**СОБРАНИЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

**4-го созыва**

**РЕШЕНИЕ**

от 25.03.2016г. № 18-5

**Об утверждении отчета о деятельности**

**контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район**

В целях обеспечения эффективного контроля за исполнением средств бюджета и имущества муниципального образования Куркинский район, в соответствии со статьей 18.2 Положения о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район , утвержденной решением Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 19.04.2012 N 22-4, руководствуясь Уставом муниципального образования Куркинский район, Собрание представителей муниципального образования Куркинский район РЕШИЛО:

1. Утвердить отчет о деятельности контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район за 2015 год.

2. Обнародовать и разместить настоящее решение на официальном сайте муниципального образования Куркинский район в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

 3. Настоящее Решение вступает в силу со дня подписания.

**Глава МО Куркинский район А. И. Головин**

Приложение

к решению Собрания представителей

муниципального образования Куркинский район

                              от 25.03.2016 г. № 18-5

**Отчет**

**о деятельности контрольно-счетного органа**

**муниципального образования Куркинский район за 2015 год.**

 Отчет о деятельности контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район подготовлен в соответствии со статьей 18.2 Положения о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район (далее - контрольно-ревизионная комиссия, КРК), утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 19.04.2012 N 22-4 с изменениями и дополнениями (далее - Положение) и содержит информацию о деятельности контрольно-ревизионной комиссии в 2015 году.

 В соответствии с Уставом муниципального образования Куркинский район, контрольно-ревизионная комиссия входит в структуру органов местного самоуправления муниципального образования Куркинский район и является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

 Утверждена штатная численность контрольно-счетного органа в количестве 3-х единиц, в том числе 1 председателя и 2 инспекторов работающих на общественных началах.

 Сотрудники КРК имеют высшее профессиональное образование и необходимые навыки, опыт для исполнения возложенных задач. Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования Куркинский район является членом Совета контрольно-счетных органов Тульской области.

 В целях выполнения задач возложенных на контрольно-счетный орган, в течение года осуществлялась контрольная и экспертно-аналитическая деятельность, которая, в соответствии с Положением, строилась на основе утвержденного годового плана работы контрольно-счетного органа.

 За 2015 год контрольно-счетным органом проведено 29 мероприятия, в том числе 9 контрольных и 20 экспертно-аналитических мероприятий.

1. **Экспертно-аналитическая деятельность**

 Из 20 экспертных заключений:

- 4 экспертных заключений на отчет об исполнении бюджета за 2014 год,

 - 12 экспертных заключений на проекты постановления  об утверждении квартального  отчета «Исполнение бюджета   за 2015 год»,

- 4 экспертных заключения на проект Решения собрания представителей МО Куркинский район «О бюджете муниципального образования Ккркинский район на 2016 год и плановый период 2017-2018гг.», проекты решений Собраний депутатов поселений рабочий поселок Куркино, Самарское и Михайловское о бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018гг.

 1.1 Муниципальное образование Куркинский район

  По муниципальному образованию Куркинский район было проведено  пять экспертных заключения в том числе:

Два на проекты Решений Собрания представителей  муниципального образования Куркинский район, и три на постановления Администрации муниципального образования Куркинский район.

* 1. Муниципальное образование рабочий поселок Куркино Куркинского района**.**

 По муниципальному образованию  рабочий  поселок Куркино Куркинского района было выдано 5 экспертных заключения  из них:

Два на проекты Решений Собрания депутатовмуниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района, и три на постановления Администрации муниципального образования Куркинский район.

1.3.Муниципальное образование  Михайловское Куркинского района

 По муниципальному образованию  Михайловское Куркинского района сделано пять  заключений (два на проекты решений Собрания депутатов муниципального образования Михайловское Куркинского района, три на  постановления администрации).

 1.4.Муниципальное  образование Самарское Куркинского района**.**

 По муниципальному  образованию Самарское Куркинского района сделано  пять заключения (Два на проект решения Собрания депутатов муниципального образования Самарское Куркинского района   и три заключения на постановления Администрации муниципального образования Самарское Куркинского района).

 По итогам проведения экспертных мероприятий в выданных заключениях указано на несущественные несоответствия. В целом проекты решений и квартальные отчеты соответствуют действующему законодательству и рекомендованы к утверждению.

 ст. 179. «Государственные программы Российской Федерации, государственные программы субъекта Российской Федерации, муниципальные программы»,ст.184.1. «Общие положения», ст. 184.2. «Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета» Бюджетного кодекса РФ

#  - Положениям о бюджетном процессе в муниципальных образованиях.

#  Проведенная экспертиза Проектов решений и постановлений позволила не допустить принятия НПА в муниципальных образованиях района противоречащих законодательству.

1. **Контрольная деятельность.**

 Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования Куркинский район в 2015 году было проведено 9 проверок, в том числе 7 плановых и 2 внеплановых.

 **2.1**. Проверка финансово- хозяйственной деятельности проведена в Администрациях поселения Михайловское и Самарское Куркинского района, в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Куркинская начальная общеобразовательная школа».

 В МО Михайловское и МО Самарское на протяжении последних лет в нарушение пункта 5 статьи 2642 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета поселения за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года не утверждался постановлением местной администрации и соответственно не направлялся в Собрание депутатов для сведения и в контрольно-ревизионную комиссию МО Куркинский район для проведения заключения об исполнении бюджета.

 В МО Михайловское и МО Самарское финансовые показатели программ, финансируемых из бюджетов поселений не соответствовали утвержденным лимитам денежных обязательств утвержденных бюджетов.

Нарушались нормы расхода топлива на автомобильном транспорте, не контролировался в путевых листах пройденный километраж.

В нарушение статьи 21 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд» план-график размещения заказов на 2014 год совершенно не соответствует сметам расходов по Администрации поселения и подведомственным учреждениям Культуры.

В МО Самарское с нарушением проводилось списание материальных запасов на ремонт или строительство неадминистративных объектов. Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы выявлено нарушений на общую сумму 10,0 тыс. рублей.

Муниципальному казенному общеобразовательному учреждению «Куркинская начальная общеобразовательная школа» предписано:

1) В соответствии со статьей 798 Гражданского кодекса РФ при заключении договоров на выполнение работ, оказание услуг, указывать сроки выполнения работ, оказание услуг.

2)  Директору Школы издать приказ с указанием должностных лиц, имеющих право получать наличные денежные средства в подотчет, а так же оговорить сроки сдачи отчета об израсходовании денежных средств.

3) Разработать и утвердить бюджетную политику учреждения.

4) Ежегодно проводить инвентаризацию материальных запасов и денежных средств с соответствующим ее оформлением.

5) Признать Школу допустившей нарушения по статьям 21, 112 федерального закона № 44-ФЗ, Приказа №544/16н, которые предусматривают признаки состава административного правонарушения.

 В ходе проверки установлено, что Учреждением в 2013-2014 гг. все закупки осуществлялись не конкурентными способами. В соответствии с Постановлением правительства Российской Федерации от 26.02.2010 года №96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» отказ от конкурентных процедур имеет коррупционную составляющую.

6) Привести в соответствие учет основных средств и малоценных предметов.

**2.2** Проверка правомерности и эффективности использования муниципального имущества муниципального образования Куркинский район за 2014 год и 1 полугодие 2015 года проводилась с 15 января 2015 по 10 февраля 2015 года. По результатам проверки установлен срок проведения дополнительной проверки с 01.12.2015г. по 11.12.2015г.

 По результатам проверки для повышения эффективности использования имущества и земельных ресурсов муниципального образования Куркинский район, увеличения поступления доходов от использования земельных ресурсов Отделу экономического развития, имущественных отношений рекомендовано:

1) Повысить эффективность мероприятий земельного контроля для своевременного выявления и устранения фактов:

-нецелевого использования земельных участков,

-соблюдение юридическими лицами сроков и порядка переоформления права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками,

-соблюдение порядка, исключающего самовольное занятие земельных участков или использование их без оформленных в установленном порядке документов, удостоверяющих права на землю,

-предоставление достоверных сведений о состоянии земельных участков и расположенных на них объектах;

2) Активизировать работу по разграничению государственной собственности на землю и оформлению права собственности с целью повышения доходной части бюджета муниципального образования;

3) Провести инвентаризацию земельных участков с целью выявления участков, не участвующих в формировании доходов бюджета муниципального образования и их вовлечения в оборот либо возможной продажи;

4) Ведение реестра земельных участков, находящихся в муниципальной собственности осуществлять в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов;

5) Обеспечить ведение аналитического учета задолженности по каждому договору аренды имущества и земельных участков юридических и физических лиц, осуществление контроля за начислением арендной платы и ее поступлением;

6) Принять меры по активизации работы по взысканию текущей задолженности по арендным платежам, выставлению пени за нарушение сроков арендной платы, инициировать расторжение договоров аренды с недобросовестными арендаторами.

По данным проведенной перепроверки, устранению выявленных нарушений в ходе проверки появилась возможность проведения анализа поступления средств от использования и реализации муниципального имущества. Задолженность по арендной плате по состоянию на 01.01.2015 года составляла 578,2 тыс. руб., по итогам полугодия задолженность возросла до 1168,6 тыс.руб. (в 2,0 раза), за 9 месяцев текущего года составила 1268,1 тыс. руб. ( в 2,19 раза). Из 38 арендаторов муниципального имущества 11 арендаторов имеют непогашенную задолженность, а ООО «ЭГИ - Тула» непогашенную задолженность за 2014 год.

По состоянию на 15 декабря задолженность по договорам аренды составила 1201,1 тыс. руб. или 207,7% к задолженности на начало года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **С-до на 01.01.2015г.** | **С-до на 01.04.2015г.** | **С-до на 01.07.2015г.** | **С-до на 01.10.2015г.** | **С-до на 15.12.2015г.** |
| **578 151,13** | **813 648,79** | **1 168 571,91** | **1 268 069,85** | **1 201 146,38** |

При начислениях за год в сумме 2050,3тыс. рублей, а с учетом задолженности на начало года поступило оплаты на сумму 1427,3 тыс. рублей, собираемость составила 54,3%.

Претензионная работа по вопросу погашения образовавшейся задолженности проводилась за период 2014-2015 год лишь с четырьмя арендаторами:

ООО «ЭнергоГазИнвест-Тула»

 ООО «Ремонт»

ООО «КомСервис»

Бурхин А.И.

Предарбитражные уведомления направлены в ООО«ЭнергоГазИнвест-Тула» и ООО «КомСервис», после чего часть задолженности была погашена. В ООО «Ремонт» и Бурхину А.И. направлены претензионные письма, на чем претензионная работа закончена, суммы в погашение задолженности не поступали.

Задолженность по арендной плате по состоянию на 01.01.2014 года составляла 391,2 тыс. руб., по итогам 2014 года задолженность возросла до 1109,1 тыс.руб. (в 2,8 раза), за текущий год задолженность составила 3010,3 тыс. руб. или рост в 7,7 раза по сравнению с началом 2014 года, в 2,7 раза по сравнению с данными по состоянию на 15.12.2015 года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **С-до на 01.01.2014г.** | **С-до на 01.04.2014г.** | **С-до на 01.07.2014г.** | **С-до на 01.10.2014г.** | **С-до на 01.01.2015г.** |
| **391245,85** | **655018,19** | **769814,46** | **1 078 933,22** | **1 109 100,30** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **С-до на 01.01.2015г.** | **С-до на 01.04.2015г.** | **С-до на 01.07.2015г.** | **С-до на 01.10.2015г.** | **С-до на 15.12.2015г.** |
| **1 109 100,30** | **1 440 122,87** | **1 953 667,40** | **2 448 686,37** | **3 010 280,22** |

По состоянию на 01.07.2015 из 266 арендаторов земельных участков 243 арендатора имеют непогашенную задолженность. За истекший период 2015 года (по 15.12.2015г.) поступило платежей 836,7 тыс. рублей, что составляет 75,4% от суммы задолженности на начало года.

При поступлении в 2014 году арендной платы в размере 1055,9 тыс. рублей собираемость составила 48,8%. В 2015 году, по состоянию на 15 декабря поступило лишь 836,7 тыс. рублей, собираемость 21,7%.

Претензионная работа проводилась в отношении лишь 34 (14,0%) арендаторов, в судебном порядке расторгнут 1 договор на сумму 33,0 тыс. рублей.

 Учитывая ту претензионную работу по сбору задолженности за аренду муниципального имущества и земельных участков, учитывая состояние и объемы задолженности по арендной плате, меры по активизации работы по взысканию текущей задолженности по арендным платежам, выставлению пени за нарушение сроков арендной платы предприняты не были.

Общая сумма задолженности по арендной плате составляет по состоянию на 15.12.2015 года 4211,4 тыс. рублей или 8,8% от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Куркинский район.

**2.3.** В рамках соглашения о сотрудничестве с областной Счетной палатой проведено два контрольных мероприятия:

-Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на реализацию Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления государственным полномочием по обеспечению жильем отдельных категорий жителей Тульской области» за 2014 год и январь-май 2015 года.

-Мониторинг экономической обоснованности бюджетных расходов на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года.

По итогам вышеуказанных контрольных мероприятий нарушений финансовой дисциплины, организационных установок не выявлено.

**2.4.** Проверка безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Куркинский район от муниципального казенного учреждения культуры Куркинский районный центр культуры за 2015 год проводилась совместно с финансовым управлением Администрации МО Куркинский район**.**

По итогам проверки руководителю рекомендовано:

-принять меры к своевременному и полному поступлению средств в бюджет МО Куркинский район.

-назначить ответственного за соблюдением финансовой дисциплины.

**2.5.** Проведение целевой проверки МУК «Ивановский ЦК И БО» и МКУК «Михайловский центркультуры» по факту неправомерных действий директора Чукановой Елены Михайловны инициировано Богородицким межрайонным следственным отделом следственного управления Следственного комитета РФ.

Данные проведенной проверки направлены по месту запроса.

**2.6.** [Проверка](http://pandia.ru/text/category/planovie_proverki/)  мероприятий в рамках программы «Народный бюджет» за 2015 год.

Параллельно Инспекцией Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору проводилась проверка комплекта документов на финансирование выполненных работ и осуществлялся выезд на объекты с составлением акта соответствия документов с фактическими результатами работ.

В нарушение условий заключенных контрактов на закупку товаров, работ и услуг ни один контракт не оплачен в установленные договорные сроки, что может привести к предъявлению подрядчиком неустойки за просроченные платежи, а значит к дополнительным непредвиденным расходам бюджета МО Куркинский район.

 **3.Организационная, информационная, методическая**

 **и иная деятельность.**

 В течение 2015 года контрольно-ревизионная комиссия принимала участие в заседаниях Собрания представителей муниципального образования Куркинский район, в публичных слушаниях, а также в работе конференций, семинаров и совещаний, проводимых Счетной палатой Тульской области.

В целях организации эффективного осуществления внешнего муниципального финансового контроля утверждены:

- стандарт осуществления аудита за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Финансово – экономическая экспертиза проектов муниципальных программ муниципального образования Куркинский район»

 Информационная деятельность контрольно - счетного органа состоит в информировании органов местного самоуправления и населения муниципального образования о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

На странице контрольного органа официального сайта муниципального образования Куркинский район [www.kurkino.tulobl.ru](http://www.kurkino.tulobl.ru) размещаются планы работы контрольно-ревизионной комиссии, отчеты о деятельности контрольно-ревизионной комиссии, информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, страничка постоянно пополняется актуальной информацией.

В целях повышения эффективности взаимодействия Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, обеспечения открытости и доступности информации о деятельности Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, контрольный орган зарегистрирован на Российском Портале КСО в сети Интернет ([www.portalkso.ru](http://www.portalkso.ru)).

 В течение отчетного периода контрольно-ревизионной комиссией оказывалась методическая помощь работникам экономических и бухгалтерских служб администраций района и поселений.

         Результативность работы контрольно-ревизионной комиссии в части принятия мер по устранению выявленных нарушений напрямую зависит от действий органов исполнительной власти, в адрес которых направлялась информация о результатах проведенных мероприятий.

 В целом же деятельность контрольного органа муниципального образования Куркинский район во многом способствует эффективному использованию бюджетных средств и муниципальной собственности.

Председатель контрольно- ревизионной

Комиссии МО Куркинский район Е.В.Степина