**Электронный**

***информационный***

**Бюллетень**

**Совета Контрольно-счетных органов**

**Томской области**

**№ 3 (14)**

***декабрь-2017***

***СОДЕРЖАНИЕ:***

**Информация о результатах заседания Совета контрольно-счетных органов Томской области, состоявшегося 22.12.2017.**

1. **Рассмотрение вопроса «**Проблемные вопросы подготовки заключения на проект бюджета на очередной финансовый год»
2. **Рассмотрение вопроса «**Проблемные вопросы проведения Внешней проверки отчета об исполнении бюджета»
3. **Рассмотрение вопроса «**Проблемные вопросы исполнения представлений по итогам проведения контрольных мероприятий»
4. **Рассмотрение вопроса «**Практика взаимодействия контрольно-счетных органов с правоохранительными и надзорными органами»

Электронный информационный Бюллетень составлен по материалам, предоставленным Контрольно-счетными органами Муниципальных образований Томской области

[kpto@audit.tomsk.ru](mailto:kpto@audit.tomsk.ru)

Официальный сайт: [www.audit.tomsk.ru](http://www.audit.tomsk.ru)

1. **Проблемные вопросы подготовки заключения на проект бюджета на очередной финансовый год**

**Доклад аудитора Счетной палаты ЗАТО Северск Кристины Ларкиной**

Подготовка заключения на проект бюджета - это одно из основных полномочий контрольно-счетных органов, которое осуществляется в соответствии с установленными в каждом муниципальном образовании порядками.

Согласно действующему в ЗАТО Северск Положению о бюджетном процессе проект бюджета на очередной финансовый год вместе с материалами и документами вносится в Думу Главой Администрации до 1 ноября текущего года. В течение 3 дней с даты представления Дума направляет проект в Счётную палату. Срок подготовки заключения установлен в течение 20 календарных дней.

Проект бюджета для подготовки заключения в 2017 году представлен со следующими параметрами:

Общий объем доходов в 2018 году прогнозируется в сумме 3 млрд. 303 млн. руб. По отношению к оценке исполнения бюджета 2017 года прогноз доходов бюджета на 2018 год ниже на 625 млн. руб. или на 15,9%. Общий объем доходов **в 2019 году** запланирован в сумме 3 млрд. 119 млн. руб., что по отношению к 2018 году меньше на 5,6%. Объем доходов **в 2020** году прогнозируется в сумме 3 млрд. 058 млн. руб., что на 2% меньше уровня 2019 года.

В 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов сохраняется тенденция зависимости бюджета ЗАТО Северск от безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней. Безвозмездные поступления согласно Проекту бюджета составляют 68,9% в 2018 году в общем объеме доходов бюджета и 66,7% и 65,3% в плановом периоде соответственно. Бюджет представлен с дефицитом на 2018 год в сумме 41 млн. руб., на 2019-2020 годы бюджет планируется бездефицитным. По состоянию на 01.01.2018 объем муниципального долга составит 130 млн. 980 тыс. руб. Размер муниципального долга не выходит за допустимые пределы, но имеет незначительную тенденцию к увеличению.

При проведении экспертизы мы пользуемся общепринятыми стандартами, в том числе Стандартом СФК, утвержденным решением Президиума Союза МКСО, от 25.09.2012г. №4 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

Экспертиза проекта бюджета проводится в целях определения наличия и состояния нормативной методической базы его формирования и анализа объективности/обоснованности показателей проекта.

Процедура проведения экспертизы проекта бюджета города включает в себя 3 этапа: подготовку к проведению экспертизы, саму экспертизу и составление экспертного заключения.

Для проведения экспертизы нами запрашиваются расчеты прогнозных поступлений у главных администраторов доходов (у самых крупных) и расчеты сопоставляются с данными, представленными в проекте бюджета и с методиками прогнозирования доходов, разработанными администраторами.

В ходе проведения экспертизы изучается влияние изменений налогового и бюджетного законодательства РФ на доходную часть бюджета города. Обязательно анализируются изменения законодательства на уровне субъекта, которые окажут влияние на доходные и расходные статьи бюджета, а также сопоставляются параметры безвозмездных поступлений, отраженные в проекте областного бюджета, с теми, которые отражены в нашем проекте.

Кроме того, анализируются принятые за текущий период решения Думы и правовые акты Администрации, которые могут оказать влияние на изменение параметров бюджета. Необходимо оценить, все ли принятые вышеназванными актами обязательства учтены при формировании проекта бюджета.

В ходе экспертизы проекта бюджета дается оценка доходных и расходных статей в увязке с анализом стратегических документов ЗАТО. Анализируется соответствие данных проекта бюджета Прогнозу социально-экономического развития города.

Проверяется соответствие предлагаемых к утверждению размеров условно утвержденных расходов бюджета города, резервного фонда, дефицита бюджета города, муниципального долга требованиям бюджетного законодательства.

Анализируются показатели программной части бюджета города в сравнении с принятыми муниципальными программами, дается оценка соответствия новых расходных обязательств целям и задачам тех муниципальных программ (входящих в них подпрограмм), в рамках которых проектом предусмотрены бюджетные ассигнования в качестве программных расходов.

При необходимости (в случаях установления факторов, влияющих на бюджетный процесс), используются материалы проведенных в текущем году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Давая оценку поступлений по всем видам налоговых и неналоговых доходов в нашем ***заключении,*** мы обращаем внимание на имеющиеся резервы увеличения поступлений в бюджет и/или риски недопоступления.

Осуществляется анализ исполнения рекомендаций, предложений СП в части, касающейся формирования и исполнения бюджета ЗАТО Северск, оптимизации расходования средств местного бюджета.

При подготовке Заключения на проект бюджета формулируются предложения по внесению изменений в действующие муниципальные правовые акты, указывается на необходимость регламентации отдельных (проблемных) аспектов деятельности исполнительных органов власти путем разработки и принятия соответствующих правовых актов муниципального образования ЗАТО Северск.

Ряд наших рекомендаций направлены на повышение прозрачности, информативности бюджета и совершенствование бюджетного процесса путем внесения дополнений в действующие нормативные акты.

Заключение мы готовим в коротком варианте, где содержатся только выводы и рекомендации (для удобства восприятия депутатами) с приложением пояснительной записки, где более подробно обоснованы выводы. Заключение направляется в Думу и Главе администрации. Согласно регламенту после направления заключения Счетной палатой, назначается Комиссия по проекту бюджета, в которой принимают участие представители администрации и депутаты, в работе которой участвует и Счетная палата.

Как правило, наши рекомендации заслушиваются на итоговом заседании Комиссии, включаются в решение комиссии, а учитываются при исполнении бюджета в последующем. Если мы предлагаем корректировку параметров бюджета, то как правило данные рекомендации учитываются только при первой корректировке бюджета в следующем году или имеются в виду как резервы при исполнении бюджета. Причина здесь в том, что процедура рассмотрения бюджета предусматривает только одно чтение и изменение параметров требует отзыва проекта решения и внесения нового проекта, что для администрации затруднительно процедурно.

По результатам экспертизы проекта Администрация готовит план мероприятий, в котором представлены сроки и исполнители в части каждой из принятых рекомендаций.

Иногда по нашему заключению Администрация готовит пояснения и возражения, что не предусмотрено регламентами, но и в таких случаях приходится вступать в переписку по аналогии с контрольными мероприятиями.

С какими проблемами мы сталкиваемся при проведении экспертизы?

Самой большой проблемой при подготовке заключения для нас является не предоставление Финансовым органом расчетов по каждой статье доходов, особенно это касается налоговых доходов. С учетом установленных Законом Томской области сроков предоставления информации государственными и муниципальными органами, получается, что запросы, например, федеральным органам нужно направлять еще до внесения бюджета в Думу. А если учесть и такой фактор, что ни одна цифра нам, например, не предоставляется без запроса, то получается, что времени для получения необходимой информации недостаточно.

Не представляются обоснования изменений к проектам паспортов муниципальных программ. Недостаток времени и значительное количество муниципальных программ не позволяют провести анализ обоснованности тех или иных изменений объемов финансирования к программам. В пояснительной записке к проекту данные причины изменений не раскрываются, несмотря на замечания Счётной палаты, поскольку требования по составлению пояснительной записке к бюджету отсутствуют.

Вторая проблема - это отсутствие в Счётной палате электронных баз данных и доступа к базе данных по исполнению бюджета, что также затрудняет проведение анализа показателей проекта бюджета в динамике с учетом изменения факторов, влияющих на показатели бюджета (количество плательщиков налогов и неналоговых платежей, количество земельных участков, в том числе находящихся в пользовании и т.д, информация о текущем исполнении бюджета).

Нельзя не отметить такую существенную трудность, как недостаточное время для проведения экспертизы. Недостаток времени не позволяет проанализировать объективность сумм, предусмотренных в бюджете на выполнение муниципальных заданий, обоснованность планирования расходов на предоставление субсидий на иные цели.

**Однако несмотря на названные выше проблемы, с которыми мы сталкиваемся на практике при проведении экспертизы проекта бюджета, результатом нашей работы является значительное количество рекомендаций, большинство из которых реализуется, пусть даже не при утверждении и исполнении представленного бюджета, а при формировании последующих бюджетов.**

**Доклад председателя Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района Любови Корчагиной**

**Раздел 1. Параметры бюджета МО «Александровский район» на 2018 год:**

Проект решения о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (в первом чтении) и разработанные одновременно с ним документы и материалы внесены Главой Александровского районана рассмотрение Думы Александровского района - **08.11.2017 года -** в срок, установленный пунктом 1 статьи 16 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район»( в редакции с изменениями).

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, **соответствуют требованиям:**

- статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ,

- статьи 16 Положения о бюджетном процессе.

**1.ДОХОДЫ**

Проектом бюджета на 2018 год прогнозируются доходы в **сумме 500190,100 тыс. рублей**, что составляет 83,2% от ожидаемого поступления доходов в 2017 году.

Как и в предыдущие периоды, проект бюджета района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов формируется в условиях зависимости от финансовой помощи, предоставляемой из областного бюджета. По сравнению с решением о бюджете на 2017 год объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в 2018 году планируется с сокращением на **101854,567 тыс. рублей.**

В структуре доходов бюджета района традиционно наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления из областного бюджета: за 2014г. – 66,9%, за 2015г. – 66,9%, за 2016г. -66,9%, за 2017 г.-72,8%.

При формировании доходной части бюджета учтено действующее на момент разработки проекта бюджета налоговое и бюджетное законодательство Российской Федерации и Томской области.

Нормативы отчисления от федеральных и региональных налогов и зачисления в районный бюджет налоговых и неналоговых доходов установлены **статьями 61, 61.1, 62** Бюджетного кодекса РФ**,**  Законом Томской области от 13.08.2007 № 170-ОЗ«О межбюджетных отношениях в Томской области» и законопроектом об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

**Налоговые доходы.**

Нормативы отчислений налоговых доходов в районный бюджет не изменились**.** На 2018 год на территории МО «Александровский район» не планируется вводить новые местные налоги.

По проекту бюджета налоговые доходы на 2018 год прогнозируются в объеме **113429,000 тыс. рублей**, что на **10412,000 тыс. рублей**, или на 10,1% больше ожидаемого исполнения бюджета в 2017 году.

Налог на доходы с физических лиц (далее - НДФЛ) среди налоговых источников доходов традиционно занимает наибольший удельный вес (в 2017г. – 87,8%) и составляет основу всех налоговых поступлений в бюджет района. Проектом бюджета запланировано увеличение поступлений НДФЛ с 91948,000 тыс. руб. до 101933,000тыс.руб. или на **9985,000 тыс.руб**. Увеличение запланировано за счет поступления НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент. Запланированный рост поступления НДФЛ спрогнозирован по данным Прогноза социально-экономического развития МО «Александровский район» на 2017-2020г.г., в т.ч. за счет прогнозируемого роста налогооблагаемой базы (среднемесячная заработная плата и увеличения дополнительного норматива отчислений по НДФЛ с **3,89 до 5,08**%).

**Неналоговые доходы.**

В районном бюджете доля неналоговых доходов в общем объеме доходов не велика - на уровне 15,3%.

По проекту бюджета **неналоговые доходы** на 2018 год прогнозируются в объеме 60823,000тыс. рублей, что на 752,000 тыс. рублей, или на 1,2% больше ожидаемого исполнения бюджета в 2017 году.

Формирование доходов осуществляется следующими основными источниками:

- *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки* - 94,5% (53697,000 тыс.руб., рост к уровню 2017 г. на 1433,000 тыс.руб. Имеются резервы увеличения поступления этих доходов за счет имеющейся недоимки в сумме 13000,000 тыс.руб., но указанный резерв не запланирован в доходной части бюджета района , так как основной должник ООО «Томскнефтегазгеоология» в отчетном периоде не платит текущие платежи. Администратором дохода (Администрация Александровского района) ведется определенная претензионная работа, но задолженность практически не сокращается;

- *доходы от сдачи в аренду муниципального имущества -5,5%.* Доходы запланированы в объеме 3143,000 тыс. руб., рост к уровню 2017 г. всего на 109,000 тыс.руб. Рост незначительный, так как на 2018 год не заключены договоры на сдачу в аренду муниципального имущества с рядом предпринимателей, в связи с закрытием их деятельности.

- *Платежи за пользование природными ресурсами:* Расчет на 2018-2020 гг. произведен на основании данных администратора доходов– Управления Росприронадзора по Томской области. Поступление доходов спрогнозировано в объеме **1107,000 тыс.руб**. ежегодно, или на уровне ожидаемого поступления в 2017 г.

(Для справки: плата за **пользование природными ресурсами** поступала в предыдущие годы в значительных объемах:2015г.-40230,50 руб. в 2016г.-25029,000 тыс.руб.)

**-***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:*

Поступление в бюджет доходов от продажи материальных активов в 2018 году в проекте бюджета запланировано в сумме **205,0 тыс. рублей**, в том числе за счет доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений -135,000 тыс.руб.

В соответствии с «Планом приватизации муниципального имущества МО «Александровский район» на 2018 год» ожидаемое поступление от реализации имущества спрогнозировано в объеме 70,000 тыс.руб. Предлагается к приватизации один объект: нежилое помещение, расположенное по адресу: с.Александровское, ул.Брусничная,д.9,пом.2.

- *по штрафам, санкциям, возмещению ущерба* поступления спрогнозированы на уровне 2017 года в объеме 1600,000 тыс.руб.

**2. РАСХОДЫ**

2.1.Бюджетная политика МО «Александровский район» на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов в части расходов зависима от финансовой помощи из областного бюджета и в основном направлена на сохранение преемственности определенных ранее приоритетов и их достижение, скорректирована с учетом текущей экономической ситуации.

При расчете объемов бюджетных ассигнований на 2017 год коэффициенты индексации и индекс потребительских цен не применялся за исключением расчетов расходов на коммунальные услуги.

Проектом бюджета на 2018 год предусматривается общий объем расходов районного бюджета в размере **507690,100 тыс. рублей**, что на **106106,900 тыс. рублей**, или на 17,3 % ниже объема ожидаемых расходов на 2017 год, на 2018 год в размере **504858,400 тыс.руб**.(с сокращением к уровню 2018г. на 2831,700 тыс.руб.), на 2020 год в размере **489416,000 тыс.руб**.( с сокращением к уровню 2019г. на 15442,400 тыс.руб.).

В 2018 году в общем объеме расходной части районного бюджета **323455,000 тыс. рублей**, или 63,7%, составляют расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы (в бюджете в 2015 года -390893,000 тыс. рублей, или 61,6 %, в бюджете 2016 года- 391466,600 тыс.руб., или 67,7%, в бюджете 2017г.- 438338,000 тыс.руб. или 71,4%).

2.2. Во исполнение статьи 38.1 БК РФ расходы бюджета района в ведомственной структуре распределены **по 6 главным распорядителям** бюджетных средств.

В разрезе ведомственной структуры расходов наибольший удельный вес традиционно занимают расходы Отдела образования (код 903) -52,1% и по Администрации Александровского района (код-901) -27,2%.

Наибольшую долю в общем объеме расходов районного бюджета составляют расходы по разделам: 0700 «Образование» - 62,2%, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 10,3% 1400 «Межбюджетныке трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО» - 8,5%, 0800 «Культура, кинематография» - 6,6%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 4,3%.

2.3. **Резервные фонды Администрации Александровского района** на 2018 год запланированы в объеме **2500,000 тыс. рублей**, и запланированы на уровне 2017 года, в том числе:

- Резервный фонд Администрации Александровского района – 2000,000 тыс. рублей;

- Резервный фонд для предупреждения ликвидации чрезвычайных ситуаций – в сумме 500,000 тыс. рублей.

Объем резервных фондов Администрации Александровского района, учтенный проектом о бюджете, не превышает 3-процентного предела общего объема расходов, предусмотренного статьей 81 Бюджетного кодекса и составляет всего 0,49 процента.

Объем резервных фондов Администрации Александровского района на плановый период 2019 и 2020 годов запланирован в этих же объемах.

**2.4. Программная часть расходов.**

В соответствии с требованиями части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса и части 3 статьи 8 Положения о бюджетном процессе проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе **16 муниципальных программ** МО «Александровский район». Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2018 году планируются в объеме **475599,400 тыс. руб.,** что составляет 93,7 % общего объема расходов бюджета.

**2.5. Непрограммная часть расходов.**

Бюджетные ассигнования на осуществление **непрограммных направлений деятельности**, к которым отнесены расходы на обеспечение деятельности законодательной, высшего исполнительного органа власти, отдельных органов исполнительной власти, а также расходы, которые носят обобщающий или разовый характер и не могут быть отнесены к сфере реализациини одной муниципальной программы, предусмотрены в общем объеме **32090,700 тыс. рублей**, что составляет 6,3% в общем объеме расходов, в плановом периоде - 6,4% и 6,6% соответственно.

**3.Дефицит бюджета.**

Проект бюджета МО «Александровский район» на 2018 год спрогнозирован с дефицитом в объеме **7500,000 тыс.руб**. Размер дефицита не превышает предельный размер, установленный пп.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ -5% утвержденного годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Бюджет района на плановый период 2019-2020гг. сбалансирован.

**4. Муниципальный долг Александровского района. Расходы на обслуживание муниципального долга.**

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить:

- верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2019 года в сумме 13000,000 тыс. рублей или 7,3% от прогнозируемого общего объема доходов бюджета района.

- предельный объем муниципального долга МО «Александровский район» на 2018 год в сумме 25500,000 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 110 Бюджетного кодекса приложениями к проекту решения предлагается утвердить Программу муниципальных внутренних заимствований МО «Александровский район» на 2018 год в сумме **7500,00 тыс.руб**. (привлечение средств – 20000,000 тыс. рублей, погашение средств – 12500,000 тыс. рублей), на 2019 год в сумме 0,00 тыс.руб. (привлечение средств – 20 000,000 тыс. рублей, погашение средств – 20 000,000 тыс. рублей), на 2020 год в сумме 0,000 тыс.руб. (привлечение средств – 20 000,000 тыс. рублей, погашение средств – 20 000,000 тыс. рублей).

**Предоставление муниципальных гарантий проектом бюджета не предусматривается.**

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2018год и плановый период относительно показателя, утвержденного решением о бюджете на 2017 год не изменились и составят **500,000 тыс.руб.** или **0,16%** объема расходов бюджета района за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**Раздел 2. Общая информация о подготовке заключения**

**(процедура подготовки, взаимодействие с Администрацией и представительным органом, участие в работе согласительной комиссии)**

Экспертиза проекта бюджета МО «Александровский район» проводится в соответствии:

- с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- с пунктом 4 статьи 17 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район», утвержденного решением Думы Александровского района от 22.03.2012 N 150;

- со статьей 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района, утвержденного решением Думы Александровского района от 21.11.2011 № 121;

- с Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии, утвержденным приказом председателя КРК.

Экспертиза проекта решения о бюджете проводится Контрольно-ревизионной комиссией Александровского района в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля о проведении экспертизы проекта закона (решения) о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района от 12.09.2014 №8.

**Задачи экспертизы:**

1. Оценка соответствия структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и экспертиза текстовой части проекта решения о бюджете на соответствие нормам бюджетного законодательства РФ.

2. Оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений.

3. Оценка достаточности запланированных ассигнований для исполнения установленных расходных обязательств поселения.

4. Оценка правильности применения бюджетной классификации РФ при составлении проекта решения о бюджете.

5. Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета.

**Взаимодействие с Администрацией Александровского района:**

В соответствии с п.2.8.3 Стандарта на первом этапе проведения экспертизы проекта бюджета и подготовки заключения Контрольно-ревизионная комиссия направляет в Администрацию Александровского района запросы о предоставлении следующей дополнительной информации:

- Реестра договоров аренды муниципального имущества и аренды земельных участков с расчетом сумм поступления арендных платежей;

- Справки о состоянии задолженности по арендным платежам, в разрезе арендодателей и причин ее образования.

**Взаимодействие с представительным органом:**

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии принимает активное участие в работе согласительных комиссий по рассмотрению проекта бюджета.

**Раздел 3. Проблемы или особенности подготовки заключения на проект бюджета**

В соответствии с заключенными Соглашениями о передаче полномочий контрольно- счетного органа поселений Контрольно- ревизионная комиссия Александровского района проводит экспертизу проектов бюджетов на очередной финансовый год по 6 поселениям Александровского района**.**

В соответствии с Положениями о бюджетном процессе одно поселение (МО «Александровское сельское поселение») составляет проект бюджета на очередной финансовый год и плановый период, 5 поселений (МО «Назинское СП», МО «Новоникольское СП», МО «Лукашкин-Ярское СП», МО «Октябрьское СП», МО «Северное СП») составляют проект бюджета на очередной финансовый год.

Состав перечня документов, представленных к проекту решения Думы Александровского района   «О бюджете на очередной финансовый год и плановый период», соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район».

Состав перечня документов, представленных к проекту решения поселений о бюджете не соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе, принятого в поселениях района.

В Контрольно-ревизионную комиссию не представлены всеми без исключения поселениями следующие документы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования;

- итоги социально - экономического развития муниципального образования;

- прогноз социально- экономического развития муниципального образования;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования за текущий финансовый год.

**Проблемы при подготовке заключения:**

1. **Ограниченное время на проведение экспертизы**.

Положениями о бюджетном процессе в муниципальном образовании установлены сроки представления проекта бюджета:

По району –до 10 ноября текущего года;

По поселениям – до 15 ноября текущего года.

Сроки проведения экспертизы и подготовки заключения: от 10 до 20 календарных дней.

В эти сроки необходимо подготовить 7 заключений.

Численный состав Контрольно- ревизионной комиссии -2 чел.

Исходя из установленных сроков проведения экспертизы на подготовку одного заключения приходится около 7 календарных дня. В эти сроки необходимо сделать запросы, провести анализ доходной и расходной части, и подготовить заключение.

**2. Недостаток опыта специалиста Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района**.

Инспектор Контрольно- ревизионной комиссии работает только 1,5 года (с 12.04.2016года).

**3.Невозможность реализации предложений Контрольно- ревизионной комиссии** по результатам проведенных экспертиз проектов бюджетов на предыдущие годы, в части предоставления всего перечня документов в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и НПА муниципальных образований.

Причины: низкая исполнительская дисциплина, загруженность кадров (во всех поселениях по одному специалисту по бюджету) частая сменяемость кадров и отсутствие опыта работы.

1. **Проблемные вопросы проведения Внешней проверки отчета об исполнении бюджета**

**Доклад председателя Ревизионной комиссии городского округа «Город Стрежевой» Екатерины Токаревой**

Добрый день, уважаемые коллеги!

Несколько слов скажу о нашем учреждении. Наше учреждение Ревизионная комиссия городского округа Стрежевой была образована в феврале 2006 года, учреждение не является юридическим лицом, входит в состав Думы городского округа Стрежевой. В составе Ревизионной комиссии и штатная и фактическая численность составляет 2 человека: председатель комиссии и аудитор. С момента осуществления нашей деятельности внешнюю проверку отчёта об исполнении местного бюджета мы провели 11 раз.

За отчётный 2016 год в местный бюджет городского округа Стрежевой поступило 2254772,3 тыс. руб. с учётом безвозмездных поступлений. Расходы бюджета составили 2432089,0 тыс. руб., бюджет исполнен с дефицитом на сумму 177316,7 тыс. руб. Дефицит бюджета не превысил предельного ограничения, установленного Бюджетным кодексом РФ. Источниками погашения дефицита явились остатки средств на счете на начало года в размере 176316,7 тыс. руб. и кредитные средства в размере 1 млн. руб.

Муниципальный внутренний долг по состоянию на 01.01.2017 г. составил 91941,2 тыс. руб., из них кредиты, полученные от кредитных организаций 87000,0 тыс. руб., 4941,2 –муниципальная гарантия, предоставленная ООО «Стрежевойтеплоэнергоснабжение» на реализацию проекта «Установка общедомовых приборов учёта, используемых для воды и тепловой энергии». Следует отметить, что по состоянию на 01.12.2017 муниципальный внутренний долг городского округа Стрежевой составил 1411,8 тыс. руб. – это остаток названной муниципальной гарантии.

В ходе проверки Отчёта мы обычно используем следующие документы и информацию:

- Консолидированный годовой отчёт по местному бюджету;

- годовая бюджетная отчётность главных распорядителей бюджетных средств;

- Отчёт Управления Федерального казначейства по Томской области по форме № 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям». У нас с Федеральным казначейством заключено Соглашение по обмену информацией.

- Сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета;

- оборотно-сальдовые ведомости по начислению и оплате платежей и пени по аренде земли и муниципального имущества;

- информацию о задолженности в местный бюджет в разрезе налогов, сборов и прочих платежей;

- запрашиваем расшифровку расходов по использованию средств Резервного фонда. При наличии необходимости и вопросов, которые у нас возникают, мы можем запросить и первичные документы.

Каких либо проблем при проведении внешней проверки Отчёта у нас не возникает, может быть единственной проблемой является то, что нас в контрольном органе только двое, а объём работы очень большой, но мы стараемся более полно провести внешнюю проверку.

Отчёт об исполнении местного бюджета представляется своевременно и в объёме, определённом Положением о бюджетном процессе в городском округе Стрежевой. Главные распорядители бюджетных средств также своевременно представляют бюджетную отчётность с отметкой Финансового управления о её принятии для внешней проверки.

Что касается выявляемых замечаний. Они есть, но учитывая, что проверку отчёта за 2016 мы проделывали в 11 раз, их не так уж много, потому что все замечания, которые мы выявляли ранее, они все принимаются во внимание при составлении очередного Отчёта.

По проверке Отчёта мы придумали очень простую табличку и попросили Финансовое управление готовить её к каждому Отчёту. Эта табличка содержит следующие графы: Наименование учреждений, утверждено по Отчёту (представляемого в Думу), исполнено по Отчёту, бюджетная роспись, доведенные лимиты бюджетных обязательств, форма 127, исполнено по ф. 127, отклонения между планом по Отчёту и 127 формой (лимитами бюджетных обязательств), пояснения по указанным отклонениям, отклонения по исполнению, сравниваются цифры исполнено по Отчёту и по ф. 127, пояснения по отклонениям по расходу. Мы потом эту табличку проверяем и делаем свои выводы по отклонениям к утверждённому плану и на предмет соответствия исполнения бюджета утверждённой текстовой статье бюджета по внесению изменений в показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета.

Бюджет с 2016 года у нас формируется в программном формате. В 2016 году действовало 16 программ. При проверке Отчёта об исполнении местного бюджета в целях контроля за соответствием достоверности цифр, отраженных в приложениях к Отчёту по ведомственной структуре расходов местного бюджета и расходов местного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) мы делаем таблицу «Свод исполнения бюджета по программам и непрограмным направлениям в разрезе учреждений». Программы сводим по разделам и мероприятиям программ. Таблица достаточно очень большая, но очень удобная в работе, позволяет сразу выявить какие либо несоответствия. Мы такую же таблицу делаем и при внесении изменений в местный бюджет.

По нашему мнению на качество и достоверность составляемого Отчёта влияют и другая наша работа, которую мы выполняем в течение года. Во - первых, это работа над проектом бюджета на очередной финансовый год и плановый период, где мы тоже вносим свои предложения и они обычно принимаются, во - вторых мы проводим всегда внешние проверки отчётов об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев текущего года и те замечания, которые мы выявляем они учитываются при составлении годового отчёта. На постоянном контроле у нас находится вопрос состояния поступления доходов и средств от заимствований в местный бюджет, в течение года при внесении изменений в местный бюджет мы готовим Заключения о состоянии поступлений доходов и средств от заимствований в местный бюджет. Помимо анализа поступлений доходов и заимствований, мы каждый раз просматриваем и планируемую расходную часть и если мы обнаруживаем какое то несоответствие, то мы указываем на это и изменения в бюджет вносятся уже с учётом наших предложений. Внешний контроль за исполнением местного бюджета за отчётный год продолжается и в очередном году путём проведения проверок предусмотренных Планом работы Ревизионной комиссии с использованием первичных документов.

Мне бы хотелось обратить внимание вот на что.

В настоящее время для контрольных органов делается акцент на то, что бы мы делали больше экспертиз проектов нормативных правовых актов, что бы предупреждать нарушения, это конечно всё правильно, но на мой взгляд, контрольную работу уменьшать нельзя, потому что нормативный документ можно подготовить в полном соответствии с законодательством, а исполнять его с нарушениями и если мы будем меньше уделять внимания контрольной работе, то можем упускать выявление серьёзных нарушений.

**Доклад председателя Контрольно-счетного органа Зырянского района**

**Ирины Дмитриевой**

Основные проблемы, которые возникают в Контрольно-счетном органе Зырянского района, в ходе проведения финансового контроля носят, в основном, субъективный характер. Поэтому, продолжая наш совместный доклад «Проблемные вопросы проведения Внешней проверки отчета об исполнении бюджета», я хотела бы обратить ваше внимание на следующие моменты.

1. Считаю, что успешность финансового контроля зависит и от уровня профессионализма аудитора и от качественного проведения самой проверки. И здесь возникает немало проблем. Так на стадии подготовительного этапа качество проверки будет зависеть от многоплановости и достоверности информации об объекте, определения объема проверки (выборки), установления сроков и этапов проверки. А при составлении и утверждении программы проверки от требований к формированию инспекторской группы и распределению обязанностей. На втором этапе в ходе проверки важно определить объем работ (выборки), а также установить риск выборки, допустимую и ожидаемую ошибки. Важнейшим требованием при формировании выборки, является обеспечение ее представительности. Представительность выборки в аудите - это свойство, которое дает возможность аудитору сделать на ее основе правильные выводы о всей проверяемой совокупности. Размер выборки определяется величиной ошибки, которую аудитор считает допустимой. Чем ниже величина ошибки, которую аудитор согласен принять, тем больше размер выборки. На третьем этапе проверки, очень важно в соответствии с подготовленным заключением сделать необходимые выводы о наличии недостатков или проблем при исполнении бюджета. Затем на основании собранных необходимых и достаточных данных эти выводы надо так обосновать, чтобы исключить возможность возникновения конфликтной ситуации при их обсуждении с объектом контроля. При этом подготовленные выводы и рекомендации должны выдержать любой критический анализ. А каждая поставленная цель проверки должна быть сформулирована таким образом, чтобы была очевидна ее актуальность и значимость.  Однако, по моему мнению даже грамотный и опытный аудитор или инспектор не всегда имеет разностороннюю практику при определении тактики и методики проведения предстоящей проверки. А при более глубоком и детальном исследовании отдельных направлений деятельности органов местного самоуправления зачастую возникает потребность в специализированных знаниях и навыках. При этом ответственность по организации, проведению проверки и контролю за исполнением в муниципальных КСО распределяется не по аудиторским направлениям, а, как правило, только на одного специалиста. То есть при осуществлении своей деятельности у контрольно-счетного органа возникает проблема отсутствия кадров с соответствующими квалификационными требованиями и возможности для привлечения таких специалистов со стороны.

2. Бюджеты муниципальных районов, как правило, не являются сбалансированными и имеют высокую долю межбюджетных трансфертов (в Зырянском районе более 80%), однако от этого финансовый контроль не теряет своей значимости. Так при подготовке заключения на отчет об исполнении местного бюджета аудитору приходится изучать достаточно широкий спектр документов, а также использовать результаты предварительного контроля и контрольных мероприятий по исполнению бюджета отчетного года, результаты проверок бюджетной отчетности ГАБСов и экспертно-аналитических мероприятий по анализу информации об исполнении бюджета. При этом он анализирует ту отчетность, которая ему была представлена. И если она сфальсифицирована, то из-за достаточного объема информации это не всегда можно выявить. Пока случаев недостоверности показателей Годового отчета, который утверждается решениями Думы Зырянского района об исполнении местного бюджета, не было установлено.

3. Утверждение местного бюджета и отчёта о его исполнении в соответствии п. 2 ч. 10 ст. 35 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" отнесены к исключительной компетенции представительного органа муниципального образования. В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ, процедура проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за очередной финансовый год является обязательной, невыполнение данной нормы Бюджетного кодекса является нарушением бюджетного процесса. Соответственно, представительный орган муниципального образования не вправе утверждать отчет об исполнении местного бюджета до законодательно установленной процедуры прохождения внешней проверки указанного отчета, поскольку иное будет являться нарушением бюджетного процесса. Считаю, что на сегодняшний момент это трудно реализуемое требование законодательства для администраций сельских поселений, штатная численность которых составляет три-четыре человека. В таких муниципалитетах, как правило, полномочия по формированию и исполнению местного бюджета, составлению отчета о его исполнении, внутреннему финансовому контролю (аудиту) и внутреннему муниципальному финансовому контролю возложены на бухгалтера. Такое совмещение обязанностей приводит к ненадлежащему и несвоевременному их исполнению, к неверной интерпретации нормативных актов или незнания последних изменений законодательства. Так в Зырянском районе Советы всех сельских поселений воспользовались предусмотренным статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ правом обращения в Думу Зырянского района об осуществлении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год. Однако, даже при наличии заключенных соглашений, годовой отчет об исполнении бюджета для проведения внешней проверки не направили из пяти два поселения. При этом действующее законодательство не определяет критериев, исходя из которых, представительный орган муниципального района принимает решение о заключении или не заключении соглашения. Отсутствие правового регулирования этого вопроса создает условия для формальной передачи поселениями не только полномочий по внешнему финансовому контролю и денежных средств в форме иных межбюджетных трансфертов на уровень муниципального района, но и делает невозможным осуществление таких полномочий на уровне поселения в принципе.

4. Вопросы осуществления внешнего финансового контроля всегда являются значимыми. Поэтому если главной задачей внешнего финансового контроля считать - обеспечение общества независимой информацией о состоянии муниципальных финансов и гарантией, что представленная отчетность о деятельности исполнительной власти прозрачна и достоверна. А в современных условиях потребность доверять качеству проведенного аудита и выводам, сделанным по результатам внешней проверки постоянно возрастает. То для этого необходимо, чтобы контрольно-счетные органы муниципальных районов обладали широкими полномочиями, подлинной независимостью, были обеспечены высококвалифицированными кадрами и соответствующими методиками, то есть имели возможности для проведения серьезных экспертно-аналитических работ. Однако организовать подготовку высококвалифицированных кадров в области муниципального финансового контроля и создать отвечающую современным требованиям научно-техническую базу для проведения экспертно-аналитических мероприятий на сегодняшний момент мы не в состоянии и в первую очередь из-за ограниченности финансовых ресурсов.

Подводя итог сказанному, отмечу, что, таким образом, просматривается некая противоречивость и несовершенство законодательных норм и положений, на основании которых действуют контрольно-счетные органы – с одной стороны ориентиром в деятельности контрольно-счетных органов служит постоянное повышение качества и эффективности результатов работы, а с другой – степень их обеспеченности ресурсами.

1. **Проблемные вопросы исполнения представлений по итогам проведения контрольных мероприятий**

**Доклад председателя Контрольной комиссии МО «Кожевниковский район»**

**Марины Макаровой**

При формировании структуры местного самоуправления в соответствии с федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» депутаты приняли решение о создании контрольного-счетного органа в Кожевниковском районе.

Контрольная комиссия МО Кожевниковский район как орган муниципального финансового контроля, подотчетный Думе Кожевниковского района, образована 30 мая 2006 года. Компетенция Контрольной комиссии определена решениями Думы Кожевниковского района приняв Положении «О контрольной комиссии МО Кожевниковский район» и «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кожевниковский район».

Со дня образования и по сегодняшний день штатным расписанием утверждено 2 сотрудника: председатель контрольной комиссии и инспектор.

**В соответствии с планом работ в 2016-2017 годах Контрольной комиссией проведено 59 (29+30) контрольных и экспертно- аналитических мероприятий.** . Проведенными контрольными мероприятиями было охвачено 40 (24+16) объектов, составлено 33 (25+8) акта и 27 (10+17) заключений, в том числе 16 (8+8) заключений на отчет об исполнении бюджетов поселений, 2 (1+1) заключение на исполнение районного бюджета и 2 (1+1) заключение на проект бюджета на 2017 и 2018 года. Контрольные мероприятия осуществлялись в органах исполнительной власти Кожевниковского района и местного самоуправления, муниципальных организациях и иных хозяйствующих субъектах на территории Кожевниковского района. На некоторых объектах проверки проводились неоднократно.

* В ходе проведения контрольных мероприятий объем проверенных средств составил 443797,341 (215259,271+228538,070) тыс. рублей.

В ходе контрольных мероприятий выявлено 643(326+317) фактов нарушений действующего законодательства, допущенные объектами проверок- участниками бюджетного процесса и субъектами экономической деятельности, не являющимися участниками бюджетного процесса, при планировании и исполнении местного бюджета, а также при распоряжении муниципальной собственностью, из них:

* 34(8+26) фактов нецелевого и 143 (80+63) факта неправомерного использования бюджетных средств;
* в 55 (43+12) случае дана оценка неэффективной деятельности при предоставлении и расходовании средств в бюджетной системе;
* 243 (117+126) фактов нарушений и недостатков по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности;
* 168 (78+90) фактов других нарушений и недостатков, допущенных в деятельности муниципальных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций.

**Объем выявленных нарушений составил** 167189,468 (98459,970+68729,498) тыс.руб., в том числе:

* нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств – 54214,512 (33567,140+20647,372) тыс.руб.;
* неэффективное использование бюджетных средств и муниципальной собственности – 11368,016 (10710,773+657,243) тыс.руб.;
* нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности – 16602,806 (2977,632 +13625,174)тыс.руб.;
* другие нарушения и недостатки, допущенные в деятельности муниципальных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций, – 85004,133 (51204,425+33799,708) тыс.руб.

Анализ выявляемых нарушений за последние годы позволяет сделать вывод о том, что суммы нарушений остаются достаточно высокими для нашего бюджете.

В отчетном периоде Контрольной комиссией в своей деятельности использовались все представленные действующим законодательством возможности по устранению негативных последствий финансовых нарушений, возмещению причиненного бюджетам ущерба, возврату средств, использованных не по целевому назначению. В зависимости от характера выявляемых нарушений и недостатков строилась направленная на их устранение работа, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и предоставленных полномочий. Часть нарушений, выявленных Контрольной комиссией, были устранены проверяемыми объектами в ходе контрольных мероприятий.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений Контрольной комиссией направлено 14 **(6+8)** **Представлений** руководителям проверенных учреждений и организаций.

Что касается исполнения Представлений. В основном, исполнение требований и рекомендаций, указанных в Представлениях учреждениями проводятся. Устраняются нарушения в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности. Осуществляются меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности. Материалы проверок обсуждаются в коллективах проверенных организаций. Разрабатываются планы мероприятий, издаются приказы и распоряжения направленные на устранение выявленных нарушений и недопущение их впредь. Должностные лица, виновные в совершении нарушений, привлекаются к дисциплинарной ответственности..

Проблемными вопросами исполнения Представлений на сегодняшний день остаются вопросы, связанные с возвратом средств в бюджет, в результате их нецелевого использования. Например, за счет целевых средств, направляемые в бюджетные учреждения на повышение заработной платы педагогическим работникам (по «дорожной карте») производятся выплаты работникам, не относящимся к категории педагогических работников (директору, главному бухгалтеру, бухгалтерам, делопроизводителям, сторожам и другим работникам младшего обслуживающего персонала). Только в 2016 году по данному нарушению в 2-ух учреждениях нецелевое использование средств составило в сумме 905 тыс. рублей. Возможность восстановить в текущем году в бюджет такие суммы у учреждений отсутствует, в связи, с годовым финансовым обеспечением на выполнение муниципального задания.

Также в решении проблемных вопросов по исполнению Представлений большую поддержку Контрольному органу оказывает Прокуратура Кожевниковского района. Прокуратура остро реагирует на выявленные нарушения, принимает меры прокурорского реагирования. В текущем году на основании материалов контрольного мероприятия «законности и результативности использования средств бюджета в образовательном учреждении», прокуратура района провела проверку и вынесла постановление для вопроса об уголовном преследовании по признакам преступления, предусмотренного статьей 160 УК РФ (присвоение).

Должностные лица контрольно-счетных органов Томской области законодательно наделены полномочиями по составлению протоколов об административных правонарушениях. Контрольной комиссией МО Кожевниковский район в текущем году использовали данное право. Возбуждено 2 дела об административных правонарушениях в отношении должностных лиц подконтрольных объектов при выявлении нарушений в сфере бюджетного законодательства при проведения контрольных мероприятий. По 1 делу Мировыми судьями принято решение об привлечении должностного лица в административной ответственности, второе дело находится в производстве.

Спасибо за внимание.

**Доклад председателя Счетной палаты МО «Томский район» Галины Басировой**

Уважаемые коллеги!

Несмотря на малочисленность Счетной палаты муниципального образования «Томский район», полномочия, установленные федеральным законодательством, в основном, реализуются.

В 2016 году нами проведено 34 контрольных мероприятия. Были проверены 34 объекта: 22 органа местного самоуправления, 6 муниципальных бюджетных учреждений, 6 органов Администрации Томского района. В результате контрольной деятельности выявлено нарушений на сумму 7070,0 тыс. рублей, в том числе:

-неправомерное использование бюджетных средств, не являющееся нецелевым – 6378,1 тыс. рублей или 86,5%,

-неэффективное использование – 664,4 тыс. рублей или 9,1%,

-нарушение бюджетного учета – 201,3 тыс. рублей или 2,7%,

-нарушение порядка управления и распоряжения имуществом – 126,2 тыс. рублей или 1,7%.

В 2017 году нами проведено 36 контрольных мероприятий. Проверено 36 объектов: 23 органа местного самоуправления, 6 муниципальных бюджетных учреждений, 7 органов Администрации Томского района. В результате выявлено нарушений на сумму 52299,3 тыс. рублей, в том числе:

-неправомерное использование бюджетных средств, не являющееся нецелевым – 645,4 тыс. рублей или 1,2%,

-неэффективное использование – 48995,5 тыс. рублей или 93,7%,

-нарушение бюджетного учета – 2522,0 тыс. рублей или 4,8%,

-нарушение порядка управления и распоряжения имуществом – 136,4 тыс. рублей или 0,3%.

 Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями следующих документов, направленных Счетной палатой по результатам проведенных мероприятий:

- отчет (заключение) по результатам проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;

- представление;

- предписание;

- информационное письмо;

- обращение в правоохранительные органы;

- протоколы об административных правонарушениях, составленные должностными лицами Счетной палаты;

- уведомления о применении бюджетных мер принуждения.

В 2016 году при проведении контрольных мероприятий составлено **1 предписание**. В начале проверки эффективности использования фонда оплаты труда Управлением ЖКХ, строительства, транспорта и связи наблюдались факты создания препятствий должностным лицам Счетной палаты в проведении контрольного мероприятия, выразившиеся в отказе в создании нормальных условий для работы проверяющих и непредоставлении информации в полном объеме и в срок, обозначенный в уведомлении о проведении контрольного мероприятия. В результате вопрос решился путем «мирных переговоров» с руководителем Управления.

В 2016-2017годах в адрес Председателя Думы, Главы Томского района, начальника Управления образования Администрации Томского района направлено 40 информационных писем по результатам проведенных мероприятий. В этот же период в прокуратуру Томского района на основании заключенного соглашения о взаимодействии направлено 18 актов по результатам контрольных мероприятий. В отдел по борьбе с экономическими преступлениями по их запросу направлен 1 акт по проверке МБОУ «Рыбаловская СОШ».

В статье 11 Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», утвержденного решением Думы Томского района от 27.12.2012г № 203, установлено, что в случае выявления нарушений использования средств бюджета по результатам проведенных контрольных мероприятий в органы местного самоуправления и муниципальные органы Томского района, организации и их должностным лицам направляются представления для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По проведенным в 2016 году контрольным мероприятиям составлены 8 **представлений**. При проведении проверок в МБОУ «Курлекская СОШ» (директор Федорова Н.В.), МБОУ «Чернореченская СОШ» (директор Андрухив С.М.). МБДОУ «Детский сад с. Зоркальцево» (заведующая Ушкалова М.П.) замечания касались, в основном, неправомерного использования бюджетных средств, причиной которого явилось установление руководителями стимулирующих выплат работникам без согласования с представительными органами; несвоевременное размещение информации на официальном сайте в сети «Интернет» bus.gov.ru; заполнение с ошибками бухгалтерских документов. На все представления получены ответы с приложением копий необходимых документов, подтверждающих исправление замечаний.

На представление об устранении недостатков и нарушений, выданное руководителю Управления ЖКХ, получили письмо уже от нового руководителя, которое явилось промежуточным ответом. В нем сообщалось, что выявленные замечания являются правомерными и будут устранены. Ведение дел по кадровому сопровождению передано другому специалисту. О результатах принятых мер дисциплинарного характера сообщат дополнительно.

На представление, выданное директору МБУ «Межпоселенческая центральная библиотека Томского района» М.Г. Никифоровой, получили также ответ с приложением копий документов, изданных по предложению Счетной палаты. По результатам этой проверки направлялось информационное письмо Главе района с предложением разработать и утвердить состав и числовые значения показателей и критериев оценки эффективности деятельности руководителя библиотеки. Предложение учтено и исполнено.

По предложению межведомственной рабочей группы по надзору за исполнением законодательства о противодействии коррупции в прокуратуре Томского района были проведены проверки управления и распоряжения имуществом в администрациях сельских поселений (Калтайское, Корнилововское, Новорождественское). Замечания касались нарушений порядка ведения реестров муниципального имущества, списания приватизированного жилья, неначисления платы за найм помещений по договорам социального найма, нарушений порядка заключения договоров аренды нежилых помещений. Замечания устранены.

По проведенным в 2017 году контрольным мероприятиям составлены 8 **представлений**.

Получив представление, выданное по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Управления образования Администрации Томского района, начальник Управления провел совещание с привлечением всех заинтересованных лиц с целью выработки мероприятий по выполнению требований, обозначенных в представлении. В ходе совещания был разработан и утвержден план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений. В результате в Счетную палату поступил ответ с приложением подтверждающих документов. 1 вопрос (о внесении изменений в положение об Управлении образования) остается на контроле.

Получен исчерпывающий ответ от Главы Томского района по результатам проверки использования средств из резервных фондов. Замечания о неправомерности выделения средств резервного фонда на мероприятия, которые носят ежегодный характер, учтены при составлении бюджета на 2018 год.

Представления, выданные по результатам контрольных мероприятий, проведенных в трех учреждениях образования МБОУ «Межениновская СОШ» (директор Боянгина Т.П.), МБОУ «Александровская СОШ» (директор Грибова Т.К.), МБДОУ «Детский сад «Рябинка» КВ п. Зональная Станция» (заведующая Шахрай Н.А.), также рассмотрены на совещаниях и проведена работа по устранению нарушений и замечаний. Представления сняты с контроля.

В 2017 году продолжена проверка управления и распоряжения имуществом в администрациях сельских поселений (Рыбаловское, Малиновское). Составлено 2 представления, которые в настоящее время находятся на контроле. Практика нашей работы показывает, что на исполнение таких представлений требуется больше 30 дней, так как значительная часть предложений требует продолжительного времени (например, процедура государственной регистрации прав собственности на объекты недвижимого имущества).

В ноябре 2017 года проведена проверка использования средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Улучшение комфортности проживания на территории Томского района на 2016-2020 годы». Отчет о проведении контрольного мероприятий рассмотрен на заседании бюджетно-финансового комитета. Исполнение представления поставлено на контроль.

В Счетной палате муниципального образования «Томский район» утвержден Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»; применяется на практике механизм контроля за исполнением представлений Счетной палаты, включающий такие направления работы как:

1) взаимодействие с органами исполнительной власти Томского района;

2) проведение повторных проверок;

3) рассмотрение вопросов реализации представлений на заседаниях Думы и ее комитетов.

Анализ исполнения представлений Счетной палаты в 2013-2016 годах (в том числе проводимый в ходе контрольных мероприятий по проверке выполнения предложений, указанных в представлении) показал, что ряд представлений рассматривался с нарушением установленных сроков, а заявленные органами исполнительной власти и органами местного самоуправления действия по устранению недостатков, выявленных Счетной палатой, впоследствии выполнялись не в полном объеме.

С целью контроля за выполнением представлений в январе каждого года мы планируем и проводим проверку их исполнения в учреждениях, организациях, органах МСУ, допустивших наиболее серьезные нарушения.

Так, в 2014г проводилась проверка исполнения представления, выданного МКП Томского района «Томресурсы». Ситуация не улучшилась, документы были переданы в следственные органы. В настоящее время идет судебный процесс.

В январе 2015 года проводилась проверка в МАУ «Центр физической культуры и спорта», к организации работы которого тоже было много претензий: это и отсутствие нормативно-правовой базы, серьезные нарушения в ведении бухгалтерского и кадрового учета, отсутствие складских помещений, нарушения в управлении имуществом и др. Основные недостатки исправлены, наведен порядок в бухгалтерских и кадровых документах, сменился руководитель учреждения.

В январе 2016 года проводилась проверка исполнения представлений в МБОУ «Октябрьская СОШ» Томского района и МБОУ «Рыбаловская СОШ» Томского района. Замечания касались неправомерного использования бюджетных средств на оплату труда руководителей, неправомерного распределения стимулирующих фондов, неактуального состояния нормативно-правовых актов. В Рыбаловской школе сменился руководитель, ответ дан был новым директором. В Октябрьской школе замечания исправлены.

В начале 2017 года провели проверку исполнения представления, выданного Управлению ЖКХ, строительства, транспорта и связи. Работа по замечаниям проведена, недостатки, в основном, исправлены.

Таким образом, представления и предписания, направляемые контрольно-счетными органами по результатам контрольных мероприятий, можно отнести к элементам механизма правового регулирования общественных отношений, изменяющим существующий порядок вещей с целью повышения эффективности и качества управления бюджетными ресурсами. Таким образом, представление по своей сути нацелено на изменение сложившихся правоотношений с точки зрения принятия мер по устранению нарушений (возмещению в бюджет ущерба, осуществлению действий по защите имущественных прав и пр.). Осуществление действий по устранению нарушений влечет признание проверенной организацией правоты действий со стороны контрольно-счетного органа и неправоты действий со стороны проверенной организации. Необходимо только контролировать, чтобы конечный результат (устранение нарушений) не подменялся процессом обмена информацией.

1. **Практика взаимодействия контрольно-счетных органов с правоохранительными и надзорными органами**

**Доклад заместителя председателя Счетной палаты Города Томска**

**Ольги Пыхтеевой**

Здравствуйте, уважаемые коллеги!

Хочу поблагодарить за предоставленную возможность выступить и поделиться тем, как Счетная палата Города Томска выстраивает свою работу в области сотрудничества с правоохранительными и надзорными органами.

Президентом РФ поставлены задачи по повышению эффективности бюджетных расходов. Залог успеха в этой области - действенный финансовый контроль, который, конечно же, подкреплен конструктивным взаимодействием с правоохранительными и надзорными органами.

Возможность сотрудничества с данными структурами гарантирована самим   
6-ФЗ. Но, наверное, речь уже пора вести об обязанности взаимодействия, так как здесь можно, во-первых, исключить дублирования проверок. Во-вторых, каждый контрольный орган имеет свою специфику, свой круг полномочий, а объединяя усилия, можно «расширить рамки», комплексно изучить определенную тему либо получить информацию, которую порой невозможно получить, исходя из установленной компетенции.

Взаимодействие должно строиться через заключение соглашений, это тоже определено 6-ФЗ. А вот его формы на законодательном уровне не определены и нам дано право самостоятельно их устанавливать.

Мы, к примеру, для себя определили.

**Во-первых,** этопланирование контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с учетом информации правоохранительных органов. Кампания по формированию плана работы всегда ведется с учетом их предложений.

**Во-вторых**, обмен опытом, документацией, информацией о событиях и фактах, связанных с незаконным использованием средств бюджета и муниципальной собственности. Эта форма стандартна для всех направлений взаимодействия. В частности, ежегодно проводится сверка документов, представленных в Прокуратуру города Томска и мер, принятых по результатам рассмотрения наших материалов. Так, в 2016 году было вынесено 4 представления прокурора г. Томска об устранении нарушений. По материалам совместной работы возбуждено 4 уголовных дела по фактам мошенничества. В 2017 году вынесено 6 представлений об устранении нарушений и возбуждено 1 уголовное дело, которое находится на стадии уголовного расследования.

**И третья форма взаимодействия**, которая является одной из наиболее результативных, это непосредственно **проведение совместных проверок**.

Приведу примеры.

По обращению Прокурора Ленинского района г. Томска в 2016 году проведена проверка деятельности Ленинской администрации по вопросам капитального ремонта жилых домов, в ходе которой установлены факты неправомерности принятия администрацией района решения о проведении капремонта ряда домов, ранее признанных аварийными. В итоге одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности, внесено представление прокурором района Мэру Города Томска об устранении нарушений в области жилищно-коммунального хозяйства.

Конструктивно сработали с Прокуратурой г. Томска по проверке соблюдения бюджетного законодательства при выделении и использовании субсидий на создание дополнительных дошкольных мест.

В ходе проверки аудитор сопоставил информацию, которую представили в Департамент образования юридические лица, обратившиеся за субсидией, и информацию о физических лицах - получателях компенсации из местного бюджета за посещение детьми частных детских садов. И выяснилось, что по бумагам одни и те же дети одновременно посещали несколько детских садов.

Запрашивать у получателя субсидии документацию помимо той, которая предусмотрена положением о порядке ее предоставления и соответствующим договором, контрольно-счетный орган не имеет права, поэтому мы обратились в прокуратуру и получили помимо необходимого пакета документов, информацию, собранную прокурорскими работниками в ходе опросов родителей, чьи дети посещали эти детские сады. Такая совместная работа позволила установить факты предоставления фиктивных платежных документов для получения субсидии, декларирования ложных сведений о создании дополнительных дошкольных мест, а также факты предоставления субсидии по возмещению затрат, сложившихся у совершенно другого юридического лица.

В итоге со стороны Счетной палаты предъявлены требования по принятию Департаментом образования мер по возврату в бюджет города Томска предоставленных субсидий, со стороны Прокуратуры – представление с требованием устранения нарушений бюджетного законодательства и постановление о направлении материалов в УФСБ России по Томской области, в итоге Следственным управлением УМВД России по г. Томску возбуждено уголовное дело по факту хищения денежных средств в размере 900 тыс. рублей по статье 159 Уголовного кодекса «Мошенничество». Специалисты Счетной палаты на стадии расследования были привлечены в качестве экспертов, а также допрошены как свидетели на стороне обвинения. Следствие еще ведется.

Другим примером эффективного межведомственного взаимодействия, является проверка субсидии на создание собственного бизнеса 70-ми предпринимателям по конкурсу «Первый шаг». К проверке были привлечены не только правоохранительные органы, но и Центр занятости, Пенсионный фонд и инспекция федеральной налоговой службы. Информация, полученная от данных организаций, показала несоответствие фактической численности работников предприятий и численности, указанной в отчете об использовании субсидии. Часть информации, полученной от ИФНС была закрытой, поэтому сотрудниками УМВД были запрошены сведения о проверяемых организациях, а именно: подавались ли справки 2-НДФЛ и в каком размере была начислена заработная плата?

Анализ данной информации показал, что трем предпринимателям дважды возмещены одни и те же расходы за счет бюджетов различных уровней, четверо предпринимателей предоставили недостоверные сведения о выполнении проекта и **треть** получателей поддержки не выполнили условие по уровню заработной платы.

В результате было возбуждено три уголовных дела по ч.3 статьи 159 УК РФ «Мошенничество», виновным назначено наказание в виде штрафа. Субсидии ими возвращены в бюджет.

Что касается вопроса участия в заседаниях по уголовным делам, то такой практики у нас не было. При этом уже системой можно назвать привлечение Счетной палаты в качестве третьего лица при рассмотрении гражданских дел в арбитражном суде в интересах муниципального образования «Город Томск», в первую очередь, это связано с предъявлением исковых требований к подрядчикам ремонтных работ по итогам наших проверок.

В целом за 4 года мы приняли участие в 20 арбитражных делах итогом которых стали решения о возмещении в бюджет средств на сумму более 54 млн. рублей.

Примером эффективной практики исключения дублирования и обеспечения 100% охвата проверок субсидий является реализация заключенного уже 4 года назад соглашения между Счетной палатой и администрацией Города Томска о распределении функций по вопросам контроля предоставления и использования субсидий. Ежегодно нами формируется совместный план проверок, который утверждается приказом председателя Счетной палаты и распоряжением Мэра Города Томска.

С КРУ Администрации Томской области у нас также заключено соглашение и имеется положительный результат в виде успешно проведенных совместных проверок. В частности, мы принимали участие в комплексных мероприятиях по оценке эффективности деятельности администрации Города Томска и Администрации ЗАТО Северск, нами была проведена проверка использования субсидий, выделенных победителям конкурсного отбора стартующих предпринимательских проектов.

Ну и возвращаясь к формам взаимодействия, стоит отметить, что нами практикуется еще такая форма, как расширенные коллегии Счетной палаты с участием представителей структур, с которыми у нас заключены соглашения. Основная тема данных коллегий – обсуждение итогов совестных проверок, годовых отчетов о работе Счетной палаты. Они полезны и с точки зрения определения мер повышения эффективности выявления и устранения нарушений, совершенствования бюджетного процесса, так и выработки единого подхода к классификации нарушений разными контролирующими службами.

В заключение хотелось бы еще раз подчеркнуть, что в современных условиях взаимодействие с правоохранительными, надзорными и контрольными структурами, это уже не право, а обязанность, так как только во взаимодействии можно оперативно и качественно реализовывать весь круг полномочий, относящийся к внешнему финансовому контролю.

Благодарю за внимание!

**Доклад председателя Счетной палаты Колпашевского района Андрея Муратова**

1. Общие итоги работы в 2016 – 2017 годах:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2016 год** | **2017 год** | **Всего за период 2016-2017 годы** |
| Всего проведено мероприятий, из них: | 41 | 37 | 78 |
| - контрольные мероприятия | 6 | 3 | 9 |
| - экспертно – аналитические | 30 | 28 | 58 |
| - мероприятия по контролю в сфере закупок | 5 | 6 | 11 |
| Объем выявленных нарушений и недостатков, тыс. руб. | 291 964,4 | 1 320 935,5 | 1 612 899,9 |
| Количество выявленных нарушений и недостатков, ед. | 1 610 | 830 | 2 440 |

2. Основы взаимодействия в 2016 -2017 годах.

Счетной палатой Колпашевского района заключено 5 соглашений о взаимодействии:

**I**. с **Колпашевской городской прокуратурой** (соглашение заключено 05.08.2014г.).

Предмет соглашения:

- обмен информацией, представляющей взаимный интерес;

- участие в формирование планов проведения проверок (планов работы);

- проведение совместных проверок (мероприятий);

- проведение рабочих встреч и совещаний;

- представление консультаций в пределах компетенции сторон;

- взаимодействие в иных формах, не противоречащих действующему законодательству.

Соглашением с городской прокуратурой также установлено, что в случае не исполнения руководителями проверенных органов, организаций представлений, предписаний, составленных Счетной палатой в случаях установления нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, Счетная палата представляет соответствующую информацию в прокуратуру для принятия мер прокурорского реагирования.

**II**. **с** **органом внутреннего финансового контроля муниципального образования «Колпашевский район» - Управлением финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района** (соглашение заключено 11.08.2016г.).

Предмет соглашения:

- планирование и проведение совместных мероприятий в части контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета, контроля в сфере закупок;

- обмен информацией, представляющей взаимный интерес;

- проведение рабочих встреч, совещаний и семинаров;

- представление консультаций в пределах компетенции сторон;

- использование Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Коллегией Счётной палаты РФ 18.12.2014г.;

- осуществление сотрудничества и взаимодействия в иных взаимосогласованных формах, не противоречащих действующему законодательству.

**III**. **с органом ведомственного контроля в сфере закупок – Администрацией Колпашевского района** (соглашение заключено 23.08.2016г.).

Предмет соглашения:

- планирование и проведение совместных мероприятий в части контроля и аудита в сфере закупок;

- обмен информацией, представляющей взаимный интерес с целью обмена опытом по организации, осуществлению контроля в сфере закупок;

- проведение рабочих встреч, совещаний и семинаров по вопросам организации, осуществления контроля в сфере закупок;

- представление консультаций в пределах компетенции Сторон;

- выработка единого подхода к классификации нарушений, выявляемых в ходе осуществления мероприятий по контролю и аудиту в сфере закупок;

- осуществление сотрудничества и взаимодействия в иных взаимосогласованных формах, не противоречащих действующему законодательству.

**IV**. **с** **Контрольно-счетной палатой Томской области** (соглашение заключено 25.09.2013г.).

Предмет соглашения:

- планирование и проведение совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- обмен опытом в установленной сфере деятельности;

- оказание Счетной палате Колпашевского района правовой, организационной, информационной, методической и иной помощи;

- содействие в профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации работников Счетной палаты Колпашевского района;

- создание совместных рабочих органов;

- проведение конференций, семинаров, консультаций и иных мероприятий.

**V**. **с** **Управлением Федерального казначейства по Томской области** (соглашение заключено 08.06.2012г.).

Предмет соглашения:

- обмен информацией при осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации.

Кроме того, в апреле 2017 года Счетная палата Колпашевского района (далее – Счетная палата) обратилась к руководителю **Колпашевского межрайонного следственного отдела следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Томской области** (далее – Колпашевский МСО) с предложением о заключении соглашения о сотрудничестве и взаимодействии.

Из полученного ответа на обращение Счетной палаты следует, что в соответствии с Положением о Колпашевском МСО, а так же иными действующими нормативными правовыми актами, Колпашевский МСО, не наделен правами заключать указанные соглашения.

Руководителем Колпашевского МСО предложено председателю Счетной палаты в целях выявления, предупреждения и пресечения правонарушений в финансово-бюджетной сфере, принятию мер по противодействию коррупции рассмотреть возможность организации межведомственного взаимодействия в рамках проведения совместных мероприятий (совещаний, учебных занятий). Кроме того, предложено в случаях выявления при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий признаков преступлений, подследственных следователям Следственного комитета РФ, направлять такие материалы в Колпашевский МСО.

Кроме того, в 2016-2017 годах Счетной палатой осуществлялось взаимодействие без заключенных соглашений с **Управлением Федеральной антимонопольной службы по Томской области** и **Департаментом по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области** путем:

- направления Счетной палатой соответствующих обращений о рассмотрении вопросов о проведении проверок соблюдения антимонопольного законодательства по выявленным Счетной палатой, в ходе контрольных мероприятий, признакам нарушений Федерального закона «О защите конкуренции» и о возбуждении дел об административных правонарушениях по выявленным Счетной палатой, в ходе мероприятий по контролю в сфере закупок, нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок;

- получения от указанных контрольных органов информации о результатах рассмотрения ими соответствующих обращений Счетной палаты.

Также Счетной палатой осуществлялось взаимодействие без заключенного соглашения с **органом внутреннего финансового контроля – финансовым отделом Администрации Колпашевского городского поселения** путем:

- проведения в 2017 году совместного мероприятия;

- планирования деятельности на очередной год.

3. Практика взаимодействия в 2016 -2017 годах.

**I**. В 2017 году Счетная палата приняла участие в проведении 3 совместных мероприятий:

- с Колпашевской городской прокуратурой по вопросу соблюдения законодательства о закупках в части обоснования начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении органами местного самоуправления (тремя поселениями) закупок жилых помещений для детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей.

Основанием для принятия решения председателем Счетной палаты об участии в указанной проверке послужило требование прокуратуры. Счетной палатой проведен анализ применения метода обоснования начальной (максимальной) цены контракта по проведенным закупкам на соответствие требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок. Результаты анализа оформлены Счетной палатой заключением, которое предоставлено городской прокуратуре.

В ходе проверки установлено использование метода определения начальной (максимальной) цены контракта, не предусмотренного Федеральным законом № 44-ФЗ. По результатам проверки соответствующие виновные должностные лица ОМСУ привлечены к административной ответственности;

- с органом внутреннего финансового контроля муниципального образования «Колпашевский район» - Управлением финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района проведено контрольное мероприятие «Выборочная проверка деятельности Администрации Национального Иванкинского сельского поселения, в том числе в рамках подготовки к внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета поселения за 2016 год».

Основанием для включения указанного мероприятия в план работы Счетной палаты на 2017 год послужило письмо финансового органа о включении соответствующей проверки в график проведения контрольных мероприятий финансового органа на 2017 год, полученное в декабре 2016 года на письменное предложение Счетной палаты о проведении совместного мероприятия в 2017 году.

С финансовым органом района были предварительно согласованы сроки, вопросы проведения мероприятия. Результаты мероприятия оформлены двумя актами с формированием Счетной палатой общего отчета о результатах контрольного мероприятия и внесением главе сельского поселения двух предписаний об устранении нарушений.

По результатам мероприятия установлено нарушений и недостатков на общую сумму 6 млн. 657 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование средств резервного фонда администрации поселения, Счетной палатой составлено 5 протоколов об административных правонарушениях (по всем протоколам мировыми судьями назначены административные наказания в виде штрафов на общую сумму 43 тыс. рублей), составлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения путем сокращения предоставления межбюджетных трансфертов бюджету поселения из бюджета района;

- с органом внутреннего финансового контроля муниципального образования «Колпашевское городское поселение» - финансовым отделом Администрации Колпашевского городского поселения проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка обоснованности расчетов с работниками по заработной плате при ликвидации Муниципального унитарного казенного предприятия «Спецавтохозяйство».

Мероприятие включено в план работы Счетной палаты на 2017 год на основании обращения в 2017 году Администрации Колпашевского городского поселения об оказании содействия в проведении проверки в МУКП «Спецавтохозяйство» по предварительно согласованному вопросу.

Результаты мероприятия оформлены Счетной палатой в виде аналитической записки (справки), которая доведена до руководителя объекта мероприятия с последующим оформлением отчета о результатах мероприятия, который доведен для рассмотрения главе городского поселения.

**II**. Счетной палатой в 2016 – 2017 годах направлено официальных обращений в правоохранительные и контрольные органы для принятия соответствующих мер реагирования в количестве 11 ед., в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование органа** | **Количество направленных обращений в 2016 году** | **Количество направленных обращений в 2017 году** | **Количество направленных обращений, всего за период 2016-2017 годы** |
| Колпашевская городская прокуратура | - | 2 | 2 |
| Управление Федеральной антимонопольной службы по Томской области | 4 | 3 | 7 |
| Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области | - | 2 | 2 |
| **Всего** | **4** | **7** | **11** |

На все направленные обращения Счетной палатой получена от указанных органов информация о результатах рассмотрения обращения.

**Характер обращений**:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Характер обращений** | **Количество направленных обращений в 2016 году** | **Количество направленных обращений в 2017 году** | **Количество направленных обращений, всего за период 2016-2017 годы** |
| Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, установленные при реализации Счетной палатой полномочий контрольного органа в сфере закупок | 3 | 4 | 7 |
| Признаки нарушений антимонопольного законодательства | 1 | 2 | 3 |
| Нарушения в области дорожной деятельности | - | 1 | 1 |
| Нарушения природоохранного и градостроительного законодательства, представляющие угрозу жизни и здоровью граждан | - | 1 | 1 |
| **Всего** | **4** | **8** | **12** |

В **Колпашевскую городскую прокуратуру** в 2016 – 2017 годах направлена следующая информация:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основания направления Счетной палатой обращения** | **Дата направления обращения** | **Дата получения ответа** | **Результат рассмотрения обращения** |
| Неисполнение Администрацией Колпашевского городского поселения представления Счетной палаты внесенного главе поселения по результатам проведенного в 2016 году контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на ремонт и содержание автомобильных дорог Колпашевского городского поселения в 2015 году» | 13.03.2017 | 04.05.2017 | Проведена проверка, по результатам которой установлено, что Администрацией городского поселения не проводилась в 2015 году, а в 2016 году проводилась частично, оценка технического состояния дорог в г.Колпашево.  Главе поселения внесено представление. |
| В ходе контрольного мероприятия «Проверка эффективности владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе проверка обоснованности, своевременности, достоверности учета поступлений неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Колпашевское городское поселение» в 2015-2016 годах» установлено, что на территории бывшей войсковой части находятся объекты, представляющие угрозу жизни и здоровью граждан (открытые колодцы, частично разрушенные здания, строительный мусор, несанкционированная свалка бытовых отходов). При этом установлено, что на данную территорию имеется свободный доступ людей. | 28.08.2017 | 29.09.2017 | Внесено Главе Колпашевского городского поселения представление об устранении нарушений природоохранного и градостроительного законодательства. Также, в связи с осуществлением несанкционированного захоронения бытовых отходов на территории бывшей воинской части, городской прокуратурой внесено индивидуальному предпринимателю представление об устранении нарушений природоохранного законодательства. |

Кроме того в городскую прокуратуру представляется информация о нарушениях, признаках нарушений действующего законодательства, выявляемых Счетной палатой, в ходе личных встреч председателя Счетной палаты с ее представителями.

Так, к примеру, в 2016 году в прокуратуру представлена информация о фиктивной банковской гарантии победителя закупки на проведение в 2015 году работ по содержанию дорог городского поселения. Прокуратурой инициировано возбуждение уголовного дела, которое в последующем было прекращено в связи с не определением виновных лиц.

В **Управление Федеральной антимонопольной службы по Томской области** в 2016 – 2017 годах направлена следующая информация:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основания направления Счетной палатой обращения** | **Дата направления обращения** | **Дата получения ответа** | **Результат рассмотрения обращения** |
| Выявленные признаки нарушений Администрацией Колпашевского городского поселения норм Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции», в части предоставления муниципальной преференции МУКП «Спецавтохозяйство» и ООО «Ритуал» в виде субсидий из бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» без предварительного согласования с антимонопольным органом в порядке определенном главой 5 Федерального закона «О защите конкуренции» (по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2015 году в отношении указанных МУКП и ООО). | 28.03.2016 | 04.05.2016  27.06.2016 | В действиях Администрации Колпашевского городского поселения установлено наличие признаков нарушения антимонопольного законодательства, выразившихся в создании специализированной службы по вопросам похоронного дела в городе Колпашево в форме ООО «Ритуал», что создает для ООО преимущественные условия деятельности на рынке похоронных услуг по сравнению с другими хозяйствующими субъектами.  Томским УФАС России в адрес администрации городского поселения направлено предупреждение о необходимости прекращения указанных действий в установленный срок путем создания специализированной службы в городском поселении и расторжении договора безвозмездного пользования земельного участка, предназначенного для захоронений умерших.  Предупреждение исполнено администрацией поселения. |
| По результатам рассмотрения обращения заказчика – Муниципального казенного учреждения «Имущество» о согласовании заключения муниципального контракта «Проведение ремонта пассажирского катера РП-35» с единственным подрядчиком, комиссией Счетной палаты по рассмотрению обращений о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – комиссия Счетной палаты) выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, которые не повлияли на результат определения подрядчика, но при этом содержат признаки составов административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена статьей 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ). | 22.03.2016 | май 2016г. | Контрактный управляющий учреждения признан виновным в совершении административных правонарушений по ч.1 ст.7.30 КоАП РФ. Производство по делам прекращено в связи с малозначительностью совершенного правонарушения. Виновному лицу объявлено устное замечание. |
| По результатам рассмотрения обращения заказчика – Администрации Колпашевского района о согласовании заключения муниципального контракта «Техническое обслуживание оборудования Администрации Колпашевского района, предназначенного для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций»» с единственным исполнителем, комиссией Счетной палаты выявлено нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, которое не повлияло на результат определения исполнителя, но при этом содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 7.30 КоАП РФ. | 17.05.2016  (направлено по электронной почте) | 25.05.2016 | Материалы, поступившие от Счетной палаты, возвращены без рассмотрения в связи с предоставлением документов в виде ксерокопий, незаверенных надлежащим образом, что не может быть признано доказательствами нарушения действующего законодательства о контрактной системе. |
| По результатам рассмотрения обращения заказчика – Муниципального бюджетного учреждения «Городской молодежный центр» о согласовании заключения муниципального контракта «На поставку бильярдного стола для нужд муниципального бюджетного учреждения «Городской молодежный центр» с единственным поставщиком, комиссией Счетной палаты выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, которые не повлияли на результат определения поставщика, но при этом содержат признаки состава административного правонарушения по части 4.2 статьи 7.30 КоАП РФ. | 19.09.2016 | 17.10.2016 | Должностное лицо привлечено к административной ответственности в виде штрафа в размере 3 тыс. рублей. |
| По результатам внеплановой проверки по контролю в сфере закупок в Администрации Колпашевского городского поселения выявлено нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, содержащие признаки состава административного правонарушения по части 1 статьи 19.7.2 КоАП РФ. | 23.06.2017 | 13.07.2017 | Должностное лицо привлечено к административной ответственности в виде штрафа в размере 15 тыс. рублей. |
| По результатам внеплановой проверки по контролю в сфере закупок в Администрации Колпашевского городского поселения выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, содержащие признаки состава административного правонарушения по части 4.2 статьи 7.30 КоАП РФ, а также признаки нарушения статьи 16 Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции». | 27.11.2017 | ответ еще не получен | Проводится проверка. |
| По результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе проверка обоснованности, своевременности, достоверности учёта поступлений неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Колпашевское городское поселение» в 2015-2016 годах» в Муниципальном казенном учреждении «Имущество» выявлены признаки нарушения части 1 статьи 17.1 Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции». | 14.12.2017 | ответ еще не получен |  |

В **Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской област**и в 2016 – 2017 годах направлена следующая информация:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основания направления Счетной палатой обращения** | **Дата направления обращения** | **Дата получения ответа** | **Результат рассмотрения обращения** |
| По результатам рассмотрения обращения муниципального заказчика – Администрации Чажемтовского сельского поселения о согласовании заключения муниципального контракта «Приобретение жилого помещения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей из их числа, не имеющих закрепленного жилого помещения» с единственным поставщиком, комиссией Счетной палаты принято решение об отказе в согласовании заключения указанного контракта в связи с выявленными нарушениями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, которые повлияли на результат определения поставщика, и при этом содержат признаки состава административного правонарушения по части 6 статьи 7.30 КоАП РФ | 20.07.2017 | 11.09.2017 | Четыре должностных лица Администрации Колпашевского района (члены Единой комиссии по осуществлению закупок) признаны виновными в совершении административного правонарушения. Производство по делам прекращено в связи с малозначительностью совершенного правонарушения. Виновным лицам объявлено устное замечание. |
| По результатам внеплановой проверки по контролю в сфере закупок в Администрации Колпашевского городского поселения выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, содержащие признаки состава административного правонарушения по части 2.1 статьи 7.29 КоАП РФ | 24.08.2017 | 02.10.2017 | Должностное лицо привлечено к административной ответственности в виде штрафа в размере 25 тыс. рублей. |