**ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОГО КОМИТЕТА**

**ЛАХДЕНПОХСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЗА 2017 ГОД**

1. **Общие сведения.**

Настоящий отчёт о деятельности Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района (далее – Контрольно-счетный комитет) представлен на рассмотрение Совета Лахденпохского муниципального района в соответствии со статьёй 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 4 статьи 22 Устава муниципального образования «Лахденпохский муниципальный район» и статьей 5 «Положения о Контрольно-счетном комитете Лахденпохского муниципального района», утверждённого решением Совета Лахденпохского муниципального района от 26 марта 2014 года № 7/40-6.

В отчете представлены результаты деятельности Контрольно-счетного комитета в 2017 году по выполнению установленных законодательством полномочий.

Контрольно-счетный комитет в соответствии со статьей 1 Положения о контрольно-счетном комитете является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Советом Лахденпохского муниципального района и подотчетным ему.

В рамках задач, определенных законодательством Российской Федерации, Контрольно-счетный комитет обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Деятельность Контрольно-счетного комитета осуществляется с соблюдением принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности и направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, выявление, предотвращение и устранение нарушений при использовании средств муниципальных бюджетов, обеспечение объективной информацией Глав муниципальных образований, депутатов, населения района.

В процессе реализации полномочий Контрольно-счетный комитет проводит целостный и взаимоувязанный комплекс мероприятий, формируя и обеспечивая единую систему внешнего финансового контроля:

- в муниципальном образовании «Лахденпохский муниципальный район» – на основании решения Совета Лахденпохского муниципального района, утвердившего соответствующее Положение;

- в Лахденпохском городском, Мийнальском, Элисенваарском и Хийтольском сельских поселениях – на основании решений представительных органов местного самоуправления о передаче (принятии) полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля и заключенных в соответствии с ними Соглашениях.

По состоянию на отчетную дату на территории Лахденпохского муниципального района информация о функционировании внешнего финансового контроля в установленном действующим законодательством порядке отсутствует только по территории Куркиекского сельского поселения.

Основные полномочия Контрольно-счетного комитета определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ, Уставом МО «Лахденпохский муниципальный район», решениями представительных органов муниципальных образований Лахденпохского муниципального района.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетным комитетом в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отношении:

- органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности;

- иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета муниципального образования в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета муниципального образования, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств соответствующего бюджета.

Работа Контрольно-счетного комитета в 2017 году осуществлялась в соответствии с планом работы на 2017 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетного комитета.

В течение 2017 года дважды вносились изменения в план работы по причине включения дополнительно одного экспертно-аналитического мероприятия в рамках взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Республики Карелия и изменения срока проведения одного контрольного мероприятия.

Позиции, предусмотренные планом, выполнены в полном объеме.

**2. Основные итоги деятельности в 2017 году.**

Основными направлениями деятельности Контрольно-счетного комитета в сфере осуществления внешнего муниципального финансового контроля является проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В течение 2017 года Контрольно-счетным комитетом проведено 92 мероприятия в Администрации Лахденпохского муниципального района и органах местного самоуправления поселений Лахденпохского муниципального района (в случае передачи полномочий), а так же в муниципальных учреждениях, которые являлись объектами контрольных или экспертно-аналитических мероприятий.

Таблица № 1

**Основные показатели, характеризующие деятельность**

**Контрольно-счетного комитета в 2017 году**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2017 год, всего** | **В том числе** | | | | |
| **ЛМР** | **МСП** | **ЭСП** | **ЛГП** | **ХСП** |
| 1.Проведено мероприятий, всего | 92 | 40 | 10 | 8 | 18 | 16 |
| из них: |  |  |  |  |  |  |
| 1.1.Проведено контрольных мероприятий | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 1.2.Проведено экспертно-аналитических мероприятий | 75 | 32 | 8 | 6 | 16 | 13 |
| 1.3.Проведено мероприятий по внешней проверке годового отчета | 12 | 7 | 1 | 1 | 1 | 2 |
| 2.Количество направленных представлений и предписаний | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |

В 2017 году Контрольно-счетным комитетом проведены:

- 1 внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Лахденпохского муниципального района за 2016 год;

- 6 проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Лахденпохского муниципального района за 2016 год;

- 5 внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2016 год четырех поселений, входящих в состав Лахденпохского муниципального района одновременно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджетов поселений;

- 5 контрольных мероприятий;

- 2 экспертизы проекта решения Совета Лахденпохского муниципального района «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- 6 экспертиз проектов решений Советов «О бюджете на 2018 год» – Лахденпохского городского поселения, Мийнальского, Элисенваарского и Хийтольского сельских поселений;

- 7 экспертиз проектов решений Совета Лахденпохского муниципального района о внесении изменений и дополнений в бюджет района на 2017 год;

- 24 экспертизы решений Советов поселений о внесении изменений в бюджеты поселений на 2017 год;

- 3 анализа отчета об исполнении бюджета Лахденпохского муниципального района – за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года;

- 4 анализа отчетов об исполнении бюджетов за полугодие и 9 месяцев 2017 года Лахденпохского городского поселения, Мийнальского, Элисенваарского и Хийтольского сельских поселений;

- 10 финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных программ Лахденпохского муниципального района;

- 18 экспертиз муниципальных правовых актов в области бюджетного процесса и расходных обязательств муниципальных бюджетов;

- 1 иное экспертно-аналитическое мероприятие.

По результатам проведенных контрольных мероприятий объем проверенных бюджетных средств составил 313 558 тыс. рублей, выявлено 26 финансовых нарушений и недостатков на сумму 23 347 тыс. рублей.

По результатам проведенных внешних проверок годовых отчетов местных бюджетов Лахденпохского муниципального района (за исключением бюджета Куркиекского сельского поселения) объем проверенных бюджетных средств составил 397064 тыс. рублей, выявлено 59 фактов нарушений и недостатков на сумму 39 684 тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий предупреждено возникновение нарушений по 80 фактам, 17 из которых нарушения при формировании местных бюджетов. Предложения и замечания Контрольно-счетного комитета по данному виду мероприятий, в основном, сводились к необходимости приведения отдельных норм проектов в соответствие с законодательством, устранения внутренних противоречий и уточнению финансово-экономических обоснований в части их обоснованности и соотношения объема средств, необходимых для их реализации с объемом средств, предусмотренных в бюджете муниципального района и бюджетов поселений.

По итогам проверок главным распорядителям средств бюджета, иным участникам бюджетного процесса направлено 5 представлений, содержащие 22 предложения и замечания, с целью устранения выявленных нарушений и исключения рисков повторения подобных им в дальнейшем.

На конец отчетного периода снято с контроля 9 представлений, в том числе 4 представления, направленных в 2017 году и 5 представлений, направленных в предыдущие отчетные периоды.

В целях реализации принципа гласности в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» обеспечен доступ к информации о деятельности Контрольно-счетного комитета.

Все отчеты о проведенных Контрольно-счетным комитетом в 2017 году контрольных мероприятиях и заключения по осуществленным экспертно-аналитическим мероприятиям размещены в публичном доступе на официальном сайте Администрации Лахденпохского муниципального района в разделе «Контрольно-счетный комитет».

В рамках заключенных Соглашений о передаче полномочий Главам поселений и в представительные органы поселений направлены отчеты об исполнении полномочий и использовании межбюджетных трансфертов.

*Контрольные мероприятия.*

В соответствии с планом работыКонтрольно-счетного комитета на 2017 год, стандартом финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» проведено 5 плановых контрольных мероприятий на 5 объектах. Кроме того начато проведение 2-х контрольных мероприятий со сроками завершения, переходящими на 2018 год.

Таблица № 2

**Результаты контрольных мероприятий, проведенных**

**Контрольно-счетным комитетом в 2017 году**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Показатель** |
| 1. Количество проведенных контрольных мероприятий (проверок) всего, ед. | 5 |
| 2. Количество проверенных объектов, ед. | 5 |
| 3. Количество оформленных актов (отчетов) по результатам мероприятий, ед. | 5 актов, 5 отчетов |
| 4. Объем проверенных бюджетных средств и стоимости имущества, тыс. рублей  в том числе:  - в рамках мониторинга закупок  - стоимость проверенного имущества | 313557,9  2202,9  194264,9 |
| 5. Выявлено нарушений законодательства и муниципальных правовых актов с использованием бюджетных средств и имущества всего, ед./тыс. рублей | 26 / 23347,2 |
| - при формировании и исполнении бюджетов | 11 / 0 |
| - ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 0 / 0 |
| - в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 4 / 21144,3 |
| - при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 10 / 2202,9 |
| - иные нарушения | 1 / 0 |
| - нецелевое использование средств | 0 / 0 |
| 6. Объем фактически устраненных нарушений по мероприятиям 2017 года всего, ед./тыс. рублей | 11/ 0 |
| - при формировании и исполнении бюджетов | 11 / 0 |
| - ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 0 / 0 |
| - в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 0 / 0 |
| - при осуществлении муниципальных закупок | 0 / 0 |
| - иные нарушения | 0 / 0 |
| - нецелевое использование средств | 0 / 0 |
| 7. Объем фактически устраненных нарушений по мероприятиям предыдущих отчетных периодов всего, ед./тыс. рублей | 31/ 26410,7 |
| в т.ч. восстановлено в бюджет средств, тыс. рублей | 22,71 |

Анализ проведённых контрольных мероприятий в 2017 году свидетельствует, что наиболее значительное число нарушений действующего законодательства, выявленного в ходе проверок, как и в предыдущие отчетные периоды, связано с такими факторами, как:

1) отсутствие (недостаточность) деятельности органов местного самоуправления, направленной на разработку правовых оснований по осуществлению на территории муниципального образования соответствующих полномочий, в том числе по решению вопросов местного значения;

2) не эффективная система контроля со стороны органов местного самоуправления за результатами деятельности организаций, осуществляющих работы (обеспечивающих функции) за счет средств местных бюджетов.

Так, факты отсутствия нормативных правовых актов органов местного самоуправления либо их не соответствия действующему законодательству в соответствующей сфере установленыв ходе проверок:

- Лахденпохского городского, Мийнальского, Хийтольского и Элисенваарского сельских поселений по вопросам установления порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования;

- Лахденпохского муниципального района по вопросу соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Лахденпохского муниципального района.

Вопросы к организации контроля за использованием бюджетных средств, их эффективностью и к качеству управления бюджетными средствами возникли в ходе проверки муниципального казенного учреждения «Комитет по земельным и имущественным отношениям», как в части вопросов обеспечения функций по управлению и распоряжению имуществом, находящимся в собственности Лахденпохского муниципального района, так и по соблюдению законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В целом, по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2017 году, предложено устранить финансовых нарушений и недостатков на сумму 21093,6 тыс. рублей.

*Внешняя проверка годового отчета.*

Отдельным направлением деятельности Контрольно-счетного комитета является внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

Данная деятельность призвана обеспечить уверенность внешнего пользователя в достоверности данных о бюджетной деятельности органов местного самоуправления, положенных в основу отчета об исполнении бюджета, отнесена к особой форме контроля, включающей проведение как экспертно-аналитических, так и контрольных мероприятий, и требует больших трудозатрат.

В 2017 году проведено:

- одна внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Лахденпохского муниципального района за 2016 год;

- шесть внешних проверок достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Лахденпохского муниципального района за 2016 год;

- пять внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений одновременно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств – Лахденпохского городского, Мийнальского, Хийтольского и Элисенваарского сельских.

Фактов недостоверности отчетов об исполнении бюджета  муниципальных образований не выявлено.

Вместе с тем, Контрольно-счетным комитетом отмечены:

- случаи нарушения норм действующего законодательства РФ в части подготовки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- факты принятия получателями средств бюджета бюджетных (денежных) обязательств при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- нарушения в отражении фактов хозяйственной жизни и операций по бухгалтерскому учету получателей средств бюджета;

- факты не проведения ряда необходимых процедур и действий, направленных на обеспечение принципа эффективности использования бюджетных средств.

По результатам внешних проверок подготовлены предложения органам местного самоуправления и главным администраторам бюджетных средств.

Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Лахденпохского муниципального района направлены в адрес Администрации Лахденпохского муниципального района и в адрес Совета Лахденпохского муниципального района.

Заключения на годовые отчеты поселений направлены в Советы Лахденпохского городского, Мийнальского, Хийтольского и Элисенваарского сельских поселений, Главам поселений и местные Администрации.

*Экспертиза решений о бюджете.*

В 2017 году проведено 39 экспертно-аналитических мероприятий по экспертизе проектов Решений Советов о бюджете, в том числе:

- 31 проект решений Советов о внесении изменений и дополнений в действующие решения о бюджете на 2017 год (7 – Лахденпохского муниципального района, 9 – Лахденпохского городского поселения, 6 – Мийнальского сельского поселения, 3 – Элисенваарского сельского поселения, 6 – Хийтольского сельского поселения);

- 2 проекта решения Совета о бюджете Лахденпохского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, один из которых по результатам повторной экспертизы;

- 6 проектов решений Советов поселений о бюджете на 2018 год (Лахденпохского городского, Мийнальского, Элисенваарского и Хийтольского сельских), в том числе два проекта (Лахденпохского городского и Хийтольского сельского) по результатам повторной экспертизы.

Необходимо отметить, что в результате проведения экспертиз проектов решений Советов о бюджете на 2018 год по трем из пяти муниципальных образований (60 процентов) представительными органами решения по первоначальным проектам приняты не были:

1). по проекту бюджета Лахденпохского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в связи с наличием не урегулированных замечаний Контрольно-счетного комитета и рекомендаций постоянной комиссии Совета Лахденпохского муниципального района по экономике и бюджету.

Администрацией Лахденпохского муниципального района был подготовлен и представлен для повторной экспертизы проект бюджета который учел предложения Контрольно-счетного комитета по соблюдению норм бюджетного законодательства, в результате чего были изменены показатели Проекта бюджета и устранены нарушения, носящие технический характер и не оказывающие влияния на показатели Проекта бюджета (текстовая части Проекта бюджета, Приложения №№ 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11,16). Так же были исполнены рекомендации постоянной комиссии Совета Лахденпохского муниципального района по экономике и бюджету в части увеличения бюджетных ассигнований на содержание мест захоронений;

2). по проекту бюджета Лахденпохского городского поселения на 2018 год в связи с отрицательным заключением на проект решения Контрольно-счетного комитета.

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетным комитетом был сделан вывод, что представленный проект решения Совета Лахденпохского городского поселения о бюджете на 2018 год содержит показатели противоречащие требованиям действующего бюджетного законодательства, а документы, составляющие основу формирования бюджета, свидетельствуют о невозможности принятия Советом Лахденпохского городского поселения проекта решения о бюджете в предложенной редакции.

Администрацией Лахденпохского городского поселения был подготовлен и предоставлен для повторной экспертизы проект бюджета, в котором допущенные ранее нарушения нормативно-правовых актов Российской Федерации, повлекшие противоречия Проекта бюджета по отношению к требованиям бюджетного законодательства, были устранены;

3). по проекту бюджета Хийтольского сельского поселения на 2018 год в связи с отрицательным заключением на проект решения Контрольно-счетного комитета по причинам, аналогичным ситуации Лахденпохского городского поселения – представленный проект решения Совета Хийтольского сельского поселения о бюджете на 2018 год содержал показатели противоречащие требованиям действующего бюджетного законодательства а документы, составляющие основу формирования бюджета, свидетельствовали о невозможности принятия Советом поселения проекта решения о бюджете в предложенной редакции.

Администрацией Хийтольского сельского поселения был подготовлен и предоставлен для повторной экспертизы проект бюджета, в котором допущенные ранее нарушения были устранены.

Анализ итоговых заключений по проектам решений Советов муниципальных образований о бюджете на 2018 год свидетельствует о наличии фактов нарушений действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, и фактов, расцениваемых как наличие различного рода рисков, связанных с дальнейшим исполнением бюджета. При этом основные нарушения носят типичный характер – проекты подготовлены без соблюдения требований пункта 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, закрепляющих составление бюджетов на основе прогноза социально-экономического развития и в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Применительно к вопросам финансово-экономической экспертизы проектов решений представительных органов местного самоуправления о внесении изменений и дополнений в бюджеты на 2017 год необходимо отметить, что значительное количество вносимых изменений в местные бюджеты (со средней периодичностью 1 раз в 2 месяца) характеризует недостаточное качество бюджетного планирования. Этот факт подтверждает и наличие отрицательных экспертных заключений, по результатам которых Контрольно-счетный комитет не рекомендовал представительным органам утверждение предлагаемых проектов решений о внесении изменений в бюджет (по 1 факту в Лахденпохском муниципальном районе, Лахденпохском городском и Хийтольском сельском поселениях).

Указанная тенденция в части качества бюджетного планирования сохраняется уже третий год подряд.

Анализ экспертных заключений по проектам решений о внесении изменений и дополнений в решения о бюджете на 2017 год свидетельствует о наличии нарушений (замечаний) при подготовке указанных проектов более чем в 20 процентов случаев. Вместе с тем необходимо отметить, что большинство замечаний, отражаемых в заключениях Контрольно-счетного комитета, урегулируются разработчиком проекта до момента утверждения правового акта.

По результатам экспертиз подготовлены заключения, которые направлены в представительные органы органов местного самоуправления и местные Администрации.

*Анализ квартальной отчетности об исполнении бюджета.*

В целях реализации полномочий Контрольно-счётного комитета по информированию депутатского корпуса представительных органов местного самоуправления о ходе исполнения бюджетов проведено 7 экспертно-аналитических мероприятий – анализ исполнения местных бюджетов за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года (по Лахденпохскому муниципальному району, Лахденпохскому городскому, Хийтольскому и Элисенваарскому сельским поселениям).

Представляемые отчеты в целом соответствует нормам действующего законодательства, но являются малоинформативными с точки зрения принципа открытости бюджета, закрепленного статьей 36 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Процедуры утверждения квартальных отчетов путем рассмотрения на совещаниях исполнительного органа местного самоуправления с анализом результатов исполнения бюджета Администрациями не практикуются.

Заключения о ходе исполнения бюджета района направлены в представительные органы местного самоуправления для сведения и в соответствующие Администрации для урегулирования выявленных замечаний.

Отчеты об исполнении бюджета Мийнальского сельского поселения в Контрольно-счетный комитет не предоставлялись.

*Экспертиза проектов правовых актов, в том числе муниципальных программ.*

Направлению экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счётного комитета, связанному с экспертизой проектов решений Советов, проектов правовых актов местных Администрации, в том числе проектов муниципальных программ и изменений к ним, уделяется особое внимание. Экспертиза правовых актов ещё на стадии их проектов позволяет своевременно предупреждать и пресекать правонарушения в бюджетной сфере. Осуществление качественного предварительного контроля позволяет избежать множества негативных последствий, следующих за реализацией правовых актов, если они будут содержать в себе несоответствующие закону положения, коррупциогенные факторы. Кроме того, оценка экономических последствий от реализации правовых актов, на стадии их проектов несомненно способствует повышению эффективности использования муниципальных ресурсов.

Всего за 2017 год Контрольно-счетным комитетом обеспечено проведение 28 экспертиз проектов правовых актов, касающихся расходных обязательств и бюджетного процесса муниципальных образований, из которых:

- 13 экспертиз проектов решений Совета (6 – Лахденпохского муниципального района, 4 – Лахденпохского городского, 2 – Хийтольского и 1 – Элисенваарского сельских поселений);

- 5 экспертиз проектов постановлений местных Администрации (3 – Лахденпохского муниципального района, 1 – Хийтольского и 1 – Мийнальского сельских поселений);

- 10 экспертиз проектов муниципальных программ Лахденпохского муниципального района.

Экспертные заключения на проекты правовых актов направлены Контрольно-счетным комитетом в адрес разработчика и в представительные органы местного самоуправления.

Нарушения и недостатки при проведении экспертиз проектов правовых актов (действующих правовых актов), касающихся расходных обязательств и бюджетного процесса муниципального образования, так же муниципальных программ, проведенных Контрольно-счетным комитетом в 2017 году, установлены по 20 документам из 28 или в 71 проценте случаев.

В целом результаты проведенных экспертиз характеризуются следующими показателями:

*(единиц)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Показатели*** | ***Всего*** | ***В том числе*** | | |
| ***Решения Совета*** | ***Постановления***  ***Администрации*** | |
| ***всего*** | ***в т.ч. по утверждению муниципальных программ*** |
| **1.Проведено экспертиз проектов правовых актов, всего** | **26** | **13** | **13** | **8** |
| **- в том числе повторно** | **6** | **3** | **3** | **3** |
| 1.1. Количество проектов правовых актов, в которых установлены нарушения и недостатки, ед. | 18 | 7 | 11 | 8 |
| - в том числе в процентах | 70 | 54 | 85 | 100 |
| 1.1.1. Количество проектов правовых актов, возвращенных разработчику для устранения нарушений и недостатков | 11 | 4 | 7 | 5 |
| 1.1.2. Количество проектов правовых актов, рекомендованных к утверждению с учетом устранения нарушений и недостатков | 7 | 3 | 4 | 3 |
| 1.2. Количество проектов правовых актов, рекомендованных к утверждению без замечаний | 8 | 6 | 2 | 0 |
| - в том числе по результатам повторных экспертиз | 5 | 3 | 2 | 2 |
| **2. Проведено экспертиз действующих правовых актов, всего** | **2** | **0** | **2** | **2** |
| 2.1. Количество действующих правовых актов, в которых установлены нарушения и недостатки | 2 | 0 | 2 | 2 |
| - в том числе в процентах | 100 | 0 | 100 | 100 |
| 2.1.1. Количество действующих правовых актов, рекомендованных разработчику для устранения нарушений и недостатков | 2 | 0 | 2 | 2 |

Имеют место факты прекращения работы над проектом документа со стороны разработчика после подготовки отрицательного экспертного заключения Контрольно-счетного комитета (два проекта постановления Администрации Лахденпохского муниципального района и 1 решение Совета Лахденпохского городского поселения).

Факты утверждения проектов правовых актов, имеющих отрицательную финансово-экономическую экспертизу Контрольно-счетного комитета без устранения выявленных нарушений законодательства, отсутствуют.

Необходимо отметить, что если проекты правовых актов представительных органов местного самоуправления, подлежащих в соответствии с действующим законодательством экспертной оценке, предоставляются в Контрольно-счетный комитет практически в полном объеме, то местными администрациями правовые акты в области бюджетного процесса и формирования расходных обязательств на финансово-экономическую экспертизу практически не предоставляются.

Особое место действующим законодательством отведено такому направлению деятельности как экспертиза муниципальных программ, являющихся элементом стратегического планирования.

В 2017 году Контрольно-счетным комитетом из общего объема проведенных экспертиз правовых актов 8 экспертиз проведено по проектам четырех муниципальных программам Лахденпопохского муниципального района и две экспертизы уже утвержденных муниципальных программ Лахденпопохского муниципального района.

По результатам 10-ти проведенных экспертиз в пяти случаях проекты не были рекомендованы Контрольно-счетным комитетом к утверждению по причине не соответствия нормам действующего бюджетного законодательства либо порядку разработки муниципальных программ. При этом в двух случаях из пяти разработчиком муниципальной программы деятельность по дальнейшей работе над программой была прекращена.

Из проходивших экспертизу муниципальных программ утверждены в 2017 году постановлениями Администрации Лахденпохского муниципального района пять – «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие малого и среднего предпринимательства в Лахденпохском муниципальном районе на 2015-2019 годы»; «Развитие сферы культуры и организация работы с молодёжью в Лахденпохском муниципальном районе на 2017 -2021 г.г.»; «О внесении изменений в муниципальную программу «Эффективное управление в муниципальном образовании «Лахденпохский муниципальный район» на 2016-2020 годы» и утверждении ее в новой редакции»; «Профилактика негативных проявлений на территории Лахденпохского муниципального района на 2017-2021 годы» и ведомственная целевая программа «Обеспечение жильем молодых семей Лахденпохского муниципального района 2018-2020 г.г.».

Необходимо отметить, что из утвержденных перечнем 14-ти муниципальных программ Лахденпохского муниципального района, на отчетную дату утверждены только пять. Основные муниципальные программы с наибольшим объемом полномочий по вопросам местного значения и их финансового обеспечения не сформированы. Объем финансового обеспечения муниципальных программ в соответствии с решением о бюджете Лахденпохского муниципального района на 2017 год составил 8229,1 тыс. рублей, или 2,1 процента от общего объема расходов бюджета

При этом, результаты проведенных экспертиз позволяют сделать вывод, что проекты представленных в отчетном году для экспертизы муниципальных программ не всегда воспринимаются разработчиком как важный элемент управления процессами и ресурсами и в ряде случаев представляют собой перечень действий (мероприятий, пожеланий), слабо увязанных между собой, степень влияния которых на социально-экономические процессы района практически не оценена.

Проекты муниципальных программ, разрабатываемые и утверждаемые органами местного самоуправления поселений, для экспертизы в Контрольно-счетный комитет в 2017 году не предоставлялись.

В 2017 году Контрольно-счетным комитетом было проведено совместное с Контрольно-счетной палатой Республики Карелия экспертно-аналитическое мероприятие – Анализ эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных бюджету Лахденпохского муниципального района в виде бюджетных кредитов в 2015-2016 годах.

По результатам проведенного анализа была установлена наиболее проблемная с точки зрения формирования рисков при исполнении бюджета района тенденция – резкого роста муниципального долга при одновременном росте просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений.

Кроме того по результатам анализа были сделаны следующие выводы:

- сформировавшаяся тенденция, характеризующаяся динамикой резкого роста муниципального долга, продолжилась и в 2017 году;

- получение бюджетных кредитов из бюджета Республики Карелия в проверяемом периоде не решило проблемы обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета Лахденпохского муниципального района. Предоставленным объемом средств не удалось обеспечить финансирование предусмотренных бюджетом Лахденпохского муниципального района обязательств в условиях отсутствия со стороны органа, исполняющего бюджет, действенных мер, направленных на устранение диспропорции между объемом принятых расходных обязательств и располагаемыми доходами;

- декларированные Администрацией Лахденпохского муниципального района в основных направлениях бюджетной политики цели по оптимизации и снижению муниципального долга не были обеспечены;

- отсутствует системный контроль исполнения утвержденных правовых актов в Администрации Лахденпохского муниципального района по вопросам обеспечения сбалансированности бюджета, что приводит к не исполнению установленных мероприятий (действий, решений) и, как следствие, отсутствию влияния указанных правовых актов на результаты исполнения бюджета в целом.

Результаты проведенного анализа направлены в Совет Лахденпохского муниципального района, Администрацию Лахденпохского муниципального района и Контрольно-счетную палату Республики Карелия.

Информация об исполнении предложений Контрольно-счетного комитета по результатам анализа со стороны Администрации Лахденпохского муниципального района отсутствует.

Советом Лахденпохского муниципального района результаты анализа не рассматривались.

*Реализация результатов мероприятий.*

По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетным комитетом в 2017 году внесено 5-ть представлений, четыре из которых органами местного самоуправления исполнены (Лахденпохское городское, Мийнальское, Хийтольское, Элисенваарское сельские поселения).

В результате рассмотрения представлений Контрольно-счетного комитета органами местного самоуправления поселений приняты нормативные правовые акты в части внесения изменений и дополнений в Положение о бюджетном процессе Лахденпохского городского поселения, утверждения Порядков ведения реестров расходных обязательств в Лахденпохском городском, Хийтольском и Мийнальском сельских поселениях.

По одному представлению, направленному в адрес муниципального казенного учреждения «Комитет по земельным и имущественным отношениям» ни самим учреждением, ни органом, исполняющим полномочия и функции учредителя (Администрацией Лахденпохского муниципального района) мер по устранению выявленных нарушений действующего законодательства не предпринято. Материалы проведенной проверки направлены в прокуратуру Лахденпохского района. Факты бездействия учреждения по вопросам устранения нарушений при исполнении функций органов местного самоуправления Лахденпохского муниципального района внесены на рассмотрение Совета Лахденпохского муниципального района.

В 2017 году Контрольно-счетным комитетом в системном порядке обеспечивался контроль неисполненных (исполненных не в полном объеме) предложений по результатам проверок, проведенных в предыдущие отчетные периоды. В результате обеспечено устранение нарушений действующего законодательства по проведенным ранее 7-ми мероприятиям (пять контрольных и 2 экспертно-аналитических). Урегулирован 31 факт нарушений на общую сумму 26410,7 тыс. рублей. В том числе восстановлено в бюджет средств на сумму 22,71 тыс. рублей.

Основной объем урегулирования нарушений действующего законодательства был обеспечен Администрацией Лахденпохского городского поселения (6 мероприятий, 28 фактов нарушений на сумму 26347,7 тыс. рублей, включая восстановление в бюджет средств в сумме 22,71 тыс. рублей).

По состоянию на 01 января 2018 года на контроле в Контрольно-счетном комитете находится 6 мероприятий (4 контрольных и 2 экспертно-аналитических), нарушения по которым не устранены:

- Администрацией Лахденпохского муниципального района и МКУ «Комитет по земельным и имущественным отношениям» в части проверки соблюдения условий договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом Лахденпохского муниципального района (здание автовокзала) за период с 2011 по 2016 год;

- Администрациями Элисенваарского и Хийтольского сельских поселений в части проверок эффективности и законности использования средств бюджета на организацию благоустройства, озеленения, освещения улиц и установки указателей с названиями улиц и номерами домов за 2015 год и отчетный период 2016 года;

- Администрацией Лахденпохского муниципального района по результатам финансово-экономической экспертизы постановления Администрации ЛМР от 21.07.2017 г. № 338 «О внесении изменений в муниципальную программу «Эффективное управление в муниципальном образовании «Лахденпохский муниципальный район» на 2016-2020 годы» и утверждении ее в новой редакции»;

- Администрацией Лахденпохского муниципального района по результатам анализа эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных бюджету Лахденпохского муниципального района в виде бюджетных кредитов в 2015-2016 годах;

- Администрацией Лахденпохского муниципального района и МКУ «Комитет по земельным и имущественным отношениям» в части проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Лахденпохского муниципального района одновременно с проверкой соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Необходимо отметить, что отчеты о проведенных контрольных мероприятиях в 100 процентах случаев направляются в соответствующий представительный орган местного самоуправления, при этом информацией о рассмотрении указанных отчетов в Советах Контрольно-счетный комитет практически не располагает.

*Иная деятельность Контрольно-счетного комитета*

В 2017 году, как и годом ранее, Контрольно-счетным комитетом обеспечивалось проведение мероприятий, связанных с организацией внешнего муниципального финансового контроля – разработке нормативной правовой базы, стандартов внешнего финансового контроля, межведомственному взаимодействию и сотрудничеству.

Так, в отчетном году:

1) продолжена разработка стандартов внешнего муниципального финансового контроля. Утвержден стандарт проведения оперативного анализа исполнения бюджета Лахденпохского муниципального района в текущем финансовом году;

2) разработан и внесен на рассмотрение Совета Лахденпохского муниципального района проект решения о пролонгации действия решений Совета Лахденпохского муниципального района по вопросу принятия полномочий контрольно-счетных органов Мийнальского, Хийтольского, Элисенваарского сельских, Лахденпохского городского поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля;

3) утверждено 24 приказа и 95 распоряжений по основной деятельности Контрольно-счетного комитета;

4) обеспечено исполнение:

- заключенного Соглашения о взаимодействии между Контрольно-счетной палатой Республики Карелия и Контрольно-счетным комитетом.

За активное участие в подготовке и проведении совместных мероприятий по итогам 2017 года два сотрудника Контрольно-счетного комитета отмечены благодарственными письмами Контрольно-счетной палаты Республики Карелия;

- Соглашения об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия и Контрольно-счетным комитетом;

- Соглашений о передаче полномочий контрольно-счетных органов Лахденпохского городского, Мийнальского, Элисенваарского и Хийтольского сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. В рамках действия указанных Соглашений органам местного самоуправления поселений в установленный срок направлены отчеты об исполнении Контрольно-счетным комитетом переданных полномочий по внешнему финансовому контролю и отчеты об использовании средств полученных межбюджетных трансфертов;

- обеспечено активное участие в работе Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия. Председатель Контрольно-счетного комитета является членом Совета КСО РК.

Представители Контрольно-счетного комитета принимали участие в заседаниях Совета Лахденпохского муниципального района, Совета Лахденпохского городского поселения, работе их комиссий.

В соответствии с действующим законодательством по противодействию коррупции Контрольно-счетным комитетом в 2017 году продолжена разработка соответствующих правовых актов, которые размещены на официальном сайте Администрации района в разделе «Контрольно-счетный комитет».

Во исполнение требований федерального законодательства обеспечена актуализация информационного наполнения страницы «Контрольно-счетный комитет» на официальном сайте Администрации района. Расширена и систематизирована структура обнародования информации о Контрольно-счетном комитете Лахденпохского муниципального района и его деятельности.

Сформирован и утвержден в установленные регламентом Контрольно-счетного комитета план работы на 2018 год. Утверждению плана предшествовала работа по запросу предложений по проведению необходимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий от органов местного самоуправления Лахденпохского района и поселений, заключивших Соглашения о передаче полномочий по внешнему финансовому контролю.

Организована работа с МКУ «Лахденпохский архив» по оформлению и подготовке дел Контрольно-счетного комитета согласно номенклатуре.

1. **Выводы и основные задачи на 2018 год.**

Задачи, определенные Планом работы на 2017 год, выполнены Контрольно-счетным комитетом в полном объеме.

Учитывая сложившуюся экономическую ситуацию, необходимо отметить, что требования к проведению мероприятий по контролю в отношении расходов, проводимых за счет бюджетов муниципальных образований, возрастают.

Исходя из утвержденного плана работы на 2018 год, деятельность Контрольно-счетного комитета в текущем году будет сосредоточена на выявлении проблем и недостатков, которые в условиях ограниченности доходных источников приобретают еще большую актуальность – эффективности и результативности использования бюджетных средств; управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности; обоснованности формирования задолженности муниципальных учреждений; соблюдении законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

По-прежнему актуальным в условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета остается дальнейшее развитие экспертно-аналитического направления деятельности, сосредоточение усилий на работе по профилактике нарушений в области бюджетного процесса.

В условиях действия части 2 статьи 3.1 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК (ред. от 19.12.2017) «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия», определившей формирование бюджета муниципального района в программном формате, начиная с формирования бюджета на 2019 год, значительные усилия должны быть направлены на обеспечение системной работы по комплексному анализу и контролю формирования и реализации муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствие этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития территории.

В 2018 году со стороны Контрольно-счетного комитета будет усилено внимание к вопросам контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, выполнения представлений и предписаний Контрольно-счетного комитета в части устранения выявленных нарушений и недостатков и эффективности принимаемых при этом мер, а так же по оказанию помощи объектам контроля в устранении недостатков и нарушений. При этом, принимая во внимание, что контрольно-счётным органам предоставлены полномочия по составлению административных протоколов в отношении объектов контроля, начиная с 2018 года, будет организована необходимая для решения указанной задачи деятельность Контрольно-счетного комитета, включая разработку необходимых локальных правовых актов и исполнение полномочий по администрированию соответствующих доходов местных бюджетов.

В целях обеспечения единообразия при оценке установленных нарушений в ходе контрольных действий в 2018 году Контрольно-счётным комитетом предусмотрена разработка и апробация Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля). Данным классификатором вводится подход, предусматривающий классификацию нарушений, как по количественным, так и по стоимостным параметрам в зависимости от вида нарушений.

Планируется дальнейшая работа по совершенствованию методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетного комитета, и разработке соответствующей методической базы по всем направлениям ее деятельности.

В целях обеспечения поставленных перед Контрольно-счетным комитетом задач, предусматриваются мероприятия по развитию сотрудничества в рамках деятельности Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия и выстраивания механизмов взаимодействия с иными контрольно-надзорными органами.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района Н.Е.Богдан

16 марта 2018 года