**Отчет**

**о работе Контрольно-счетной Палаты Поддорского муниципального района за 2013 год**

Отчет о работе Контрольно-счетной Палаты Поддорского муниципального района за 2013 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями с пунктом 7 раздела 4 решения Думы муниципального района от 02.12.2011 № 469 «О Контрольно-счетной Палате» и отражает обобщающие сведения о результатах работы Контрольно-счетной Палаты Поддорского муниципального района за 2013 год о состоянии внешнего муниципального финансового контроля на территории Поддорского муниципального района.

**Общие сведения и основные итоги деятельности**

Контрольно-счетная Палата Поддорского муниципального района (далее – Контрольно-счетная Палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Думой и подотчетным ей.

Контрольно-счетная Палата образована в количестве двух человек: председателя и инспектора Контрольно-счетной Палаты.

Контрольно-счетная Палата осуществляла свою деятельность в 2013 году в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решениями Думы муниципального района от 02.12.2011 № 469 «О Контрольно-счетной Палате» и от 26.12.2011 № 472 «О бюджетном процессе в Поддорском муниципальном районе», также на основании годового плана работы, утвержденного председателем Контрольно-счетной Палаты и согласованного с Председателем Думы муниципального района и Главой района.

В основе осуществленного планирования нашли отражение все виды и направления деятельности Контрольно-счетной Палаты, связанные с проведением предварительного, текущего и последующего контроля за формированием и исполнением бюджета муниципального района и бюджетов сельских поселений, с учетом обязательности выполнения поручений Думы Поддорского муниципального района (далее – Дума) и Советов депутатов сельских поселений (далее – Совет депутатов), предложений и запросов Главы района и Глав сельских поселений.

В декабре 2012 года были заключены соглашения с Администрациями сельских поселения района о передачи полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной Палате муниципального района в трех сельских поселениях района на 2013 год и утверждено решением Думы Поддорского муниципального района от 27.12.2012 года № 561 «О принятии к осуществлению полномочий Контрольно-счетных органов сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

В соответствии с предоставленными полномочиями Контрольно-счетная Палата осуществляла экспертно-аналитическую и контрольную деятельность, проведены внешние проверки отчетов об исполнении бюджета муниципального района и бюджетов сельских поселений за 2012 год.

Информация об основных показателях деятельности Контрольно-счетной Палаты за 2013 год отражена в приложении к Отчету. Всего в 2013 году Контрольно-счетной палатой проведено 59 экспертно-аналитических мероприятия и 9 контрольных мероприятия. Проверками охвачено 18 объектов, среди которых органы и муниципальные бюджетные и автономные учреждения района, указанные в нижеприведенной таблице:

Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

68

Экспертно-аналитических

59

Проверено объектов контроля

18, из них

Исполнительные

органы муниципальной

власти области

5

Муниципальные учреждения

10

Иные организации

0

Органы

местного

самоуправления

3

Контрольных

9

Предметом большинства экспертно-аналитических мероприятий являлось проведение финансово-экономической экспертизы проектов решений о бюджете и долгосрочных муниципальных целевых программ. По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 59 заключения, с учетом замечаний и предложений Контрольно-счетной Палаты принято нормативные правовых акта района 28 и сельских поселений 31.

Принятию решения Думы «Об исполнении бюджета Поддорского муниципального района за 2012 год» предшествовала процедура проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района, которая является особым видом контроля, включающего проведение как контрольных, так и экспертно-аналитических действий.

Заключение Контрольно-счетной Палаты, обобщающее итоги внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Поддорского муниципального района за 2012 год, рассмотрено на заседании Думы муниципального района в июне 2013 года.

Проведение мероприятий по результатам внешнего финансового контроля осуществлялось при содействии органов местного самоуправления. С целью принятия мер, обеспечивающих устранение выявленных нарушений и недостатков, отчеты по контрольным мероприятиям в обязательном порядке направлялись Главе района, главным распорядителям бюджетных средств бюджета муниципального района, Главам сельских поселений.

Основным предметом контроля Контрольно-счетной Палаты стало использование бюджетных средств бюджетом муниципального района, выделенных на выполнение мероприятий областных и муниципальных целевых программ.

Проводились контрольные мероприятия по отдельным направлениям расходования средств бюджета муниципального района в отраслях социальной сферы – образование и культура.

В процессе осуществления контрольных полномочий Контрольно-счетной Палатой выявлены нарушения действующего законодательства на общую  ***сумму 139,5 тыс. рублей, из них: нецелевого использования бюджетных средств 41,9 тыс. рублей и неэффективного использования бюджетных средств в сумме 97,6 тыс. рублей (неэффективные расходы), из них: по результатам проведения контрольных мероприятий – 31,4 тыс. рублей (нецелевые расходы).***

Для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений руководителям проверяемых объектов, а также председателям комитетов финансов, образования и культуры Администрации Поддорского муниципального района направлены представления.

Принятые меры способствовали возврату в областной бюджет средств, использованных не по целевому назначению, в сумме 8,5 тыс. рублей (8450 рублей) и в бюджет муниципального района в сумме 22,9 тыс. рублей (22945 рублей 90 копеек).

О результатах проведенных контрольных мероприятий в Администрацию района, в Администрации сельских поселений и другим заинтересованным лицам направлено 51 предложение, из которых в 2013 году не реализовано два предложения.

В результате принятых мер реализовано 49 предложений, что в денежном эквиваленте составило 135,4 тыс. рублей или 97,1 процент от суммы нарушений, предложенных к устранению. На контроле у Контрольно-счетной Палаты остается устранение нарушений на сумму 4,1 тыс. рублей (с учетом результатов контрольных мероприятий, проведенных в 2013 году).

Рекомендации Контрольно-счетной Палаты учитывались при принятии нормативных правовых актов муниципального района и сельских поселений.

В отчетном периоде большое значение уделялось оказанию практической помощи всем Главным администраторам доходов и ГРБС муниципального района, а также Администрациям сельских поселений по вопросу исполнения бюджетного процесса.

### Результаты экспертно-аналитической деятельности

Экспертно-аналитическая деятельность является важнейшим направлением в деятельности Контрольно-счетной Палаты и проводится посредством экспертизы проектов решений Думы муниципального района о бюджете муниципального района и решений Советов депутатов сельских поселений о бюджетах сельских поселений, финансово-экономической экспертизы иных проектов нормативных правовых актов района в части, касающейся расходных обязательств муниципального района и сельских поселений, а так же подготовки аналитических материалов по вопросам внешнего муниципального финансового контроля.

В 2013 году проведено 59 экспертиз, из них по проектам решений Думы муниципального района **– 9** ( из них : внесение изменений в решение Думы «О бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» -7 заключений, по исполнению бюджета муниципального района текущего финансового года – 1 заключение и заключение на проект решения Думы «О бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»);

Заключение на проекты решений Советов депутатов сельских поселений **– 12** (из них (внесение изменений в решение Советов депутатов «О бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» -6 заключений, по исполнению бюджета муниципального района текущего финансового года – 3 заключения и заключение на проект решения Советов депутатов «О бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» -3).

В связи с формированием бюджетов на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов с применением программного метода планирования бюджетов проведены финансово-экономические экспертизы проектов постановлений Администрации Поддорского муниципального района муниципальных программ бюджета муниципального района и подготовлено 19 заключений, муниципальных программ проектов постановлений Администраций сельских поселений также 19 заключений.

Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных целевых программ Поддорского муниципального района произведены в соответствии с решением Думы Поддорского муниципального района от 02.12.2011 № 469 «Положения о Контрольно-счетной Палаты Поддорского муниципального района» и постановлений Администрации Поддорского муниципального района от 26.08.2013 № 407 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Поддорского муниципального района, их формирования и реализации» и постановлений Администраций сельских поселений об утверждении порядков принятий решений о разработке муниципальных программ сельских поселений, их формирования и реализации». Все муниципальные целевые программы до их утверждения прошли финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счетной Палате».

В отчетном периоде Контрольно-счетная Палата принимала участие в параллельном экспертно-аналитическом мероприятии Счетной палаты Новгородской области по четырем контрольным мероприятиям.

1. Проверка по вопросу законности и результативности использования средств дорожного фонда Новгородской области, средств местного бюджета, направленных на осуществление дорожной деятельности и на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов;

2. Проверка о законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию долгосрочной областной целевой программы «Культура Новгородской области (2011-2013 годы)» в бюджет Поддорского муниципального района за период 2011-2012 годов и 4 месяца 2013 года;

3.Мониторинг исполнения местных бюджетов Поддорского муниципального района за период 2008-2012 годов;

4.Проверка использования финансовых средств, выделенных на проведение модернизации региональных систем образования Поддорского муниципального района за период 2011-2012 годов и истекший период 2013 года.

**Результаты внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов**

Одной из задач в деятельности Контрольно-счетной Палаты является внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района и бюджетов сельских поселений.

Внешняя проверка является особым видом экспертно- аналитического мероприятия, в ходе которого анализируется вся информация о качественных и количественных характеристиках исполнения бюджетов за отчетный финансовый год, что позволяет не только подтвердить достоверность представленных в соответствующий представительный орган годовых отчетов об исполнении вышеуказанных бюджетов, но и дать комплексное представление об имеющихся проблемах в организации исполнения бюджетов.

Во исполнение статьи 2644 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счетной палатой в 2013 году проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Поддорского муниципального района и бюджетов сельских поселений за 2012 год.

В период с 1 апреля по 1 мая 2013 года проведены: внешние проверки бюджетной отчетности в пяти главных распорядителях бюджетных средств и двух главного администратора доходов бюджета муниципального района; анализ отчетности об исполнении муниципальных заданий и бюджетных смет в разрезе кодов классификации расходов бюджета муниципального района и состояния кредиторской задолженности по каждому главному распорядителю бюджетных средств; экспертизы проектов решений Думы муниципального района «Об исполнении бюджета муниципального района за 2012 год» и «об исполнении бюджетов сельских поселений за 2012 год»;

внешняя проверка проведена в трех сельских поселениях по годовой бюджетной отчетности, как главных распорядителей бюджетных средств, так и главных администраторов доходов бюджетов сельских поселений;

анализ отчетности об исполнении бюджетных смет в разрезе кодов классификации расходов бюджетов сельских поселений;

экспертизы проектов решений Советов депутатов сельских поселений.

В ходе проверок выявлены нарушения и недостатки, допущенные главными администраторами бюджетных средств, при осуществлении бюджетного процесса и устранены в период проведения внешней проверки, а именно: *в нарушение пунктов 3 и 5 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации:*

*1. по бюджету муниципального района - приняты бюджетные обязательства сверх доведенных до них лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 4780,9 тыс. рублей (комитет образования- 3 715,7 тыс. рублей, комитет культуры- 411,4 тыс. рублей, комитет финансов – 14,4 тыс. рублей, Администрация – 639,4 тыс. рублей);*

*- приняты денежные обязательства сверх доведенных до них лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 74,3 тыс. рублей (комитет образования – 40,3 тыс. рублей, комитет культуры- 34,0 тыс. рублей;*

*- неэффективное использование бюджетных средств за 2012 год составило на общую сумму 47,1 тыс. рублей (комитет образования- 38,1 тыс. рублей, комитет культуры 2,6 тыс. рублей, комитет финансов – 6,4 тыс. рублей).*

*2.по бюджетам сельских поселений:*

*- приняты бюджетные обязательства сверх доведенных до них лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 1 915,6 тыс. рублей (Белебелковское сельское поселение - 410,3 тыс. рублей;*

*Поддорское сельское поселение - 1 472, 2 тыс. рублей;*

*Селеевское сельское поселение – 33,1 тыс. рублей).*

При проверке годовой бюджетной отчетности консолидированного бюджета и отчетов главных распорядителей бюджетных средств установлено, что не произведены камеральные проверки бюджетной отчетности на соответствие соотношений плановых показателей с показателями представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям:

При сопоставлении плановых назначений в представленной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств с показателями сводной бюджетной росписи по бюджету муниципального района на 31.12.2012 года с учетом изменений, утвержденных решением Думы от 27.12.2012 № 566:

1.По подведомственным учреждениям плановые обязательства и суммы исполнения бюджетных средств не соответствовали сводной отчетности **ГРБС комитета образования** или по дошкольному образованию занижены кассовые расходы на 20 636 рубля 72 копейки.

Данное нарушение не привело к недостоверности показателей сводной бюджетной отчетности ГРБС комитета образования, изменения были устранены в период составления свода отчетности ГРБС комитета образования.

2. При сопоставлении плановых назначений в представленной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств с показателями сводной бюджетной росписи по бюджету муниципального района на 31.12.2012 года с учетом изменений **по ГРБС комитета финансов** плановые показатели занижены на 6,0 тыс. рублей. Неучтены плановые бюджетные ассигнования по муниципальной целевой программе «Повышение эффективности бюджетных расходов Поддорского муниципального района на 2011-2013 годы».

3.В Пояснительной записке получателей бюджетных средств учреждений культуры, входящими в ведомственную структуру расходов **ГРБС**  **комитета культуры** отсутствуют обобщающие сведения о результатах ведения бюджетными учреждениями приносящей доход деятельности.

4. Имущество казны, находящееся в Реестре объектов недвижимого имущества муниципального района с балансовой стоимостью 9033,7 тыс. рублей пяти объектов недвижимого имущество на балансе ГРБС **Администрации муниципального района по состоянию на 01.01.2013 не** поставлено на учет.

В связи с этим допущено недостоверное отражение показателей в отчете «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на сумму 9033,7 тыс. рублей. Данное нарушение привело к недостоверности показателей сводной бюджетной отчетности, что является нарушением пункта 20 Инструкции №191н.

Согласно пункта 3 решения Думы Поддорского муниципального района «Об участии Поддорского муниципального района в хозяйственном обществе» от 21.09.2006 года № 91 участником в Обществе от имени муниципального района выступает Администрации муниципального района с вложением в уставный капитал денежного вклада в размере 10,0 тыс. рублей.

Данная сумма определена в отчетности в сумме 10,0 тыс. рублей по ГРБС комитета финансов Администрации муниципального района, а следует учесть в бухгалтерском учете ГРБС Администрации района. Данное замечание стоит на контроле в Контрольно-счетной Палате.

Вышеперечисленные расхождения не привели к искажению отдельных показателей сводной и консолидированной бюджетной отчетности района, так как при составлении годовой отчетности были внесены исправления.

Анализ дебиторской задолженности на 01.01.2013 года составляет в сумме 80,4 тыс. рублей, из данной суммы дебиторская задолженность комитета образования 2012 года составляет 38,1 тыс. рублей (38 092 рублей 37 копейки).

В основном дебиторская задолженность сложилась по ГРБС комитета образования в сумме 79,7 тыс. рублей, а именно:

по данным баланса имеет место дебиторская задолженность по расчетам по налогу на доходы физических лиц по состоянию на 01.01.2013 в сумме 10,5 тыс. рублей (10498 рублей 67 копеек), данная сумма является нецелевым расходованием бюджетных средств.

Наибольшая дебиторская задолженность по расчетам налога на доходы физических лиц сложилась в МАОУСОШ с.Поддорье- в сумме 10236 рублей 38 копеек, МАОУООШ с Белебелка – в сумме 261 рубль, ПБС МБОУ начальная школа-детсад д. Нивки – 29 копеек):

В соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации налог на доходы физических лиц уплачивается за счет средств работника, а не организации, и поэтому учреждения не имели права перечислять средств больше, чем следовало по расчету.

Перечислено платежей в бюджет (в фонды обязательного социального страхования, по страховым взносам в медицинское и пенсионное страхование, иные платежи в бюджет) больше в сумме 65,6 тыс. рублей, в том числе: расчеты прошлых лет 41,7 тыс. рублей, дебиторская задолженность за 2012 год 23,9 тыс. рублей (23949 рублей 65 копеек).

Длительное отвлечение средств в дебиторскую задолженность в виде перечисленного аванса является неэффективным расходованием бюджетных средств

В результате общая сумма нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств по комитету образования за 2012 год составила 38,1 тыс. рублей (38 092 рубля 37 копеек), а именно: дебиторская задолженность платежей в бюджет составила 35,5 тыс. рублей (35 546 рублей 83 копейки), перечисление авансов за услуги связи 2,5 тыс. рублей (2 545 рублей 54 копейки).

*Сумма нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств за счет средств бюджета муниципального района составила 3645 рублей 05 копеек и за счет средств, выделенных из областного бюджета в виде субвенции, в сумме 34 447 рублей32 копейки.*

***Так как финансирование субвенции из областного бюджета осуществляется на основании поданных заявок на финансирование, то в 2013 году ГРБС комитета образования заявка на финансирование данной субвенции подана за минусом 30 393 рубля 45 копеек. Значит остаток средств неэффективного использования средств в 2012 году, подлежащих к возврату в областной бюджет составляет 4 053 рубля 87 копеек.***

Проверкой правильности расходования средств в **МАДОУ детский сад «Солнышко» установлено нецелевое использование бюджетных средств**  в сумме 748 рублей 65 копеек направленных сверх утвержденного лимита бюджетных обязательств по статье 262 «Пособие по социальной помощи населению» на осуществление дополнительной меры социальной поддержки в виде частичной компенсации родителям родительской платы на первого ребенка в размере 30 процентов. Сумма в размере 748 рублей 65 копеек возвращена в бюджет муниципального района платежным поручением № 225 от 23 декабря 2013 года.

Заключения Контрольно-счетной Палаты на годовые отчеты об исполнении бюджета муниципального района направлены в Думу муниципального района и Главе района. По результатам проведенных проверок руководителям главных администраторов бюджетных средств направлены соответствующие предложения по устранению допущенных нарушений и недостатков.

### Результаты контрольной деятельности

Контрольные мероприятия проводились в соответствии с утвержденным годовым планом работы Контрольно-счетной Палаты на 2013 год.

При проведении контрольных мероприятий Контрольно-счетная Палата стремилась охватить круг вопросов по соблюдению бюджетного законодательства в процессе исполнения бюджета муниципального района и бюджетов сельских поселений района.

Проведены следующие контрольные мероприятия по соглашениям со Счетной Палатой Новгородской области:

1.*Проведено совместного (параллельного) мероприятия Счетной палатой Новгородской области и Контрольно-счетной Палатой Поддорского муниципального района по вопросу «Мониторинг исполнения местных бюджетов Поддорского муниципального района за период 2008-2012 годов».*

Отчет по результатам проведенного анализа исполнения бюджета Поддорского муниципального района за 2008 – 2012 год доложен Счетной Палате Новгородской области и Главе района, материалы проверки предоставлены комитету финансов Администрации Поддорского муниципального района.

*2. Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из областного бюджета и бюджета Поддорского муниципального района в 2011-2013 годах на модернизацию региональных систем общего образования Поддорского муниципального района.*

В рамках данного контрольного мероприятия проведена соответствующая проверка в Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа с. Поддорье (далее - МАОУСОШ с. Поддорье) и Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении общеобразовательная школа с. Белебелка (МАОУООШ с. Белебелка), подведомственных Комитету образования Администрации Поддорского муниципального района.

Образовательными учреждениями, а именно школами МАООУСОШ с. Поддорье и МАОУООШ с.Белебелка произведено расходов в проверяемом периоде по направлениям, предусмотренным программой модернизации региональных систем общего образования, из областного бюджета на общую сумму 2 153 525 рублей и бюджета муниципального района в сумме 229 500 рублей, из них:

в 2011 году в сумме 410 725 рублей (софинансирование в 2011 году не производилось, в виду того, что выделены средства межбюджетных трансфертов в виде субвенций),

в 2012 году в сумме 1 107500 рублей (не включая предусмотренное софинансирование за счет средств бюджета муниципального района в 2012 году в сумме 96 500 рублей);

в 2013 году в сумме 635 300 рублей (не включая предусмотренное софинансирование за счет средств бюджета муниципального района в 2013 году в сумме 133 000 рублей).

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1.За счет субсидии на приобретение *учебно-лабораторное оборудования в* МАОУООШ с. Белебелка приобретены ***классные журналы и другая бланочная документация на сумму 1 167 рублей.***

*Данная сумма израсходована не по целевому назначению, так как средства выделены в рамках Комплекса мер по модернизации общего образования на приобретение учебно-лабораторного оборудования.*

Установленная сумма нецелевого использования бюджетных средств за 2012 год в размере **1167 рублей** в рамках Комплекса мер по модернизации общего образования на приобретение учебно-лабораторного оборудования возвращена в бюджет муниципального района, согласно платежного поручения от 20.12.2013 № 221 с последующим перечислением в ***областной бюджет в сумме 1167 рублей***.

Уточненный план бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных ассигнований в муниципальном задании МАОУСОШ с. Поддорье по субвенции на пополнение фондов библиотек общеобразовательных учреждений (учебниками, учебными пособиями, художественной литературой) по состоянию на 31.12.2011 года установлен в сумме 188030 рубль. Финансирование составило 188031 рубль. Кассовый расход по данной субвенции за 2011 год составил в сумме 188030 рублей.

***Остаток неиспользованных денежных средств субвенции на счете МАОУСОШ с. Поддорье по состоянию на 01.01.2012 года составил 1 рубль.***

Установленная сумма не использованных бюджетных средств за 2011 год в размере **1 рубль** в рамках Комплекса мер по модернизации общего образования ***на пополнение фондов библиотек образовательных учреждений (учебниками, учебными пособиями и художественной литературой)*** возвращена в бюджет муниципального района согласно платежного поручения от 27.11.2013 № 455 с последующим перечислением в ***областной бюджет в сумме 1 рубль***.

3. *Проверка по законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию долгосрочной областной целевой программы «Развитие образования и науки в Новгородской области (2011-2013 годы)» в бюджет Поддорского муниципального района* и средств бюджета муниципального района, выделенных на реализацию долгосрочной районной целевой программы «Развитие образования в Поддорском муниципальном районе (2011-2013 годы)» за период 2011-2012 годов и 11 месяца 2013 года.

По данному вопросу проверены 7 субсидий и субвенций, получаемых виде межбюджетных трансфертов, на выполнение мероприятий областной целевой Программы и ее софинансирования за счет бюджета муниципального района, где установлено факты неэффективного и нерационального использования средств:

*-*субвенция на обеспечение учебниками и учебными пособиями в соответствии с федеральными перечнями учебников и учебных пособий, рекомендованных или допущенных к использованию в образовательном процессе используется неэффективно, имелись случаи доставки учебников и учебного пособия в конце года. Финансирование из областного бюджета в муниципальный район на вышеуказанные цели поступило в августе полностью. В результате перечисления за доставленные учебники в декабре месяце, что повлекло нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

***-субсидия на организацию обеспечения пожарной безопасности, антитеррористической и антикриминальной безопасности в*** муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида «Колобок» с. Поддорье имелась дебиторская задолженность на 31.12.2010 года, оплата произведена за еще не выполненные работы по установке пожарной сигнализации (акт выполненных работ от 24.01.2011 № 40).

Установлен факт оплаты в 2010 году за счет средств областного бюджета фактически не довыполненных работ по установке пожарной сигнализации в сумме 60,0 тыс. рублей.

***А также имелась дебиторская задолженность на протяжении 2 лет по организации питьевого режима в дошкольных и общеобразовательных учреждениях» в сумме 1 000 рублей, за счет средств областного бюджета. Фактические услуги обслуживания питьевого режима оказывались на протяжении с 2010 по 2014 годов. И только в декабре 2013 года в период проверки данная сумма была учтена при оплате очередного счета за обслуживание.***

В частности неэффективные расходы возникли в результате перечисления средств за невыполненные работы и оказанные услуги, что является отвлеченемя средств в дебиторскую задолженность в сумме 61,0 тыс. рублей.

4.*Проверка совместного (параллельного) мероприятия Счетной палатой Новгородской области и Контрольно-счетной Палатой Поддорского муниципального района по законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию долгосрочной областной целевой программы «Культура Новгородской области (2011-2013 годы)» в бюджет Поддорского муниципального района* и средств бюджета муниципального района, выделенных на реализацию долгосрочной районной целевой программы «Культура Поддорского района (2011-2013 годы)» за период 2011-2012 годов и 4 месяца 2013 года

Проверены все пять подведомственных учреждений комитету культуры Администрации Поддорского муниципального района.

Проверкой *законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию долгосрочной областной целевой программы «Культура Новгородской области (2011-2013 годы)»в проверенных муниципальных бюджетных учреждениях культуры установлено, что расходы* в проверяемом периоде по выполнению мероприятий, предусмотренных областной и муниципальной программами, из областного бюджета проверено на сумму 872,0 тыс. рублей и из бюджета муниципального района в сумме 1 380,4 тыс. рублей.

При проведении проверки выполнения мероприятий по областной и районной целевым Программам установлены следующие замечания и нарушения:

1. В 2011 году за счет выделенных средства, на укрепление материально-технической базы учреждений культуры района из областного бюджета в сумме 131,0 тыс. рублей и софинансирование данных мероприятий в сумме 33,0 тыс. рублей из бюджета муниципального района. Установлено, что из средств областного бюджета приобретены книги в количестве 120 экземпляров на сумму 7282 рубля (ИП Сташевская счет 112 от 25.06.2011),

для Муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческая Поддорская централизованная библиотечная система», что является нарушением соглашения по укреплению материально-технической базы учреждений культуры, так как средства направлены на увеличение книжного фонда библиотек района*.*

2. В 2011 году приобретен автомобиль для МАУ РДК нестационарного обслуживания населения и организации выездов по району с целью оказания методической и практической помощи в сфере культуры», за счет выделенных лимитов бюджетных обязательств из бюджета муниципального района на выполнение мероприятий по муниципальной целевой Программе в сумме 560,0 тыс. рублей. Приобретен автомобиль ГАЗ-32213 на сумму 560,0 тыс. рублей в августе 2011 года.

В рамках Программы МАУ РДК в 2011 году приобретены на сумму 10500 рублей шины для автомобиля в количестве 3-х штук, согласно счета № 21 от 16.12.2011 года.

В декабре 2012 года приобретены 3 шины и 1 диск на колеса автомобиля ГАЗ-32213, согласно счета № 63 от 04.12.2012 г., поручение № 159 на сумму 11697 рублей 25 копеек.

Данные денежные средства использованы на содержание автомобиля, а не на выполнение мероприятий Программы «Культура Поддорского муниципального района (2011-2013 годы)» от 03.11.2010 года № 544, на приобретение оборудования, согласно раздела 1 «Сохранение и развитие культурного потенциала района» подраздела «Модернизация оборудования учреждений культуры».

Нецелевое использование бюджетных средств составило 29479 рублей 25 копеек, из них: за 2011 год в сумме 22782 рубля (областного бюджета 7282 рубля и бюджета муниципального района 10500 рублей), за 2012 год в сумме 11697 рублей 25 копеек из бюджета муниципального района. Возврат средств не целевого использования в сумме 29 479 рублей 25 копеек произведен платежным поручением № 191 от 05.12.2013 года в доход бюджета муниципального района и в областной бюджет в сумме 7282 рубля ( № 39 от 16.12.2013 года).

Вместе с тем, в ходе проведенных контрольных мероприятий в образовательных учреждениях и учреждениях культуры, установлены системные недостатки такого подхода к освоению проверяемых бюджетных средств. Так как большинство указанных учреждений являются автономными, они осуществляли приобретение товаров без осуществления торгов, путем заключений договоров поставки по договорной цене, как правило соответствующей предельному объему выделенного учреждению финансирования по каждому отдельному направлению, чтоне обеспечивает прозрачность закупок и не создает условия для наиболее эффективного и экономного использования выделяемых бюджетных средств.

*5.Проверка совместного (параллельного) мероприятия Счетной палатой Новгородской области и Контрольно-счетной Палатой Поддорского муниципального района по вопросу законности и результативности использования средств дорожного фонда Новгородской области, средств местного бюджета, направленных на осуществление дорожной деятельности и на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов*

При проведении проверки использования средств дорожного фонда Новгородской области и софинансирования из бюджетов муниципального района и сельских поселений, направленные на осуществление дорожной деятельности в районе и двух сельских поселениях (Белебелковском и Селеевском), а также на ремонт дворовых территорий многоквартирных жилых домов и проездов к дворовым территориям в Поддорском сельском поселении установлено, что на решение вышеуказанного вопроса направлено средств из областного бюджета в сумме 2081,0 тыс. рублей и местных бюджетов в сумме 212,5 тыс. рублей:

1.***Белебелковским сельским поселением*** проведены ремонтные работы автомобильных дороги по улице Новая с. Белебелка **на сумму 395,445 тыс. рублей**.

Полученная экономия средств по результатам торгов дала возможность провести ремонтные работы автомобильной дороги по улице Дачная деревни Ржаные Роги **на сумму 217,0 тыс. рублей** и улицы Васильева с. Белебелка **на сумму 30,0 тыс. рублей.**

Итого ремонтные работы произведены **на сумму 642,445 тыс. рублей** при выделенных **643, 0 тыс. рублей.**

***Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований, выделенных на ремонт дорог населенных пунктов, из средств областного бюджета на 01.01.2013 года составил 555 рублей по Белебелковскому сельскому поселению. Неиспользованные средства возвращены в областной бюджет 29.12.2012 года поручением № 545 комитета финансов Администрации Поддорского муниципального района***

**2.*Селеевское сельское поселение*** отремонтирована дорога по улице Зеленая д. Перегино Селеевского сельского поселения протяженность 0,6 км на сумму 322,575 тыс. рублей.

Экономия по результатам торгов дала возможность провести ремонтные работы автомобильной дороги по улице Молодежная деревни Перегино Селеевского сельского поселения на сумму 68,425 тыс. рублей.

Итого ремонтные работы произведены **на сумму 391,0 тыс. рублей** при выделенных **391, 0 тыс. рублей.**

***Администрация Поддорского муниципального района***

В целях реализации программных мероприятий на 2012 год на ремонт проезда *к д.Власово Поддорского сельского поселения* Администрацией Поддорского муниципального района заключен муниципальный контракт на общую сумму **652,0 тыс. рублей**, из них областного бюджета в сумме 562,0 тыс. рублей и бюджета в сумме 96,0 тыс. рублей.

В результате проведенных осмотров выполненных ремонтных работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения к д. Власово Поддорского района Новгородской области на общую сумму 652,0 тыс. рублей **установлено, что работы проведены на участке дороги *площадью*  6607,5 кв. м, что больше на 1117,5 кв. м запланированной схемы площади определенной для ремонта дороги (площадь объекта 4896,0 кв. м).**

Средства, из областного бюджета и бюджета муниципального района, выделенные на ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения, а именно подъезда *к д.Власово Поддорского сельского поселения* за 2012 год освоены полностью.

***Поддорское сельское поселение***

Средства, из областного бюджета, выделенные на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов и направленных на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за 2012 год **в сумме 621,5 тыс. рублей,** из них: из областного бюджета освоены в сумме 565,0 тыс. рублей, из местных бюджетов бюджетных ассигнований освоено на 100,0 процентов или в сумме 56,5 тыс. рублей. Оплата производилась за выполненные работы на основании представленных акта о приемке выполненных работ и справок о стоимости выполненных работ.

Работа по ремонту проездов к дворовым территориям многоквартирных жилых домов производилась с объекта по ул. Юбилейной, дома № 11, затем по улице Октябрьской, дома № 52 и закончена объектом по улице Октябрьской, дома № 7 села Поддорье Поддорского сельского поселения.

В результате проведенного осмотра по объекту ул. Юбилейная, д. № 11 и ул. Октябрьская, д. № 52 ремонтные работы проездов к дворовым территориям произведены наиболее качественно, чем на объекте по ул. Октябрьская, д. № 7.

Площадь отремонтированного проезда к дворовой территории многоквартирного жилого дома по улице Октябрьской дома № 7 соответствуют остаточной площади предназначенной для ремонта 3-х объектов села Поддорье.

На последние квадратные метры площади объекта по улице Октябрьская дома № 7 асфальтнобетонное полотно положено также из остаточного объема материалов (асфальнобетонной смеси) предназначенных на общую площадь проездов 3-х объектов. Толщина асфальтнобетонного полотна на данном участке меньше нормы.

В результате по краям асфальтнобетонного полотна проезда к дворовой территории на день осмотра имеются трещины. Асфальтнобетонное полотно положено неровно и в некоторых местах довольно четко просматривается материал в виде подсыпки из щебня, в дождливое время образуются большие лужи.

**Контрольно-счетной Палатой рекомендовано для повышения эффективности расходования бюджетных средств на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов рассмотреть целесообразность составления смет и отдельного размещения муниципального контракта на каждый объект, что позволит определить объемы указанных видов работ с наименьшими погрешностями, с установлением сроков их выполнения;**

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной Палаты на 2013 год проведены контрольные мероприятия:

*6.Проверка экспертно-аналитической экспертизы нормативно-правовые актов, регламентирующие процесс исполнения доходов бюджета Селеевского сельского поселения в 2013 году и как главного администратора доходов бюджета (далее - ГАДБ), а также постановки бухгалтерского учета доходов бюджета Селеевского сельского поселения, полноты и своевременности поступления доходов за 8 месяцев 2013 года.*

*По результатам проверки рекомендовано* внести изменения в действующие муниципальные нормативные правовые акты, а именно в решение Совета депутатов Селеевского сельского поселения от 13.12.2012 № 292 «О бюджете Селеевского сельского поселения на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», в связи с неправильным применением кода доходов в бюджет сельского поселения от имущество, находящегося в собственности сельского поселения, переданное в аренду.

*7. Проверка по вопросу эффективности выполнения полномочий органами исполнительной власти местного самоуправления по управлению и распоряжению земельными участками с целью увеличения доходов, поступающих в местные бюджеты района за 2013 год.*

*Проверка проведена у администратора доходов* ***КЭУМИ Администрации муниципального района. Комитет ЭУМИ*** администрирует неналоговые поступления в бюджет муниципального района и осуществляет контроль за поступлением средств в бюджет муниципального района доходы от использования и продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности района в соответствии с пунктом 2.1.3.Положения о КЭУМИ.

В целях соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета муниципального района администратором доходов – Комитетом по экономике и управлению муниципальным имуществом Администрации муниципального района, Контрольно-счетной Палатой рекомендовано разработать и утвердить, необходимые документы по исполнению внутреннего финансового контроля.

*8.Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета и бюджета Поддорского сельского поселения, выделенных в рамках реализации областной и муниципальной целевых программ "Переселение граждан, проживающих на территории Новгородской области из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в 2010-2015 годах"*

В целях реализации мероприятий по переселению граждан на территории Поддорского сельского поселения из аварийного жилищного фонда, постановлением Администрации сельского поселения от 24.02.2011 № 12, утверждена муниципальная целевая программа «Переселение граждан, проживающих на территории Поддорского сельского поселения Поддорского муниципального района Новгородской области, из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу в 2012-2013 годах".

Объем и источники финансирования составляют в сумме 2685,8 тыс. рублей, из них средства из областного бюджета в сумме 2510,0 тыс. рублей и бюджета муниципального района выделено на софинансирование данных мероприятий в сумме 175,8 тыс. рублей.

Жилье приобретено путем проведения открытого аукциона в электронной форме через электронную торговую площадку на сумму 2 685,8 тыс. рублей с ИП Бойцовым А.В.на покупку жилых домов. Администрацией Поддорского сельского поселения приобретены жилые дома в собственность, согласно «Свидетельств о государственной регистрации права выданных от 19.12.2012 года (53-АБ № 13226, 53-АБ № 132261, 53-АБ № 132262, 53-АБ № 132263).

Администрацией Поддорского сельского поселения жилые дома приобретены в собственность. Жилые помещения, согласно заключенных договоров социального найма на приобретенные жилые дома подписаны акты приема-передачи с нанимателями.

**При осмотре четырех жилых домов Контрольно-счетной Палатой Поддорского муниципального района рекомендовано сельскому поселению включить в план по благоустройству территории в местах расположения приобретенных жилых домов.**

Отчеты Контрольно-счетной Палаты на проведенные контрольные мероприятия направлялись в Счетную палату Новгородской области (на совместные проверки), в Думу муниципального района и Главе района и Главам сельских поселений. По результатам проведенных проверок руководителям главных администраторов бюджетных средств направлены соответствующие предложения по устранению допущенных нарушений и недостатков.

**Взаимодействие Контрольно-счетной палатой с иными органами**

В 2013 году Контрольно-счетная палата в своей работе взаимодействовала со Счетной палатой области, согласно заключенного Соглашения о сотрудничестве между Контрольно-счетной Палатой Поддорского муниципального района и Счетной палатой Новгородской области (соглашение от 30.10.2012).

В течение года председатель Контрольно-счетной палаты участвовал в организованных Ассиоциацией КСОР совместно со Счетной палатой области совещаниях по вопросам совершенствования форм и методов контрольной работы, деятельности контрольно-счетных органов.

Контрольно-счетная Палата Поддорского муниципального района вошла в Совет контрольно-счетных органов муниципальных образований Новгородской области при Ассоциации (решение Правления Ассоциации от 28.09.2012 № 23 «Об утверждении положения и состава совета контрольно-счетных органов муниципальных образований при Ассоциации «Совет муниципальных образований Новгородской области»).

Учитывая, что Федеральным законом № 6-ФЗ предоставлено право представительным органам поселений, входящих в состав муниципального района, заключать соглашения с представительным органом муниципального района о передаче контрольно-счетному органу муниципального района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. По состоянию на 1 января 2013 года 3 сельских поселений Поддорского муниципального района передали полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной Палате Поддорского муниципального района с передачей 1 штатной единицы- инспектора и ее содержание производится за счет бюджетов сельских поселений.

Контрольно-счетная Палата проводит определенную работу по сотрудничеству с главными распорядителями бюджетных средств муниципального района и Администрациями сельских поселений по вопросам внутреннего и внешнего финансового контроля.

**Внутренние вопросы деятельности Контрольно-счетной Палаты**

Контрольно-счетная Палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и осуществляет свою деятельность с 1 января 2012 года. Принято решение Думы муниципального района от 02.12.2011 № 469 «О Контрольно-счетной Палате», который вступил в силу с 1 января 2012 года.

Организация работы Контрольно-счетной Палаты строится на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования контрольно-счетных органов в сфере муниципальных финансов: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Финансовый контроль, осуществляемый Контрольно-счетной Палатой, будет проводиться на всех этапах бюджетного процесса посредством реализации всех форм внешнего финансового контроля.

Деятельность Контрольно-счетной Палаты сопровождалась совершенствованием организационной структуры и локальной нормативной правовой базы. В отчетном периоде в соответствии с требованиями статьи 11 Федерального закона № 6-ФЗ и с целью стандартизации деятельности Контрольно-счетной палаты разработаны и утверждены приказом Контрольно-счетной палаты от 10.10.2013 № 34:

1. Стандарт организации деятельности Контрольно-счетной Палаты - СОД 1 «Порядок организации методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной Палаты» - 3 стандарта;

2.Стандарт внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной Палатой - СФК 51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» - 4 стандарта;

3.Стандарт контроля бюджета муниципального района, осуществляемый Контрольно-счетной Палатой – СВМФК «Порядок осуществления контроля формирования проекта бюджета на очередной год и на плановый период» - 3 стандарта.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной Палаты проводилось информационное обеспечение официального сайта Администрации Поддорского муниципального района Контрольно-счетной палаты, где размещалась информация о деятельности Контрольно-счетной палаты, результатах проведенных контрольных и экспертно – аналитических мероприятий. В отчетном периоде опубликован отчет Контрольно-счетной палаты Поддорского муниципального района в районной газете «Заря», где содержатся сведения о результатах контрольных мероприятий, проведенных в 2012 году.

**Заключительная часть**

Анализ деятельности Контрольно-счетной Палаты за 2013 год показал, что в истекшем периоде обеспечено в полном объеме выполнение основных задач и функций органа внешнего муниципального финансового контроля в рамках годового плана работы Контрольно-счетной Палаты.

При осуществлении деятельности Контрольно-счетной Палаты приоритетом остается анализ процесса финансового обеспечения социально-экономического развития Поддорского муниципального района и мер, принимаемых исполнительными органами муниципальной власти района в целях решения наиболее важных вопросов в жизни района, участие в пределах компетенции в мероприятиях, направленных по повышению эффективности расходования бюджетных средств. При этом все большее значение отдается экспертно-аналитическому направлению деятельности Контрольно-счетной палаты.

В числе запланированных на 2014 год контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной Палаты следует выделить:

выполнение мероприятий областной целевой программы «Энергосбережение в Новгородской области на 2010-2014 годы» и муниципальной целевой программы «Энергосбережение в Поддорском муниципальном районе на 2010-2014 годы»;

выполнение мероприятий областной целевой программы «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Поддорском муниципальном районе на 2011- и 2013 годы»;

выполнение мероприятий областной целевой программы «Развитие образования и науки в Новгородской области» на 2011-2015 годы»

выполнение мероприятий муниципальной целевой программы Развитие малого и среднего предпринимательства в Поддорском муниципальном районе на 2011 -2013 годы»;

выполнение мероприятий муниципальной целевой программы«Развитие образования в Поддорском муниципальном районе (2011-2015 годы)»

проведение совместных (параллельных) контрольных мероприятий с муниципальными контрольно-счетными органами, а именно:

законности и результативности использования бюджетных средств бюджета муниципального района, выделенных дошкольное образование в Поддорском муниципальном районе за 2013 год.

**Председатель Контрольно-счетной**

**Палаты Г.В.Тыщенко**