**Утвержден**

**решением 12-й сессии**

**СД МР «Ботлихский район»**

**от 20.04.2017г. №2**

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**МР «Ботлихский район» за 2016 год**

1. **Общая часть**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты МР «Ботлихский район» за 2016 год (далее - Отчет) подготовлен и направляется Главе района и на рассмотрение в Собрание депутатов МР «Ботлихский район» в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ) и пунктом 7 статьи 15 и пунктом 2 статьи 23 Положения о Контрольно-счетной палате МР «Ботлихский район», утвержденного решением Собрания депутатов МР «Ботлихский район» 29.03.2012 № 4 (далее – Положение о КСП).

В Отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты МР «Ботлихский район» (далее также – Контрольно-счетная палата, КСП МР «Ботлихский район») в 2016 году, результаты контрольных, экспертно – аналитических и иных мероприятий, направленных на совершенствование внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном районе «Ботлихский район» (далее – МР «Ботлихский район»), повышение его качества, информация об обеспечении деятельности Контрольно-счетной палаты.

Результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2016 году свидетельствуют о не выполнении всех мероприятий в соответствии с годовым планом деятельности КСП МР «Ботлихский район» связи проведением проверок Службой государственного финансового контроля Республики Дагестан, для исключения дублирования проверок.

В соответствии с Уставом МР «Ботлихский район» Контрольно-счетная палата МР «Ботлихский район» (далее – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Основные полномочия Контрольно-счетнойпалаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ.

Организация деятельности Контрольно-счетнойпалаты строится на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности и направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, выявление, предотвращение и устранение нарушений при использовании средств районного бюджета, обеспечение объективной информацией Главы района МР «Ботлихский район», ПредседателяСобрания депутатов МР «Ботлихский район» (далее – Собрание депутатов), депутатов, населения района.

Основные направления работы: экспертно-аналитическая и контрольная деятельность осуществлялись в 2016 году в соответствии с планом работы, утвержденным распоряжением Председателя Контрольно-счетнойпалаты МР «Ботлихский район» от 19.01.2016г. № 5.

**2. Экспертно-аналитические мероприятия**

Контрольно-Счётной палатой, как и в предыдущие периоды, особое внимание уделяется осуществлению качественного предварительного контроля, связанного, прежде всего, с предупреждением и своевременным пресечением правонарушений в бюджетной сфере. В течение 2016 года, в связи с полномочиями, определёнными Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ и в соответствии Положением, установленным решением Собрания депутатов от 29.03.2012г. № 4 «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Ботлихский район»проводилась экспертиза: проектов муниципальных правовых актов, затрагивающих доходы и (или) расходы бюджета района, вопросы использования муниципального имущества, другие вопросы, касающиеся расходных обязательств муниципального образования; экспертиза проектов муниципальных программ и изменений к ним (включая обоснованность финансово-экономических обоснований). В четвертом квартале 2016 года проведена экспертиза проекта решения Собрания депутатов МР «Ботлихский район» «О бюджете МР «Ботлихский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и иные экспертно-аналитические мероприятия.

Всего в течение 2016 года, Контрольно-счетной палатой осуществлено 2 экспертно-аналитических мероприятий, из них:

- экспертиза проекта решения Собрания депутатов МР «Ботлихский район» «О бюджете МР «Ботлихский район» на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов»;

- экспертиза проекта решения вносимых изменений бюджет на 2016 год.

**1) Экспертиза проекта решения о бюджете района на 2017 и на плановый период 2018 -2019 годов.**

Заключение по результатам экспертизы Контрольно-счетнойпалаты на проект решения Собрания депутатов МР «Ботлихский район» «О бюджете МР «Ботлихский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, положениями Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ, Положением о Контрольно-счетной палате МР «Ботлихский район», Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе и иными нормативнымиправовыми актами Российской Федерации, органов местного самоуправления МР «Ботлихский район».

В заключении депутатам Собранию депутатов была представлена общая характеристика проекта решения о бюджете; оценка соответствия внесенного проекта решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием составления проекта бюджета; оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства; оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений; оценка запланированных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий государственных и муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности в расходной части бюджета; анализ расходов бюджета на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на реализацию мероприятий государственных и муниципальных программ и финансового обеспечения выполнения функций и полномочий муниципальных органов; анализ распределения межбюджетных трансфертов в расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации.

**При этом рекомендовано Администрации МР «Ботлихский район»**

- с участием субъектов бюджетного планирования, исходя из концепции бюджетного реформирования, продолжить работу по формированию системы целей и показателей результатов деятельности администраторов бюджетного планирования, критериев и показателей эффективности бюджетных расходов на выполнение соответствующих вопросов местного значения и отдельных государственных полномочий;

- произвести инвентаризации муниципального долга;

- произвести инвентаризацию всех дебиторских и кредиторских сумм числящихся на ЦБ (бухгалтериях) бюджетных организаций по состоянию на 01.01.2017 год, и использовать их как дополнительные источники поступление бюджет;

- связи изменением Бюджетного кодекса РФ внести на рассмотрение Собрание депутатов представить проект «Положение о бюджетном процессе в МР «Ботлихский район» с учетом этих изменений;

- в исполнение статьи 306.2 Бюджетного кодекса РФ принять порядок исполнения решений о применении бюджетных мер принуждения.

Несмотря на выявленные и отражённые замечания к проекту решения, следует отметить, что анализ оценки текстовой части и структуры проектов решений о бюджете на соответствие требованиям бюджетного законодательства, вносимых Администрацией МР «Ботлихский район» в предыдущие периоды и внесённого в текущем году, свидетельствует о повышении качества подготовки проекта решения о бюджете Управлением финансов и экономики.

**2) Экспертиза « О внесений изменений в решение Собрания депутатов муниципального района «О районном бюджете МР «Ботлихский район» на 2016 год от 30.12.2015 год № 4» от 28.04.2016 г.**

Заключение Счетной палаты МР «Ботлихский район» подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 8 «О положении Счетной палаты МР «Ботлихский район» утвержденным 9-й сессией Собрания депутатов МР «Ботлихский район» от 29.03.12 года и «Положения о бюджетном процессе в МР «Ботлихский район».

Проведенной проверкой представленных документов УФ и Э АМР «Ботлихский район» для, внесения изменений бюджет на 2016 год установлено:

Изменение произведены согласно приложения № 4 дорожного фонда МР «Ботлихский район» связи с передачей полномочий сельским поселениям дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безо-пасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муни-ципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, УФ и Э АМР «Ботлихский район» соответствует статьям 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**В результате проведения экспертизы сделаны следующие выводы:**

Принятые изменения решением Собрания депутатов МР «Ботлихский район» от 03.03.2016 года № 5 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального района «О районном бюджете МР «Ботлихский район» на 2016 год от 30.12.2015 год №4» в целом, соответствует требо-ваниям бюджетного законодательства.

Запреты, нормативы и ограничения, установленные бюджетным законодательством, в том числе предусмотренные для дотационных муниципальных образований в решении о бюджете на текущий финансовый год соблюдены.

Услуги, оказываемые ООО «Грант» - М в экономическом плане выгодны для района, это не значит, что нельзя их оптимизировать и Контрольно-счетная палата считает необходимым оптимизация аналогичных расходов, путем повышения квалификации работников централизованных бухгалтерий.

При этом исключит некоторые услуги, какформирование заявок для получения электронной подписи, консультация по ведению бухгалтерского учета, подготовка баз резервного копирования, администрирование баз 1С, установка и обслуживание электронной подписи, работу организовать в тесном сотрудничестве с налоговыми органами, казначейством, пенсионным фондом и другими службами, перед которыми должны отчитаться.

Также считаем целесообразным и необходимым введение в штат МКУ «ЦБ УО АМР «Ботлихский район» квалифицированного программиста, при этом многие вопросы снялись бы, автоматически и при этом можно было сэкономить бюджетные средства.

Следует отметить, что ФУ и Э АМР «Ботлихский район», согласно действующему законодательству, материал по вносимым изменениям, до внесения в районную Собранию, представлен в Министерство Финансов РД для дачи Заключения и в материалах проекта, имеется Положительное Заключение МФ РД, за номером 03-05/16-714/16 от 3/03-2016 г.

**При этом рекомендовано Администрации МР «Ботлихский район»**

- разработать и принять регламент исполнения муниципальной функции «Осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения меж поселенческих дорог и в границах населенных пунктов МР «Ботлихский район»»;

- принять Положение о содержании и строительстве автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений в МР «Ботлихский район»;

- подготовить материалы для внесения Единый государственный реестр меж поселенческих дорог;

- в целях реализации пунктов 3 и 6 статьи 8 и пунктов 6 и 8 статьи 10 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" рекомендовать муниципальным сельским поселениям:

-подготовить материалы для внесения Единый государственный реестр внутри сельских дорог;

- утвердить порядок ведения муниципального реестра муниципального имущества;

- установить перечень муниципальных дорог местного значения;

- принять меры всоставлению технических паспортов на каждый объект недвижимого имущества.

**4. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг**

Аудит в сфере закупок проводился в форме экспертно- аналитического мероприятия внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого совокупностью методов, в том числе определённых статьёй 267.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счётная палата, согласно Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ, является органом аудита в сфере закупок. Для достижения цели аудита должностные лица органа аудита в сфере закупок проверяют информацию о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (гражданско-правовым договорам).

Согласно статье 11 Федерального закона от 07.02.2011 г. N 6-ФЗ, общим требованиям к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля (утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, протокол от 12.05.2012 N 21К (854), постановлением Председателя Контрольно-счётной палаты от 28 октября 2015 года № 9 утверждён стандарт финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг»» - группы по общим правилампроведенияэкспертно-аналитических мероприятий (СФК КСО (общие).

Проверка законности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществляется на основании анализа положений статей Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативных правовых актов, устанавливающих порядок расходования средств бюджета, в том числе и на закупки товаров, работ, услуг. Проверка целесообразности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществляется на основании анализа установления соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Федерального закона от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ, в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам Республики Дагестан, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти Республики Дагестан, муниципальным правовым актам МР «Ботлихский район», а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Проверка обоснованности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществлено на основании оценки применения методов начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), установленных статьёй 22 и главой 3 с учётом положений статьи 18 Федерального закона от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ.

Проверка своевременности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществлено на основании анализа расходных обязательств, обусловленных указанными расходами на соответствие их исполнению в соответствующем финансовом году с учётом сроков (периодичности) осуществления закупок по плану закупок, срока действия муниципального правового акта представительного органа МР «Ботлихский район» о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период всоответствии с положениями Федерального закона от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ и Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Оценка эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (договорам) для достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ осуществляется с учётом принципа эффективности использования бюджетных средств бюджетной системы Российской Федерации, определённого статьёй 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В целях сбора и анализа информации о предмете и деятельности объекта аудита (контроля) на системной и регулярной основе в рамках осуществления основных полномочий, определённых ч.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 г. N 6-ФЗ, применяется мониторинг закупок. Результаты мониторинга оформлены в соответствии с ч.2 или ч.3 статьи 10 Федерального закона от 07.02.2011 г. N 6-ФЗ в зависимости от форм осуществления внешнего муниципального финансового контроля при проведение аудита в сфере закупок.

Информация по результатам аудита в сфере закупок за 2016 год представлена в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Общая характеристика мероприятий** | **Всего** |
|  |  |  |
| 1 | Общее количество контрольных мероприятий, в рамках аудита в сфере закупок | 6 |
| 2 | Общее количество объектов, на которых проводился аудит в сфере закупок | 6 |
| 3 | Общее количество и сумма закупок, проверенных в рамках аудита в сфере закупок | 8/ 5635  (тыс. руб.) |
| 4 | Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе | 1/698,4  (тыс. руб.) |
| 5 | Общее количество и сумма закупок, по которым по результатам аудита в сфере закупок сделан вывод о нерезультативном расходовании бюджетных средств | 1/1 |
| **Выявленные нарушения** | | |
| 6 | Общее количество и сумма нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам | 1/698,4  (тыс. руб.) |
|  | в том числе в части: |  |
| 6.1 | организации процесса закупок | 1 |
| 6.2 | процесса планирования закупок | 1 |
| 6.3 | процесса осуществления закупок | - |
| 6.4 | процесса заключения и исполнения контракта | - |
| 6.5 | иных нарушений, связанных с проведением закупок | - |
| **Представления и обращения** | | |
| 7 | Общее количество представлений/предписаний, направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | 1 |
| 8 | Общее количество обращений, направленных в правоохранительные и контрольные органы по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | - |
| **Установление причин** | | |
| 9 | Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных при осуществлении аудита в сфере закупок | правовые «пробелы» |

В рамках проводимойпроверки и в частности аудита в сфере закупок в МО «село Алак» выявлено:

- проведены работы по электрификации расширяющей часты в с. Алак на сумму 698418 рублей. В результате проведенной проверки установлено, что указанные работы проведены без проведения конкурсных торгов путем размещения заказа у одного же заказчика путем дробления объемов работ по строительству одноименных работ одного того же объекта. И нет обоснования заключения договоров на основании п.4 ст.93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"

Поскольку все работы по электрификации обладают одними характерными для них основными признаками (качественными характеристиками), в том числе реализуются с использованием одних методик, технологий, подходов и в одном том же месте и является одним объектом. Таким образом, по смыслу ч. 5 ст. 24, ч. 2 ст. 48 Закона N 44-ФЗ закупка у единственного контрагента допускается только в случаях, предусмотренных ч. 1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ. При этом большинство пунктов этой части предусматривает наличие специальных оснований для закупки этим способом без дополнительных оснований, в зависимости только от суммы, закупка у единственного контрагента возможна только на основании п.п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ, причем в последнем случае- только для заказчиков, прямо поименованных в п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ.

Кроме того закупки на сумму до 100 тыс. руб. у единственного поставщика могут производиться только в случае, если совокупный годовой объем таких закупок не превышает 5% размера средств, предусмотренных на осуществление строительства заказчика в соответствии с планом-графиком ([пп. 4 п. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ](http://base.garant.ru/70353464/3/#block_9314)). Данном случае совокупный объем строительных работ составляет 70,5% от всех работ.

На основании вышеизложенного и на основании ст.72 БК РФ и работы по благоустройству электрификации с. Алак проведены в нарушении ст. 8,13,18 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

**3. Контрольные мероприятия**

В течение 2016 года, Контрольно-счетной палатой проведено 17 контрольных мероприятий из них 17-плановых, в 29 объектах, внеплановые проверки не проведены. Проверка целевого использования бюджетных средств начатое в МО «село Зило» в 2016 году не закончено из-за отсутствия учета и перенесено в 2017 год.

Из проверенных бюджетных средств в сумме **144891** тыс. рублей установлены нарушения законодательства Российской Федерации, Республики Дагестан и нормативных правовых актов органов местного самоуправления на общую сумму **1935** тыс. рублей, в том числе:

- не правомерные расходы – **435,6** тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств на сумму **250,3** тыс. рублей;

-нецелевое использование бюджетных средств на сумму **1249,5** тыс. рублей.

Кроме того, при проведении контрольных мероприятий выявлено недостача материальных ценностей на сумму **1291802** рублей, излишки материальных ценностей на сумму **35389611** рублей, нарушения в области соблюдения законодательства о размещения заказов на поставки товаров, выполненных работ оказание услуг на сумму **698418** рублей, другие нарушения бюджетной дисциплины на сумму **16137038** рублей.

Излишки материальных ценностей оприходованы, недостача материальных ценностей взыскано. Также из выявленной суммы не целевого использования возмещено **510802** рублей, из не правомерных расходов возмещено **116564** рублей.

Для устранения установленных нарушений и недостатков руководителям проверенных учреждений, главам сельских поселений направлено 2 предписания, 29 представления, 264 предложений, в которых изложены конкретные направления устранения нарушений недостатков. По всем из них получены ответы (кроме СП «село Алак») либо о выполнении предложений палаты, либо о том, что работа по ним ведется, но не завершена из-за необходимости длительного времени для их выполнения.

Отмечая наиболее типичные нарушения, установленные проверками распорядителей бюджетных средств, следует отметить:

-отсутствие бухгалтерского учета либо частично, либо полностью;

-недоиспользование утвержденных бюджетных ассигнований, где основные причины, это:

-не дополучение собственных доходов;

-не исполнение бюджетного законодательства;

-принятие бюджетных обязательств сверх установленных бюджетных лимитов.

**3.1)** **Контрольное мероприятие «Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «село Ашали» за 2015 год».**

В процессе контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

- на момент принятия бюджета на 2015 год не принято Положение «О бюджетном процессе в МО СП «село Ашали», что является нарушением п.1 ст. 9 БК РФ;

- в нарушении статьи 37 БК РФ «Принцип достоверности бюджета» при формировании местного бюджета не было учтено реальная доходная база;

- отсутствует план социально экономического развития сельского поселения МО «село Ашали» на 2015-2018 годы;

- выявлено не целевое использование бюджетных средств на сумму **33000** рублей;

- выявлено не правомерные расходы на выплату заработной платы в сумме **32488** рублей;

- в нарушении статьи 36 «Принцип прозрачности» Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 2015 год не опубликован в средствах массовой информации;

- не передано имущество по переданным полномочиям из сельского поселения в МР «Ботлихский район»;

- отсутствует перечень муниципального имущества, не внесены Единый государственный реестр муниципальное имущество, не составлены технические паспорта на муниципальное имущество;

- в нарушении Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №129-ФЗ и Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" отсутствует учет и отчетность по всем бухгалтерским регистрам по всем балансовым счетам синтетического аналитического учета за период с 01.01.2015 г по 31.12.2015 год;

- в ходе проведения инвентаризации выявлено недостача материальных ценностей на сумму 1186000 рублей в том числе:

- трактор ДТ-75 на сумму 689000 рублей;

- автомобиль УАЗ на сумму 267000 рублей;

- автомобиль «Приора» на сумму 230000 рублей

Имущество приобретено за не бюджетные средства в 2008 году, поступившие от ООО «Каспийгазпром» на возмещение потерь от сельхозпроизводства. Материалы ранее о фактах не целевого использования этих бюджетных средств были направлены Прокурору Ботлихского района КСП МР «Ботлихский район»от 18.02.2009 г. № 05-07.

В целях устранения выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недопущения их в дальнейшем в Администрацию МО «село Ашали» было направленно представление № 39 от 16.05. 2016 года с предложением принять следующие меры:

-рассмотреть материал проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства, а также других нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Дагестан;

-привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц муниципального образования «село «Ашали», допустивших нарушения;

- разработать план мероприятий с назначением лиц ответственных по устранению выявленных нарушений;

- обеспечить возврат в сельский бюджет средства в сумме **33000** рублей использованных не по целевому назначению;

- обеспечить соблюдение нормативных требований постановления Правительства РД по формированию структуры органов местного самоуправления и норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления;

- восстановит синтетический и аналитический учет по всем балансовым счетам;

- подготовить материалы для внесения Единый государственный реестр внутри сельских дорог;

- утвердить порядок ведения муниципального реестра муниципального имущества;

- установить перечень муниципальных дорог местного значения;

- восстановить недостачу материальных ценностей в сумме 1186000 рублей.

Ответ на представление был предоставлен в установленные сроки. Также подтверждено исполнение некоторых предложений Контрольно-счетной палаты, в том числе утвержден порядок ведения муниципального реестра муниципального имущества, возмещено недостача материальных ценностей на сумму 1186000 рублей путем прием передачи материальных ценностей вновь назначенному главе администрации МО «Ашали», с участием работников КСП МР «Ботлихский район». Готовятся материалы для внесения Единый государственный реестр внутри сельских дорог, до сих пор не восстановлен бухгалтерский учет, не возмещены бюджет 33000 рублей использованных не по целевому назначению.

**3.2. Контрольное мероприятие «Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «сельсовет «Андийский» за 2015 год».**

В процессе контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

1. Бюджет за 2015 год, в нарушении статьей 169, 172,173 БК РФ утвержден и принят без составления плана развития социально-экономического развития села.
2. При принятии бюджета на 2015 год не принято Положение «О бюджетном процессе в АСП «сельсовет Андийский », что является нарушением п.1 ст. 9 БК РФ.
3. В нарушении статьи 36 «Принцип прозрачности» Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 2015 год не опубликован в средствах массовой информации.
4. Недоимка налоговых поступлений за 2015 год МО «сельсовет Андийский» составило в сумме 73,8 тыс. рублей.
5. Выявлено не целевое использование бюджетных средств на сумму **216199** рублей, не эффективное использование бюджетных средств на сумму **48600** рублей, неправомерные расходы на сумму **16164** рублей.
6. Отсутствует положение «Об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности муниципальной службы сельского поселения «сельсовет «Андийский», также отсутствует положение об оплате труда работников МКУ «Андийский центр культуры и досуга».
7. Основные средства и имущество по переданным полномочиям муниципальному району с 1 января 2015 года не переданы в баланс муниципального района «Ботлихский район»
8. В нарушении п.5 ст.78.2 Бюджетного кодекса РФ договора подряда строительства не включен пункт о возможности изменение размера и сроков оплаты объема работ в случае уменьшения ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств.
9. В нарушении инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н глава МО «сельсовет Андийский» не утвердил учетную политику МО «сельсовет Андийский».
10. В нарушение статьи 51 Федерального закона 131-ФЗ от 6.10.2003 года «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» не принят порядок ведения реестра муниципального имущества в МО «сельсовет Андийский».
11. В нарушение Федерального закона 257-ФЗ от 08.11.2007 года «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации» п.5,12 ст.13 в МО «сельсовет Андийский» отсутствует утверждённый перечень внутри сельских дорог.
12. В нарушение Федерального закона 257-ФЗ от 08.11.2007 года «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации» п.1,2,3,4 ст.10 в МО «сельсовет Андийский» не внесены внутри сельские дороги Единый государственный реестр.

В целях устранения выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недопущения их в дальнейшем в Администрацию МО «сельсовет Андийский» было направленно представление № 41 от 27.05. 2016 года с предложением принять следующие меры:

1. Рассмотреть материал проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства, а также других нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Дагестан.

2.Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц муниципального образования «сельсовет «Андийский», допустивших нарушения.

3. Разработать план мероприятий с назначением лиц ответственных по устранению выявленных нарушений.

4. Обеспечить возврат в сельский бюджет средства в сумме **216199** рублей использованных не по целевому назначению.

5. Обеспечить соблюдение нормативных требований постановления Правительства РД по формированию структуры органов местного самоуправления и норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

7. Подготовить материалы для внесения Единый государственный реестр внутри сельских дорог.

8. Утвердить порядок ведения муниципального реестра муниципального имущества.

9. Установить перечень муниципальных дорог местного значения.

10. Разработать и принять Положение об оплате труда муниципальных служащих и работников МКУ «Андийский центр культуры и досуга».

10. Включить договора подряда в соответствии п.5 ст.78 Бюджетного кодекса РФ условия о возможности изменение размера и сроков оплаты и объема работ в случае уменьшения ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств МО «сельсовет Андийский»

Ответ на представление был предоставлен в установленные сроки. Также подтверждено исполнение всех предложений Контрольно-счетной палаты, в том числе произведён возврат суммы нецелевого использования в размере **216199** рублей, в том числе возмещено недостача материальных ценностей в сумме **76000** рублей. Утвержден порядок ведения муниципального реестра муниципального имущества, готовиться материалы для внесения Единый государственный реестр внутри сельских дорог, по результатам анализа материалов проверки, бухгалтеру СП «сельсовет Андийский» обвялен выговор.

**3.3)Контрольное мероприятие «Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «село Алак» за 2015 год».**

В процессе контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

1. Бюджет за 2015 год, в нарушении статьей 169, 172,173 БК РФ утвержден и принят без составления плана развития социально-экономического развития села.
2. При принятии бюджета на 2015 год не принято Положение «О бюджетном процессе в АСП «село Алак », что является нарушением п.1 ст. 9 БК РФ.
3. В нарушении статьи 36 «Принцип прозрачности» Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 2015 год не опубликован в средствах массовой информации.
4. Недоимка налоговых поступлений за 2015 год МО «село Алак» составило в сумме 17,2 тыс. рублей.
5. Выявлено не целевое использование бюджетных средств на сумму **304197** рублей, не эффективное использование бюджетных средств на сумму **107750** рублей, неправомерные расходы на сумму **170000** рублей.
6. Отсутствует положение «Об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности муниципальной службы сельского поселения «село Алак», также отсутствует положение об оплате труда работников МКУ «Алакский центр культуры и досуга».
7. Работы по электрификации с. Алак на сумму **698418** рублей проведены в нарушении ст. 8,13,18 Федерального Закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", работы произведены без проведения торгов.
8. Основные средства и имущество по переданным полномочиям муниципальному району с 1 января 2015 года не переданы в баланс муниципального района «Ботлихский район» на основании ст. 14 Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации". Из-за отсутствия учета не проведено инвентаризация материальных ценностей.
9. В нарушении п.5 ст.78.2 Бюджетного кодекса РФ договора подряда строительства не включен пункт о возможности изменение размера и сроков оплаты объема работ в случае уменьшения ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств.
10. В нарушении инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н глава МО «село Алак» не утвердил учетную политику МО «село Алак».
11. В нарушение статьи 51 Федерального закона 131-ФЗ от 6.10.2003 года «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» не принят порядок ведения реестра муниципального имущества в МО «село Алак»
12. В нарушение Федерального закона 257-ФЗ от 08.11.2007 года «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации» п.5,12 ст.13 в МО «село Алак» отсутствует утверждённый перечень внутри сельских дорог.
13. В нарушение Федерального закона 257-ФЗ от 08.11.2007 года «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации» п.1,2,3,4 ст.10 в МО «село Алак» не внесены внутри сельские дороги Единый государственный реестр.
14. Отсутствует бухгалтерский учет по всем бухгалтерским регистрам, хотя имеются в наличии первичные бухгалтерские документы.
15. Работа, проводимая по актуализации налоговой базы сельского поселения с применением программного комплекса «Парус-муниципальный учет» находиться на низком уровне.

В целях устранения выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недопущения их в дальнейшем в Администрацию МО «село Алак» было направленно представление № 91 от 22.08. 2016 года с предложением принять следующие меры:

1. Рассмотреть материал проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства, а также других нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Дагестан.

2.Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц муниципального образования «село Алак», допустивших нарушения.

3. Разработать план мероприятий с назначением лиц ответственных по устранению выявленных нарушений.

4. Обеспечить возврат в сельский бюджет средства в сумме **304197** рублей использованных не по целевому назначению.

5. Обеспечить соблюдение нормативных требований постановления Правительства РД по формированию структуры органов местного самоуправления и норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

7. Подготовить материалы для внесения Единый государственный реестр внутри сельских дорог.

8. Утвердить порядок ведения муниципального реестра муниципального имущества.

9. Установить перечень муниципальных дорог местного значения.

10. Разработать и принять Положение об оплате труда муниципальных служащих и работников МКУ «Алакский центр культуры и досуга».

11. Коренным образом улучшить работу по актуализации налоговой базы сельского поселения с применением программного комплекса «Парус-муниципальный учет» и АИС-3.

12. Восстановить бухгалтерский учет.

Из-за отсутствия бухгалтерского учета главный бухгалтер Магамаев Х.К. освобожден от занимаемой должности, не целевое использование бюджетных средств частично восстановлен. Однако бухгалтерский учет до сих пор не восстановлен. Не установлен перечень муниципальных дорог, не проведена инвентаризация материальных ценностей, ответ на представление не получен до сих пор.

**3.4) Контрольное мероприятие «Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «сельсовет Годоберинский» за 2015 год».**

В процессе контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении статьи 9 БК РФ «Бюджетные полномочия муниципальных образований» в СП «сельсовет Годоберинский» за проверяемый период, не разработан и не утвержден порядок составления, рассмотрения и утверждения, а также за осуществлением контроля над исполнением бюджета СП «сельсовет Годоберинский».
2. Бюджет за 2015 год, в нарушении статьи 169 БК РФ утвержден и принят без составления плана развития социально-экономического развития села.
3. В нарушение статьи 36 Бюджетного кодекса РФ «принцип прозрачности» бюджет СП «сельсовет Годоберинский» не опубликован в средствах массовой информации исполнение бюджета за 2015 год.
4. Недоимка налоговых поступлений за 2015 год МО «сельсовет Годоберинский» составило в сумме 141,9 тыс.
5. В нарушение Постановление Правительства Республики Дагестан от 13 мая 2015 г. N 135 "Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) и городских (сельских) поселений Республики Дагестан на 2015 год" не соблюден норматив на содержание аппарата управления МО «сельсовет Годоберинский». Норматив, указанный на содержание аппарата управления МО «сельсовет Годоберинский» составляет 1703,4 тыс. рублей 39,1% от общих расходов, а фактический расход за 2015 год составило 1891,6 тыс. рублей, то есть 43,4 %, что больше расходов 188,2 тыс. рублей на 4,3% больше от нормативных показателей.
6. При выдаче денежных средств из кассы в подотчёт, подотчетные лица не отчитывались и не составляли авансовые отчеты, за проверяемый период с кассы выдано и не составлены авансовые отчеты и не представлены оправдательные документы на сумму **80000** рублей, что является не целевым использованием бюджетных средств.
7. Решением Государственной инспекции по труду РД взыскано с МО «сельсовет «Годоберинский» административный штраф в размере **30000** рублей, что на основании ст. 34 БК РФ является не эффективным использованием бюджетных средств.
8. Из-за слабого контроля со стороны главы МО «сельсовет «Годоберинский» и главного бухгалтера не нашло отражение в учете основные средства приобретенные и введённые в строй в 2015 году на сумму **1278483** рублей.
9. Из-за отсутствия соблюдение нормативов списания ГСМ в соответствии, утвержденным Распоряжением Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций " излишне списана бензин на сумму **21638** рублей, что является не эффективным использованием бюджетных средств.
10. В нарушении Положения «Об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности муниципальной службы сельского поселения «сельсовет Годоберинский» от 29.12.2014г. и Постановления Правительства РД от 14.07.2010 года № 252 «О нормативах формирования расходов на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности муниципальной службы в Республике Дагестан» не правомерно выплачено работникам МО «сельсовет «Годоберинский» заработная плата на сумму **199344** рублей.
11. В нарушении статьи 5 Федерального закона РФ от 24.07.2009 года № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" не уплачены страховые взносы на сумму **104500** рублей заработной платы работников.
12. В нарушении п.5 ст.78.2 Бюджетного кодекса РФ договора подряда строительства не включен пункт о возможности изменение размера и сроков оплаты объема работ в случае уменьшения ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств.
13. Работы по строительству канализации от дома «Магома до дома Телюра» начаты еще в 2014 году, что свидетельствует то, что на участке дороги, где уложены канализационные трубы, асфальтное покрытие, уложенное в 2014 году не тронуто, что является нарушением ст. 6,7,8 Федерального Закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ" О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".
14. В нарушении инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н глава МО «сельсовет Годоберинский» не утвердил учетную политику МО «сельсовет Годоберинский». Отсутствует аналитический учет по всем балансовым счетам кроме кассы и кассовых операций.

В целях устранения выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недопущения их в дальнейшем в Администрацию МО «сельсовет Годоберинский» было направленно представление № 36 от 04.05 2016 года с предложением принять следующие меры:

1. Рассмотреть материал проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства и законодательства о размещении заказов, а также других нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Дагестан.

2.Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц муниципального образования «сельсовет «Годоберинский», допустивших нарушения.

3. Разработать план мероприятий с назначением лиц ответственных по устранению выявленных нарушений.

4. Обеспечить возврат в сельский бюджет средства в сумме **80000** рублей использованных не по целевому назначению.

5. Обеспечить соблюдение нормативных требований постановления Правительства РД по формированию структуры органов местного самоуправления и норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

6. Восстановит аналитический учет по всем балансовым счетам.

7. Подготовить материалы для внесения Единый государственный реестр внутри сельских дорог.

8. Утвердить порядок ведения муниципального реестра муниципального имущества.

9. Установить перечень муниципальных дорог местного значения.

Ответ на представление был предоставлен в установленные сроки. Также подтверждено исполнение всех предложений Контрольно-счетной палаты, в том числе произведён возврат суммы нецелевого использования в размере **80000** рублей, частично восстановлен бухгалтерский учет, приняты на баланс материальные ценности на сумму**1278483** рублей, утвержден порядок ведения муниципального реестра муниципального имущества, готовиться материалы для внесения Единый государственный реестр внутри сельских дорог. За допущенные недостатки в ведения бухгалтерского учета главному бухгалтеру СП «сельсовет Годоберинский» объявлен выговор.

**3.5) Контрольное мероприятие«Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «село Н-Инхело» за 2015 год».**

В процессе контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении статьи 9 БК РФ «Бюджетные полномочия муниципальных образований», в МО «село Нижнее Инхело» за проверяемый период, не разработан и не утвержден порядок составления, рассмотрения и утверждения, а также за осуществлением контроля над исполнением бюджета МО «село Нижнее Инхело» Бюджет за 2015 год, в нарушении статьи 169 БК РФ утвержден и принят без составления плана развития социально-экономического развития села.
2. В нарушение статьи 36 Бюджетного кодекса РФ «принцип прозрачности», МО «село Нижнее Инхело» не опубликован в средствах массовой информации исполнение бюджета за 2015 год.
3. Недоимка налоговых поступлений за 2015 год МО «село Нижнее Инхело» составило в сумме 3,3 тыс. рублей по НДФЛ.
4. Выявлено нецелевое использование бюджетных средств, в сумме **22365** рублей, неправомерные расходы на сумму **15000** рублей, неэффективные расходы на сумму **4000** рублей.
5. При проведении инвентаризации материальных ценностей от 22 ноября 2016 года выявлены излишки материальных ценностей на сумму **7387556** рублей.
6. В нарушении ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" глава МО «село Нижнее Инхело» не утвердил учетную политику МО «село Нижнее Инхело».
7. В нарушении ФЗ 257-ФЗ от 08.11.2007 года «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в РФ» отсутствует утвержденный перечень внутри сельских дорог и не внесены в единый государственный реестр.
8. Основные средства и имущество по переданным полномочиям муниципальному району с 1 января 2016 года не переданы в баланс муниципального района «Ботлихский район» на основании Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации"

В целях устранения выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недопущения их в дальнейшем в Администрацию МО «село Н-Инхело» было направленно представление № 117 от 23.01 2017 года с предложением принять следующие меры:

1. Рассмотреть материал проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства, а также других нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Дагестан.

2.Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц муниципального образования «село Нижнее Инхело», допустивших нарушения.

3. Разработать план мероприятий с назначением лиц ответственных по устранению выявленных нарушений.

4. Обеспечить возврат в сельский бюджет средств, в сумме **22365** рублей использованных не по целевому назначению, неправомерных расходов в сумме **15000** рублей.

5. Принять к учету выявленные излишки материальных ценностей на сумму **7387556** рублей.

6. Восстановить бухгалтерский учет в полном объёме и в соответствии Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н

7. Обеспечить соблюдение нормативных требований постановления Правительства РД по формированию структуры органов местного самоуправления и норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

8. Подготовить материалы для внесения Единый государственный реестр внутри сельских дорог.

9. Утвердить порядок ведения муниципального реестра муниципального имущества.

10. Установить перечень муниципальных дорог местного значения.

Ответ на указанное представление не получен связи с тем, что срок ответа представления истекает 23.02.2017 года.

**3.6) Контрольное мероприятие «Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «село Кижани» за 2015 год».**

В процессе контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении статьи 9 БК РФ «Бюджетные полномочия муниципальных образований», в МО «село Кижани» за проверяемый период, не разработан и не утвержден порядок составления, рассмотрения и утверждения, а также за осуществлением контроля над исполнением бюджета МО «село Кижани» Бюджет за 2015 год, в нарушении статьи 169 БК РФ утвержден и принят без составления плана развития социально-экономического развития села.
2. В нарушение статьи 36 Бюджетного кодекса РФ «принцип прозрачности», МО «село Кижани» не опубликован в средствах массовой информации исполнение бюджета за 2015 г
3. Выявлено нецелевое использование бюджетных средств, в сумме **45237** рублей.
4. При проведении инвентаризации материальных ценностей от 19 декабря 2016 года выявлено недостача материальных ценностей в сумме **20174** рублей, и излишки материальных ценностей на сумму **4649820** рублей.
5. В нарушении ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" глава МО «село Кижани» не утвердил учетную политику МО «село Кижани».
6. В нарушении ФЗ 257-ФЗ от 08.11.2007 года «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в РФ» отсутствует утвержденный перечень внутри сельских дорог и не внесены в единый государственный реестр.
7. В нарушение инструкции Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157-н отсутствует учет и отчетность по всем регистрам бухгалтерского учета.
8. Основные средства и имущество по переданным полномочиям муниципальному району с 1 января 2016 года не переданы в баланс муниципального района «Ботлихский район» на основании Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации"

В целях устранения выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недопущения их в дальнейшем в Администрацию МО «село Кижани» было направленно представление № 118 от 25.01 2017 года с предложением принять следующие меры:

1. Рассмотреть материал проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства, а также других нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Дагестан.

2.Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц муниципального образования «село Кижани», допустивших нарушения.

3. Разработать план мероприятий с назначением лиц ответственных по устранению выявленных нарушений.

4. Обеспечить возврат в сельский бюджет средств, в сумме **65421** рублей, использованных не по целевому назначению.

5. Взыскать от материально-ответственного лица выявленную недостачу в сумме **20174** рублей и принять к учету выявленные излишки материальных ценностей на сумму **4649820** рублей.

6. Восстановить бухгалтерский учет в полном объёме и в соответствии Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н.

7. Разработать и принять Положение о бюджетном процессе МО «село Кижани».

8. Принят Положение об оплате труда муниципальных служащих МО «село Кижани» и положение об оплате труда работников МКУ «Кижанинский центр культуры и досуга»

9. Принят Положение о порядке установления, выплаты и перерасчета размера ежемесячной доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального образования «село Кижани», и пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы муниципального образования «село Кижани»

10. Подготовить материалы для внесения Единый государственный реестр внутри сельских дорог.

11. Утвердить порядок ведения муниципального реестра муниципального имущества.

12. Установить перечень муниципальных дорог местного значения.

**3.7Контрольное мероприятие «Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «село Рахата» за 2015 год».**

В процессе контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

- на момент принятия бюджета на 2015 год не принято Положение «О бюджетном процессе в МО СП «село Рахата », что является нарушением п.1 ст. 9 БК РФ;

- в нарушении статьи 37 БК РФ «Принцип достоверности бюджета» при формирование местного бюджета не было учтено реальная доходная база;

- выявлено не целевое использование бюджетных средств на сумму **15600** рублей выданных школьникам Рахатинской СОШ;

- в нарушении статьи 36 «Принцип прозрачности» Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 2015 год не опубликован в средствах массовой информации;

- в нарушении ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" АМО «село Рахата» не принято Положение об учетной политике в МО «село Рахата»;

- отсутствует Положение о резервном фонде главы администрации МО «село Рахата»;

- в нарушение Федерального закона 257-ФЗ от 08.11.2007 года «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации» п.1,2,3,4 ст.10 в МО «село Рахата» не внесены внутри сельские дороги Единый государственный реестр.

В целях устранения выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недопущения их в дальнейшем в Администрацию МО «село Рахата» было направленно представление № 87 от 10.07 2016 года с предложением принять следующие меры:

1. Рассмотреть материал проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства, а также других нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Дагестан.

2. Разработать план мероприятий с назначением лиц ответственных по устранению выявленных нарушений.

3. Обеспечить возврат в сельский бюджет средств, в сумме **15600**рублей, использованных не по целевому назначению.

4. Разработать и принять Положение о бюджетном процессе МО «село Рахата».

5. Подготовить материалы для внесения Единый государственный реестр внутри сельских дорог.

6. Утвердить порядок ведения муниципального реестра муниципального имущества.

7. Установить перечень муниципальных дорог местного значения.

**3.8) Контрольное мероприятие «Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «сельсовет Рикванинский» за 2015 год».**

В процессе контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении статьи 9 БК РФ «Бюджетные полномочия муниципальных образований» в СП «сельсовет «Рикванинский» за проверяемый период, не разработан и не утвержден порядок составления, рассмотрения и утверждения, а также за осуществлением контроля над исполнением бюджета СП «сельсовет «Рикванинский».
2. Бюджет за 2015 год, в нарушении статьи 169 БК РФ утвержден и принят без составления плана развития социально-экономического развития села.
3. В нарушение статьи 36 Бюджетного кодекса РФ «принцип прозрачности» бюджет СП «сельсовет «Рикванинский» не опубликован в средствах массовой информации исполнение бюджета за 2015 год.
4. Недоимка налоговых поступлений за 2015 год МО «сельсовет «Рикванинский» составило в сумме 27,1 тыс. рублей.
5. Выявлено не целевое использование бюджетных средств в сумме 41035 рублей.
6. В нарушении инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н не утвердил учетную политику МО «сельсовет «Рикванинский». Отсутствует синтетический аналитический учет по всем балансовым счетам.

В целях устранения выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недопущения их в дальнейшем в Администрацию МО «село Кижани» было направленно представление № 38 от 06.05 2016 года с предложением принять следующие меры:

1. Рассмотреть материал проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства, а также других нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Дагестан.

2.Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц муниципального образования «сельсовет «Рикванинский», допустивших нарушения.

3. Разработать план мероприятий с назначением лиц ответственных по устранению выявленных нарушений.

4. Обеспечить возврат в сельский бюджет средства в сумме **41035** рублей использованных не по целевому назначению.

5. Обеспечить соблюдение нормативных требований постановления Правительства РД по формированию структуры органов местного самоуправления и норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

6. Восстановит синтетический и аналитический учет по всем балансовым счетам.

7. Подготовить материалы для внесения Единый государственный реестр внутри сельских дорог.

8. Утвердить порядок ведения муниципального реестра муниципального имущества.

9. Установить перечень муниципальных дорог местного значения.

Ответ на представление был предоставлен 31.05.2016 г., подтверждено исполнение некоторых предложений Контрольно-счетной палаты, в том числе произведён возврат суммы нецелевого использования в размере 16035 рублей. Не восстановлен учет, не утвержден порядок ведения муниципального имущества, не установлен перечень муниципального имущества. За допущенные недостатки в ведения бухгалтерского учета главный бухгалтер СП «сельсовет Рикванинский» предупрежден о недопущение дальнейших нарушений.

**3.9) Контрольное мероприятие«Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «село Тандо» за 2015 год».**

В процессе контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении статьи 9 БК РФ «Бюджетные полномочия муниципальных образований» в МО «село Тандо» за проверяемый период, не разработан и не утвержден порядок составления, рассмотрения и утверждения, а также за осуществлением контроля над исполнением бюджета МО «село Тандо».
2. Бюджет за 2015 год, в нарушении статьи 169 БК РФ утвержден и принят без составления плана развития социально-экономического развития села.
3. В нарушение статьи 36 Бюджетного кодекса РФ «принцип прозрачности», МО «село Тандо» не опубликован в средствах массовой информации исполнение бюджета за 2015 год.
4. Недоимка налоговых поступлений за 2015 год МО «село Тандо» составило в сумме 24,1 тыс. рублей.
5. Выявлено нецелевое использование бюджетных средств, в сумме **100156** рублей, неэффективное использование бюджетных средств, в сумме **10000** рублей, неправомерные расходы **400** рублей.
6. Выданы в подотчет денежные средства, подотчетные лица за которые не отчитались и не составляли авансовые отчеты и не представлены оправдательные документы на сумму **5428** рублей.
7. В нарушении ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" глава МО «село Тандо» не утвердил учетную политику МО «село Тандо».
8. В нарушении ФЗ 257-ФЗ от 08.11.2007 года «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в РФ» отсутствует утвержденный перечень внутри сельских дорог и не внесены в единый государственный реестр.

В целях устранения выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недопущения их в дальнейшем в Администрацию МО «село Тандо» было направленно представление № 109 от 20.09 2016 года с предложением принять следующие меры:

1. Рассмотреть материал проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства, а также других нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Дагестан.

2.Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц муниципального образования «село Тандо», допустивших нарушения.

3. Разработать план мероприятий с назначением лиц ответственных по устранению выявленных нарушений.

4. Обеспечить возврат в сельский бюджет средства в сумме **100156** рублей использованных не по целевому назначению, также не правомерные расходы на сумму **400** рублей.

5. Подготовить материалы для внесения Единый государственный реестр внутри сельских дорог.

6. Утвердить порядок ведения муниципального реестра муниципального имущества.

7. Установить перечень муниципальных дорог местного значения.

Ответ на представление до сих пор не получен, неоднократные напоминания остались без реагирования. Распорядители бюджетных средств и ответственные за соблюдение финансовой дисциплины за проверяемый период работали глава администрации Юсупов А.М., главный бухгалтеромМагомаев А.З., в настоящее время не работают и уволены с занимаемых должностей.

**3.10) Контрольное мероприятие «Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «сельсовет Хелетуринский» за 2015 год».**

В процессе контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении статьи 9 БК РФ «Бюджетные полномочия муниципальных образований» в МО «сельсовет Хелетуринский» за проверяемый период, не разработан и не утвержден порядок составления, рассмотрения и утверждения, а также за осуществлением контроля над исполнением бюджета МО «сельсовет Хелетуринский» Бюджет за 2015 год, в нарушении статьи 169 БК РФ утвержден и принят без составления плана развития социально-экономического развития села.
2. В нарушение статьи 36 Бюджетного кодекса РФ «принцип прозрачности», МО «сельсовет Хелетуринский» не опубликован в средствах массовой информации исполнение бюджета за 2015 год.
3. Недоимка налоговых поступлений за 2015 год МО «сельсовет Хелетуринский» составило в сумме 6,4 тыс. рублей по НДФЛ.
4. Выявлено нецелевое использование бюджетных средств, в сумме **28539** рублей.
5. В нарушении ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" глава МО «сельсовет Хелетуринский» не утвердил учетную политику МО «сельсовет Хелетуринский».
6. В нарушении ФЗ 257-ФЗ от 08.11.2007 года «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в РФ» отсутствует утвержденный перечень внутри сельских дорог и не внесены в единый государственный реестр.

В целях устранения выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недопущения их в дальнейшем в Администрацию МО «сельсовет Хелетуринский» было направленно представление № 114 от 12.12 2016 года с предложением принять следующие меры:

1. Рассмотреть материал проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства, а также других нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Дагестан.

2.Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц муниципального образования «сельсовет Хелетуринский», допустивших нарушения.

3. Разработать план мероприятий с назначением лиц ответственных по устранению выявленных нарушений.

4. Обеспечить возврат в сельский бюджет средства в сумме **28539** рублей использованных не по целевому назначению.

5. Обеспечить соблюдение нормативных требований постановления Правительства РД по формированию структуры органов местного самоуправления и норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

6. Подготовить материалы для внесения Единый государственный реестр внутри сельских дорог.

7. Утвердить порядок ведения муниципального реестра муниципального имущества.

8. Установить перечень муниципальных дорог местного значения.

Ответ на представление был предоставлен 27.12.2016 г., подтверждено исполнение некоторых предложений Контрольно-счетной палаты, не решен вопрос возврата в бюджет МО средства в сумме 28539 рублей. Не привлечены к дисциплинарной ответственности лица, допустившие нарушения.

**3.11Контрольное мероприятие «Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «сельсовет Шодродинский» за 2015 год».**

В процессе контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении статьи 9 БК РФ «Бюджетные полномочия муниципальных образований» в СП «сельсовет «Шодродинский» за проверяемый период, не разработан и не утвержден порядок составления, рассмотрения и утверждения, а также за осуществлением контроля над исполнением бюджета СП «сельсовет «Шодродинский».
2. Бюджет за 2015 год, в нарушении статьи 169 БК РФ утвержден и принят без составления плана развития социально-экономического развития села.
3. В нарушение статьи 36 Бюджетного кодекса РФ «принцип прозрачности» бюджет СП «сельсовет «Шодродинский» не опубликован в средствах массовой информации исполнение бюджета за 2015 год.
4. Недоимка налоговых поступлений за 2015 год МО «сельсовет «Рикванинский» составило в сумме 24,6 тыс. рублей.
5. Выявлено не целевое использование бюджетных средств в сумме **11997** рублей, не эффективное использование бюджетных средств в сумме **16000** рублей, неправомерные расходы **10608** рублей.
6. В нарушении ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" глава МО «сельсовет «Шодродинский» не утвердил учетную политику МО «сельсовет «Шодродинский».

В целях устранения выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недопущения их в дальнейшем в Администрацию МО «сельсовет Шодродинский» было направленно представление № 89 от 12.07 2016 года с предложением принять следующие меры:

1. Рассмотреть материал проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства, а также других нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Дагестан.

2.Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц муниципального образования «сельсовет «Шодродинский», допустивших нарушения.

3. Разработать план мероприятий с назначением лиц ответственных по устранению выявленных нарушений.

4. Обеспечить возврат в сельский бюджет средства в сумме **11997** рублей использованных не по целевому назначению, также не правомерные расходы на сумму **10608** рублей.

5. Обеспечить соблюдение нормативных требований постановления Правительства РД по формированию структуры органов местного самоуправления и норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

6. Подготовить материалы для внесения Единый государственный реестр внутри сельских дорог.

7. Утвердить порядок ведения муниципального реестра муниципального имущества.

8. Установить перечень муниципальных дорог местного значения.

Ответ на данное представление получен в адрес председателя КСП от 30.09.2016 года, устранены некоторые вопросы, а решение других вопросов требует времени, не привлечены к дисциплинарной ответственности лица, допустившие нарушения, не возвращён бюджет СП средства в сумме 11977 рублей использованных не по целевому назначению, а также 10608 рублей не правомерные расходы.

**3.12Контрольное мероприятие «Целевое использование бюджетных средств выделенных муниципальным образовательным казённым учреждениям МР «Ботлихский район» для перевозки учащихся образовательными учреждениями за период с 01.01.2015 года по 01.08.2016 год».**

В процессе контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

1.При разработке Положения «Об утверждении Положения об организации бесплатной перевозки обучающихся в образовательных организациях» от 15.02.2016 г. № 143 Управлением образования администрации МР «Ботлихский район» не учтены методические рекомендации Министерства образования и науки РФ от 29.07.2014 г. № 08-988., в частности:

-в Положении не учтены вопросы об организации и определения маршрутов для перевозки;

- не оговорены вопросы об обследовании и замеров протяженности маршрутов;

- не указаны должностные обязанности директора образовательного учреждения;

-не оговорены нормативные требования по обеспечению безопасности дорожного движения при организации перевозки детей.

2. В соответствии пунктами 2.2 и 2.3 указанного Положения Управлением образования администрации МР «Ботлихский район» не проведены в течение 2015-2016 годов комиссионное обследование дорожных условий по маршрутам с привлечением глав сельских образований и работников отделения ГИБДД по Ботлихскому району, в ведении которых находятся автомобильные дороги, для определения пригодности школьных маршрутов для перевозки детей.

3. Проведенной проверкой бухгалтерской документации использования и расходования бюджетных средств, предусмотренных, для обеспечения перевозок детей школьными автобусами установлены многочисленные нарушения при составлении и заполнения первичных документов в частности:

- в нарушении Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. N 152

"Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" не заполняются реквизиты в частности показания спидометра, срок действия путевого листка, в маршруте движения имеются исправления и неточности, не имеются даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя медицинским работником;

- при выдаче денежных средств из кассы в подотчёт, подотчетные лица не отчитываются согласно Указаниям Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У, не составляются авансовые отчеты;

- при заполнении путевых листов и маршрутов в путевых листах указаны завышенные показатели километража с одного населенного пункта к другому, также завышены внутри сельские маршруты в некоторых населенных пунктах;

- списание ГСМ производиться согласно путевым листам по маршрутам указанных в них, без проверки километража, также списания произведено без актов обследования и замеров протяженности маршрутов внутри села.

4. При организации экскурсий и поездок за пределами сел директора образовательных учреждений не издают приказы о проведении выездной экскурсии в соответствии ст. 28 «Компетенция, права, обязанности и ответственность образовательной организации» и на основания плана воспитательной работы школы и согласия родителей учащихся с указанием фамилий имя отчество учащихся и назначением ответственного лица за поездку, с указанием время убытия и время прибытия.

5. В нарушение ст. 9.10. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ"О бухгалтерском учете" МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образования АМР «Ботлихский район» за 2015-2016 году приняла к учету путевые листы без подтверждающих документов. Списание ГСМ производиться согласно путевым листам по маршрутам указанных в них, без проверки километража, списания произведено без актов обследования и замеров протяженности маршрутов внутри села, нормы списания ГСМ не соответствуют нормам утверждённым Распоряжением Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р.

В целях устранения выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недопущения их в дальнейшем в Управление образования АМР «Ботлихский район» также директорам образовательных учреждений МКОУ Зило СОШ, МКОУ Миарсо СОШ, МКОУ Муни СОШ, МКОУ Ортоколо СОШ, МКОУ Тлох СОШ, МКОУ Шодрода СОШ, Алак лицей, МКОУ Анди СОШ № 1 и № 2, МКОУ Ансалта СОШ, МКОУ Гагатли СОШ, МКОУ, МКОУ Годобери СОШ, были направленны представление от 12.07 2016 года с предложением принять следующие меры:

**Управление образования АМР «Ботлихский район»**

1. Рассмотреть материал проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства, а также других нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Дагестан.

2.Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц Управления образования и МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образования АМР «Ботлихский район», допустивших нарушения.

3. Разработать план мероприятий с назначением лиц ответственных по устранению выявленных нарушений.

4. Провести комиссионное обследование дорожных условий по маршрутам школьных автобусов в образовательных учреждениях с привлечением глав сельских образований и работников отделения ГИБДД по Ботлихскому району, в ведении которых находятся автомобильные дороги для определения пригодности школьных маршрутов для перевозки детей.

5. Внести изменения в Положение «Об утверждении Положения об организации бесплатной перевозки обучающихся в образовательных организациях, реализующих основные общеобразовательные программы» от 15.02.2016 г. № 143 в соответствии методическим рекомендациям Министерства образования и науки РФ от 29.07.2014 г. № 08-988.

**В муниципальные казенные общеобразовательные учреждения**

**1.** Рассмотреть материал проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства, а также других нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Дагестан.

**2**. Разработать план мероприятий с назначением лиц ответственных по устранению выявленных нарушений.

**3**. Провести комиссионное обследование дорожных условий по маршруту школьного автобуса в образовательном учреждении совместно Управлением образования АМР «Ботлихский район» с привлечением главы МО и работников отделения ГИБДД по Ботлихскому району, в ведении которых находятся автомобильные дороги для определения пригодности школьных маршрутов для перевозки детей.

**4**. Произвести акты обследования и замера протяженности маршрута с привлечением главы сельской администрации и работников ГИБДД (по установленной форме приложение №1 письмо Министерства образования и науки РФ от 29.07.2014 г. № 08-988)

**5**. Разработать маршрут и утвердить маршрут движения автобуса распоряжением главы администрации МО. При разработке маршрута учесть требования свода правил СП 42.13330.2011 «Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений», согласно которым транспортному обслуживанию подлежит обучающихся сельских образовательных организаций, проживающие на расстояние свище 1 километра от образовательного учреждения. При этом предельный пешеходный подход обучающихся к месту сбора на остановке должен быть не более 500 метров.

**6**. Утвердить график движения автобуса, по маршруту согласовав главой администрации МО и начальником ГИБДД по Ботлихскому району.

**7**. Строго соблюдать Приказ Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов"

**8**. При представлении путевых листов и авансового отчета, приложить к путевым листам и авансовым отчетам оправдательные документы (выписки из приказов об организации экскурсий с указанием ответственного лица за экскурсию олимпиад с указанием фамилий имя отчество учащихся с письменного разрешения родителей при выезде за пределы населенного пункта, первичные документы договора квитанция закупочные акты, накладные, счет фактура) в соответствии ст. 9,10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ст. 28 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации"

**9**. Утвердить список учащихся, пользующихся школьными перевозками с указанием их анкетных данных, местожительства и наименований автобусных остановок, с которых осуществляются перевозки школьников соответствии приказом Управления образования АМР «Ботлихский район» от 15.02.2016 года № 140 «О закреплении образовательных организаций за конкретными территориями».

**10**. В соответствии с Федеральным законом от 1 июля 2011 г. N 170-ФЗ"О техническом осмотре транспортных средств и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" провести технический осмотр автомобилей установленные сроки.

На все представления КСП получены ответы, устранены большинство имеющих недостатковкроме:

-управлением образования АМР «Ботлихский район» до сих пор не составлены акты на комиссионное обследование дорожных условий по маршрутам школьных автобусов в образовательных учреждениях с привлечением глав сельских образований и работников отделения ГИБДД по Ботлихскому району, в ведении которых находятся автомобильные дороги для определения пригодности школьных маршрутов для перевозки детей.

Неоднократное напоминание об проведение комиссионного обследования дорожных условий по маршрутам школьных автобусов в образовательных учреждениях с привлечением глав сельских образований и работников отделения ГИБДД остается без внимания со стороны руководства Управления образования АМР «Ботлихский район».

**4. Анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании подготовка предложений, направленных на его совершенствование**

В рамках данного мероприятия Контрольно-счетная палата провела анализ налоговых поступлений в бюджет муниципального района и бюджет сельских поселений за 2016 год, также проведено проверка дебиторской и кредиторской задолженности в муниципальных учреждениях и сельских поселениях МР «Ботлихский район» по состоянию на 01.01.2016 год.

**4.1 Анализ состояния поступления налоговых платежей в районный бюджет и бюджеты сельских поселений за 2015 год.**

**Проверкой установлено:**

Доходная часть районного бюджета на 2015 год была сформирована в соответствии со статьями 61.1, 62 Бюджетного кодекса РФ и Законом Республики Дагестан от 30 декабря 2014 г. № 94 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов», которым утверждены нормативы отчислений от федеральных налогов и сборов, налоговых доходов субъектов РФ, уплачиваемых на территории муниципального района в местный бюджет.В составе доходной части бюджета предусмотрены собственные налоговые и неналоговые доходы в сумме 92537 тыс. руб. или 13,8% от общего объема планируемых доходов и межбюджетные трансферты из республиканского бюджета РД в сумме 669960 тыс. руб., что составляет 86,2% общего объема доходной части бюджета.

Доходная часть бюджета (собственные доходы), выполнена на 95381 тыс. рублей или на 103,1%. Бюджет сельских поселений по собственным доходам при плане – 7926 тыс. руб., выполнен – 7848 тыс. рублей, или на 99%.Основными поступлениями, формирующими собственные доходы бюджета в 2015 году, являлись:

-налог на доходы физических лиц (фактически поступило 70259 тыс. руб., при плане – 68870 тыс. руб., удельный вес в общем объеме собственных доходов составляет 73,6%);

- госпошлина фактически поступило 1356 тыс. руб., при плане – 1360 тыс. руб., удельный вес в общем объеме собственных доходов составляет 1,4%;

-единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (фактически поступило 2204 тыс. руб., при плане -1900 тыс. руб., удельный вес в общем объеме собственных доходов составляет 2.3%);

- неналоговые поступления фактически поступило 4924,0 тыс. руб., при плане - 4480,0 тыс. руб., удельный вес в общем объеме собственных доходов составляет 5,1% процентов;

- единый сельхозналог поступление 129 тыс.руб., при плане 115 тыс.руб., удельный вес в общих доходах составляет 0,13%;

- налог на акцизы на нефть и газ при плане 15812 тыс.руб. поступление составляет 16512 тыс. руб., удельный вес в общих доходах составляет 17,3%.

Анализ исполнения бюджетных назначений по собственным доходным источникам показывает увеличение доходной части в сравнении с 2014 годом по следующим налоговым поступлениям:

- налог на доходы с физических лиц на 8298 тыс. рублей;

- госпошлины на 765 тыс. рублей;

- неналоговые поступления 2586 тыс. рублей;

- единый вмененный доход для отдельных видов деятельности на 645 тыс. рублей;

- единый сельхоз налог на 20,6 тыс. рублей;

- налог на акцизы нефть и газ на 4856 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета РД в виде дотаций, субвенций и субсидий, а также средств, переданных по взаимным расчетам, составил 640717 тыс. рублей или 95,6% от уточненного показателя.

В общем объеме доходной части районного бюджета удельный вес финан­совой помощи из республиканского бюджета РД составил 87 процентов. Поступление налоговых и неналоговых платежей в районный бюджет за 2015 год составило 95381 тыс. рублей, что на 17897 тыс. рублей, больше за 2014 год.

Улучшились показатели налоговых и не налоговых сборов по:

- налогу на доходы с физических лиц получено 70259 тыс. рублей или на 13,3% больше показателя 2014 года;

- единый сельхоз налог на 37 тыс. рублей или 41,5% больше показателя 2014 года;

- единый вмененный доход для отдельных видов деятельности получено 645 тыс. рублей или на 41% больше показателя 2014 года;

- неналоговые поступления получено 4924 тыс. рублей на 210 % больше показателя 2014 года;

- налог на акцизы нефть и газ получено 16512 тыс. рублей или 50,7 % больше показателя 2014 года.

Таким образом, основную часть доходов составляют безвозмездные поступления в виде субсидий, субвенций и дотаций. Малую часть занимают налоговые и неналоговые доходы. Причиной их минимальной доли является то, что в муниципальном районе отсутствуют  крупные предприятия, которые могли бы платить налоговые платежи в районный бюджет.

По состоянию на 01.01.2016 общая сумма задолженности по платежам в бюджет муниципального района Ботлихский район составляет на 25686,1 тыс. рублей, в том числе недоимка по налогам – 15547 тыс. рублей, дебиторская задолженность по неналоговым доходам – 267,1 тыс. рублей, задолженность по бюджетным кредитам – 9872 тыс. рублей.

Отсрочки и рассрочки по уплате налоговых платежей не предоставлялись. По сравнению на 1 января 2015 года и на 01.01.2016 года указанная задолженность увеличилось на 14528,5 тыс. руб. Основной долг числиться за ОАО «529» ВСУ 15074490,20 рублей, переданный в декабре 2015 года в МРИ ФНС РФ №12 по РД Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Дагестан.

Определением Арбитражного суда Республики Дагестан от 27.04.2010 г. по делу №А15-1301/2009 в отношении должника - ОАО «529 ВСУ» (368971, Республика Дагестан, Ботлихский р-н, с. Ботлих; ОГРН 1090506000430; ИНН 0506065034) введена процедура внешнего управления имущество, принадлежащее ОАО «529» ВСУ продан частично на электронной площадке «uTender» в сети Интернет по адресу: http:// [www.utender.ru/](http://www.utender.ru/) процедура банкротства еще не завершено.

Дебиторская задолженность поненалоговым доходом по состоянию на 01.01.2016 год уменьшилось на 59,5 тыс. рублей.

В 2015 году по данным налоговой инспекции налог на доходы физических лиц уплачено в Республиканский бюджет 40701 тыс. руб., районный бюджет 70259 тыс. руб., бюджеты сельских поселений 2266 тыс. руб.

На все уровни бюджета НДФЛ уплачено 203 предприятиями, учреждениями, когда по состоянию на 1 января 2015 года зарегистрированными на территории района являлись 494 юридических лиц.

Основополагающую роль в структуре доходной части районного бюджета играет налог на доходы физических лиц. Доля налога на доходы физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета за анализируемый период составляет 73,6%. Перевыполнение плана 2015 года по сбору налога на доходы физических лиц на 113,3% обеспечило поступление в районный бюджет 8298 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года темп роста поступлений налога на доходы физических лиц в сопоставимых величинах увеличился и составил соответственно в 2014 году - 100%, а в 2015 году – 113,3%. По сравнению с 2014 годом, прирост согласно действующего норматива отчислений в абсолютном выражении составил 8298 тыс.руб. Рост достигнут благодаря увеличению отчислений в районный бюджет вместе 54% 2014 года, 67 % в 2015 году и от увеличения среднемесячной заработной платы работникам предприятий и учреждений района.Согласно статистических данных фонд начисленной заработной платы работникам списочного состава по группе крупных и средних предприятий и организаций Ботлихского района за 12 месяцев 2015 года составил 1077000 тыс.руб. на уровне 1005210 тыс. руб. за аналогичный период 2014 года, т.е. повышение произошло на 71790 тыс. руб. или на 7,1%. Среднемесячная заработная плата работников списочного состава за январь – декабрь 2015 года достигла 18717 рублей при 17964 рублей за аналогичный период 2014 года. Однако, следует отметить, что за период с начала 2015 года по сравнению с соответствующим периодом 2014 года на 6,1% или 49 человека снизилась среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по «чистым» видам экономической деятельности. Наибольшее снижение численности сложилось в правоохранительных органах - 49 человек.

По состоянию на 01.01.2015 года количество зарегистрированных индивидуальных предпринимателей составляет 933 человек, а на 01.01.2016 г., составляло 613, идет тенденция уменьшения индивидуальных предпринимателей.

По данным организаций, бюджетных учреждений района и других организаций выборочно за 2015 год на работы, услуги по содержанию имущества, увеличение стоимости основных средств и материальных запасов израсходованы - **422450537** рублей, из них:

**-** на ремонтно-строительные работы - **326351660** рублей;

- на оказание других услуг (приобретение, услуги) - **96098877** рублей

Как выше указано из разных уровней бюджета на выполнение тех или иных работ на счета предприятий поступили **422450537** рублей, в том числе на строительство реконструкцию и капитальный ремонт **326351660** рублей.

Следует отметить, что из всех указанных 124 предприятий индивидуальных предпринимателей СПК по строительству и ремонту объектов и приобретение и оказания услуг уплачены налоги:

- налог на доходы с физических лиц уплатили лишь 15 предприятий, что составляет 12 % от общего количество предприятий индивидуальных предпринимателей СПК;

- упрощенная система налогообложения (УСН) уплачено 28 предприятия организация, что составляет 22,5% от общего количества предприятий;

- единый налог на вмененный доход (ЕНВД) уплачено 15 предприятиями, индивидуальными предпринимателями, организациями , что составляет 12% от общего количества;

- единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) уплачено 1 организация. Из этого следует из всех предприятий и ИП и организаций налоги уплачено 59 налогоплательщиками, остальные 65 налогоплательщиками не уплачены налоги.

**Исполнение сельских бюджетов за 2015 год**.

( в тыс.рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | назначение | исполнение | % исполнения |
| 1 | Налог на доходы с физических лиц | 2207 | 2266 | 101 |
| 2 | Налог на имущество | 1930 | 1528 | 79 |
| 3 | Земельный налог | 3497 | 3845 | 110 |
| 4 | Сельскохозяйственный налог | 50 | 54 | 108 |
| 5 | Прочие поступления | 210 | 155 | 74 |
|  | **Итого собственных доходов** | **7894** | **7848** | **99** |
| 1 | Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 70958 | 70958 | 100 |
| 2 | ЗАГС | 1490 | 1490 | 100 |
| 3 | ВУС | 1421 | 1421 | 100 |
| 4 | Межбюджетные трансферты | - | - | - |
| 6 | Переходящие остатки | - | - | - |
| 7 | Возврат остатков | - |  |  |
|  | **Итого** | **73869** | **73869** | **100** |
|  | **Всего доходов** | **81763** | **81717** | **99** |
|  |  |  |  |  |

Основными поступлениями, формирующими собственные доходы бюджетов в 2015 году сельских поселений, являлись:

- налог на доходы физических лиц, фактически поступило 2266 тыс. руб., при плане - 2238 тыс. руб., удельный вес в общем объеме собственных доходов составляет 28,2%;

- налог на имущество с физических лиц фактически поступило 1528 тыс. руб., при плане - 1930 тыс. руб., удельный вес в общем объеме собственных доходов составляет 19,4 %;

- земельный налог фактически поступило 3845 тыс. руб., при плане - 3405тыс. руб., удельный вес в общем объеме собственных доходов составляет 48,9 %;

- единый сельскохозяйственный налог фактически поступило 54 тыс. руб., при плане – 51 тыс. руб., удельный вес в общем объеме собственных доходов составляет 0.68 % процентов;

- прочие поступления 155 тыс. рублей при плане 210 тыс. рублей, удельный вес в общем объеме собственных доходов составляет 1.9 %.

Анализ поступления налоговых и других платежей в бюджет сельских поселений показывает, что при его формировании не в полном объеме учитывались резервы налогового потенциала.

Так при планировании земельного налога в сельских поселениях не в полной мере учтены размеры земельного фонда сельских поселений. В частности сельсовет Андийский имея в наличии земельного фонда 15019 га, запланированы, и фактическое исполнение земельного налога составляет 741000 рублей. Аналогичное положение сельском поселения Ботлих, имея земельный фонд в размере 8138 га, запланировано и исполнено земельный налог в сумме 741000 рублей.

Работа, проводимая по актуализации налоговой базы сельскими поселениями с применением программного комплекса «Парус-муниципальный учет» по состоянию на 01.08.2016 год имеет следующие результаты:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№  п/п** | **Наименование поселения** | **Объекты капитального**  **строительства** | | | **Земельные участки** | | |
| **похоз. учет** | **«Парус муници-пальный учет»** | **разница** | **похоз. учет** | **«Парус муници-пальный учет»** | **разница** |
| 1 | Алак | 360 | 6 | *-354* | 400 | 2 | -398 |
| 2 | Анди | 1000 | 8 | *-992* | 977 | 176 | -801 |
| 3 | Ансалта | 804 | 254 | *-550* | 955 | 254 | -701 |
| 4 | Ашали | 76 | 26 | *-60* | 116 | 4 | -112 |
| 5 | Ботлих | 1418 | 866 | *-552* | 2120 | 993 | -1127 |
| 6 | Гагатли | 590 | 341 | *-249* | 669 | 525 | -144 |
| 7 | Годобери | 581 | 189 | *-392* | 782 | 15 | -767 |
| 8 | Зило | 238 | 62 | *-176* | 259 | 35 | -224 |
| 9 | Инхело | 496 | 270 | *-226* | 440 | 367 | -73 |
| 10 | Кванхидатли | 150 | 25 | *-125* | 140 | 25 | -115 |
| 11 | Кижани | 81 | 5 | *-76* | 79 | 3 | -76 |
| 12 | Миарсо | 257 | 257 | *-0* | 321 | 268 | -53 |
| 13 | Муни | 661 | 661 | *-0* | 824 | 682 | -142 |
| 14 | Рахата | 629 | 629 | *-0* | 605 | 444 | -161 |
| 15 | Риквани | 195 | 138 | *-57* | 197 | 153 | -44 |
| 16 | Тандо | 99 | 99 | *-0* | 150 | 141 | -9 |
| 17 | Тлох | 673 | 673 | *-0* | 820 | 613 | -207 |
| 18 | Хелетури | 149 | 2 | *-147* | 216 | 4 | -212 |
| 19 | Чанко | 93 | 4 | *-89* | 120 | 19 | -101 |
| 20 | Шодрода | 426 | 41 | *-385* | 214 | 40 | -174 |
| **ИТОГО:** | | **8976** | **4556** | ***-4420*** | **10404** | **4763** | **-5641** |

По данным АИС-3:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№  п/п** | **Наименование поселения** | **Объекты капитального**  **строительства** | | | **Земельные участки** | | |
| **похоз. учет** | **АИС-3** | **разница** | **похоз. учет** | **АИС-3** | **разница** |
| 1 | Алак | 360 | 258 | *-102* | 400 | 316 | -84 |
| 2 | Анди | 1000 | 774 | *-226* | 977 | 1069 | -92 |
| 3 | Ансалта | 804 | 745 | *-59* | 955 | 618 | -337 |
| 4 | Ашали | 76 | 60 | *-16* | 116 | 75 | -41 |
| 5 | Ботлих | 1418 | 946 | *-472* | 2120 | 1214 | -906 |
| 6 | Гагатли | 590 | 475 | *-115* | 669 | 624 | -45 |
| 7 | Годобери | 581 | 561 | *-20* | 782 | 611 | -171 |
| 8 | Зило | 238 | 144 | *-94* | 259 | 220 | -39 |
| 9 | Инхело | 496 | 215 | *-281* | 440 | 385 | -55 |
| 10 | Кванхидатли | 150 | 82 | *-68* | 140 | 119 | -21 |
| 11 | Кижани | 81 | 70 | *-11* | 79 | 72 | -7 |
| 12 | Миарсо | 257 | 220 | *-37* | 321 | 335 | -14 |
| 13 | Муни | 661 | 609 | *-52* | 824 | 727 | -97 |
| 14 | Рахата | 629 | 631 | *-2* | 605 | 798 | -193 |
| 15 | Риквани | 195 | 122 | *-73* | 197 | 135 | -62 |
| 16 | Тандо | 99 | 115 | *-16* | 150 | 60 | -90 |
| 17 | Тлох | 673 | 570 | *-103* | 820 | 712 | -108 |
| 18 | Хелетури | 149 | 70 | *-79* | 216 | 85 | -131 |
| 19 | Чанко | 93 | 32 | *-61* | 120 | 33 | -87 |
| 20 | Шодрода | 426 | 237 | *-189* | 214 | 261 | -47 |
| **ИТОГО:** | | **8976** | **6936** | ***-2040*** | **10404** | **8469** | **-1935** |

Из выше изложенного следует, что в муниципальных образованиях не уделяют должного внимание введение похозяйственного учета по программе «Парус муниципальный учет» данные по АИС-3 и «Парус муниципальный учет» разняться.

Поэтому следует, обратит особое внимание по занесению в базу данных земельных участков, частных домовладений для увеличения налоговой базы.

Следует отметить, что из сельских бюджетов расходуются значительные средства на электрификацию населенных пунктов и на приобретение трансформаторов. Но, однако, большинство администрациях эти объекты и имущество не числиться балансах муниципальных образованиях и используется не эффективно.

Открытым остается вопрос о принадлежности внутри сельских газовых сетей построенных за счет бюджетных средств предусмотренных в Федеральном бюджете за 2005-2011 годы.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 12 августа 2004 г. N 410 "О порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов" и Приказа Минфина РФ и Федеральной налоговой службы от 30 июня 2008 г. N 65н/ММ-3-1/295@"Обутверждениипериодичности, сроков и формы представления информации в соответствии с Правилами взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 12 августа 2004 г. N 410" МРИ ФНС РФ №12 по РД не представляет информацию финансовое управление АМР «Ботлихский район» согласно письма Федеральной налоговой службы от 25 декабря 2015 г. N ЗН-4-1/22840@"О направлении Порядка подготовки информации финансовым органам" о ходе сбора налогов и иных платежей, поступающих в районный бюджет.

Главе МР «Ботлихский район» направлены результаты данной проверки и рекомендовано:

В целях реализации приоритетного проекта развития РД «Обеление» экономики», увеличения доходной части консолидированного бюджета МР «Ботлихский район», укрепления финансово-бюджетной и налоговой дисциплины и во исполнение Указа Главы РД от 20.01.2014 г. № 14 и распоряжения Главы района от 04.02.2014 года № 4 предложено:

**1.** Создание объективной системы финансовой поддержки местных сельских бюджетов на основе сопоставления их нормативных бюджетных потребностей и налогового потенциала каждого конкретного муниципального образования с учетом обособленных учреждений и предприятий, находящихся на территории поселений.

**2.** Необходимо продолжить работу по мобилизации налога на доходы физических лиц в районный бюджет за счет легализации «теневой» заработной платы.

**3.** Поручить Межведомственной комиссии проведения работ по актуализации налогооблагаемой базы по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц и инвентаризации бесхозяйного имущества, а также по выявлению и постановке на налоговый учет лиц, осуществляющих незаконную предпринимательскую деятельность.

**4.** В соответствии пунктом 5 стати 31 Федерального Закона от 5 апреля 2013 г. 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" поручить конкурсной комиссии АМР «Ботлихский район» соблюдать требования при проведении торгов для отстранения участников торгов имеющих недоимки по налогам.

**5**. Для оперативного контроля за поступлениями налоговых платежей в районный бюджет наладит передачу информации финансовое управление МР «Ботлихский район» от МРИ ФНС № 12 в соответствии Постановления Правительства РФ от 12 августа 2004 г. N 410 "О порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов".

**6.** Рекомендовать главам муниципальных сельских поселений завершит работы до 31.12.2016 годапо занесении данных по объектам капитального строительства и земельных участков в сельских муниципальных образованиях, и занести эти данные в программу АИС-3 и «Парус-муниципальный учет»

**4.2 Контрольное мероприятие «Проверка дебиторской и кредиторской задолженности в муниципальных учреждениях и сельских поселениях МР «Ботлихский район» по состоянию на 01.01.2016 года»**

**Проверка проведена в целях:**

- укрепления финансовой дисциплины, своевременности проведения расчетов муниципальными учреждениями, органами исполнительной власти с физическими и юридическими лицами по принятым обязательствам;

- обеспечения текущего контроля за состоянием показателей дебиторской и кредиторской задолженности;

- обеспечения проведения анализа причин возникновения и увеличения дебиторской и кредиторской задолженности;

- своевременного принятия мер, направленных на недопущение увеличения дебиторской и кредиторской задолженности;

- исключения необоснованного роста дебиторской и кредиторской задолженности и возникновения просроченной задолженности;

- выработки оперативных решений по обеспечению своевременности и полноты оплаты обоснованной кредиторской задолженности для управления показателями кредиторской задолженности в оперативном режиме;

- мониторинга мер по реструктуризации просроченной задолженности;- прогнозирования расходной части соответствующего бюджета на текущий финансовый год.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности проведен по представленным муниципальными учреждениями и администрациями сельских поселений данным по форме № ИНВ-17 по состоянию на 01.01.2016 года.

При этом выявлено по состоянию на 01.01.2016 годапо всем учреждениям и сельским поселениям дебиторская задолженность- 5749581-32 рублей, кредиторская задолженность 27433985-84 рублей, в том числе просроченная задолженность дебиторская- 3573318 рублей, кредиторская – 73015 рублей.

В разрезе подразделений:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование  сельского поселения, учреждения | Задолженность на 01.01.2016 года | | в том числе просроченная задолженность | |
| дебиторская | кредиторская | дебиторская | кредиторская |
| 1 | Сельские поселения | 183141-00 | 4682039-00 | - | - |
| 2 | Муниципальные учреждения | 4225418-14 | 22059478-00 | 3573318-00 | 73015-00 |
| 3 | Образовательные учреждения | 1342022-18 | 744041-83 |  |  |
|  | **Итого;** | **5749581-32** | **27433985-84** | **3573318-00** | **73015-00** |

Сравнительный анализ с предыдущими годами не проведен из-за отсутствия данных за предыдущие годы.

Согласно таблице дебиторская задолженность на 01.01.2016 года составляет 5749581-32 рублей, кредиторская задолженность 27433985-84 рублей.

В нарушение ст. 283, 297 Бюджетного кодекса РФ и принятых бюджетов сельских поселений, некоторые сельские поселения приняли обязательства не обеспеченные бюджетными средствами на 2015 год, таким образом, образовалась кредиторская задолженность в сумме 3945439-84 рублей, в том числе:- зарплата сотрудникам - 267592-00;

- электроэнергия - 73886-15

- строительство - 3473594-00;

- ТМЦ - 58480-00;

- услуги - 339479-00;

- налоги - 38934-00;

- платежи во внебюджетные фонды - 190074-38;

- штрафы -240000-00

Дебиторская задолженность имеется у СП «сельсовет «Ансалтинский» в сумме 183141-00 рублей за ПАО «Дегестанскаяэнергосбытовая компания».

В муниципальных учреждениях МР «Ботлихский район» дебиторская задолженность на 01.01.2016 год составляет 4225418-14 рублей, кредиторская задолженность 22059478-17 рублей, в том числе 10185800-00 рублей задолженность за республиканским бюджетом по выплате субсидии населению по оплате жилого помещения и коммунальных услуг за 2015 год.Указанная сумма кредиторской задолженности в сумме 11452800 рублей совместным заседанием комиссии по повышению качества и доступности представления государственных и муниципальных услуг признан неправомерным начислением субсидий на оплату ЖКХ по личным делам, не соответствующим установленным требованиям. Протокол утвержден заместителем Председателя Правительства РД от 07.09.2016 года № 5/2016. Анализ показывает, что работа, проводимая по взысканию дебиторской задолженности, образовавшейся с 2005 года, в администрации МР «Ботлихский район» не проводилась, чему свидетельствуют дела, рассмотренные Арбитражным судом Республики Дагестан с участием администрации МР «Ботлихский район» за период 2010-2015 годов. Только в одном случае администрация МР «Ботлихский район» выступила истцом, в остальных случаях ответчиком.

Проведенными контрольными проверками Счетной палатой РД и Службой государственного финансового контроля Республики Дагестан и Контрольно-счетной палатой МР «Ботлихский район» установлены факты нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств за 2013-2014 годы, которые не нашли отражение в бухгалтерском учете как увеличение дебиторской задолженности, в частности суммы, указанные в актах как завышение выполненных работ и не целевое использование бюджетных средств на общую сумму**20147152,** в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование дебитора | завышение объемов выполненных работ | нецелевое использование | Примечание |
| 1 | ООО «Инвестпромстрой» | 989000 | - |  |
| 2 | ООО «Интерстрой» | - | 350000 |  |
| 3 | ООО «ВА-БАНК» | 819400 | 573480 |  |
| 4 | ООО «Ботлих ресурс» | 49700 | - |  |
| 5 | ООО СТК «Раис» | 42500 | 257800 |  |
| 6 | ООО «Ремонтник» | 44400 | 430300 |  |
| 7 | ООО «Инжиниринг» | 66600 | 354200 |  |
| 8 | ООО «М-строй» | 1266400 | 810000 |  |
| 9 | ООО «Стройкомпания» | 129100 | 206900 |  |
| 10 | ООО «Ботлихское МСО» | 500100 | 5014000 |  |
| 11 | ООО «Двигатель» | 470500 | - |  |
| 12 | МО «сельсовет «Ботлихский» | 4391406 | 1582466 | софинансирование |
| 13 | ООО «Шериф» | 297100 | - |  |
| 14 | ООО «Стройсервис-Ажру» | 103500 | 304700 |  |
| 15 | ООО «Геострой» | 903200 | - |  |
| 16 | ЗАО «Горыстрой» | 190400 | - |  |
|  | **Итого;** | **10263306** | **9883846** |  |

Поэтому в кратчайшие сроки должны быть приняты меры по установлению виновных лиц, допустивших нецелевое использование средств в сумме 9883846 рублей, и по материалам контрольных мероприятий подготовить материалы для взыскания в принудительном порядке 10263306 рублей от завышения объема выполненных работ в пользу АМР «Ботлихский район» и МО «сельсовет «Ботлихский», до истечения сроков исковой давности.

По результатам анализа состава, структуры и динамики кредиторской и дебиторской задолженности в сельских поселениях и учреждениях можно сделать вывод, что в целом ситуация к началу 2016 года в сфере осуществления платежно-расчетных отношений сельских поселений и учреждений с дебиторами и кредиторами не представляет существенной угрозы стабильности финансового состояния муниципальных учреждений и в целом бюджету МР «Ботлихский район. Тем не менее, динамика роста и кредиторской и дебиторской задолженности свидетельствует о необходимости пристального внимания руководства к организации платежно-расчетных отношений.

Представляют интерес значительные объемы прочей задолженности, как дебиторской, так и кредиторской в образовательных учреждениях. Их подробный анализ и оценка реальности указанных задолженностей будут подвергнуты детальной проверке в ходе проведения контрольных проверок.

Чтобы избежать проблем при проведении проверки, учреждение должно иметь полную документацию, подтверждающую правильность отражения по соответствующим статьям баланса остатков задолженности, обосновывающую причины образования задолженности, реальность ее получения (акты сверки расчетов или гарантийные письма, в которых должники признают задолженность). Однако здесь следует отметить, что во многих сельских поселениях отсутствует учет и отчетность, отвечающие требованиям Инструкции по ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. Не составляются акты сверки расчетов. При проведении контрольных мероприятий только в 2016 году выявлено отсутствие бухгалтерского учета в сельских поселениях «село Алак», «село Ашали», «сельсовет Рикванинский», «село Кижани», «село Н-Инхело», «село Зило», «сельсовет Годоберинский».

Очень важно следить за сроками задолженности по каждому дебитору и кредитору в отдельности и своевременным принятием мер для погашения или взыскания задолженности, чтобы не пропустить срок исковой давности в случае необходимости взыскания задолженности в судебном порядке.

Договора, заключаемые в общеобразовательных учреждениях и других муниципальных учреждениях, не проходят юридическую экспертизу, установлены факты заключения договоров, которые составляются «чисто для выкачивания денег» из бюджета. Так, в 2013 году были заключены договора с ООО «Центр энергетических обследований и аудита» на энергообследование зданий образовательных учреждений в сумме 99000 рублей каждая. По данному факту на основании распоряжения главы МР «Ботлихский район» от 12.02.2016 г. № 13-р. проведено служебное расследование с участием Председателя КСП Мусалаева Р.А. изучив обстоятельства дела, комиссия рекомендовало:

- в связи установлением фактов принятия денежных обязательств сверх доведенных лимитов с превышением полномочий усматривается уголовно наказуемое деяние и в соответствии п.5 статьи 161, 219, 282,283,289 БК РФ и статьи 285 УК РФ;

- материалы направить прокурору Ботлихского района для принятия мер в отношении руководителя ООО «Центр энергетических обследований и аудит» и других лиц, которые способствовали заключению фальшивых договоров.

**По результатам проверки рекомендовано Администрацию МР «Ботлихский район», главам сельских поселений**:

Для улучшения финансового состояния и увеличения доходов бюджетов муниципальных образований рекомендовано:

-в целях усиления контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, а также недопущения возникновения просроченной задолженности поручить управлению финансов и экономики администрации МР «Ботлихский район»:

- разработать и утвердить порядок проведения мониторинга дебиторской и кредиторской задолженности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений МР «Ботлихский район»;

- осуществлять постоянный контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности бюджетополучателей;

- контролировать состояние расчетов по просроченным задолженностям;

- своевременно выявлять недопустимые виды дебиторской и кредиторской задолженности, к которым в первую очередь относятся просроченная задолженность перед поставщиками и покупателями свыше 3 мес., просроченная задолженность по оплате труда, платежам в бюджет и внебюджетные фонды.

2) Поручить отделу организационно-правовой работы и отделу бухгалтерского учета подготовить материалы в судебные органы для принудительного взыскания дебиторской задолженности администрации МР «Ботлихский район» в сумме **14783025-06 рублей** с учетом выявленных сумм от завышения выполненных работ.

3) Обязать всех руководителей муниципальных учреждений и управлений администрации представлять все проекты гражданско-правовых договоров на сумму свыше 50 тыс. рублей для проведения предварительной правовой экспертизы в организационно-правовой отдел администрации МР «Ботлихский район».

4) Внести изменения в решение Собрания депутатов МР «Ботлихский район» от 29.12.2011 г. № 8 «Об утверждения порядка представления сельским поселениям МР «Ботлихский район» иных межбюджетных трансфертов из бюджета МР «Ботлихского района», предусматривающие взыскание с сельских поселений, использованных не по целевому назначению иных межбюджетных трансфертов, выделенных из районного бюджета.

Из указанных рекомендаций принято только одно предложение своим Постановление от 04.04.2016 года № 18 Глава района утвердил «Порядок мониторинга дебиторской и кредиторской задолженности». Также подготовлен материал Прокурору района, о принудительном взыскании дебиторской задолженности ИП МуртазалиевойМадинатМуртузовны - 2339300-00 рублей который, числиться с 05.04.2010 года.

**5. Нормотворческая деятельность.**

Руководствуясь статьёй 11 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ, общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля (утверждены Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 12.05.2012 № 21К (854) в 2016 году был разработан и утвержден инструкция по делопроизводству в КСП МР «Ботлихский район», также внесены изменения в стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФКо - 2 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СФК о -3 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»

Стандарт внешнего финансового муниципального контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» является нормативным документом, определяющим обязательные принципы, характеристики, правила и процедуры, организации и осуществления полномочий должностных лиц Контрольно-счётной палаты по проведению контрольных мероприятий.Применение Стандарта, призвано обеспечить соблюдение основных принципов внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Целью Стандарта является установление общих правил и требований проведения контрольных мероприятий, контроля реализации результатов контрольных мероприятий, обеспечение качества и эффективности контрольной деятельности Контрольно-счётной палаты.

Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации контрольного мероприятия;

-установление общих правил и требований при проведении этапов контрольного мероприятия;

-использование единых типовых форм документов при осуществлении контрольных мероприятий.

**6. Деятельность по взаимодействию и сотрудничеству.**

Контрольно-Счетная палата является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Контрольно-счётная палата МР «Ботлихский район» плодотворно сотрудничает с Прокуратурой Ботлихского района.

Сотрудники Контрольно-счетнойпалаты принимали активное участие в работе Собрания депутатов, в публичных слушаниях по бюджетно-финансовым и иным вопросам, относящимся к полномочиям контрольного органа. Председатель Контрольно-счетной палаты и ведущий специалист КСП принимали участие в заседаниях Совета контрольно-счетных органов Республики Дагестан.

**7. Деятельность по обеспечению информационной открытости.**

В соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009г. №8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления" и требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ вся информация о деятельности Контрольно-счетнойпалаты должно быть размещено на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, и за отсутствия сайта это информация не размещается, принимаются меры по созданию этого сайта.

**8. Заключительная часть.**

В соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному собранию, во всех сферах деятельности на первое место должен выходить критерий эффективного, результативного использования каждого бюджетного рубля.

Поэтому, в Контрольно-счетнойпалате планируется усилить деятельность экспертно-аналитического направления, будет продолжена работа по контролю над разработкой и реализацией муниципальных программ, муниципальных заданий, расширению применения аудита эффективности и элементов аудита.

Создание эффективной системы финансового контроля невозможно без организации тесного взаимодействия с органами внутреннего контроля разных уровней, правоохранительными органами, всех ветвей власти. Объединив усилия депутатов Собрания, Администрации района и Контрольно-счетнойпалаты мы сможем повысить эффективность использования бюджетных средств.

**Приложение № 1**

**к отчету о деятельности**

**КСП МО Киренский район за 2015 год**

**Перечень контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП МР «Ботлихский район», проведенных в 2016 году**

Контрольные мероприятия

1. Экспертиза проекта решения о бюджете района на 2017 и на плановый период 2018 -2019 годов заключение от 29.12.16 г.(Мусалаев Р.А.
2. Экспертиза « Овнесений изменений в решение Собрания депутатов муниципального района «О районном бюджете МР «Ботлихский район» на 2016 год от 30.12.2015 год № 4» от 28.04.2016 г. (Мусалаев Р.А.)
3. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг проведено в рамках проведенных проверках в сельских поселениях. (Мусалаев Р.А.)
4. Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «село Ашали» за 2015 год акт от 03.03.2016 г. (Алиев А.Г.)
5. Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «сельсовет «Андийский» за 2015 год акт от 14.03.2016 г. (Гасанов З.М.)
6. Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «село Алак» за 2015 год акт от 17.07.2016 г. (Мусалаев Р.А., Якубов М.Д.)
7. Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «сельсовет Годоберинский» за 2015 год акт от 28.04.2016 г. (Мусалаев Р.А.)
8. Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «село Н-Инхело» за 2015 год акт 28.12.2016 г. (Гасанов З.М)
9. Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «село Кижани» акт от 19.12.2016 г. (Алиев А.Г.)
10. Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «сельсовет Рикванинский» за 2015 год» акт от 07.04.2016 г. (Алиев А.Г)
11. Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «село Тандо» за 2015 год акт от 05.08.2016 г. (Гасанов З.М.)
12. Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «сельсовет Хелетуринский» за 2015 год акт от 28.10.2016 г. (Гасанов З.М.)
13. Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «сельсовет Шодродинский» за 2015 год акт от 26.05.2016 г. (Гасанов З.М.)
14. Полнота поступления бюджетных средств, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных администрации МО «село Рахата» за 2015 год акт от 16.07.2016 г. (Алиев А.Г.)
15. Целевое использование бюджетных средств выделенных муниципальным образовательным казённым учреждениям МР «Ботлихский район» для перевозки учащихся образовательными учреждениями за период с 01.01.2015 года по 01.08.2016 год справка от 19.08.2016 г. по следующим образовательным учреждениям:

- МКОУ «Анди СОШ №1»;

- МКОУ «Анди СОШ №2»;

- МКОУ «Алакский лицей»;

- МКОУ «Ансалта СОШ»;

- МКОУ «Ботлихский СОШ №1»;

- МКОУ «Гагатли СОШ»;

- МКОУ «Годобери СОШ»;

- МКОУ «Зило СОШ»;

- МКОУ «Миарсо СОШ»;

- МКОУ «Муни СОШ»;

- МКОУ «Ортоколо СОШ»;

- МКОУ «Тлох СОШ»;

- МКОУ «Шодрода СОШ»

1. Анализ состояния поступления налоговых платежей в районный бюджет и бюджетысельских поселений за 2015 год акт 28.08.2016 г. (Мусалаев Р.А.)
2. Проверка дебиторской и кредиторской задолженности в муниципальных учреждения и сельских поселениях МР «Ботлихский район» по состоянию на 01.01.2016 года акт 18.03.2016 г. (Мусалаев Р.А.)