**УТВЕРЖДАЮ:**

Глава Никольского

муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.В. Панов

(подпись) (инициалы, фамилия)

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетного комитета**

**Представительного Собрания Никольского муниципального района**

**за 2017 год**

**1. Общие сведения**

Отчет о деятельности контрольно-счетного комитета Представительного Собрания Никольского муниципального района подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Порядок подготовки годового отчета и ежеквартальных информаций о работе контрольно-счетного комитета Представительного Собрания Никольского муниципального района» и планом работы на 2018 год.

Свою деятельность в 2017 году контрольно-счетный комитет осуществлял на основании действующего законодательства Российской Федерации, Вологодской области и нормативно-правовых актов Никольского муниципального района в соответствии с утвержденным планом работы КСК на 2017 год.

План работы разрабатывается и утверждается самостоятельно, что соответствует статье 12 Федерального закона № 6-ФЗ. План работы в течение года корректировался 2 раз в связи с необходимостью исполнения требований прокуратуры района о выделении специалиста.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, определенных планом работы на 2017 год, и строился на принципах законности, объективности, независимости и гласности. Работа проходила в рамках, возложенных на неё действующим законодательством задач и предоставленных полномочий.

Контрольно-счетный комитет Представительного Собрания Никольского муниципального района (далее – КСК Собрания) является структурным подразделением Представительного Собрания района. Штатная численность КСК Собрания по состоянию на 1 января 2018 года составляет 2 единицы.

**За 2017 год КСК Собрания в соответствии с планом проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий было осуществлено: 89 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 5 контрольных мероприятий, 84 – экспертно-аналитических мероприятия.**

**Результаты контрольных мероприятий**

Главным направлением деятельности КСК района в отчетном периоде являлось проведение контрольных мероприятий. В ходе осуществления контрольных мероприятий обеспечивался внешний государственный финансовый контроль, включающий предотвращение, выявление и устранение нарушений финансово-бюджетной дисциплины.

За отчетный период проведено 5 контрольных мероприятий, из них 2 по требованиям прокуратуры района.

Деятельность КСК района в 2017 году была направлена на повышение результативности контрольной работы. Контрольными мероприятиями охвачено 27 объектов проверки, в том числе органов местного самоуправления – 10, муниципальных учреждений – 15, муниципальных предприятий -2.

По результатам контрольных мероприятий оформлено 15 актов проверки.

За 2017 год проведены следующие контрольные мероприятия:

- **проверка соблюдения законности при осуществлении закупок лекарственных средств и медицинской техники для обеспечения государственных и муниципальных нужд и организация закупочной деятельности в БУЗ ВО «Никольская ЦРБ»**

При проведении проверки установлено, что план - график на 2016 год утвержден 16.12.2015 года, что является нарушением п.п. «б» п.3 постановления Правительства РФ от 05.06.2015 N 554 "О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг".

Проверкой установлены систематические нарушения при размещении Информации о заключенных контрактах, что является нарушением ч.3 ст.103 ФЗ №44-ФЗ.

Систематически нарушаются условия оплаты Заказчиком товаров.

Так же установлено систематическое нарушение при размещении информации о заключенном контракте, что является нарушением ч.3. ст.103 ФЗ №44-ФЗ.

По нескольким контрактам отчет заказчика об исполнении контракта размещен с нарушением ч.9 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ и раздела 3 постановления Правительства РФ №1093 от 28.11.2013 года.

При проверке установлено нарушение ч.8 ст.30 ФЗ №44-ФЗ, а именно в контракте не верно указаны условия оплаты Заказчиком поставленного товара.

Общая сумма проверенных средств – 3705,25 тыс. рублей. Сумма нарушений – 1469,3 тыс. рублей или 39,7%. Вынесено представление.

- **проверка своевременности опубликования планов-графиков, планов закупок заказчиками на территории Никольского муниципального района.** Объектами данной проверки являлись: Администрация Никольского муниципального района, администрация МО г. Никольск и подведомственные учреждения, Отдел по делам культуры Никольского муниципального района и подведомственные учреждения, сельские поселения и подведомственные учреждения, МУП «Жилищно-коммунальное управление г. Никольска».

В ходе проверки установлено:

**Администрация Никольского муниципального района**

Нарушений не выявлено.

**Администрация муниципального образования город Никольск**

Внарушение ч. 4 ст. 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» План закупок администрации МО г. Никольск сформирован только на текущий финансовый год, однако Планы закупок формируются на срок, соответствующий сроку действия муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

***МБУК «Центр традиционной народной культуры города Никольска****»*

В нарушение части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пункта 2 [постановления](consultantplus://offline/ref=239B2E673C4DCAD5DD3925499E984AB9FD35BE77C2DEAC25F1A459D5A313093E45C4B5B76E824091rAU3G) Правительства РФ от 5 июня 2015 г. № 554 "О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг" план-график МБУК «Центр традиционной народной культуры города Никольска» на 2017 год размещен в ЕИС 17.01.2017 года с нарушением сроков.

***МБУК «Историко-мемориальный музей А. Я. Яшина города Никольска****»*

В нарушение части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пункта 2 [постановления](consultantplus://offline/ref=239B2E673C4DCAD5DD3925499E984AB9FD35BE77C2DEAC25F1A459D5A313093E45C4B5B76E824091rAU3G) Правительства РФ от 5 июня 2015 г. № 554 "О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг" план-график МБУК «Историко-мемориальный музей А. Я. Яшина города Никольска» на 2017 год размещен в ЕИС 17.01.2017 года с нарушением сроков.

В форме обоснования плана-графика закупок администрации МО г. Никольск,МБУК «Центр традиционной народной культуры города Никольска», МБУК «Историко-мемориальный музей А. Я. Яшина города Никольска» графы 7 и 8 не заполнены.

**МУП «Жилищно-коммунальное управление города Никольска»**

ПФХД МУП «Жилищно-коммунальное управление города Никольска» на 2017 год утвержден директором МУП «ЖКУ г. Никольска» 23 декабря 2016 года неправомерно.

Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг на очередной финансовый год, включенные в ПФХД МУП «Жилищно-коммунальное управление города Никольска» (таблица 2.1) не соответствуют планируемым платежам на текущий финансовый год в Плане-графике.

В нарушение ч. 2 ст. 21 Закона № 44 ФЗ, п. 13 Порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» утвержденного постановлением Администрации МО город Никольск от 18.11.2016 № 290, План-график сформирован заказчиком не в соответствии с Планом закупок, планируемые платежи на текущий финансовый год в Плане-графике не соответствуют объему финансового обеспечения на текущий финансовый год в Плане закупок, кроме того План-график формируется заказчиком ежегодно на очередной финансовый год, а не на плановый период.

В плане-графике в столбце «Единица измерения» указана в условных единицах, однако согласно пункта 1 требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 г. № 554 "О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг", если объект закупки можно количественно измерить, указываются единицы измерения согласно Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ), в соответствии с установленными единицами измерения.

**Отдел по делам культуры Никольского муниципального района**

***МБУК «Районный Дом культуры Никольского муниципального района»***

Объем финансового обеспечения на первый и второй год планового периода в плане закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МБУК «РДК» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не соответствует суммам выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг, утвержденных Таблицей 2.1 ПФХД МБУК «РДК» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

***МБУК «Информационно – методический центр культуры и туризма Никольского муниципального района»***

Объем финансового обеспечения на текущий финансовый год в плане закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МБУК «ИМЦКиТ» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не соответствует суммам выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг, утвержденных Таблицей 2.1 ПФХД МБУК «ИМЦКиТ» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

***МБОУ ДОД «Никольская детская школа искусств»***

План–график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МБОУ ДОД «НДШИ» сформирован на три года, что является нарушением пункта 4 Требований, утвержденных Постановлением № 554 от 05.06.2015 года.

В плане–графике закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд **Отдела культуры, МКУ «Централизованной бухгалтерии», МКУК «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Никольского муниципального района», МБУК «Информационно – методический центр культуры и туризма Никольского муниципального района», МБУК «Районный Дом культуры Никольского муниципального района», МБОУ ДОД «Никольская детская школа искусств»** на 2017 год нет обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном [статьей 22](consultantplus://offline/ref=1A1E232CB65C8FA198C191926F77FE6AA497D93C194391C692DB5729242F6FEB7D21EA3C999C77FEIAgFH) Федерального закона и наименование метода определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Планы–графики закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд **Отдела культуры, МКУ «Централизованной бухгалтерии», МКУК «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Никольского муниципального района», МБУК «Информационно – методический центр культуры и туризма Никольского муниципального района», МБУК «Районный Дом культуры Никольского муниципального района», МБОУ ДОД «Никольская детская школа искусств»** на 2017 год размещены с нарушением некоторых требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ № 554 от 05.06.2015 (абзац 6, подпункта «и» пункта 1), а именно: отсутствует столбец «Всего» в планируемых платежах.

**Администрация Аргуновского сельского поселения**

В форме обоснования плана-графика закупок администрации Аргуновского сельского поселения, ***МБУК «Аргуновский дом культуры»*** графы 7 и 8 не заполнены.

**Администрация Завражского сельского поселения**

Нарушений не выявлено.

**Администрация Зеленцовского сельского поселения**

Администрация Зеленцовского сельского поселения утвердила план закупок распоряжением № 30 от 30.12.2016 с нарушением некоторых положений Постановления Правительства РФ от 21.11.2013 №1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг», а именно:

- не указаны единица измерения;

- в ИКЗ разряды 30-33 указаны не верно, не в соответствии с приказом Минэкономразвития России от 29.06.2015 № 422 "Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки";

- не указаны позиции по плановому периоду.

Администрация Зеленцовского сельского поселения утвердила план-график закупок в нарушение ч. 10 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, которой предусмотрено, что план-график разрабатывается ежегодно на один год. План – график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчика администрация Зеленцовского сельского поселения размещен с нарушением сроков, установленных Постановлением Правительства РФ № 1168 от 29.10.2015 «Об утверждении правил размещения в ЕИС в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», т. е. не в течение трех рабочих дней.

В плане – графике закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчика администрация Зеленцовского сельского поселения на 2017 год нет обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном [статьей 22](consultantplus://offline/ref=1A1E232CB65C8FA198C191926F77FE6AA497D93C194391C692DB5729242F6FEB7D21EA3C999C77FEIAgFH) Федерального закона № 44 и наименование метода определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

***МБУК «Зеленцовский дом культуры»***

План–график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчика МБУК «Зеленцовский дом культуры» разработан на трехлетний период, что является нарушением ч. 10 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, которой предусмотрено, что план-график разрабатывается ежегодно на один год. План –график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МБУК «Зеленцовский дом культуры» на 2017 год размещен с нарушением сроков, установленных Постановлением Правительства РФ №1168 от 29.10.2015 года «Об утверждении правил размещения в ЕИС в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», т. е. позднее трех рабочих дней.

**Администрация Кемского сельского поселения**

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден распоряжением администрации Кемского сельского поселения от 07.02.2017 № 6-Р. План закупок на 2017 год утвержден с нарушением требований действующего законодательства, а именно нарушены сроки утверждения Плана закупок на 2017 год.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 финансовый год утвержден распоряжением администрации Кемского сельского поселения от 07.02.2017 № 7-Р. План-график на 2017 год утвержден с нарушением требований действующего законодательства, а именно нарушены сроки утверждения Плана-графика на 2017 год.

В форме обоснования Плана-графика администрации Кемского сельского поселения на 2017 год графы 7 и 8 не заполнены.

***МБУК «Борковской дом культуры»***

План закупок утвержден приказом директора МБУК «Борковской дом культуры» от 07.02.2017 № 2.План закупок на 2017 год утвержден с нарушением требований действующего законодательства, а именно нарушены сроки утверждения Плана закупок на 2017 год.

План – график утвержден приказом директора МБУК «Борковской дом культуры» от 13.02.2017 года № 3. План-график на 2017 год утвержден с нарушением требований действующего законодательства, а именно нарушены сроки утверждения Плана-графика на 2017 год.

В форме обоснования Плана-графика МБУК «Борковской дом культуры» на 2017 год графы 7 и 8 не заполнены.

**Администрация Краснополянского сельского поселения**

Нарушений не выявлено.

**Администрация сельского поселения Никольское**

В нарушение пункта 5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ показатели сводной бюджетной росписи по расходам доведены 09.01.2017 года, т.е. после наступления очередного финансового года.

В форме обоснования плана-графика закупок администрации сельского поселения Никольское графы 7 и 8 не заполнены.

***МБУК «Байдаровский дом культуры»***

План закупок на 2017 год утвержден приказом директора МБУК «Байдаровский дом культуры» от 16.02.2017 № 1. Нарушен срок утверждения Плана закупок на 2017 год.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год утвержден приказом директора МБУК «Байдаровский дом культуры» от 16.02.2017 № 2 Нарушен срок утверждения Плана-графика закупок на 2017 год.

В форме обоснования плана-графика закупок МБУК «Байдаровский дом культуры» графы 7 и 8 не заполнены.

**Администрация Пермасского сельского поселения**

В нарушение п. 5 ст. 217 БК РФ объемы прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств доведены 09 января 2017 года (уведомление о лимитах бюджетных обязательств на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов №1 от 09.01.2017)**.**

В нарушение Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Пермасского сельского поселения, утвержденного постановлением администрации Пермасского сельского поселения № 51 от 21.10.2016 года, Постановления Правительства РФ № 1043 от 21.11.2013 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также требования к форме планов закупок товаров, работ, услуг, части 7 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" администрация Пермасского сельского поселения утвердила план закупок 07.02.2017 с нарушением сроков.

План–график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчика администрация Пермасского сельского поселения разработан на трехлетний период, что является нарушением ч. 10 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", которой предусмотрено, что план-график разрабатывается ежегодно на один год.

В нарушение Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Пермасского сельского поселения, утвержденного постановлением администрации Пермасского сельского поселения №45 от 30.09.2016, Постановления Правительства РФ № 554 от 05.06.2015 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также требования к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, части 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" администрация Пермасского сельского поселения утвердила план-график закупок 07.02.2017 с нарушением сроков.

В плане – графике закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчика администрация Пермасского сельского поселения на 2017 год нет обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном [статьей 22](consultantplus://offline/ref=1A1E232CB65C8FA198C191926F77FE6AA497D93C194391C692DB5729242F6FEB7D21EA3C999C77FEIAgFH) Федерального закона №44 и наименование метода определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

***МБУК «Пермасский Дом культуры»***

План финансово–хозяйственной деятельности на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годовМБУК «Пермасский Дом культуры» утвержден учредителем 31.01.2017 года, что является нарушением Постановления администрации Пермасского сельского поселения от 03.05.2011 № 29 «Об утверждении порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений поселения», где указано, что уточнение показателей Плана, связанных с принятием бюджета поселения, осуществляется учреждением не позднее одного месяца после официального опубликования бюджета поселения. Решение Совета Пермасского сельского поселения «О бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» № 36 от 09.12.2016 официально опубликовано в Приложении к районной газете «Авангард» № 140 от 13.12.2016 года, значит в течение одного месяца, т.е. до 13 января 2017 года должен быть утвержден План финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Пермасский Дом культуры».

План–график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчика МБУК «Пермасский дом культуры» разработан на трехлетний период, что является нарушением ч. 10 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", которой предусмотрено, что план-график разрабатывается ежегодно на один год.

В плане–графике закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчика МБУК «Пермасский дом культуры» на 2017 год нет обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном [статьей 22](consultantplus://offline/ref=1A1E232CB65C8FA198C191926F77FE6AA497D93C194391C692DB5729242F6FEB7D21EA3C999C77FEIAgFH) Федерального закона № 44 и наименование метода определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

По результатам данной проверки выписано 11 представлений, привлечены к дисциплинарной ответственности руководители и ответственные лица.

- **проверка законности использования средств резервного фонда Администрации муниципального образования город Никольск.**

В ходе проверки установлено:

Положение о порядке расходования средств резервного фонда Администрации города Никольска утверждено постановлением главы МО город Никольск от 09.01.2008 № 1, что не соответствует ч. 6 ст. 81 БК РФ.

Пункты 4, 5 Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации города Никольска противоречат Бюджетному Кодексу РФ.

Не установлена форма отчётности и не утвержден перечень документов, которые необходимо представлять в качестве подтверждения целевого расходования средств резервного фонда органам местной администрации и организациям, в распоряжение которых выдаются средства резервного фонда.

В нарушение пункта 4 статьи 81 Бюджетного Кодекса РФ расходы на проведение лабораторных исследований воды в сумме 2293,26 рублей были осуществлены за счет резервного фонда.Общая сумма проверенных средств – 38,3 тыс. рублей. Сумма нарушений – 2,3 тыс. рублей или 6%.

Вынесено представление на Главу МО город Никольск.

- **Проверка эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие библиотечного дела в Никольском муниципальном районе» муниципальной программы «Развитие сферы культуры Никольского муниципального района на 2014-2020 годы».**

В ходе проверки установлено, что в нарушении пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ , абзаца 6 подраздела 2.1 Положения о бюджетном процессе в Никольском муниципальном районе, нарушились сроки приведения муниципальной подпрограммы 3 «Развитие библиотечного дела в Никольском муниципальном районе» при формировании бюджета района на 2016 год., Кроме того, бюджетные ассигнования, предусмотренные в Подпрограмме 3 на 2016 год, не соответствовали бюджетным ассигнованиям, первоначально утвержденным Решением Представительного Собрания района. Проверкой первичных бухгалтерских документов целевого использования средств бюджета района при реализации подпрограммы «Развитие библиотечного дела в Никольском муниципальном районе» выделенных в 2016 году нарушений не установлено. Денежные средства, предусмотренные Программой освоены своевременно и в полном объеме. Программные мероприятия, цели и условия использования денежных средств, предусмотренные Программой соблюдены.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ выявлены факты неэффективного расходования денежных средств на общую сумму **1111,1 руб**., данное нарушение установлено в связи с нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (начисление пени и штрафных санкций за нарушение законодательства) за 2016 год в сумме **1111,1 рублей**. Общая сумма проверенных средств – 9,1 тыс. рублей. Сумма нарушений – 1,1 тыс. рублей или 12%. Вынесено представление.

- **Исполнения законодательства при использовании муниципального имущества, переданного для решения уставных задач в** **МУП «Жилищно–коммунальное управление г. Никольска», ООО «Водоканалсервис».**

В ходе проверки установлено нарушение требований ст. 131 ГК РФ, [ст. 2](consultantplus://offline/ref=AC117206918153B1FAB60C0E57E17449FAFB8DEF5C118D212E56FDF95D277CE236176A68A72BE2r6O7I) Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" в МУП «Жилищно –коммунальное управление города Никольска» не было зарегистрировано право хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества. Так же установлены факты нарушения Приказов Минфина России от 30.03.2001 [№ 26н](consultantplus://offline/ref=D3C457B66009246EE1D538E658BD868D95EE260B8535C1B2960FCFB9FFjEc0G) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01", от 13.10.2003 [№ 91н](consultantplus://offline/ref=D3C457B66009246EE1D538E658BD868D95E62E0F8837C1B2960FCFB9FFjEc0G) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" и от 31.10.2000 [№ 94](consultantplus://offline/ref=D3C457B66009246EE1D538E658BD868D95E728068A30C1B2960FCFB9FFjEc0G)н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению", п. 12 Учетной политики на 2015-2016 годы основные средства Предприятия не приняты к бухгалтерскому учету.

Также в отсутствие должного внутреннего финансового контроля, предусмотренного [п. 1 ст. 19](consultantplus://offline/ref=526318747D6ED460BBE2F6B6233DB40EF43D331C62A17239FECB797472B8831D301A01BBD107A544Q4Q0G) Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Предприятием допущены нарушения в вопросах организации и ведения бухгалтерского учета:

в нарушение [п. 1.3](consultantplus://offline/ref=20301E595C4D276C69111F9EDACC9733FFA38103A52D0C9EEEED84221B4113FA539747C891DB1FC5BBr2I) Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, п. 10 учетной политики на 2015, 2016 годы Предприятием в 2015, 2016 годах не проводилась инвентаризация основных средств. В нарушение [п. 3.7](consultantplus://offline/ref=20301E595C4D276C69111F9EDACC9733FFA38103A52D0C9EEEED84221B4113FA539747C891DB1FCCBBr0I) Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств инвентаризация арендованных основных средств в проверенном периоде не проводилась;

в нарушение приказа Минфина России от 28.12.2001 № 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на Предприятие не проводилась инвентаризация запасов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень запасов, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);

- при смене материально ответственных лиц.

В соответствии с требованиями ст. 11 ФЗ от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете, приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49, приказа Минфина России от 28.12.2001 № 119н в 2015-2016 гг. инвентаризация имущества и обязательств не проведена, а, следовательно, достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности не обеспечена.

Сравнить перечень объектов имущества, содержащихся в [приложении к договорам](http://pandia.ru/text/category/prilozheniya_k_resheniyam_i_dogovoram/) хозяйственного ведения с данными [бухгалтерского учета](http://pandia.ru/text/category/buhgalterskij_uchet/) основных средств не представляется возможным.

В нарушение [п. 18](consultantplus://offline/ref=8922172018F1F0062C30C10AF440EBB74FF06D84248485D3B29F6CCC8B3DB612A04CD43435215B66v7b2G) Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 Предприятием по состоянию на 31.12.2015 года не начислена арендная плата за сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2016 года.

В нарушение [Инструкции](consultantplus://offline/ref=8922172018F1F0062C30C10AF440EBB74FF7638C2A8F85D3B29F6CCC8B3DB612A04CD43435215868v7bEG) по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н, не принят на забалансовый учет, автомобиль, арендуемый Предприятием.

В ходе проверки выявлен факт поступления денежных средств в кассу Предприятия за аренду бокса без наличия заключенных договоров на аренду нежилых помещений на общую сумму 70,2 тыс. рублей.

Общая сумма проверенных средств – 759,6 тыс. рублей. Сумма нарушений – 157,8 тыс. рублей или 21%.

Вынесено представление.

**Результаты экспертно- аналитических мероприятий**

Контрольно-счетным комитетом проведено экспертно-аналитических мероприятий 84, в том числе:

- проведена внешняя проверка и подготовлено заключение на проект решения Представительного Собрания района «Об итогах исполнения районного бюджета за 2016 год»;

- проведена внешняя проверка и подготовлены заключения на проекты решений Советов поселений «Об итогах исполнения бюджета за 2016 год»;

- подготовлены заключения на проекты решений «О бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы»;

- подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджетов за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года;

- подготовлены заключения на проекты решений «О внесении изменений в районный бюджет и бюджеты поселений на 2017 год;

- проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год ГРБС;

- экспертиза муниципальных программ.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2017 году, подготовлено 84 заключений, в том числе 64 подготовленных заключений в рамках экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в поселениях района, в рамках переданных по соглашениям полномочий в 2017 году.

Объем бюджетных средств и имущества, охваченных экспертизой и анализом, составил 5361352,57 тыс. рублей. Выявлено нарушений законодательства и муниципальных правовых актов при планировании и использовании бюджетных средств и имущества на сумму 1639,1 тыс. рублей, в том числе:

- иные недостатки и нарушения – 1639,1 тыс. рублей (объем расходов в муниципальных программах не соответствует объему расходов, предусмотренных в бюджетах поселений и района).

В ходе экспертно-аналитических мероприятий выявлены некоторые недостатки в составлении бюджетной отчетности, которые требуют приведение в соответствие с действующим законодательством, в муниципальные программы своевременно не вносятся изменения, утверждаются с нарушением установленных сроков.

По результатам анализа и экспертизы подготовлено 75 предложений, даны рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе указано что, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, что одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган представляются документы и материалы установленные статьей 184.2 БК РФ, указано на необходимость формирования годового отчета об исполнении бюджета в полном соответствии с требованиями БК РФ и Инструкций по бухгалтерскому и бюджетному учету.

В течении 2017 года по требованию Прокуратуры района о выделении специалиста дважды проводились проверки : **Проверка соблюдения законодательства при реализации государственных и муниципальных программ в Аргуновском сельском поселении**. В ходе проверки установлено нарушение пп.3.п.1 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ст. 179 БК РФ, п.3 ст. 179 БК РФ. Вынесено представление привлечения к дисциплинарной ответственности заместителя главы Аргуновского сельского поселения и финансиста.

**Проверка соблюдения бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе при заключении муниципальных контрактов, по которым имеется задолженность, в том числе для проверки вопроса заключения контрактов в пределах лимитов бюджетных обязательствв Краснополянском с/п, Пермасском с/п, Кемском с/п, Зеленцовском с/п.** На основании представленных документов было видно, что администрацией Зеленцовского сельского поселения намомент проверки заключены муниципальные контракты на поставку электроэнергии сверх доведенных лимитов, что является нарушением абзаца 3 ст. 162, пункта 3 ст. 219 БК РФ.

И.о. Председателя Контрольно-счетного комитета Представительного Собрания участвовал в заседаниях Представительного Собрания района; подготавливала заключения главе района о результатах проведенных мероприятиях; направляла органам местного самоуправления, руководителям проверяемых организаций представлений и предписаний по результатам проведенных контрольных мероприятий; участвовала в совещаниях; разрабатывала локальную документацию, регламентирующую деятельность Контрольно-счетного комитета; оказывала консультационную работу по обращениям сельских поселений по вопросам, отнесенных к компетенции Контрольно-счетного комитета.

В отчетном периоде КСК Собрания обеспечила реализацию целей и задач, возложенных на нее Положением о Контрольно-счетном комитете, Бюджетным Кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

**Основные показатели деятельности контрольно-счетного комитета Представительного Собрания Никольского муниципального района**

**за 2017 год**

| №  **п/п** | **Наименование** | **Количество** |
| --- | --- | --- |
| **I. Контрольные мероприятия** | | |
| 1. | Общее количество проведенных контрольных мероприятий (ед.) | 5 |
| 2. | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.) | 27 |
| 3. | Выявлено нарушений и недостатков на сумму (тыс. руб.) | 1627,1 |
|  | в том числе: |  |
| 3.1 | при формировании и исполнении бюджетов (тыс. руб.) | - |
| 3.2 | нецелевое использование средств (тыс. руб.) | - |
| 3.3 | несоответствие принципу эффективности использования бюджетных средств (тыс. руб.) | 4,7 |
| 3.4 | в области государственной (муниципальной) собственности (тыс. руб.) | 154,2 |
| 3.5 | при осуществлении государственных (муниципальных) закупок (тыс. руб.) | 1464,6 |
| 3.6 | при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности (тыс. руб.) | 3,6 |
| 3.7 | прочие виды нарушений и недостатков (тыс. руб.) | - |
| **II. Экспертно-аналитические мероприятия** | | |
| 1. | Общее количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.) | 84 |
|  | из них: |  |
| 1.1 | подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов (ед.) | - |
| 1.2 | экспертиза проектов решений о местном бюджете и внесение изменений в бюджет (ед.) | 56 |
| 1.3 | подготовлено заключений по анализу исполнения районного бюджета и бюджетов поселений (ед.) | 27 |
| 1.4 | экспертиза муниципальных программ и их проектов (ед.) | 1 |
| 1.5 | аудит закупок | - |
| 1.6 | по другим вопросам | - |
| 2. | Выявлено финансовых нарушений и недостатков на сумму (тыс. руб.) | 1639,1 |
|  | в том числе: |  |
| 2.1 | при формировании и исполнении бюджетов (тыс. руб.) | - |
| 2.2 | при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (тыс. руб.) | - |
| 2.3 | прочие виды нарушений и недостатков (тыс. руб.) | 1639,1 |
| **III. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | |
| 1. | Направлено представлений (ед.) | 15 |
| 2. | Направлено предложений (ед.) | 90 |
| 3. | Фактически выполнено предложений по устранению нарушений (включая принятые к сведению) (ед.) | 90 |
| 4. | Предложено к восстановлению (взысканию), отражению в учете в представлениях и заключениях КРК на сумму (тыс. руб.) | 3,3 |
| 5. | Восстановлено в бюджет, в том числе по представлениям прошлых лет на сумму (тыс. руб.) |  |
| 6. | Направлено информационных материалов по результатам экспертно-аналитических мероприятий (ед.) | - |
| 7. | Принято постановлений и решений органов муниципальной власти (ед.) | - |
| 8. | Количество материалов, направленных в прокуратуру района по итогам контрольных мероприятий КРК (ед.) | 91 |
| 9. | По материалам КРК возбуждено: |  |
| 9.1 | уголовных дел (ед.) | - |
| 9.2 | административных производств (ед.) | - |
| 10. | Число лиц, привлеченных к дисциплинарной, материальной, административной ответственности (чел.) | 18 |