**РАЙОННОЕ СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ КАЛМАНСКОГО РАЙОНА**

**АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

**РЕШЕНИЕ**

17 февраля 2016 г. № 4 с. Калманка

Об утверждении отчета аудитора

контрольно-счетной палаты

Калманского района«О деятель-

ности контрольно–счетной палаты

Калманского района за 2015 год»

Заслушав и обсудив отчет аудитора контрольно-счетной палаты Калманского района Скворцова О.С., руководствуясь Уставом муниципального образования Калманский район Алтайского края, районное Собрание депутатов

РЕШИЛО:

1. Утвердить отчет аудитора контрольно-счетной палаты Калманского района «О деятельности контрольно-счетной палаты Калманского района Алтайского края за 2015 год» (прилагается).

2. Опубликовать настоящее решение в районной газете «Заря Приобья» и разместить на официальном сайте администрации Калманского района в сети Интернет.

3. Контроль за исполнением данного решения возложить на постоянную комиссию районного Собрания депутатов по бюджету и вопросам местного самоуправления (В.П. Хвостова).

Глава района А.А. Вундер

Приложение

к решению районного

Собрания депутатов

от ­­­­­ 17.02.2016 г. № 4

**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетной палаты**

**Калманского района Алтайского края**

**за 2015 год**

**1. Общие сведения о деятельности контрольно-счетной палаты Калманского района Алтайского края**

Контрольно-счетная палата Калманского района Алтайского края (далее – контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, входит в структуру органов местного самоуправления, образуется районным Собранием депутатов и ему подотчетна.

Компетенция контрольно-счетной палаты Калманского района Алтайского края определена Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования Калманский район Алтайского края, Положением «О контрольно-счетной палате Калманского района Алтайского края», Положением «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район».

В соответствии с Положением «О контрольно-счетной палате района» она является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями.

В своей деятельности контрольно-счетная палата руководствуется Конституцией Российской Федерации, законами Российской Федерации, Алтайского края и нормативными правовыми актами района, а так же иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Алтайского края.

В процессе реализации задач, определенных Положением «О контрольно-счетной палате Калманского района Алтайского края», контрольно-счетная палата осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, основанные на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, гласности и последовательной реализации всех форм финансового контроля: предварительного, оперативного и последующего.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палаты в 2015 году составлял единую систему контроля за формированием и исполнением бюджета района, и бюджетов муниципальных образований входящих в состав Калманского района на всех стадиях бюджетного процесса.

Контрольные полномочия контрольно-счетной палаты в отчетном периоде распространялись на муниципальные органы, организации и учреждения Калманского района Алтайского края, органы местного самоуправления муниципальных образований - получателей межбюджетных трансфертов из краевого и районного бюджетов.

План работы контрольно-счетной палаты на 2015 год, утвержденный распоряжением аудитора контрольно-счетной палаты №29 от 29.12.2014 (с изменениями от 05.11.2015),исполнен в полном объеме.

В 2015году проведено 35 контрольных и экспертно–аналитических мероприятий, в том числе 3 документальные проверки и 32 экспертизы проектов нормативных правовых актов, как районного уровня, так и уровня поселений входящих в состав района, столько же сколько за 2014 год.

Для осуществления деятельности контрольно-счетной палаты в бюджете муниципального образования Калманский район на 2015 год была предусмотрена сумма 413,36 тыс. рублей. Исполнение по итогам отчетного периода составило 99,9% (413,30 тыс. рублей). Это больше чем в 2014 году на 16,06 тыс. рублей. Из определенной решением о бюджете суммы311,94 тыс. рублей составила заработная плата (финансирование на уровне 2014 года), 100,36 тыс. рублей отчисления в фонды социального страхования (финансирование больше чем в 2014 году на сумму кредиторской задолженности по данной статье образовавшейся в 2014 году), 1,0 тыс. рублей на оплату работ, услуг для обеспечения деятельности контрольно-счетного органа.

В отчетном году проводилась плановая проверка контрольно-счетной палаты по использования бюджетных средств ревизором комитета по финансам налоговой и бюджетной политики администрации района.

Фактов незаконного использования бюджетных средств данной проверкой не установлено. Выявлены незначительные нарушения при оформлении и хранении финансовых документов, а так же установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 200 рублей (штраф за несвоевременное предоставление отчетности Федеральную налоговую службу).

Так же в 2015 году осуществлена передача в архив документов контрольно-счетной палаты с момента ее образования по 2012 год.

В отчетном году мной пройдена аттестация муниципальных служащих перед аттестационной комиссией районного Собрания депутатов, по результатам данной аттестации дана положительная оценка моей деятельности как аудитора.

Так же в 2015 году был избран секретарем конкурсной комиссии по отбору кандидатов для назначения на должность главы администрации муниципального образования Калманский район Алтайского края. При исполнении возложенных функций получил положительную оценку своей деятельности от руководства комиссии.

**2. Основные результаты деятельности**

**контрольно-счетной палаты**

В отчетном периоде деятельность контрольно-счетной палаты была направлена на организацию и осуществление внешнего финансового контроля, за исполнением районного бюджета, бюджетов муниципальных образований входящих в состав района, за соблюдением установленного порядка и эффективностью управления и распоряжения муниципальной собственностью района.

Общий объем проверенных средств с учетом внешних проверок отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений района составил 217867,51 тыс. рублей что на 15777,6 тыс. рублей меньше чем в 2014 году (233645,16 тыс.рублей).

Общий объем выявленных нарушений в использовании средств бюджетов всех уровней составил 630,9 тыс. рублей что на 23 тыс. рублей больше чем в 2014 году (607,93 тыс. рублей). Нецелевое использование средств не выявлено, все нарушения классифицированы как неэффективное расходование средств.

По результатам проведенных контрольных мероприятий контрольно-счетной палатой в администрации сельсоветов были направлены рекомендации для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

В основном нарушения устранялись оперативно.

**3.Контрольно-ревизионная деятельность**

**контрольно-счетной палаты**

В 2015 году в рамках контрольных мероприятий проведены:

1) проверка исполнения бюджета в муниципальном образовании Обской сельсовет за период 2011-2013 годов;

2) проверка исполнения бюджета в муниципальном образовании Шадринский сельсовет за период 2011-2013 годов;

3) проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Калманские тепловые сети» учредителем которого является Калманский сельсовет. Данная проверка включена в план работы контрольно-счетной палаты по инициативе администрации Калманского района.

В ходе контрольных мероприятий были выявлены следующие нарушения:

1. Обской сельсовет:

-несмотря на рекомендации контрольно-счетной палаты не актуальное «Положение «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Обской сельсовет»;

- не соблюдено Положение Центрального Банка Российской Федерации N 373-П от 12 октября 2011 г «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», нарушения связанны с ведением кассовых операций (ведение кассовых книг, выдача наличных денежных средств в подотчет на хозяйственные нужды;

- нарушения при проведении инвентаризаций имущества муниципального образования;

- не эффективное использование муниципального имущества, низкая собираемость арендной платы для наполнения собственной доходной базы;

- публичные слушания по вопросу исполнения бюджета муниципального образования не проводились.

1. Шадринский сельсовет:

- не соблюдено Положение Центрального Банка Российской Федерации N 373-П от 12 октября 2011 г «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», нарушения связанны с ведением кассовых операций (ведение кассовых книг, выдача наличных денежных средств в подотчет на хозяйственные нужды;

- нарушения при проведении инвентаризаций имущества муниципального образования;

- не эффективное использование муниципального имущества, низкая собираемость арендной платы для наполнения собственной доходной базы;

3) МУП «Калманские тепловые сети»:

- учредителем не был своевременно сформирован уставный фонд предприятия, имущество предприятия находится в муниципальной собственности МО Калманский сельсовет, принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения или аренды, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям) в том числе между работниками предприятия.

- Обоснованных тарифов утвержденных Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов МУП «Калманские тепловые сети» не имеет с момента регистрации и по сей день. В проверяемом периоде использовались (продолжают использоваться в настоящее время) тарифы установленные решением Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов (далее - Управление) №391 от 13.12.2013 года «Об установлении тарифов на тепловую энергию, поставляемую муниципальным унитарным предприятием «Калманское коммунальное хозяйство» Калманского района Алтайского края потребителям Калманского района Алтайского края на 2014 год. Данное решение так же утратило свою законную силу, в связи с окончанием срока действия.

- В соответствии с п.2.2 трудового договора б/н с руководителем МУП «Калманские тепловые сети» от 01.04.2014 года Денисовым А.С. вопросы оплаты труда и составления штатного расписания входят в его компетенцию и являются зоной его ответственности. В процессе деятельности предприятия, в вопросах оплаты труда, А.С.Денисовым нарушен п.2.20 указанного выше договора, и неоднократно приняты решения, которые привели к неплатежеспособности предприятия.

В нарушение ст.115 Трудового кодекса Российской Федерации директору МУП установлен оплачиваемый отпуск 42 календарных дня. Согласно Трудового кодекса оплачиваемый отпуск составляет 28 календарных дней. Согласно ст.116 сотрудникам с ненормированным рабочим днем устанавливается дополнительный отпуск в количестве 3 календарных дней, ст.117 работнику занятому на работах с вредными и (или) опасными условиями труда устанавливается дополнительный отпуск 7 календарных дней (при этом рабочее место, должно быть, по результатам специальной оценки условий труда отнесено к вредным условиям труда). Рабочее место директора МУПа таковой оценке не подвергалось, и права на дополнительный отпуск, сотрудник занимающий данную должность не имеет.

- Первичное списание твердого топлива производится на предприятии по актам списания. В акте указан поставщик топлива, единицы измерения, количество, общая сумма, дата акта, подписи членов комиссии (главный бухгалтер предприятия, контролер, кочегар, слесарь).

Такая форма акта на списание не способна отразить реальное расходование топлива для котельных, так как в разрезе котельных они не составляются. Нормы расхода топлива по котлам, не утверждены нормативным актом на предприятии. Так же в акте на списание топлива не отражено количество отработанных часов в разрезе котлов, что не позволяет достоверно вести учет расходования угля. Часы проработанные котлами не указываются.

Из выше сказанного можно сделать вывод, что акты составлены исходя из информации о поступившем топливе, его же в конце месяца и списывают, то есть документ формален и не отражает действительность, что ведет к недостаткам в бухгалтерском учете, то есть нарушаются ст.9, 13 Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- Расходы предприятия на твердое топливо выше тарифных на 47,3% в натуральном и 55,4% денежном выражении. Одна из причин сложившейся ситуации недоработки администрации предприятия, при первичном учете поступления и списания топлива, ведущие к нарушению законодательства Российской Федерации в бухгалтерском учете и отчетности.

Объем выручки полученная предприятием за проверяемый период на 3,1% выше валовой выручки заложенной в используемом тарифе. Это позволило бы, при приведении затрат предприятия в соответствие тарифу, стабилизировать экономическую ситуацию на предприятии.

В соответствии с пунктами 1.9, 5.8 Устава МУП администрация Калманского сельсовета (как учредитель и собственник имущества) обязана осуществлять контроль за деятельностью предприятия. Предприятие же в свою очередь по окончанию отчетного периода должно представлять бухгалтерскую отчетность и иные документы. В настоящее время данные пункты Устава исполняется сторонами формально.

**4. Экспертно-аналитическая деятельность**

**контрольно-счетной палаты**

Замечания и предложения контрольно-счетной палаты были учтены в 32-х нормативно-правовых актах органов местного самоуправления, касающихся организации бюджетного процесса, формирования районного и местных бюджетов, использования бюджетных средств, муниципальной собственности.

В апреле–мае 2015 года проведена работа, по внешней проверке исполнения бюджета района за 2014 год и 10-ти бюджетов сельских поселений. Подготовлено одиннадцать заключений для районного Собрания депутатов и Советов депутатов сельсоветов.

Осуществлен необходимый комплекс экспертно-аналитических мероприятий для подготовки заключений на проекты нормативных правовых актов районного Собрания депутатов по вопросам внесения изменений и дополнений в решение №50 от 24.12.2014 года «Об утверждении бюджета муниципального образования Калманский район на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (всего семь заключений). При этом аудитором были внесены предложения, которые учтены депутатами при рассмотрении данных вопросов на сессиях.

В течении года проводился анализ текущего исполнения районного бюджета. Осуществлялась подготовка экспертных заключений на постановления администрации Калманского района:

- №150 от 17.04.2015 года «Об исполнении бюджета муниципального образования Калманский район за первый квартал 2015 года»;

- №314 от 21.07.2014 года «Об исполнении бюджета муниципального образования Калманский район за первое полугодие 2015 года»;

- №561 от 28.10.2015 года «Об исполнении бюджета муниципального образования Калманский район за девять месяцев 2015года ».

В ходе экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палатой проводился анализ соответствия законопроектов действующему законодательству, нормативной и методической базы, экономических и финансовых обоснований.

В рамках предварительного контроля, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом района, Положением «О контрольно-счетной палате района», Положением «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район», была проведена экспертиза проекта решения районного Собрания депутатов «Об утверждении бюджета муниципального образования Калманский район на 2016 год», Советов депутатов сельсоветов о бюджетах муниципальных образований входящих в состав Калманского района.

Данная работа в 2015 году осложнялась нестабильной экономической ситуацией, постоянными изменениями налогового и бюджетного законодательства как в Российской федерации так и на уровне ее субъектов. По этим причинам бюджет рассматривался только на 2016 год без планового периода.

В процессе экспертно-аналитического исследования проектов решений проанализированы основные характеристики бюджетов, распределение расходов по разделам классификации расходов бюджетной системы, текстовые части решений, состояние нормативной методической базы их формирования, соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральному, краевому законодательству, муниципальным нормативным правовым актам.

При подготовке заключения контрольно-счетной палаты на проект решения районного Собрания депутатов «Об утверждении бюджета муниципального образования Калманский район на 2016 год» использовались результаты проверок проведенных в отделах администрации Калманского района, являющихся главными распорядителями средств районного бюджета, контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по анализу обоснованности показателей районного бюджета и состоянию нормативно-методической базы его формирования. Проанализированы показатели прогноза социально-экономического развития Калманского района на трехлетний период, проведена экспертиза проекта основных направлений бюджетной и налоговой политики, долговой политики, проекта программы внутренних заимствований Калманского района.

Анализ показателей проекта решения районного Собрания депутатов «Об утверждении бюджета муниципального образования Калманский район на 2016 год» показал, что документ направлен на решение важнейших задач, связанных с обеспечением бюджетной устойчивости, повышением уровня жизни граждан, модернизацией бюджетной сферы и экономики, несмотря на необходимость сокращения расходов по определенным статьям. Это один из самых сбалансированных бюджетов последних лет, несмотря на сложную экономическую ситуацию.

**5. Информационная и иная деятельность**

**контрольно-счетной палаты**

В соответствии с Положением «О контрольно-счетной палате района» депутатам районного Собрания депутатов был представлен отчет о деятельности контрольно-счетной палаты в 2014 году, который был опубликован в газете «Заря Приобья».

В 2015 году на официальном интернет-сайте администрации Калманского района, в разделе «Районное Собрание депутатов»продолжила свою работу страница освещающая деятельность контрольно-счетной палаты. Там размещена информация об итогах проверок в 2015 году, нормативно-правовые акты регулирующие деятельность контрольно-счетной палаты, план работ на 2016 год.

Продолжается работа аудитора контрольно-счетной палаты с Советами депутатов сельсоветов, входящих в состав Калманского района на безвозмездной основе. Совместно разработаны и утверждены, платны работы на 2016 год, это позволяет осуществлять финансовый контроль в муниципальных образованиях района, не возлагая дополнительной финансовой нагрузки на администрации сельсоветов.

Продолжается работа аудитора контрольно-счетной палаты Калманского района в Совете контрольно-счетных органов Алтайского края. В течении отчетного года продолжается изучение и применение в работе методические указания разработанных Счетной палатой Алтайского края для КСО.В 2015 году Советом было проведено заседание с приглашением всех членов. Это большой положительный момент в работе совета, так как живое общение с коллегами, как ничто другое дополняет изучение нормативных документов, и приводит к улучшению показателей в работе КСО.

**6.Заключительные положения**

**и основные задачи на перспективу**

Вся деятельность контрольно-счетного органа в 2015 году была направлена на защиту государственных интересов в области бюджета, финансов, хозяйственно-экономических и имущественных отношений. Проводились контрольные мероприятия по соблюдению бюджетного законодательства при исполнении районного и местных бюджетов с целью подготовки предложений по повышению качества управления муниципальными финансами.

Приоритетными направлениями деятельности контрольно-счетной палаты в плане на 2016 год предусмотрено осуществление комплекса контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивающих реализацию задач и функций, возложенных на контрольно-счетную палату Положением «О контрольно-счетной палате района».

Планом работы предусмотрены проверки эффективности и результативности использования финансовых и материальных ресурсов Калманского района, в рамках реализации которых запланировано проведение проверок местных бюджетов, контроль достижения поставленных целей при реализации программных мероприятий.

В числе главных задач в 2016 году будут обеспечение и дальнейшее развитие единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля за формированием и исполнением районного бюджета, и бюджетов муниципальных образований входящих в состав района.

С учетом целей, задач и приоритетных направлений социально-экономического развития района на ближайшую перспективу контрольно-счетная палата в 2016 году сосредоточит усилия на:

1. контрольно-аналитических мероприятиях, направленных на выявление резервов пополнения доходной базы районного и местных бюджетов, в том числе за счет повышения эффективности использования муниципального имущества;
2. анализе выполнения районных целевых программ;
3. совершенствовании проведения контрольных мероприятий за деятельностью бюджетных учреждений в условиях расширения их самостоятельности и изменения порядка финансового обеспечения, направленного на достижение результативности бюджетных средств.

Достижение намеченных целей неразрывно связано с повышением эффективности деятельности контрольно-счетной палаты за счет:

1. совершенствования методологического, информационно-технологического обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палаты;
2. повышения эффективности и качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за счет применения новых методов контроля и анализа, в том числе внедрение аудита эффективности использования муниципальных ресурсов в различных направлениях;
3. повышения уровня и качества взаимодействия со Счетной палатой Алтайского края, контрольно-счетными органами других муниципальных образований, правоохранительными органами.