**Отчет о результатах деятельности Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района за 2018 год**

Настоящий отчёт о работе Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района за 2018 год подготовлен в соответствии с требованиями ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 **№ 6-ФЗ** «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон 6-ФЗ), ст. 28 **Устава** Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области и **ст. 6 Положения** о Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области (далее – Положение).

***I. Общие положения***

Контрольно-счетная комиссия Гаврилов-Ямского муниципального района (далее - КСК) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, входящим в структуру органов местного самоуправления Гаврилов-Ямского муниципального района, с правами юридического лица. Образована решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района 28.02.2013 № 12 «О создании Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района».

Контрольно-счетная комиссия обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Задачи и полномочия КСК определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом 6-ФЗ, Уставом МР и Положением о КСК Г-ЯМ МР.

В процессе реализации задач КСК МР осуществляла организационно-методические, контрольные и экспертно-аналитические мероприятия.

Полномочия КСК МР по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля распространялись на органы местного самоуправления, муниципальные учреждения и унитарные предприятия, а также иные организации, если они использовали имущество, находящееся в муниципальной собственности МР.

В 2018 году КСК МР осуществляла полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля городского поселения и четырех сельских поселений Гаврилов-Ямского муниципального района, переданные в соответствии с заключенными соглашениями.

Структура и штатная численность КСК утверждены решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района в количестве 2-х единиц.

Свою деятельность Контрольно-счетная комиссия в 2018 году осуществляла в соответствии с Планом работы, утвержденным председателем Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района 29.12.2017г.

В течение отчетного периода проведено 46 контрольных мероприятий, в том числе 36 экспертно-аналитических и 10 проверок.

***II.******Организационная, информационная, методическая, кадровая работа***

В 2018 году КСК в соответствии с требованием ст.2 Федерального закона 6-ФЗ и Положения о КСК, подготовлен и утвержден отчет о работе за 2017 год. Отчет представлен на рассмотрение в Собрание представителей МР, размещен на официальном сайте Администрации МР.

Утвержден план работы КСК на 2019 год. Предложений, о включении в план проведения контрольных мероприятий от Собрания представителей и Главы района, Глав и Муниципальных Советов сельских поселений, прокуратуры и иных органов не поступило.

В рамках установленных полномочий Председатель КСК ежемесячно принимала участие в работе постоянных комиссий и заседаниях Собрания представителей МР.

В отчетном году КСК осуществляла взаимодействие с Управлением Федерального казначейства по Ярославской области в рамках заключенного соглашения об информационном взаимодействии и Прокуратурой Гаврилов-Ямского района.

В 2018 году Председатель КСК участвовала в заседаниях общего собрания Совета контрольно-счетных органов Ярославской области.

Контрольно-счетная комиссия продолжила взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Ярославской области.

В 2018 году с Контрольно-счетной палатой Ярославской области проведено 2 параллельных контрольных мероприятия: «Проверка использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты», «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на реализацию Губернаторского проекта «Решаем вместе» за период с 01.01.2017 по 31.12.2017г.».

Более подробная информация о данных мероприятиях отражена в соответствующих разделах отчета.

Обращений, жалоб от юридических и физических лиц в КСК не поступало.

КСК подготовлено и направлено отчетов, информаций по результатам контрольных мероприятий и вопросам, входящим в компетенцию КСК:

всего 90, в том числе:

в Собрание представителей – 10;

Главе Гаврилов-Ямского муниципального района – 6;

Главам городского и сельских поселений – 28;

В Муниципальные Советы городского и сельских поселений - 28;

в прокуратуру района - 10;

в КСП Ярославской области - 6;

в другие органы и организации - 2 .

Во исполнение ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 2 ст. 11 Положения о Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района для полноценной деятельности органа местного самоуправления продолжена методическая работа по разработке следующих локальных нормативных актов:

1. Документы по исчислению стажа муниципальной службы:

 Положение о комиссии по исчислению стажа муниципальной службы муниципальным служащим Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района.

 Журнал регистрации протоколов заседания комиссии по исчислению стажа муниципальной службы муниципальным служащим Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района.

 Состав комиссии по исчислению стажа муниципальной службы, дающего право на получение ежемесячной надбавки за выслугу лет муниципальным служащим Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района.

2. Разработаны документы о порядке рассмотрения обращений и приема граждан:

 Инструкция о порядке рассмотрения обращений и приема граждан в Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района.

 Книга учета письменных обращений граждан в Контрольно-счетную комиссию Гаврилов-Ямского муниципального района.

 Книга учета посетителей Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района.

В соответствии с требованиями действующего законодательства в течение года проводилась организация кадровой работы и ведение делопроизводства.

КСК, как муниципальным заказчиком, осуществлялась деятельность по закупке товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Контрольно-счетной комиссии. В связи с чем, КСК в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государсвтенных и муниципальных нужд» размещался и актуализировался план закупок и план-график на 2018 год, сформирован и размещен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства за 2017 год.

Заключены Соглашения на 2019 год о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с:

1). Городским поселением Гаврилов-Ям;

2). Заячье-Холмским сельским поселением;

3). Митинский сельским поселением;

4). Великосельским сельским поселением;

5). Шопшинским сельским поселением.

Источником финансирования деятельности Контрольно-счетной комиссии являются бюджетные средства муниципального района.

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 Гаврилов-Ямского муниципального района в сети «Интернет».

1. ***Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной комиссии***

Экспертно-аналитическая деятельность является одним из важнейших направлений деятельности Контрольно-счетной комиссии и осуществляется путем проведения экспертиз проектов бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района и бюджетов городского и сельских поселений Гаврилов-Ямского района Ярославской области, отчетов об исполнении бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района, а также отчетов об исполнении бюджетов городского и сельских поселений, проектов муниципальных программ муниципального района и сельских поселений.

Экспертно-аналитические мероприятия в 2018 году были направлены на обеспечение контроля, реализуемого на трех последовательных стадиях:

1. предварительного контроля в виде проведения экспертизы проекта бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района и бюджетов поселений на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов;

2. текущего контроля за исполнением районного бюджета и бюджетов поселений в виде анализа исполнения бюджетов за первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев 2018 года; финансово-экономической экспертизы иных муниципальных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства Ярославского муниципального района;

3. последующего контроля за исполнением районного бюджета и бюджетов поселений в виде внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий оформлялись в виде заключений.

В рамках экспертно-аналитической работы КСК Гаврилов-Ямского муниципального района в 2018 году проведено 36 экспертно - аналитических мероприятий. По результатам проведенных мероприятий подготовлено 36 заключений.

В рамках мероприятий **предварительного контроля** проведены:

1.1. *экспертиза проекта решения «О бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021годов».*

При подготовке заключения *на проект районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов,* КСК осуществлена проверка соответствия представленного проекта решения «О бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» действующему законодательству, оценены состояние нормативной и методической базы, регламентирующей порядок формирования проекта бюджета, проверена обоснованность расчетов основных прогнозных показателей бюджета.

По результатам экспертизы КСК в заключении были сделаны следующие выводы и предложения:

Проект бюджета муниципального района представлен в срок, сбалансирован по доходам и расходам, содержит основные характеристики бюджета, а также иные показатели, установленные законодательством.

Прогнозируемые показатели районного бюджета определялись с учетом положений, Основных направлений бюджетной и налоговой политики Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, Прогноза социально-экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019-2021 годы.

Сохраняется социальная направленность бюджета района – порядка 86,9 % всех расходов направляются на образование, культуру, социальную политику.

Проект бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы сформирован программным методом, предусмотрено финансирование 14 муниципальных программ на сумму 989 830,0 тыс. руб., что составляет 94,9 % от всех расходов бюджета муниципального района.

КСК рекомендует привести муниципальные программы в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу (основание статья 179 БК РФ), а также учесть имеющиеся резервы, связанные с проведением работы по взысканию реальной задолженности по неналоговым доходам.

*1.2. экспертизы проектов решений Муниципальных Советов поселений «О бюджете поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».*

По результатам экспертизы подготовлено 5 заключений.

По результатам проведенных экспертиз установлено 26 нарушений и недостатков, а именно:

- нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации – 11(в 4-х поселениях),

- технические ошибки – 7;

- нарушение действующего бюджетного законодательства при разработке нормативных правовых актов поселений - 2;

- несоответствие документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства – 6.

При подготовке заключений КСК так же анализировались положения о бюджетных процессах поселений, ряду поселений даны рекомендации по уточнению положений.

КСК даны предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, которые учтены при принятии проектов решений Муниципальными Советами поселений.

Комиссией проводились консультации поселений по применению действующего законодательства.

В рамках мероприятий **текущего контроля** проведены:

2.1. экспертизы отчетов *об исполнении районного бюджета* за 1 квартал 2018 года, 1 полугодие 2018 года, 9 месяцев 2018 года.

В ходе анализа исполнения бюджета муниципального района особое внимание уделялось вопросам оценки исполнения основных доходных источников, своевременности исполнения расходов, исполнение доходов и расходов бюджетов по показателям с низким процентом исполнения.

По итогам экспертиз были подготовлено 3 заключения, в которых КСК отметила соответствие отчетов бюджетному законодательству.

2.2. экспертизы *проектов решений Муниципальных Советов* городского и сельских поселений.

По итогам экспертиз подготовлено 9 заключений.

При проведении анализа КСК отмечала, что проекты решений в бюджеты не противоречат бюджетному законодательству.

В основу ежеквартального мониторинга положены данные, регулярно представляемые Управлением финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района, Администрациями городского и сельских поселений, сведения Управления федерального казначейства Гаврилов-Ямского района.

В рамках мероприятий **последующего контроля** проведены:

3.1. экспертиза отчета об *исполнении бюджета муниципального района* за 2017 год *и годовых отчетов об исполнении бюджета городского и 4-х сельских поселений.*

По итогам экспертизы муниципального района было подготовлено заключение, в котором КСК отметила соответствие проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального района за 2017 год» бюджетному законодательству.

Заключение подготовлено с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности 7 ГАБС. Факты недостоверности показателей отчета об исполнении бюджета района за 2017 год не выявлены.

Также в заключении КСК было отмечено, что:

1. Экспертиза Отчета об исполнении бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района за 2017 года показала, что бюджет исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации.
2. В 2017 году в бюджет района поступило 85 180,0 тыс. рублей *налоговых доходов. Б*юджетный план по поступлению налоговых доходов выполнен на 104,5%. В бюджет района дополнительно поступило 3666,0 тыс. руб. Задолженность по налоговым платежам в бюджеты всех уровней с территории Гаврилов-Ямского МР на 1 января 2018 года составила 2380,0 тыс. рублей.

В 2017 году бюджетный план по поступлению *неналоговых доходов* выполнен на 115,1%, в бюджет района дополнительно поступило 2513,0 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за землю на 01.01.2018 года составила 3110,8 тыс. рублей, задолженность по арендной плате за пользование имуществом на 01.01.2018 года составила 198,6 тыс. рублей.

Доходы бюджета побезвозмездным поступлениям в 2017 году составили 909404,0 тыс. рублей. Бюджет района не дополучил, согласно уведомлений, средств из других бюджетов, в размере 23 524,0 тыс. рублей, в том числе:

- 2735,0 тыс. рублей – дотаций,

- 9819,0 тыс. руб.- субсидий,

- 10787,0 тыс. рублей – субвенций;

- 92,0 тыс. рублей - иных межбюджетных трансфертов.

**Общее исполнение бюджета по доходам** составило 1 013 758,0 тыс. рублей или **98,3%** запланированных на год.

**Расходная часть бюджета** района исполнена на **97,0 %** или 1 004 526,0 тыс. руб.

Анализ исполнения расходов показал, что в 2017 году средства бюджета района в сумме 791 301,0 тыс. руб. или 78,8 % всех расходов направлены на финансирование образования, культуры, социальной политики, физкультуры и спорта, чем обеспечена приоритетность расходов на улучшение условий жизни человека, решение социальных проблем, что было предусмотрено Основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2017 год.

1.Исполнение по итогам года по муниципальным программам составило 931 465, тыс. руб. или 98,0 % от бюджетных назначений (в 2016 году 94,8%).

2. Согласно ежегодной оценки результативности и эффективности реализации муниципальных программ из 17 муниципальных программ, действующих в 2017 году, признаны:

- 15 программ высокоэффективные (эффективность составила более или равна 100%):

- 1 программа - среднеэффективная (эффективность составила 98,8%),

- 1 программа - низкоэффективная (эффективность составила 77,0% - МП «Защита населения и территории Гаврилов-Ямского муниципального района от чрезвычайных ситуаций»).

1. Бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района за 2017 год исполнен с профицитом в размере 9232,0 тыс. рублей.
2. Анализ исполнения доходной части бюджета показал, что Гаврилов-Ямский муниципальный район не располагает реальными возможностями за счет собственных средств формировать бюджет, обеспечивая выполнение вопросов местного значения.
3. Расходы, произведенные из резервного фонда Администрации муниципального района, составляют 0,05% от общего объема исполненных расходов бюджета, что не превышает предельного размера, установленного ст.81 Бюджетного кодекса РФ.
4. Внешняя проверка бюджетной отчётности 7 (семи) главных администраторов бюджетных средств Гаврилов-Ямского муниципального района за 2017 год установила, что бюджетная отчетность является достоверной и соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н.
   1. Экспертизы годовых отчетов *об исполнении бюджетов поселений* за 2017 год (подготовлено 5 заключений).

По результатам проведенных экспертиз установлено 12 нарушений и недостатков, а именно:

- нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации – 7(в 4-х поселениях),

- имелись отдельные замечания и недостатки в части оформления приложений к проекту бюджета, технические ошибки -2 (в 2-х поселениях),

- при формировании текстовой части проекта решения об исполнении бюджета сельского поселения допускалось нарушение действующего бюджетного законодательства - 2 (в 2-х поселениях),

- нарушение требований нормативных правовых актов поселения( Порядка разработки муниципальных программ) - 1.

По итогам проведенных экспертиз выявлялись также и технические недостатки, в связи с этим в заключениях были сделаны замечания и даны предложения, которые были учтены при принятии проектов решений Муниципальными Советами поселений.

По результатам *внешней проверки годовой бюджетной отчетности* главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2018 год - 12 заключений.

В 2018 году в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ **проведена *внешняя проверка годовой бюджетной отчетности* 7 ГАБС района и 5 сельских поселений**, по результатам которой руководителям направлены заключения.

Предоставленная бюджетная отчетность является достоверной, вместе с тем только 5 ГАБС района представили годовую бюджетную отчетность без замечаний.

При проверке полноты представленной годовой бюджетной отчетности, состав которой определен статьей 2641 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 8, 11 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 28.12.2010 № 191н, установлено, что все ГАБС, представили годовую отчетность в полном объеме.

Недостатки в части правильности заполнения и содержания представленной пояснительной записки, включающей формы и таблицы выявлены у 7 ГАБС. Имелись отдельные замечания к оформлению представленной годовой бюджетной отчетности.

Имели место замечания, не повлиявшие на ее достоверность, а именно: формы бюджетной отчетности не подписаны руководителем учреждения.

Выборочной проверкой соотношения между показателями форм бюджетной отчетности нарушений не установлено.

В ходе проверки проанализированы сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС (ф. 5030169).

Общая сумма дебиторской задолженности 7 ГАБС района по состоянию на 01.01.2018 года составила 5 939,0 тыс. руб. В течение отчетного периода дебиторская задолженность уменьшилась на 3511,0 тыс. руб., или на 37,0%.

Общая сумма кредиторской задолженности ГАБС на 01.01.2018г. составила 11 994,0 тыс. руб. В течение отчетного периода кредиторская задолженность уменьшилась с 31 637,0 тыс. руб. до 11 994,0 тыс. руб., то есть на 62,0% или на 19 643,0 тыс. руб.

При проведении анализа бюджетной отчетности ГАБС установлено, что по состоянию на 01.01.2018 у 4 ГАБС из 7 ГАБС бюджета муниципального района имелась просроченная кредиторская задолженность в размере 10 807,0 тыс. руб.

Отсутствует просроченная кредиторская задолженность у Управления финансов, Управления по имуществу и земельным отношениям, у Администрации.

Основной причиной образования задолженности является невыполнение субъектами Российской Федерации обязательств по долевому финансированию, а также недофинансирование дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Общие характеристики состояния дебиторской и кредиторской задолженности по сравнению с предыдущим годом улучшились.

Тем не менее, Контрольно-счетной комиссией рекомендовано ГАБС усилить принимаемые меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

Замечания КСК, главными администраторами средств бюджета муниципального района и сельскими поселениями учтены, и формы бюджетной отчетности доработаны.

***IV. Контрольно-ревизионная деятельность КСК***

В 2018 году контрольная деятельность Контрольно-счетной комиссии была направлена на обеспечение действенности, эффективности и результативности внешнего государственного финансового контроля за соблюдением экономическими субъектами Гаврилов-Ямского муниципального района бюджетного, финансового законодательства и финансовой дисциплины.

При проведении всех контрольных мероприятий Контрольно-счетной комиссией применялись типовые формы контрольной деятельности органа внешнего финансового контроля - финансового аудита, с применением элементов аудита в сфере закупок.

Применение данных форм контрольной деятельности наиболее актуально в текущей экономической ситуации, поскольку позволяет перенести акценты с законности использования средств на эффективность их использования. Аудит в сфере закупок, кроме того, позволяет сделать вывод о целесообразности, обоснованности, своевременности, результативности расходов на закупки для муниципальных нужд.

Контрольными мероприятиями были охвачены наиболее социально-значимые вопросы и актуальные сферы экономики района и финансов, которые включались в План работы по следующим критериям:

1) с целью охвата объема бюджетных расходов по муниципальным программам Гаврилов-Ямского района;

2) соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом;

3) для проверки конкретных вопросов обращений Контрольно-счетной палаты Ярославской области, Прокуратуры Гаврилов-Ямского района.

В отчетном периоде в порядке контроля Контрольно-счетной комиссией, согласно плана работы проведено 10 контрольных проверок.

В ходе проведения контрольно-ревизионных мероприятий охвачено 8 объектов, в том числе:

- **6 органов местного самоуправления:**

1. Администрация Гаврилов-Ямского муниципального района.

2. Администрация городского поселения Гаврилов-Ям.

3. Администрация Митинского сельского поселения.

4. Администрация Заячье-Холмского сельского поселения.

5. Администрация Шопшинского сельского поселения.

6. Администрация Великосельского сельского *поселения*.

**- 1 Муниципальное учреждение:**

«Управление городского хозяйства»,

**- 1 Муниципальное предприятие:**

Великосельское муниципальном предприятии жилищно-коммунального хозяйства.

Руководителям проверяемых объектов Контрольно-счетной комиссией были направлены представления об устранении выявленных нарушений и принятии соответствующих мер, получены ответы об их рассмотрении.

В рамках заключенного соглашения о представлении информации копии актов контрольных проверок направлялись в прокуратуру Гаврилов-Ямского района Ярославской области.

**Основные итоги контрольной деятельности**

**Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района в отчетном году**

|  |  |
| --- | --- |
| **Контрольная деятельность** | |
| Количество проведенных контрольных мероприятий | 10 |
| Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе: | 8 |
| органов местного самоуправления | 6 |
| муниципальных учреждений | 1 |
| Муниципальных предприятий | 1 |
| Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | 471 797,0 |
| объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб. | 470 934,5 |
| Количество актов, заключений составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.) | 10 |

В ходе проведенных контрольных мероприятий

|  |  |
| --- | --- |
| Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 9 445,369 |
| Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, всего, тыс. руб. | 8577,328 |
| Нарушения при осуществлении муниципальных закупок, тыс.руб. | 865,752 |
| Нарушения Трудового кодекса РФ, тыс. руб. | 2,088 |
| Нарушения Бюджетного кодекса РФ, тыс. руб. | 0,2 |
| **Реализация результатов контрольных и**  **экспертно-аналитических мероприятий** | |
| Направлено представлений | 10 |
| снято с контроля представлений | 8 |
| Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | 4475,216 |

***Результаты контрольной деятельности Контрольно-счетной комиссии:***

**1. Проверка использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за период с 01.01.2016 по 31.12.2017г.г.**

*(совместное параллельное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Ярославской области).*

В рамках данного мероприятия проведены **4 (четыре) проверки** на следующих объектах:

- в Митинском сельском поселении,

- в Заячье-Холмском сельском поселении,

- в Шопшинском сельском поселении,

- в Великосельском сельском поселении.

**Общий объем проверенных средств на 4-х объектах: 1008,732 тыс. руб., сумма финансовых нарушений -29,176 тыс. руб.**

Выявленные нарушения сгруппированы по видам:

1. Отсутствие выплаты денежной компенсации в общей сумме 2,087 тыс. рублей, в связи с нарушением установленного срока выплаты заработной платы военно-учетным работникам, что являлось **неисполнением требований ст. 236 Трудового кодекса РФ** (во всех 4-х проверяемых объектах).

Согласно пояснительным, представленными проверяемыми объектами, задолженность по выплате заработной платы военно- учетным работникам возникла в результате отсутствия финансового обеспечения расходов на осуществление передаваемых Российской Федерацией органам местного самоуправления поселений и полномочий на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за счет субвенций из федерального бюджета.

2. Нарушение статьи **282 Трудового кодекса РФ** при оформлении с работником трудовых отношений (в 1-м поселении).

3. Установлены нарушения действующего законодательства в сфере

закупок для государственных (муниципальных) нужд в части несоблюдения требований по формированию и размещению на официальном сайте ЕИС плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд на 2016 год (1 сельское поселение).

4. Несоблюдение обязательных условий при заключении контрактов (договоров), установленных статьёй 34 Федерального Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г.(в 2-х поселениях).

**По результатам проверки** от проверяемых органов получены ответы:

* Замечания по соблюдению требований законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок для обеспечения деятельности военно-учетных работников, а также требований трудового законодательства учтены.

По проведенным проверкам был подготовлен отчет в Контрольно-счетную палату Ярославской области.

**2**. **Проверка соблюдения законодательства, регулирующего использование муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности за период с 01.01.2017г. по 31.03.2018г.**

*(совместное мероприятие с прокуратурой Гаврилов-Ямского района).*

В рамках данного мероприятия проведены **2 (две) проверки**: **В городском поселении Гаврилов-Ям и в** **Митинском сельском поселении.**

Объем проверенных средств всего по проверке: 468 307,623 тыс. руб., сумма нарушений – 8 577,328 тыс. руб.

**2.1. *В Администрации городского поселения Гаврилов-Ям***

проверкой установлено:

1. Неисполнение требований п. 3, п. 4 Порядка от 30.08.2011 № 424[[1]](#footnote-1) при ведении сводного Реестра муниципального имущества поселения.

2. В соответствии с **п. 3 ст. 215, п. 1 ст. 299 Гражданского кодекса РФ** у Администрации городского поселения отсутствует решение о закреплении за Администрацией городского поселения права оперативного управления имущества, числящееся на балансе Администрации ГП - Нежилое здание, находящееся по адресу: Ярославская обл., г. Гаврилов-Ям, ул. Кирова, д. 1а, балансовой стоимостью 4 451 691,70 руб.

3. В нарушение [**п. 1 ст. 131**](consultantplus://offline/ref=1692A099D5FBA4E39A9B38CE42E344441AFC37AC738541BDF2D31E90119374D0F55AA39EBBCF9A32V5UBN) **Гражданского кодекса РФ** Администрацией городского поселения Гаврилов-Ям **не обеспечена государственная регистрация права на хозяйственное ведение** 1 объекта недвижимого имущества, нежилое здание, балансовой стоимостью 14 525,0 руб., общей площадью 151,6 кв.м, находящийся по адресу: Ярославская область, г. Гаврилов-Ям, ул. Патова, д.17.

**По результатам проверки:**

***1. Принят нормативный правовой акт, регулирующий отношения, возникающие при управлении и распоряжении муниципальным имуществом*** *(Утверждено Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского поселения Гаврилов-Ям****).***

***2. За Администрацией городского управления закреплено право оперативного управления на нежилое здание Нежилое здание, находящееся по адресу: Ярославская обл., г. Гаврилов-Ям, ул. Кирова, д. 1а.***

***3. Проведена государственная регистрация права хозяйственного ведения объекта недвижимого имущества, нежилое здание, балансовой стоимостью 14 525,0 руб., общей площадью 151,6 кв.м, находящийся* по адресу: Ярославская область, г. Гаврилов-Ям, ул. Патова, д.17.**

Прокуратурой района объекту контроля были внесено представление, на основании которого виновные были привлечены к дисциплинарной ответственности.

**2.2. *В Администрации Митинского сельского поселения***

Проверкой выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решения Муниципального Совета Митинского сельского поселения «Об утверждении Положения об управлении и распоряжении муниципальным имуществом от 04.10.2016 № 23» в Администрации Митинского сельского поселения **отсутствует нормативная правовая база,** регламентирующая вопросы управления и распоряжения муниципальным имуществом:

- Положение о порядке передачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности Митинского сельского поселения,

- Порядок расчета размера арендной платы за муниципальное имущество.

2. Администрацией Митинского сельского поселения **не обеспечена государственная регистрация прав на собственность** на 4 объекта недвижимого имущества балансовой стоимостью 4 102, 112 тыс. рублей, **в нарушение** [**пункта 1 статьи 131**](consultantplus://offline/ref=1692A099D5FBA4E39A9B38CE42E344441AFC37AC738541BDF2D31E90119374D0F55AA39EBBCF9A32V5UBN) **Гражданского кодекса РФ.**

3. Неисполнении **требований п. 3, п. 4** [**Поряд**](consultantplus://offline/ref=950B34B96AE01D423E3053D490997F3EDC79E8740B61ABFE58014F7C05D23973E31DE192BB17CE64l55FH)**ка** ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества от 30.08.2011 № 424 при ведении Реестра муниципального имущества поселения.

4. **Выявлены случаи несоответствия стоимости объекта** по Реестру и по оборотной сальдовой ведомости. Расхождение составило 9,00 тыс. руб.

**По результатам проверки:**

***1. Утверждены нормативные правовые акты, регулирующий отношения, возникающие при управлении и распоряжении муниципальным имуществом Митинского сельского поселения:***

*- Положение о порядке передачи в аренду имущества, находящегося в собственности Митинского СП,*

***-*** *О размере базовой ставки арендной платы за муниципальное имущество».*

*Прокуратурой района объекту контроля были внесено представление, на основании которого виновные были привлечены к дисциплинарной ответственности.*

***2. Реестр муниципальной собственности приведен в соответствие с требованием законодательства.***

**3. Исполнение требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг при заключении и исполнении муниципального контракта от 03.07.2017 №15/17 на выполнение работ по планировке дорог частного сектора и пожарных проездов.**

*(проверка проводилась, согласно письма прокуратуры Гаврилов-Ямского района от 09.02.2018 № 830/2017).*

Проверка проводилась **в Муниципальном учреждении «Управление городского хозяйства».**

Объем проверенных средств - 646,750 тыс. руб.

В рамках проведенной проверки нарушения законодательства о контрактной системе, как со стороны Заказчика, так и со стороны Исполнителя выявлены не были.

**4. Проверка** **целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на реализацию Губернаторского проекта «Решаем вместе» за период с 01.01.2017 по 31.12.2017г.**

*(совместное параллельное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Ярославской области).*

Проверка проводилась на 2-х объектах:

- в Муниципальном учреждении «Управление городского хозяйства»,

- в Заячье-Холмском сельском поселении.

Объем проверенных средств всего по контрольной проверке - 971,434 тыс. руб. Сумма нарушений – 838,863 тыс. руб.

***4.1*.** ***В******Муниципальном учреждении «Управление городского хозяйства»***

Проверкой установлено:

- **Нарушение п.п. 1.9 Порядка разработки муниципальных программ** в части размещения на официальном сайте Администрации городского поселения в информационно-телекоммуникационной сети Интернет внесение изменений в муниципальную программу,

- объем финансирования муниципальной целевой программе «Благоустройство городского поселения Гаврилов-Ям на 2015-2018 годы» в части федеральных и областных средств не соответствует бюджетным ассигнования, утвержденных Решением о бюджете, **что не согласуется со статей 179 Бюджетного кодекса РФ,**

**-** нарушение срока оплаты заказчиком оказанных услуг по контракту в части областных средств в размере 752,364 тыс. руб., влечет **нарушение статей 309, 314 ГК РФ, ст. 94 и** [**п. 13.1 статьи 34**](consultantplus://offline/ref=BF92F50941EB206E540A972114C25A64267E4BF4F3E84822D5E4F51C8C1D8AFFED9D0DD4849B95CC66EF71DAED4A51C8C7A264558CA98D0AU5i2M) **Федерального закона № 44-ФЗ.**

***4.2. в Заячье-Холмском сельском поселении.***

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено:

1. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок:

- несоблюдение срока оплаты заказчиком оказанных услуг по контракту в части областных средств в размере 86,299 тыс. руб., влечет **нарушение статей 309, 314 ГК РФ, ст. 94 и** [**п. 13.1 статьи 34**](consultantplus://offline/ref=BF92F50941EB206E540A972114C25A64267E4BF4F3E84822D5E4F51C8C1D8AFFED9D0DD4849B95CC66EF71DAED4A51C8C7A264558CA98D0AU5i2M) **Федерального закона № 44-ФЗ.**

По факту нарушения законодательства, содержащего признаки правонарушения в соответствии со ст.7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ) материалы в уполномоченные органы для составления протокола о правонарушении не направлялись в связи с истечением срока давности.

Прокуратурой района объекту контроля были внесено представление, на основании которого виновные были привлечены к дисциплинарной ответственности.

**5.** **Проверка соблюдения законодательства РФ в Великосельском муниципальном предприятии жилищно-коммунального хозяйства при исполнении им финансово-хозяйственной деятельности /далее - МП ЖКХ/.**

Проверка проводилась выборочным способом в соответствии с требованием прокуратуры Гаврилов-Ямского района от 22.10.2018 № 717/2018 «О выделении специалиста в порядке ст.22 ФЗ О прокуратуре Российской Федерации».

В ходе проверки выявлено:

*Нарушение ведения учета и отчетности:*

1. Учетная политика МУ ЖКХ разработана с нарушениями Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 106н).

2. Нарушения требований, **установленных п.п. 263-264 Методических указаний** по бухгалтерскому учету при заполнении Карточек учета материалов (типовая межотраслевая форма № М-17).

По результатам каждого контрольного мероприятия отчеты направлялись в Муниципальные Советы поселений и Главам городского и сельских поселений Гаврилов-Ямского муниципального района.

***V. Основные задачи Контрольно-счётной комиссии на 2019 год***

В 2019 году основными задачами комиссии станут:

**4.1.** Аудит в сфере закупок для муниципальных нужд.

**4.2.** Организация и осуществление предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета муниципального района и бюджетов городского и сельских поселений района, включая внешнюю проверку годового отчёта об исполнении бюджета района и бюджетов поселений.

**4.3.** Организация и осуществление контроля эффективности использования и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Гаврилов-Ямского муниципального района.

**4.4**. Проверка законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Гаврилов-Ямского муниципального района, за исключением дотаций, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

**4.5.** Обеспечение выполнения в установленные сроки представлений (предписаний) КСК, включая восстановление получателями бюджетных средств, использованных незаконно или не по целевому назначению.

**4.6.** Профилактика нарушений финансовой и бюджетной дисциплины при расходовании бюджетных средств и принятие мер по их устранению (исключению).

**4.7.** Экспертно-аналитическая и информационная деятельность.

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Е.Р. Бурдова

1. [Порядок](consultantplus://offline/ref=950B34B96AE01D423E3053D490997F3EDC79E8740B61ABFE58014F7C05D23973E31DE192BB17CE64l55FH) ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества (далее - Реестр), в том числе правила внесения сведений об имуществе в реестры, состав информации о муниципальном имуществе, принадлежащем на вещном праве или в силу закона органам местного самоуправления (правообладателям) и подлежащем учету в реестрах, установлен Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424. [↑](#footnote-ref-1)