|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«ИЗЬВА» МУНИЦИПАЛЬНÖЙ РАЙОНСА ВИДЗÖДАН-АРТАЛАН ОРГАН – «ИЗЬВА» МУНИЦИПАЛЬНÖЙ РАЙОНСА ВИДЗÖДАН-АРТАЛАН КОМИССИЯ** | **герб1** | **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ» - КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ»** |
| 169460, с.Ижма, ул.Советская, д.57. тел. 8(82140) 94-2-96 , эл.почта: izhma.ksk@mail.ru | | |

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ» - КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ» ЗА 2015 ГОД.**

Настоящий отчет о деятельности контрольно-счетного органа муниципального района «Ижемский» - контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ижемский» (далее по тексту – Контрольно-счетная комиссия) за 2015 год подготовлен и представлен в Совет муниципального района «Ижемский» на рассмотрение в порядке, установленном п. 2 статьи 19 Федерального закона от 07 февраля 2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее по тексту - Федеральный закон 6-ФЗ).

**1.Общие положения**

Контрольно-счетная комиссия свою деятельность в 2015 году осуществляла в соответствии с Конституцией Российской Федерации, законом Российской Федерации от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту Бюджетный кодекс РФ), законами Российской Федерации и Республики Коми, Уставом муниципального образования муниципального района «Ижемский», нормативными актами местного самоуправления, Положением о Контрольно-счетной комиссии, утвержденным решением Совета муниципального района «Ижемский» от 20 июня 2012г. № 4-13/6, (далее – Положение о Контрольно-счетной комиссии), Планом работы на 2015г .

 В отчетном периоде Контрольно – счетная комиссия в процессе реализации задач, определенных Положением о Контрольно-счетной комиссии осуществляла контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, организационную и информационную деятельность.

**2.Контрольная деятельность**

За период 2015года Контрольно-счетной комиссией проведено 26 контрольных мероприятий в т.ч.:

- **7** проверок эффективного, целевого и законного расходования бюджетных средств;

- **1** внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» за 2014год;

**- 18** внешних проверок годовых отчетов главных администраторов бюджетных средств.

Из них охвачено проверками 21 органов местного самоуправления и одно муниципальное учреждение.

2.1. Тематические контрольные мероприятия

Объем проверенных средств составил всего 55 029,6 тыс.руб. в т. ч.

- средств бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» - 16 884,5 тыс.руб.(далее - бюджет МР «Ижемский»);

- средств Республиканского бюджета Республики Коми – 34 315,7 тыс.руб. (далее – бюджета РБ);

- средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 3 761,6 тыс.руб.;

- средств бюджетов сельских поселений – 67,8 тыс.руб.

Проведены следующие проверки целевого, эффективного и законного расходования бюджетных средств:

1. *Проверка законности и результативности использования бюджетных средств на строительство новых объектов размещения отходов по целевой муниципальной программе «Развитие и модернизация объектов утилизации (захоронения) твердых бытовых, промышленных, строительных, биологических отходов на территории муниципального района «Ижемский» на 2012-2015 годы» в Администрации муниципального района «Ижемский» (далее – в Администрации МР «Ижемский») за период с 01.01.2012г. по 31.12.2014г.*

В результате контрольного мероприятия были выявлены следующие недостатки и нарушения:

- Муниципальная программа «Развитие и модернизация объектов утилизации (захоронения) твердых бытовых, промышленных, строительных, биологических отходов на территории муниципального района «Ижемский» на 2012-2015гг.» (далее – Программа) была утверждена несвоевременно;

- Выявлено несоответствие объемов бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете МР «Ижемский» на 2013 год с объемом финансирования, предусмотренной Программой на сумму 916,86 тыс.руб., или решением о бюджете МР «Ижемский» утверждено больше;

- Не осуществлялся контроль за правильным и своевременным оформлением первичных учетных документов( счетов, счетов-фактур, актов приемки выполненных работ(оказании услуг);

- В нарушение ч.5 ст.9 Федерального закона от 08.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» заключено дополнительное соглашение от 29.12.2012г. о переносе сроков выполнения работ по организации подготовки проектной документации для строительства полигона и площадки хранения твердых бытовых отходов к муниципальному контракту № 0107300020412000014-021946-01 от 25.09.2012г., заключенного с Обществом с ограниченной ответственностью «Стройремонтмонтаж»;

- Не были приняты меры по взыскании неустойки с Общества с ограниченной ответственностью «Стройремонтмонтаж» за нарушение сроков выполнения работ по организации подготовки проектной документации для строительства полигона и площадки хранения твердых бытовых отходов;

- В нарушение статей 49 и 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации в 2013г. начато строительство площадки хранения твердых бытовых отходов в с.Сизябск без разрешения на строительство, без проектной документации и без положительного заключения государственной экспертизы;

- В нарушение п.3.ст.14 Федерального закона от 25.02.1999г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» не была проведена проверка сметной документации (расчета цены контракта) на предмет достоверности использования выделенных на капитальные вложения бюджетных средств и финансирование строительства площадки хранения твердых бытовых отходов в 2013г. осуществлялось на оснований сметной документации, не прошедшей проверку на предмет ее достоверности;

- Отсутствовал общий журнал работ по строительству площадки хранения твердых бытовых отходов в с.Сизябск за 2013г. Общий журнал за 2014г. велся с нарушениями.

1. *Проверка законности и результативности расходования бюджетных средств, выделенных на укрепление материально-технической базы дошкольных образовательных организаций по подпрограмме «Развитие системы дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном районе «Ижемский» (2013-2020 годы)».(далее – Программа) в Управлении образования Администрации МР «Ижемский» (далее – Управление образования) за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.*

В результате контрольного мероприятия были выявлены следующие недостатки и нарушения:

- Программа утверждена несвоевременно или позднее , чем за календарный месяц до дня внесения в Совет муниципального района «Ижемский» проекта решения об утверждении бюджета МР «Ижемский»;

- Средства на реализацию мероприятий Программы освоены не в полном размере или выполнение на 84,4%;

- Нарушен п.3.4 Соглашения, заключенного между Управлением образования Детским садом № 2 на предоставлении субсидии;

- В нарушение п.2. ст.39 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) в приказах Управления образования № 477 от 26.09.2014г. и № 478 от 26.09.2014г. не определен Порядок работы аукционной и котировочной комиссии;

- Управлением образования нарушены : п.3.1.заключенного договора на поставку товара с ООО «Ростком Трейд» и п.2.5. Контракта, заключенного с ООО «Нормандия», несвоевременно производилась оплата за поставленный товар;

- Управление образования не воспользовалось правом требования уплаты неустойки от ООО «Регион-Опт» за нарушение сроков поставки товара.

*3. Проверка выполнения мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки законности и эффективности расходования средств бюджета поселения и средств бюджета муниципального района «Ижемский», поступивщих в бюджет сельского поселения «Ижма» за период 2012 года и первое полугодие 2013г.(акт проверки № 10 от 16.08.2013г.) в администрации сельского поселения «Ижма».*

В результате контрольного мероприятия было установлено, что из 23 установленных нарушений (акт проверки № 10 от 16.08.2013г.) не были устранены 3 нарушения, которые устранены после проведения проверки в 2015г. (акт проверки № 3 от 02.07.2015г.).

1. *Проверка выполнения мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки правильности управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования муниципального района «Ижемский», достоверности и полноты отражения доходов (акт проверки № 1 от 04.02.2014г.) в Администрации МР «Ижемский».*

В результате контрольного мероприятия установлено, что Администрация МР «Ижемский» не полностью выполнила Представление Контрольно-счетной комиссии от 14.02.2014г. в частности не была взыскана с ОАО «Коми тепловая компания» заниженная сумма арендной платы в сумме 236,4 тыс.руб. Выполнение данного нарушения находится на постоянном контроле Контрольно-счетной комиссии. Вопрос обсуждался с депутатами Совета муниципального района «Ижемский» в присутствии специалистов Администрации МР «Ижемский» и руководителя ОАО «Коми тепловая компания», однако пока нарушение не устранено, данная сумма с ОАО «Коми тепловая компания» не взыскана.

1. *Проверка законности и результативности использования средств на реализацию республиканской адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства» на 2013-2017 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Коми от 12.04.2013г. № 121.(далее –Программа) в Администрации МР «Ижемский» за период с 01.01.2013г. по 30.09.2015г.*

В результате контрольного мероприятия были выявлены следующие недостатки и нарушения:

- Несвоевременно вносились изменения в Программу в части финансирования мероприятий, в связи с чем выявлено несоответствие объемов бюджетных ассигнований, утвержденных в решении о бюджете МР «Ижемский» на сумму 191,4 тыс.руб., что является нарушением ст.179 Бюджетного кодекса Российской федерации;

- Установлены нарушения требований Федерального закона № 44-ФЗ;

- В нарушение ст.51 Градостроительного кодекса Российской Федерации (далее – Градостроительного кодекса РФ) разрешение на строительство десятиквартирного жилого дома в п.Щельяюр было выдано без наличия проектной документации;

- В нарушение с.1 ст. 49 Градостроительного кодекса РФ не была проведена экспертиза инженерных изысканий;

- В нарушение п.п.3.4 ч.3 ст.49 Градостроительного кодекса РФ не была проведена государственная экспертиза проектной документации на строительство десятиквартирного дома жилого в п.Щельяюр;

- Строительство десятиквартирного жилого дома в п.Щельяюр в 2013-2015г.осуществлялось на основании сметной документации, не прошедшей проверку на предмет ее достоверности, что является нарушением п.3 ст.14 Федерального закона от25.02.1999г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;

- В нарушение п.6 муниципального контракта, заключенного с Обществом с ограниченной ответственностью «Сауле» (далее – ООО «Сауле») Администрацией МР «Ижемский» был перечислен ООО «Сауле» аванс на строительство десятиквартирного жилого дома в п.Щельяюр в размере 6 236,5 тыс.руб.;

- Администрацией МР «Ижемский» в декабре 2014г. были приняты к оплате объемы выполненных работ на строительство десятиквартирного жилого дома в п.Щельяюр на сумму 8 276,5 тыс.руб.которые фактически были выполнены в феврале, марте 2015г.;

- Администрацией МР «Ижемский» были приняты к оплате объемы выполненных работ на строительстве десятиквартирного жилого дома в п.Щельяюр и произведена за них оплата, которые фактически не были выполнены , в связи с чем сумма необоснованных расходов составила 336,0 тыс.руб.

Администрацией МР «Ижемский» была представлена информация в Контрольно-счетную комиссию, что часть работ была выполнена, следовательно сумма необоснованных выплат составила 101,65 тыс.руб. ,на взыскание которой направлено исковое заявление к ООО «Сауле»;

- Администрация МР «Ижемский» не осуществляла контроль за надлежащим выполнением условий муниципального контракта, заключенного с обществом с ограниченной ответственностью Научно-технический центр «Экспресс-сервис» на осуществление строительного контроля;

- Нарушен срок сдачи объекта «Десятиквартирный жилой дом в п.Щельяюр» ООО «Сауле»;

- Нарушен срок выполнения условий муниципального контракта Ижемским муниципальным унитарным предприятием «Дорожно-эксплуатационный участок» (далее – ИМУ «ДЭУ»);

- Администрацией МР «Ижемский» недостаточно велась претензионная работа по отношению к ООО «Сауле» и ИМУП «ДЭУ» за нарушение ими условий муниципальных контрактов;

- В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 11.11.1999г. № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ» не были предоставлены проверяющему : общий журнал работ (ф.КС-6) и журнал учета выполненных работ (ф.КС -6а);

- На момент проверки переселение в 2014г. из аварийного жилищного фонда 28 граждан (10 семей) не было произведено.

*6. Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств (субсидий), выделенных МБУ «Жилищное управление» на приобретение и доставку угля для муниципальных котельных в муниципальном бюджетном учреждении «Жилищное управление» (далее МБУ «Жилищное управление») за период с 01.01.2014г. по 30.09.2015г.*

В результате контрольного мероприятия были выявлены следующие недостатки и нарушения:

- В нарушение Федерального закона № 44-ФЗ установлены грубые нарушения при размещении заказов на поставки товаров (работ, услуг): отсутствовали приказы на размещение закупок и создание комиссий к двум извещениям; отсутствовала на бумажном носителе документация об электронном аукционе к пяти извещениям и другие нарушения;

- не велась претензионная работа к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) на нарушение условий контрактов (договоров).

*7. Проверка выполнения мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки законности и эффективности расходования средств бюджета поселения и средств бюджета муниципального района «Ижемский», поступивщих в бюджет сельского поселения «Щельяюр» за период 2013г года и первый квартал 2014г. в администрации сельского поселения «Щельяюр»*

В результате контрольного мероприятия было установлено, что из 31 установленных нарушений (акт проверки № 6 от 04.07.2014г.) не были устранены 2 нарушения, которые устранены после проведения проверки в 2015г. (акт проверки № 7 от 13.11.2015г.).

2.2.Результаты внешней проверки бюджетной отчетности

главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении

бюджета МР «Ижемский» за 2014г.

Нормами Бюджетного кодекса РФ (ст. 264.4), закреплена обязательность внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, включающая в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения по ее результатам (далее – заключение на годовой отчет), которая явилась одним из основных мероприятий последующего контроля исполнения бюджета, проведенных Контрольно-счетной комиссией в отчетном году.

В рамках внешней проверки отчетности за 2014год подготовлено 8 заключений на годовой отчет «Об исполнении бюджета МО МР «Ижемский» и проанализирована бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств с подготовкой заключений:

1. Администрация муниципального района «Ижемский»;
2. Финансовое управление администрации муниципального района «Ижемский»;
3. Управление образования администрации муниципального района «Ижемский»;
4. Отдел культуры администрации муниципального района «Ижемский»;
5. Контрольно-счетная комиссия муниципального района «Ижемский»;
6. Отдел физической культуры администрации муниципального района «Ижемский»
7. Совет муниципального района «Ижемский»

Результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета МР «Ижемский» и отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2014 год показали:

\* Представленный проект отчета об исполнении бюджета МО МР «Ижемский» и отчетность главных администраторов бюджетных средств в целом соответствовали требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Ижемский» (далее по тексту – Положения о бюджетном процессе), утвержденного решением Совета муниципального района «Ижемский» от 05.10.2012 № 4-15/5(с внесенными изменениями) и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 23.12.2010г. № 191н.

2.3. Результаты внешней проверки отчетов об исполнении

бюджетов сельских поселений за 2014 год.

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положением о бюджетном процессе в сельских поселениях и планом работы контрольно-счетного органа муниципального района «Ижемский» - контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ижемский» ( далее по тексту – Контрольно-счетная комиссия) проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2014 год 10 сельских поселений.

Внешняя проверка бюджетной отчетности осуществлялась на предмет соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н (далее по тексту Инструкция 191н).

Контрольно-счетной комиссией подготовлено 10 заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджетов сельских поселений.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджетов сельских поселений за 2014 год была представлена в Контрольно-счетную комиссию администрациями сельских поселений на бумажных носителях в установленный срок.

В целом годовая бюджетная отчетность, представленная главными администраторами бюджетных средств – администрациями сельских поселений для проведения внешней проверки, соответствует требованиям Инструкции 191н, требованиям Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Российской Федерации от 01.07.2013г. № 65н, решениям Советов сельских поселений «О бюджете сельских поселений на 2014год и плановый период 2015 и 2016 годов», сводной бюджетной росписи сельских поселений за 2014 год.

Расходы бюджетов сельских поселений по всем разделам, подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации по главным распорядителям средств бюджета поселений подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Расходования средств, не предусмотренных решениями Советов сельских поселений Ижемского района «О бюджете сельских поселений на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» с изменениями и дополнениями, в ходе проверки не выявлено. Расходования средств в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов сверх утвержденных бюджетных ассигнований, сверх бюджетной росписи на 2014год не установлено.

**3. Экспертно-аналитическая деятельность**.

3.1. Результаты заключения на проект решения

Совета муниципального района «Ижемский»

«О бюджете МР «Ижемский» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов».

Экспертизой проекта бюджета МР Ижемский» на 2016г. и плановый период 2017 и 2018г. было установлено, что представленный для экспертизы проект бюджета МР «Ижемский» в целом соответствовал требованиям бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе и содержит основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

3.2.Результаты заключений на проекты решений Советов сельских поселений

«О бюджете сельского поселения на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов».

Представленные для экспертизы проекты бюджетов сельских поселений в целом соответствуют требованиям бюджетного законодательства и содержат основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

3.3. Результаты заключений проведения экспертизы квартальных отчетов 2015года

об исполнении бюджета МР «Ижемский».

В течение 2015 года Контрольно-счетной комиссией проведена экспертиза отчетов об исполнении бюджета МО МР «Ижемский» за 1 квартал,1 полугодие и 9 месяцев 2015г. с подготовкой заключений.

Проведенными экспертизами установлено следующее выполнение доходной и расходной части бюджета МО МР «Ижемский», данные представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Объем полученных доходов (тыс.руб.) | Объем исполненных расходов (тыс.руб.) | % выполнения доходов к плану текущего периода | % исполнения расходов к плану текущего периода |
| За 1 квартал | 180 548,43 | 180 163,34 | 93,1 | 89,6 |
| За 1 полугодие | 475 444,4 | 471 641,3 | 96,3 | 87,7 |
| За 9 месяцев | 663 591,7 | 649 325,1 | 96,4 | 81,1 |

В течение 2015 года Администрация МР «Ижемский» не представляла в Контрольно-счетную комиссию проекты муниципальных правовых актов, соответственно и экспертиза не проводилась.

**4.Итоговые документы**

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составлено 49 документов:

- 7 актов проверок;

- 2 акта осмотра объектов;

-7 отчетов;

- 7 представлений;

- 33 заключения.

Отчеты и информации по всем проведенным контрольным мероприятиям направлены в Совет муниципального района и руководителю Администрации МР «Ижемский».

Материалы по результатам двух проверок направлены в Прокуратуру Ижемского района и материалы по результатам одной проверки направлены в ОМВД РОССИИ по Ижемскому району.

По результатам контрольных и аналитических мероприятий Контрольно-счетной комиссией даются соответствующие предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков. Выполнение таких предложений находится на постоянном контроле Контрольно-счетной комиссии.

**5.Информационная и организационно-методическая деятельность**

В целях реализации Федерального закона от 09.02.2009г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», Федерального закона от 07 февраля 2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 20 Положения о Контрольно-счетной комиссии на официальном интернет - сайте «Муниципальный район «Ижемский», являющимся муниципальным информационным ресурсом, предназначенным для информирования общественности о деятельности органов местного самоуправления, создан раздел «Контрольно-счетная комиссия», состоящий из следующих подразделов: Состав и контактная информация; Законодательство; Деятельность; Разная информация, где размещается вся информация о деятельности Контрольно-счетной комиссии.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

муниципального района «Ижемский» Филиппова Т.В.