полном объеме на сумму 25225,29 руб. Таким образом, было установлено превышение расходования бюджетных средств в сумме 25225,29 руб.

Фактически объемы работ по укладке тротуарной плитки, выполненные подрядчиком в размере 834,5 кв. м. не соответствуют актам выполненных работ и превышают их значение на 30,5 кв.м. В результате чего из бюджета городского поселения было дополнительно выделено бюджетных средств на сумму 176411,66 руб.

Но следует отметить, что цель закупок по капитальному ремонту скверов достигнута. Результат выполненных работ говорит о том, что после проведенного ремонта облик города существенно изменился.

В 2016 году КСО по результатам контрольных мероприятий было выписано 5 представлений на сумму 174449,74 руб., УСЗНиТ, Колодинская СОШ Детский сад «Сказка», Вощиковская СОШ, Гаютинская СОШ.

По совместной с КСП Ярославской области по «Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию региональной программы «Стимулирование развития жилищного строительства на территории Ярославской области» на 2011-2015годы за период с 01.01.2014года по 31.12.2015года проводимой в МУ Администрация городского поселения Пошехонье материал был направлен в прокуратуру для принятия мер прокурорского реагирования.

Устранение всех выявленных нарушений и недостатков в ходе проверок постоянно находится на контроле КСО и проводится работа с данными учреждениями, до полной реализации нарушений по материалам проверок.

Руководителями проверяемых учреждений материалы проверок рассматривались своевременно и принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Виновные в допущенных нарушениях были привлечены к дисциплинарной ответственности.

Объем проверенных сотрудниками Контрольно-счётного органа в 2016 году средств составил:

-по экспертно-аналитическим мероприятиям в сумме 2 689 415тыс.руб,

- по контрольным мероприятиям в сумме – 39 352 тыс.руб.,

-по требованию прокуратуры в сумме – 4330 тыс.руб.

Таким образом, считаем, что Контрольно-счетный орган в своей деятельности, достиг определенных результатов по укреплению внешнего муниципального финансового контроля на территории Пошехонского муниципального района.

 А в своей дальнейшей деятельности будем продолжать осуществлять работу по контролю за рациональным и эффективным использованием средств бюджета Пошехонского муниципального района.

 Председатель КСО ПМР Г.Н.Сидельникова