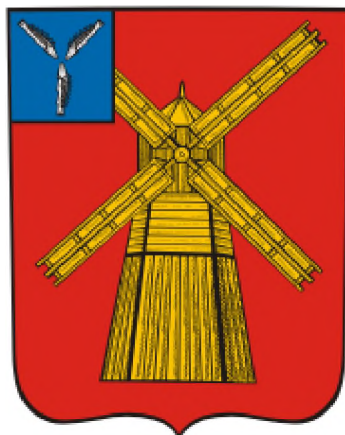


**Контрольно-счетная комиссия Питерского муниципального района
Саратовской области**



ОТЧЕТ
о работе Контрольно-счетной комиссии
Питерского муниципального района
Саратовской области
за 2017 год

с.Питерка

2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Основные итоги деятельности.....	3
2. Контрольная деятельность.....	4
3. Экспертно-аналитическая работа.....	7
4. Иные результаты работы.....	8

Приложение:

Приложение №1 Основные показатели работы Комиссии за 2017 год

Приложение №2 Сведения об объеме нарушений, выявленных по итогам деятельности за 2017 год

1. Основные итоги деятельности

В настоящем отчете о работе Контрольно-счетной комиссии Питерского муниципального района (далее Комиссия) за 2017 год, подготовленном в соответствии с требованиями Положения о Контрольно-счетной комиссии Питерского муниципального района Саратовской области (далее Положение), утвержденного решением Собрания депутатов Питерского муниципального района Саратовской области от 18 ноября 2013года №35-10 (с учетом изменений и дополнений от 29 мая 2014г. №41-7, от 13.02.2017г. №7-9, от 15.06.2017г. №10-4), представлены результаты контрольной деятельности Комиссии.

Контрольно-счетная комиссия Питерского муниципального района Саратовской области является постоянно действующим контрольным органом Питерского муниципального района и образована Собранием депутатов Питерского муниципального района на срок его полномочий.

В рамках задач, определенных действующим законодательством, Комиссия обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

В 2017 году работа Контрольно-счетной комиссии строилась в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Саратовской области, Питерского муниципального района, на основе плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2017 год, утвержденного председателем контрольно-счетной комиссии Питерского муниципального района 15.12.2016 года.

Деятельность КСК в 2017 году была направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, обеспечение законности, эффективности и целесообразности использования средств бюджета и муниципальной собственности, имущества, предупреждение и профилактику нарушений в финансово-бюджетной сфере, повышение результативности контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2017 году Контрольно-счетной комиссией проведено 11 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (в аналогичном периоде 2016 года – 7) из них 5 контрольных по 7 объектам (в 2016 году - 3 по 4 объектам) и 6 экспертно-аналитических мероприятий (в 2016 году - 4), которые включают финансово-экономическую экспертизу проектов бюджета, аудит в сфере закупок, проектов муниципальных правовых актов касающихся расходных обязательств Питерского муниципального района.

Преобладающим направлением контрольных мероприятий являлись проверка законности, целесообразности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (аудит в сфере закупок), а также проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета соответствия с действующим законодательством уставных и нормативно-правовых актов.

По результатам проведенных контрольных мероприятий Комиссией в 2017 году было направлено 7 актов в органы местного самоуправления с

указанием выявленных нарушений и недостатков, а также рекомендации по их устранению.

В 2017 году внесено 21 предложение по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, реализовано 11 предложений или 52 %. В результате снято с контроля выполнение представлений и предложений по большинству мероприятий контрольной и экспертно-аналитической деятельности. Не устраненные нарушения остаются на контроле.

Материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в течение года рассматривались на заседаниях комиссии по экономическим, бюджетно-финансовым вопросам, налогам, собственности и предпринимательству Собрания депутатов Питерского муниципального района Саратовской области.

Общая сумма выявленных финансово-бюджетных нарушений по итогам 2017 года составила 128 605,0 тыс. руб., в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств - 0 тыс. руб.,
- неэффективное использование бюджетных средств – 10,0 тыс. руб.
- осуществление расходов с нарушением нормативно-правовых актов, иных требований действующего законодательства – 128 575 тыс. руб.
- прочие нарушения – 20,0 тыс. руб.

Основные показатели работы Комиссии за 2017 год представлены в Приложении №1.

Информация о выявленных нарушениях по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Комиссией в 2017 году, приведена в таблице «Сведения об объеме нарушений, выявленных по итогам деятельности за 2017 год».

2. Контрольная деятельность

Результатами проверок выявлено следующее:

- «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Питерского муниципального района, выделенных на финансирование муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на территории Питерского муниципального района на 2016-2020 годы» за 2016 год»

Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории Питерского муниципального района на 2016-2020 годы» (далее – Программа) утверждена постановлением администрации Питерского района от 02.10.2016 года № 442. В 2016 году разработан новый паспорт муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2020 годы», утвержденный постановлением от 29.09.2016 года №361. Однако в текстовой части программы не прописана формулировка об отмене программы «Обеспечение жильем молодых семей на территории Питерского

муниципального района на 2016-2020 годы» (постановление №442 от 02.10.2016 года).

Оценка эффективности реализации мер по обеспечению жильем молодых семей будет осуществляться на основе индикаторов, которыми являются количество молодых семей, получивших свидетельство о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилого помещения, и их доля в общем количестве молодых семей, состоящих на учете в качестве нуждающихся в улучшении жилищных условий. Успешное выполнение мероприятий подпрограммы позволит к 2020 году обеспечить жильем 21 молодую семью. В 2016 году планировалось выдача социальной выплаты 1 молодой семье. **Фактическое выполнение данного показателя 0 %.** В 2016 году произведена выплата 10 000 рублей на исполнение принятых обязательств 2015 года. Выявлен факт неэффективного использования бюджетных средств на сумму 10 000 рублей.

Нецелевого использования средств районного бюджета, выделенных на реализацию программных мероприятий, в проверяемом периоде **не выявлено.**

- «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Питерского муниципального района, выделенных на финансирование муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Питерском муниципальном районе на 2016-2018 годы» за 2016 год».

В нарушение п.11 Порядка установлено, что часть предоставляемых документов заверяется самим СМП, но в некоторых пакетах документов ксерокопии заверены сотрудником комитета по экономике (главным специалистом комитета по экономике, управлению имуществом и закупкам администрации Питерского муниципального района Тихановой О.Н.). Ксерокопии заверены с нарушением «Порядка выдачи и свидетельствования предприятиями, учреждениями и организациями копий документов, касающихся прав граждан, утвержденного Указом президиума ВС СССР» от 01.01.2001г. (не проставлены даты заверения, расшифровка подписи, должность).

В состав пакета документов входит заявление на получение из муниципального бюджета субсидий на предоставление грантов вновь зарегистрированным и действующим не более 1 года СМП. В пакете документов данное заявление присутствует с печатью, но без подписи заявителя.

Нецелевого использования средств районного бюджета, выделенных на реализацию программных мероприятий в 2016 году, **не выявлено.**

- «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого использования бюджетных средств МУП Редакция газеты «Искра» за 2016 год».

В нарушении п.3 ст.20 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" отсутствует порядок составления, утверждения и установления показателей

планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия.

Положение об оплате труда утверждено Постановлением Главы администрации Питерского муниципального района № 64 от 16 февраля 2009 года. В данное положение внесены изменения в п.3 Надбавки за интенсивность и высокие результаты работы и направлены на согласование с главой Питерского муниципального района (ходатайство № 53 от 27.03.2017 года). Необходимо привести в соответствие новую редакцию Положения об оплате труда.

В ходе контрольного мероприятия произведен анализ экономических показателей, по результатам которого установлено, что в Редакции чистая прибыль предприятия за 2016 год имеет отрицательные значения, в связи с этим контрольно-счетная комиссия Питерского муниципального района считает необходимым принять меры по повышению эффективности предприятия.

Имущество, закрепленное за Редакцией на праве хозяйственного ведения, является муниципальной собственностью Питерского муниципального района. Муниципальное имущество передано в хозяйственное ведение МУП «Редакция газеты «Искра» актом приема-передачи от 01.08.2003 года, согласно Постановления главы ОМО Питерского района Саратовской области от 29 июля 2003 года №124. Определяя в ст. 294, 295 ГК РФ правомочия унитарного предприятия по владению, пользованию и распоряжению государственным (муниципальным) имуществом, находящимся в хозяйственном ведении, законодатель не предусматривает обязанности заключения договоров между собственником соответствующего имущества и предприятием. Однако это не лишает сторон права такой договор заключить, конкретизировав в нем состав имущества, права, обязанности, ответственность сторон.

В силу п. 4. ст.17 Федерального закона от 6 октября 2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями, относится к полномочиям органов местного самоуправления поселений, муниципальных районов. Однако данное полномочие Администрацией Питерского муниципального района **не реализовано**, тарифы на услуги, оказываемые МУП Редакция газеты «Искра» не утверждены.

- «Проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования бюджетных средств МБУ ДО «Детская школа искусств с.Питерка Питерского района Саратовской области» за 2016 год».

В нарушении п.9 ст.1 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Питерского муниципального района Саратовской области и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации Питерского муниципального района от 02 декабря 2015 г. N 516 А на официальном сайте в

информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещено муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания.

-«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, по муниципальной программе «Развитие образования в Питерском муниципальном районе до 2020 года» за 2016 год»

В нарушение п. 2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ начало реализации новой муниципальной программы утвержденной и разработанной в текущем финансовом году должно предусматриваться с очередного финансового года.

Нецелевого использования средств районного бюджета, выделенных на реализацию программных мероприятий, в проверяемом периоде **не выявлено**.

В соответствии с п.3 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются соответственно местной администрацией. Данный нормативно-правовой акт, который регламентирует порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в администрации Питерского муниципального района **отсутствует (повторное нарушение)**. В данном случае ежегодная оценка не проводилась. Отсутствует информация о ходе реализации мероприятий Программы и подпрограмм.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2017 году контрольно-счетной комиссией Питерского муниципального района Саратовской области подготовлено 2 экспертно-аналитических заключения по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд:

-«Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, осуществленных МУ ДО «Дом детского творчества» Питерского района Саратовской области за 2016».

Проверкой установлено, что, **в нарушение ч. 6 ст. 38** Федерального закона № 44-ФЗ, контрактный управляющий с 01.01.2014 по настоящее время исполняют обязанности, не имея профессионального образования, или дополнительного профессионального образования, как в сфере закупок, так и в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. При этом в соответствии с ч. 23 ст. 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ до 1 января 2017 года контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

В нарушение ст.39 Федерального закона № 44-ФЗ отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы.

В нарушение ч. 9, ч. 11 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, ч. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093 на официальном сайте www.zakupki.gov.ru ответственным лицом Заказчика не размещен отчет об исполнении муниципального контракта.

Учитывая нарушения законодательства в сфере закупок, выявленные в ходе проверки деятельность заказчика при осуществлении закупок была оценена как удовлетворительная и нуждающаяся в коррекции.

-«Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, осуществленных МДОУ «Детский сад «Теремок» села Питерка Питерского района Саратовской области за 2016».

Проверкой установлено, что, **в нарушение** ч. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ, контрактный управляющий с 20.01.2016 по настоящее время исполняют обязанности, не имея профессионального образования, или дополнительного профессионального образования, как в сфере закупок, так и в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. При этом в соответствии с ч. 23 ст. 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ до 1 января 2017 года контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

В нарушение ст.39 Федерального закона № 44-ФЗ отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы.

В ходе проверки выявлено, что проведение закупок конкурентным способом не осуществлялось. Следует отметить, что расходование средств без применения конкурентных способов закупки несет существенные риски избыточного и неэффективного расходования средств и других негативных последствий.

В нарушение ч. 9, ч. 11 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, ч. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093 на официальном сайте www.zakupki.gov.ru ответственным лицом Заказчика **не размещен** отчет об исполнении муниципального контракта.

Учитывая нарушения законодательства в сфере закупок, выявленные в ходе проверки деятельность заказчика при осуществлении закупок была оценена как удовлетворительная и нуждающаяся в коррекции.

В 2017 году контрольно-счетной комиссией Питерского муниципального района Саратовской области подготовлено 4 экспертно-аналитических заключения:

1. *Заключение о соблюдении порядка подготовки и внесения на рассмотрение Собрания депутатов Питерского муниципального района проекта бюджета Питерского муниципального района на 2017 год*
2. *Заключение на проект решения Собрания депутатов Питерского муниципального района «О бюджете Питерского муниципального района на 2017 год»*
3. *Заключение о соблюдении порядка подготовки и внесения на рассмотрение Собрания депутатов Питерского муниципального района проекта бюджета Питерского муниципального района на 2017 год*
4. *Заключение на проект решения Собрания депутатов Питерского муниципального района «О бюджете Питерского муниципального района на 2017 год»*

В ходе проведения анализа исполнения бюджетов муниципальных образований уделялось внимание вопросам соблюдения бюджетного законодательства, динамике исполнения бюджетов по доходам и расходам, состоянию муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Экспертно-аналитическая работа способствует предотвращению нарушений, так как проверка проектов бюджета района позволяет своевременно внести необходимые коррективы и не допустить нарушения.

4. Иная деятельность

На основании статьи 13 Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» информация о деятельности Контрольно-счетной комиссии, результаты контрольных мероприятий, проведенных финансовых экспертиз размещались на официальном сайте Питерского муниципального района в сети «Интернет».

В соответствии с Положением председатель КСК принимал участие в заседаниях Собрания депутатов Питерского муниципального района и его постоянных комиссиях.

Составлен план работы Контрольно-счетной комиссии на 2018 год. Основное направление - заключение Соглашений на 2019 год о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с муниципальными образованиями Питерского муниципального района.

В течение года принимал участие в заседаниях, семинарах и видеоконференциях Совета контрольно-счетных органов Саратовской области. (далее - Совет КСО). На заседаниях был транслирован опыт работы сотрудников

КСО, подведены итоги работы Совета КСО за 2017 год, заслушаны отчеты о деятельности рабочих комиссий Совета КСО, утвержден отчет о проделанной работе, а также принят план работы Совета КСО на 2018 год. На семинарах рассматривались вопросы проведения совместных контрольных мероприятий, подводились итоги, обобщались характерные нарушения по проверяемым направлениям.

В течение года по заданию Счетной палаты Саратовской области подготавливалась и отправлялась информация о деятельности комиссии.

Важным направлением в своей работе Контрольно-счётная комиссия считает не только выявление финансовых нарушений, но и содействие руководителям проверяемых организаций в устранении недостатков и в их предотвращении.

Задача Контрольно-счётной комиссии - дать информацию для принятия решений руководителям органов местного самоуправления и руководителям муниципальных учреждений для анализа и исследования выявленных нарушений и отклонений и совершенствования бюджетного процесса.

Важным элементом в реализации контрольных функций Контрольно-счётной комиссии является обеспечение гласности в деятельности контрольного органа.

**Председатель
Контрольно-счётной комиссии
Питерского муниципального района**



М.А.Горлова

**Основные показатели работы Контрольно-счетной комиссии Питерского
муниципального района Саратовской области в 2017 году**

Наименование показателя	Ед. изм.	Период
		2017 г.
1	2	3
Контрольные мероприятия		
Количество проведенных проверок, всего	шт.	11
в т.ч.		
- из них по поручениям и запросам органов прокуратуры	шт.	0
Количество проверенных объектов	шт.	9
Выявленные нарушения, всего	тыс. руб.	158,6
в том числе		
Нецелевое использование бюджетных средств	тыс. руб.	0
Принятие, исполнение денежных обязательств сверх утвержденных лимитов	тыс. руб.	0
Осуществление расходов с нарушением иных требований законодательства	тыс. руб.	0
Осуществление государственных или муниципальных закупок с нарушением установленного порядка	тыс. руб.	128,6
Неэффективное и неэкономное использование бюджетных средств	тыс. руб.	10,0
Нарушение порядка использования государственного или муниципального имущества	тыс. руб.	0
Прочие нарушения	тыс. руб.	20,0
Устранено финансовых нарушений	тыс. руб.	0
Восстановлено средств в бюджеты всех уровней	тыс. руб.	0
Экспертно-аналитические мероприятия		
Количество экспертных заключений, подготовленных Контрольно-счетной комиссией	шт.	6
Административное производство		
Выписано предписаний	шт.	0
Выписано представлений	шт.	0
Возбуждено уголовных дел	шт.	0
Привлечено к дисциплинарной ответственности должностных лиц	чел.	0
Взаимодействие с правоохранительными органами		
Направлено материалов в прокуратуру	шт.	0
Направлено материалов в другие правоохранительные органы	шт.	0

Сведения об объеме нарушений, выявленных по итогам деятельности за 2017 год

Питерского муниципального района

(наименование КСГО)

№ п.п.	Нарушения	Количество всего (ед.)	в том числе нецелевого использования бюджетных средств	Сумма (тыс. рублей)	в том числе нецелевого использования бюджетных средств	Составлено протоколов об административных правонарушениях	Краткое описание нарушения
1. Нарушения согласно Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля)							
1.	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	0	0	0,0	0	0	
1.1.	Нарушения в ходе формирования бюджетов	0	0	0,0	0	0	
1.2.	Нарушения в ходе исполнения бюджетов	2	0	20,0	0	0	в нарушении п 3 ст. 179 БК РФ не проводится оценка эффективности программ
1.3.	Нарушения при реализации ФАИП и АИП	0	0	0,0	0	0	
1.4.	Нарушения в ходе формирования и исполнения бюджета Союзного государства	0	0	0,0	0	0	
1.5.	Нарушения при разработке и реализации программ Союзного государства	0	0	0,0	0	0	
2.	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	0	0	0,0	0	0	
3.	Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	1	0	0,0	0	0	Неадекватное выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия, в том числе влекущее убыточную неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли
4.	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	2	0	128,6	0	0	отсутствие отчета по исполнению контракта, низкая эффективность
5.	Нарушения в сфере деятельности Центрального банка Российской Федерации, его структурных подразделений и других банков и небанковских кредитных организаций, входящих в банковскую систему Российской Федерации, государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности	0	0	0,0	0	0	
5.1.	Нарушения в сфере деятельности Центрального банка Российской Федерации, его структурных подразделений и других банков и небанковских кредитных организаций, входящих в банковскую систему Российской Федерации	0	0	0,0	0	0	
5.2.	Нарушения в сфере деятельности государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности	0	0	0,0	0	0	
6.	Нарушения в ходе использования средств финансовой и гуманитарной помощи Российской Федерации, предоставляемой иностранным государствам, при реализации международных договоров, межправсоглашений и в области соглашений о разделе продукции	0	0	0,0	0	0	
6.1.	Нарушения при оказании финансовой и гуманитарной помощи иностранному государству	0	0	0,0	0	0	
6.2.	Нарушения в области реализации международных договоров и межправсоглашений	0	0	0,0	0	0	
6.3.	Нарушения в области реализации соглашений о разделе продукции	0	0	0,0	0	0	
7.	Иные нарушения	14	0	0,0	0	0	
ВСЕГО		19	0	148,6	0	0	
2. Прочие нарушения и недостатки							
1	Неэффективное использование бюджетных средств	1	0	10,0	0	0	ст. 34 БК РФ оплата обязательств прошлого периода
ВСЕГО		1	0	10,0	0	0	
ИТОГО		20	0	158,6	0	0	