|  |
| --- |
| **Муниципальный район «Могойтуйский район»** |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА** |
| Гагарина ул., д.19, п. Могойтуй, Могойтуйский район, Забайкальский край, 687420  Тел./факс (30255) 2-12-30, kspmog@mail.ru  ОКПО 12644168, ОГРН 1137580000073, ИНН/КПП 8003039868/800301001 |
|  |

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» за 2017 год.**

1. **Общая часть.**

Деятельность Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» строится на принципах законности, независимости, объективности, эффективности, гласности и осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- Уставом муниципального района «Могойтуйский район»

- Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Могойтуйский район» (далее - Положение);

Работа Контрольно-счетной палаты в 2017 году осуществлялась исходя из основных направлений экспертно-аналитической, контрольной, информационной и организационной деятельности в соответствии с планом работы на 2017 год.

План экспертно-аналитической, контрольной работы на 2017 год в соответствии с пп. 5 п. 5 ст.4 Положения. согласованный с Председателем Совета муниципального района «Могойтуйский район» размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте муниципального района «Могойтуйский район» во вкладке Контрольно-счетной палаты.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия осуществлялись в рамках полномочий, установленных статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, статьей 9 Положения в соответствии с утвержденными стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты муниципального района.

**Экспертно-аналитическая деятельность**, **всего проведены экспертиз 53, в том числе:**

*Муниципальный район «Могойтуйский район»:*

**\*** Экспертиза проектов решения по вносимым изменениям и дополнениям в бюджет муниципального района «Могойтуйский район» на 2017 год – 6.

Заключения по экспертизам проектов решения направлены в Совет муниципального района «Могойтуйский район» с предложениями о представлении данных проектов решения на рассмотрение Совета.

\* Экспертиза и анализ Положения о бюджетном процессе муниципального района «Могойтуйский район» -1.

Заключение по экспертизе и анализ направлены Главе муниципального района «Могойтуйский район для приведения в соответствие с действующим бюджетным законодательством.

\*Внешняя проверка годового отчета муниципального района «Могойтуйский район» - 1.

Материалы внутренней проверки направлены Главе администрации муниципального района «Могойтуйский район и прокуратуру района.

**\***Экспертиза проекта решения на внесение изменении и дополнении в Бюджетный процесс муниципального района – 1.

Заключение по экспертизе проекта решения направлено в Совет муниципального района «Могойтуйский район» с предложением о представлении проекта решения на рассмотрение Совета.

\*Проверка соблюдения порядка и эффективности реализации муниципальных целевых программ на территории муниципального района «Могойтуйский район» - 1.

Заключение и Представление по результатам внешней проверки направлено Главе муниципального района «Могойтуйский район» для рассмотрения и принятия мер по устранению нарушений.

\*Анализ организации, проведения внутреннего финансового контроля (аудита) главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Могойтуйский район» -1.

Заключение по анализу организации, проведению внутреннего финансового контроля с предложениями об актуализации Порядка осуществления внутреннего финансового контроля, предложения по формированию собственной системы предупреждения нарушений бюджетного законодательства, оперативного выявления, устранения и пресечения нарушений бюджетного законодательства главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главным администратором (администратором) дефицита бюджета направлено Главе муниципального района «Могойтуйский район».

\*Эспертиза проекта решения Совета муниципального района «Могойтуйский район» об утверждении бюджета муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы». -1.

Заключение по экспертизе проекта решения с предложениями направлено в Совет муниципального района «Могойтуйский район» с предложением о представлении проекта решения на рассмотрение Совета.

*Городское и сельские поселения:*

**\*** В 2017 году заключены 4 Соглашения о передаче полномочий контрольно-счетных органов сельских (городского) поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате муниципального района (сельские поселения «Догой», «Зугалай», «Цаган-Ола», «Ортуй») (далее - Соглашение). По остальным 11 сельским поселениям Соглашения были заключены в 2013-2014 гг., с которыми в 2017 году уточнены сроки действия данных Соглашений, составлены Дополнительные Соглашения.

Для проведения контрольно-аналитических мероприятий на основании Соглашении Контрольно-счетной палатой направлены запросы в городское и сельские поселения о представлении Положении о Бюджетном процессе в сельском (городском) поселении, Решении о бюджете сельского (городского) поселении на 2017 г. и плановый период 2018 и 2019 гг.:

-Проведены экспертно-аналитическая работа по экспертизе и анализу Положения о бюджетном процессе в городском и сельских поселениях района, по которым внесены предложения, направленные на его совершенствование, всего подготовлены 14 заключений.

По результатам экспертизы и анализа Положения о бюджетном процессе в городском и сельских поселениях всем Председателям Советов городского и сельских поселений направлены информационные письма о приведении Положении о бюджетном процессе городского и сельских поселений в соответствие с действующим бюджетным законодательством. В настоящее время согласно представленных информации с городского и сельских поселений Положения о бюджетном процессе в городском и сельском поселении внесены изменения.

- Проведены экспертно-аналитическая работа по экспертизе и подготовке заключений на решения городского и сельских поселений о бюджете на 2017 год, всего подготовлены 14 заключений.

По результатам экспертизы направлены информационные письма всем Председателям Советов городского и сельских поселений о внесении изменении в решения об утверждении бюджета на 2017 год. Согласно представленных информации с городского и сельских поселений внесены изменения в решения об утверждении бюджета на 2017 год.

-Проведена экспертно-аналитическая работа по экспертизе и подготовке заключения на решения городского поселения «Могойтуй» о бюджете на 2018 год, всего подготовлено 1 заключение.

Заключение по экспертизе направлено в Совет городского поселения с предложением о представлении проекта решения на рассмотрение Совета.

- Проведены внешние проверки годовых отчетов городского и сельских поселений за 2016 год, всего проведены 12 проверок, не представлены на внешнюю проверку отчеты сельскими поселениями «Ага-Хангил, «Нуринск» и «Ортуй».

Заключения о результатах внешней проверки годовых отчетов направлены Председателям Советов и Главам городского и сельских поселений с предложениями по устранению недостатков и упущений.

**Контрольная деятельность, проведено 17 проверок, в том числе:**

\* В течение 3-4 кварталов 2017 г. проведены проверки законности, эффективности и результативности использования субсидии из Дорожного фонда Забайкальского края, предоставленные бюджету муниципального района «Могойтуйский район», средств дорожного фонда муниципального района «Могойтуйский район» и межбюджетных трансфертов на дорожную деятельность, предоставленных бюджетам сельских поселений за 4 квартал 2015 г., 2016 и 1 полугодие 2017 г. Проверены Администрация муниципального района «Могойтуйский район» (Управление муниципального хозяйства администрации муниципального района «Могойтуйский район») и 14 сельских поселений, всего проведены 15 проверок. По результатам проведенных проверок направлены всем Главам муниципальных образований Представления на устранение нарушений, выявленных в ходе проверок. Проверками установлены следующие нарушения:

**А.** Администрация муниципального района «Могойтуйский район» (Управление муниципального хозяйства администрации муниципального района «Могойтуйский район»):

**1.** Осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения за проверяемый период проводился не по всем автодорогам. Отсутствует документальное подтверждение ежегодного проведения осмотров и оценки фактического состояния транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог, акты проверок, справки и т.п. в ходе проверки представлены не по всем автомобильным дорогам. Представлены дефектные акты по некоторым дорогам.

В ввиду отсутствия результатов оценки технического состояния автодорог, проведенной в установленном порядке, определить обоснованность и рациональность выбора видов работ, выполненных на автодорогах не представляется возможным.

**2.** Приемка выполненных работ по дорожной деятельности осуществляется актами приемки выполненных работ произвольной формы, которые не соответствуют требованиям Постановления Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ», не представлены справки о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) и акт приемки выполненных работ и услуг (КС-2). Не представлены локально-сметные расчеты.

Невозможно идентифицировать объемы и стоимость выполненных работ.

**3.** Не проведена паспортизация автомобильных дорог общего пользования по 10 дорогам.

**4.** Не разработан Порядок выдачи специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных грузов.

**5.** Не принята муниципальная программа по осуществлению дорожной деятельности района.

6. Работа по внесению автомобильных дорог в Единый государственный реестр автомобильных дорог не проведена;

**7**. Оценка технического и транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог, их соответствия требованиям технических регламентов не проводится.

**8.** В соответствии с частью 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» муниципальный район «Могойтуйский район» Соглашениями о передаче полномочий муниципального района «Могойтуйский район» на уровень сельских поселений района от 28.12.2016-30.12.2016 на 2016-2017 год переданы полномочия по решению вопросов местного значения.

В данных Соглашениях суммы межбюджетных трансфертов на дорожную деятельность не указаны. Дополнительными соглашениями не доведены уточненные суммы межбюджетных трансфертов до сельских поселений после внесения изменений в бюджет муниципального района.

**Б.** Администрации сельских поселений

**1**. Для анализа нормативно-правовых актов, регулирующих дорожную деятельность поселений представлены нормативно-правовые акты не всеми поселениями, кроме «Хара-Шибирь», «Боржигантай», «Цаган-Челутай», «Хила», «Зугалай», «Ушарбай», «Ортуй», «Цугол»;

**2.** В соответствии с частью 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Соглашениями о передаче полномочий муниципального района «Могойтуйский район» на уровень сельских поселений на 2016 и 2017 годы переданы полномочия по решению вопросов местного значения, согласно подпункта 2 пункта 1.1 раздела 1 данного Соглашения переданы полномочия:

-дорожная деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов;

- обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных) мест;

- осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения;

**-**осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

В данных Соглашениях сумма межбюджетных трансфертов на дорожную деятельность по всем сельским поселениям не указаны и дополнительными соглашениями не доведены уточненные суммы межбюджетных трансфертов до сельских поселений после внесения изменений в бюджет муниципального района «Могойтуйский район»;

**3.** Порядок предоставления и расходования средств субсидий, выделяемых из бюджета муниципального района «Могойтуйский район» бюджетам поселений входящих в состав муниципального района «Могойтуйский район» на 2016 год не был разработан и утвержден;

**4.** Осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселений за проверяемый период не проводился, отсутствует документальные подтверждения ежегодного проведения осмотров и оценки фактического состояния транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог, акты проверок, справки и т.п. и т.д., ввиду отсутствия результатов оценки технического состояния автодорог, проведенной в установленном порядке, определить обоснованность и рациональность выбора видов работ, выполненных на автодорогах не представляется возможным;

**5.** Приемка выполненных работ по дорожной деятельности осуществляется актами приемки выполненных работ произвольной формы, которые не соответствуют требованиям Постановления Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ», не представлены справки о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) и акт приемки выполненных работ и услуг (КС-2), не представлены локально-сметные расчеты;

**6.** Установлено нецелевое использование средств, выделенных на Дорожную деятельность, использование бюджетных ассигнований дорожных фондов на цели, не соответствующие целям их предоставления по сельским поселениям в сумме 1655,71 тыс. руб. Нарушены пункты 3, 4, 5 статьи 1794 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановление Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2011 г. № 1206 «О порядке формирования и использования бюджетных ассигнований Федерального дорожного фонда и о внесении изменений в правила формирования и реализации федеральной адресной инвестиционной программы».

**7.** Расходование средств иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не в соответствии с целями их предоставления по сельским поселениям за счет позаимствования остатков средств на счетах поселений на цели, не относящиеся к дорожной деятельности поселений в сумме 994,0 тыс. руб. Нарушены требования статьи 1321,1333, 1391,1424,1425 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

\* Контрольно-счетной палатой муниципального района «Могойтуйский район» рассмотрена жалоба генерального директора ООО «Лотос» З.Д. Норсоновой от 11.10.2017, перенаправленная с Контрольно-счетной палаты Забайкальского края для рассмотрения, в части вопросов, относящихся к компетенции района. При рассмотрении жалобы проведены 2 проверки:

-Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на модернизацию дошкольного образования в Могойтуйском районе в 2015-2017 гг. В результате проверки установлено, что субсидии, предоставленные с бюджета Забайкальского края использованы в полном объеме и по целевому назначению в пределах доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. Следует отметить, что бюджетные обязательства по муниципальному контракту от 03.11.2015 и акту приема-передачи нежилого здания (помещения) от 03.11.2015 приобретение здания детского сада в селе Хила в сумме 50558,0 тыс. руб. приняты без учета лимитов бюджетных обязательств, что является нарушением Бюджетного кодекса.

-Проверка соблюдения действующего законодательства в части исполнения решения Арбитражного суда Забайкальского края от 23.04.2017 по делу № А78-16092/2016 о взыскании денежных средств с муниципального района «Могойтуйский район». Нарушений не установлено.

**Организационная деятельность**

Представлены Совету муниципального района «Могойтуйский район» ежеквартально информации о выполнении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Актуализированы и утверждены Стандарты внешнего муниципального контроля:

- «Проведение внешней годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета, главных администраторов (администраторов) дефицита бюджета»;

- «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой муниципального района «Могойтуйский район».

В течение года принимали  участие на заседаниях Совета муниципального района «Могойтуйский район», его комитетов и в публичных слушаниях по рассмотрению проекта бюджета на 2018 г. и плановый период 2019 и 2020 годы.

Приняли участие в работе семинар-совещания в формате видеоконференции с использованием Портала Счетной палаты Российской Федерации в мае 2017 г. по подведению итогов работы за 2016 год и о задачах на 2017 год.

В целях обеспечения открытости и гласности деятельности Контрольно-счетной палаты итоговые результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, информация о выявленных при их проведении нарушениях, а также иная информация о деятельности палаты в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Могойтуйский район» размещены на сайте администрации муниципальный район» в вкладке Контрольно-счетная палата.

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» за 2017 год рассмотрен 27.02.2018 на сессии Совета муниципального района.

Председатель Ц.Б. Даширабданова