

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МАРКСОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**413090, Саратовская обл., г. Маркс, пр. Ленина, д. 18,**

**тел.: (84567) 5-53-87, 5-16-69, факс: (84567) 5-30-01, e-mail: k****sk-mmr@mail.ru**

 от 18 февраля 2015 года №

**ОТЧЕТ**

**О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИСИИ**

**Марксовского муниципального района**

**За 2014-2015годы.**

 (председателя Контрольно-счетной комиссии Россошанской В.А.)

**Уважаемые депутаты**!

В соответствии с п.п.4 п.3.1 ст.3 Положения о Контрольно-счетной комиссии Марксовского муниципального района, утвержденного Решением Собрания Марксовского муниципального района от 22.08.2011 г. №10/68 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии Марксовского муниципального района» (с изменениями) и **Соглашения №1 от 27.12.2013г. «О передаче /принятии/ контрольно- счетной комиссии ММР полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования г. Маркс по осуществлению внешнего муниципального финансового** **контроля»** подготовлен и представлен отчет о результатах работы Контрольно-счетной комиссии Марксовского муниципального района **за 2014- 2015 годы Совету депутатов Муниципального образования г. Маркс.**

**итоговые показатели**./общие/

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **наименование проверок** | **2014г** | **2015г.** | **в т. ч. по Соглашению с МО г. Маркс** |
| внешние проверки годовых отчетов | 2 | 3 |  |
| финансово-хозяйственной деятельности | 8 | 20 | **3** |
| Проверки целевого использования по МП | 1 | 1 |  |
| Проверки по льготному питанию в МОУ-СОШ | 1 | 2 |  |
| Проверка питания в детских садах города и района |  | 2 |  |
| Исполнение ФЗ 185 «Переселение граждан из аварийного жилого фонда за 2013-2014г. |  | 1 |  |
| Анализ дебиторско-кредиторской задолженности по найму муниципального жилья | 1 |  |  |
| Нормативное распределение финансового обеспечения по общеобразовательным учреждениям образования | 1 |  |  |
| Соблюдение ФЗ от 21.07.2005 г. №94-ФЗ РФ | 46 |  |  |
| Соблюдение ФЗ от 5.04.2013 г.№44-ФЗ РФ | 42 | 19 | **1** |
| итого | 102 | 48 | **4** |

**Кроме проведенных проверок:**

 **1. В соответствии с п.п.4 п.3.1. ст. 3 Положения о Контрольно- счетной комиссии Марксовского муниципального района, утвержденного Решением Собрания Марксовского муниципального района от 22.08.2011 г. № 10/68 «Об утверждении Положения о Контрольно – счетной комиссии Марксовского муниципального района» (с изменениями) - Контрольно- счетной комиссией-**

 - **проведено 12 контрольных мероприятий -** проверки пакета документов «О внесении изменений в решения Собрания Марксовского муниципального собрания от 24.12.2014 года №74/471 «О бюджете Марксовского муниципального района на 2015 год»:

**20.01.2015г**. №81/474; **13.03.2015г**. №84/481; **28.04.2015г**. №86/497; **26.05.2015г**. №87/503; **24.06.2015г**. №90/514; **22.07.2015г**.№; **27.08.2015г**. №93/527; **30.09.2015** г. №94/536; **30.11.2015г**. №95/542; **08.12.2015** г. №99/566; **23.12.2015** г.№99/566; **29.12.2015** г. №

 **При проверке предоставленных документов на утверждение решения Собрания рассматривается соответствие изменений бюджетных назначений в соответствии с рассмотренными и утвержденными на Собрании. По результатам рассмотрения оформляются заключения, которое передаются депутатам.**

 **3 проверки -**проверено исполнение бюджета Марксовского муниципального района за 1-ый квартал , 1-ое полугодие, 9-ть месяцев 2015 года /написаны заключения/.;

  **В отчетном периоде рассмотрены и проанализированы годовые отчеты об исполнении бюджета МО г. Маркс за 2013-2014 годы:**

- подготовлены подробные заключения (размещены на Сайте КСК).

 **Сводная таблица по объемам бюджетных средств, проверенных годовых отчетов за 2013-2014 годы.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено доходов** | **Исполнено доходов** | **Утверждено расходов** | **Исполнено расходов** | **Утверждены безвозмездные** | **Исполнены безвозмездные**  | **дефицит** | **профицит** |
| Муниципальное образование г Маркс 2013 г | 87545,1 | 86552,1 | 89382,1 | 85318,3 | 26589,3 | 26589,3 |  | 1233,8 |
| Муниципальное образование г.Маркс 2014г. | 59403,2 | 59501,7 | 60090,8 | 57942,5 | 0 | 0 |  | 1559,2 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** | **146948,3** | **146053,8** | **149472,9** | **143260,8** | **26589,3** | **26589,3** |  | **2793,0** |

 Рассмотрены и выданы заключения на проекты бюджетов на 2015 г. и 2016 г.

 Рассмотрены и выданы заключения по муниципальным программам: -2014-6 МП,2015г-6 муниципальным программам. По выданным заключениям в 2015 году на муниципальные программы на 2016 год по трем программам даны отрицательные заключения /до приведения в соответствие установленных нарушений/.

 На основании письма Совета Муниципального образования г. Маркс № 21 от 04.02.2014 года в контрольно-счетную комиссию поступило распоряжение о включении в план работы контрольно-счетной комиссии ММР проверок:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУП «Марксовское городское хозяйство « по итогам работы за 2013 год и истекший период 2014 года /апрель/;

- проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Городские муниципальные услуги» по итогам работы за 2013 г. и истекший период /август/.

**Исполнено:**

 **Проверка по МБУ «Городские муниципальные услуги**» финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2013г. по 01.07.2014г. проведена на основании распоряжения контрольно-счетной комиссии № 141-р от 08.09.2014г.

Срок проведения проверки с 15.09.2014г. по 30.09.2014г.

По результатам проведенной проверки составлен акт № 8 от 06 октября 2014 г., предписание об устранении нарушений №200 от 28.10.2014 г.

**В ходе проверки установлено:**

**1**. Нет документального оформления земельных участков, отведенных под городские кладбища, расположенных по адресу:

-Саратовская область, г. Маркс, в районе улицы 5-я линия;

-Саратовская область, Марксовский район, в районе автодороги Волгоград-Самара.

 **2**.При выезде на место установлено, что территории городского кладбища требуют генеральной уборки, вывоза мусора – согласно видов деятельности, прописанных в Уставе МКУ «Городские муниципальные услуги»;

**3.** Установлено нарушение ч.2 п.2.6. Устава МКУ «Городские муниципальные услуги» по зачислению денежных средств от приносящей доход деятельности. Данные доходы согласно Устава должны поступать в бюджет муниципального образования г. Маркс. На момент проверки /по запросу и ответу Комитета финансов / доходы, полученные в 2013 г. от приносящей доход деятельности, поступали в бюджет Марксовского муниципального района в сумме 358590 рублей 71 коп., подлежат восстановлению и находятся на контроле.

**4**. Согласно ходатайства директора МКУ «Городские муниципальные услуги» №14 от 22 июля 2014г. необходимо прекратить право оперативного управления в отношении имущества / согласно приложения на 704706 руб.29 коп.- дорожные знаки, кабины для переодевания и прочие/.

**5**. Произвести списание основных средств на сумму 12700 рублей /неисправные/.

**6**. Выявленные при проверке травокосилки в количестве двух – поставить на баланс.

**7**.Решить вопрос по остатку бензина АИ -92 в количестве 2477 литров .Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.10.2013 г. по оборотно- сальдовой ведомости по счету 105.33 (ГСМ) остаток бензина АИ -92 составил в количестве 2477,0 литра на сумму 71332 руб.13 коп. Документов подтверждающих остаток бензина в количестве 2477 литра для проверки не предоставлено /восстановит учет невозможно/. Документов о передаче бензина сторонним организациям в момент проверки не предоставлено.

**8.** Провести инвентаризацию мест захоронения на городском кладбище по адресу :-район автодороги Волгоград-Самара.

 **Проверка финансово-хозяйственной деятельности «Муниципального казенного унитарного предприятия Марксовское городское хозяйство» за период с 01.01.2013г. по 31.12.2013 г.; с 01.01.2014г. по 01.10.2014г. проведена на основании распоряжения № 203-р от 10.11.2014г. контрольно-счетной комиссии.**

Срок проведения проверки - с 18.11.2014г. по 30.12.2014г. /распоряжение о продлении № 279-р от 18.12.2014г./

Акт о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности «Муниципального казенного унитарного предприятия Марксовское Городское хозяйство» от 16.01.2015 года.

Результаты проверки финансово-хозяйственной деятельности рассмотрены собранием депутатов Марксовского муниципального района.

**В ходе проверки установлены нарушения: /выводы и предложения по проверке прилагаются –приложение №1/.**

 **На основании письма Совета муниципального образования г. Маркс № 65 от 24.08.2015 г. в план работы контрольно-счетной комиссии на 2015 год запланирована проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Благоустройство» по итогам работы за 2015 год.**

**1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Благоустройство» проведена на основании распоряжения контрольно-счетной комиссии № 283-р от 29.12.2015 г.**

Акт о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Благоустройство» от 19.02.2016 г.

Выводы по проверке прилагаются –приложение № 2.

В ходе проверки не установлено неэффективного и нецелевого использования бюджетных средств.

Бухгалтерский учет финансовых операций осуществляется в соответствии с инструкциями по ведению бухгалтерского учета.

**2.Проверка соблюдения законодательства РФ ФЗ № 44 от 05.04.2013г. «о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2015 год проведена на основании распоряжения контрольно-счетной комиссии №15 от 29.01.2016 г.**

Акт о результатах проверки соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МБУ «Благоустройство» № 1 от 12 февраля 2016 года. Акт подписан, выдано предписание об устранении отмеченных нарушений.

Выводы по проверке прилагаются – приложение № 3.

 По результатам проведенных проверок контрольно- счетной комиссией направлены в адрес руководителей предписания об устранении нарушений.

 По результатам всех проведенных проверок направлены отчеты на имя главы Марксовского муниципального района /Н.А.Косарев/ и главы Администрации Марксовского муниципального района /О.А. Тополь/, главы МО г. Маркс Ю.П. Мельниченок.

 Отчеты по проведенным проверкам размещены на Сайте /2014 г./

 Акты проверок, согласно соглашения с Марксовской межрайонной прокуратурой переданы в прокуратуру г. Маркса (27 февраля 2015 года № 27, 14 апреля 2015 г. № 74, 24 июня 2015 г. № 117, 14 июля 2015г. №148) для рассмотрения и принятия мер административного и уголовного производства

Председатель контрольно-счетной комиссии В. А. Россошанская

 **Сведения о проведенных контрольных мероприятий за 2015 год. Приложение .**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Наименование бюджетных учреждений** | **Дата составления акта** | **Наименование проверки** | **Срок проведения проверки** | **Сумма проверенных бюджетных средств****/тыс. руб./** | **Выявлено неэффективное использование бюджетных средств** | **Выявлено нецелевое использование бюджетных средств**  | **Выдано предписание** |
|  | **Внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2014 год.** |
| 1 | Управление культуры и кино администрации ММР | 10.03.2015г | внешняя проверка по годовым отчетам об исполении бюджета за 2014 г./ | 24.02.2015 10.03.2015 | 66336,4. |  |  | 13.03.2014г. |
| 2 | Комитет образования администрации ММР | 06.04.2015г. | внешняя проверка по годолвым отчетам об исполнении бюджета за 2014г. | 12.03.2015г.06.04..2015г. | 621523,6 |  |  | 21.04.2014г. |
| 3 | Молодежный спортивный центр по физической культуре, спорту,туризму и социальной работы ММР «Олимп» | 06.04.2015г. | внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2014г. | 18.03.2015г.27.03.2015г. | 18320,9 |  |  | предписание не выписывалось. |
|  | **итого** |  |  |  | **706180,9** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Проверки финансово-хозяйственной деятельности .** |
| 1 | МКУП «МГХ»  | 20.03.2015г. | проверка ФХД за 4-ый квартал 2014 г. и январь месяц 2015г/ задание депутатов /. | 10.03.2015г.24.03.2015г.. | 15364,4 | **850,6 /списание ГСМ/**/ |  | 20.03.2015г.. |
| 2 | ОВТМО / Комитет образования  | 03.04.2015г. | проверка ФХД за 2013-2014г. | 16.03.2015г. 27.03.2015г. | 7519,8 |  |  | 09.04.2015г. |
| 6 | МОУ-СОШ п.им. Тельмана | 18.05.2015г.. | проверка ФХД за 2013-2014г. | 20.04.2015г.-15.05.2015г. | 16773,7 | **38,2/**превышение среднестатистических цен закупки/ | **98,9т**.р.(95,2т.р. по льготному питанию,без документов;3,7т.р.списание свыше норм Санпина) | 29.05.2015г. |
| 7 | МДОУ –д/с с. Кировское | 15.06.2015г. | проверка ФХД за 2013-2014г.. | 25.05.2015г.-05.06.2015 г. | 4966,6. | 10,6 т.р.превышение среднестатистических цен. | **21,5** т.р.-превышение норм Санпина | 19.06.2015г.4г. |
| 8 | МОУ-СОШ с. Кировское | 15.06.2015 г. | проверка ФХД за 2013-2014г.. | 25.05.2015г.-05.06.2015г.. | 24778,9 |  |  | 19.06.2015 г.. |
|  | **итого** |  |  |  | **69403,4** | **899,4** | **120,4** |  |
|  | проверки по предупреждению и выявлению нарушений законодательства РФ о размещении заказов для муниципальных нужд –ФЗ 44,ст.98 внешний аудит. | по отдельному плану | проведено 18 проверок. | 02.03.2015г.16.03.2015г.15.06.2015г.26.06.2015г. | 28464,2 | **432,1** т.р. превышение среднестатистических цен. |  | выданы по актам предписания. |
|  | **итого** |  |  |  | **28464,2** | **432,1** |  |  |
|  | **всего** |  |  |  | **97867,6** | **1331,5** | **120,4** |  |
|  | **2. Экспертно – аналитическая деятельность .** |
| 12 | Заключение на отчет об исполнении бюджета Марксовского муниципального района за 2014 г. | апрель 2015 г | анализ исполнения годового отчета об исполнении бюджета за 2014 г. | апрель 2015г. | 851823,5 |  |  |  |
|  | Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования г.Маркс за 2014 г. | апрель 2015 г. | анализ исполнения годового отчета об исполнении бюджета за 2014 г. | апрель 2015 г. | 59501,7 |  |  |  |
|  | Заключение на отчет об исполнении бюджета Зоркинского муниципального образования за 2014 г. | апрель 2015г. | анализ исполнения годового отчета об исполнении бюджета за 2014 г. | апрель 2015г. | 12323,3 |  |  |  |
|  | **итого** |  |  |  | **923648,5** |  |  |  |
|   | Финансово-экономическая экспертиза и подготовка заключений на проекты муниципальных программ и вносимых в них изменений . | по мере поступления . |  |  |  |  |  |  |
|  | Экспертиза документов и подготовка заключений на внесение изменений в решение Собрания Марксовского муниципального района «О бюджете ММР на 2015 год». | по решениям Собраний ММР.-20.01.2015г.13.03.2015г.28.04.2015г.26.05.2014г24.06.2015г. |  |  |  |  |  |  |
|  | **итого** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Информационная и иная деятельность .** |
| 13 | Предоставление отчета о работе контрольно-счетной комиссии за 2014 год. |  |  | . | 25.03.2015г. |  |  |  |
|  | Размещение на Сайте информации о результатах проведенных контрольных и экспертно- аналитических мероприятий. |  |  |  | постоянно |  |  |  |
|  | Взаимодействие с правоохранительными органами, органами внутреннего муниципального контроля . |  |  |  | акты переданы в Марксовскую межрайоннуюпрокуратуру,Министерство экономического развития Саратовской области .27.02.2015г.14.04.2015г.24.06.2015г.14.07.2015г. |  |  |  |
|  | Изучение инструктивного материала нормативно- правовых актов в соответствии с компетенцией по Федеральному закону от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров,работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» |  |  |  | постоянно |  |  |  |
|  | Повышение квалификации сотрудников контрольно-счетной комиссии( в т.ч. участие в совместных совещениях,иных мероприятиях проводимых Счетной палатой Саратовской области и Министерством экономики Саратовской области . |  |  |  | Саратовская государственная юридическая академия Удостоверение о повышении квалификации №478 от 11.03.2014г./Воронина В.А./ Ассоциация профессиональных консультантов Межрегиональный институт дополнительного образования-сертификат 29.01.2015г./Воронина В.А./ |  |  |  |
|  | контроль за исполнением представлений, предписаний по актам проверок . |  |  |  | постоянно на контроле. |  |  |  |
|  | изучение инструктивного материала нормативно- правовых актов в соответствии с компетенцией Контрольно-счетной комиссии ММР | в течении года |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Установлены нарушения :**

**По ФЗ -44**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | наименование бюджетных учреждений  | период проверки | проверено МК-количество  | на сумму | проверено договоров- количество  | на сумму  | нарушений КоАП 7.31. ч2 | Частичное исполнение МК | Частичное исполнение договоров . |
| 1. | МДОУ-д/с с. Водопьяновка | 01.01.2014г.-31.12.2014г. | 5 | 700,8 | 17 | 400,7 | 2 | 2 | 5 |
| 2 | МДОУ-д/с с.Зоркино |  | 6 | 625,7 | 17 | 305,4 | 4 | 2 | 6 |
| 3 | МДОУ-д/с с.Звонаревка |  | 5 | 512,2 | 12 | 494,4 | 3 | 2 | 8 |
| 4 | МДОУ-д/с с.Бородаевка |  | 4 | 418,9 | 14 | 264,6 |  | 2 | 5 |
| 5 | МДОУ-д/с с.Колос |  | 5 | 608,9 | 16 | 117,4 |  | 2 | 5 |
| 6 | МДОУ-д/с с.Липовка |  | 6 | 872,8 | 23 | 428,5 | 4 | 2 | 9 |
| 7 | МДОУ-д/с с.Кировское |  | 5 | 420,6 | 21 | 188,7 | 3 | 2 | 10 |
| 8 | МДОУ-д/с сОрловское |  | 4 | 705,6 | 7 | 319,3 | 1 | 2 | 5 |
| 9 | МДОУд/с с.Павловка |  | 6 | 838,8 | 21 | 676,9 | 4 | 1 | 9 |
| 10 | МДОУ-д/с с.Полесное |  | 5 | 2201,2 | 20 | 1057,4 |  | 2 | 18 |
| 11 | МДОУ-д/с с.Приволжское |  | 4 | 738,0 | 10 | 339,8 | 1 | 2 | 4 |
| 12 | МДОУ-д/с с.Раскатово |  | 2 | 190,7 | 12 | 263,2 |  | 2 | 7 |
| 13 | МДОУ д/с с. Ястребовка |  | 2 | 125,2 | 10 | 255,4 |  | 2 | 9 |
| 14 | МДОУ д/с с.Калининское |  | 4 | 510,1 | 11 | 241,6 |  | 2 | 10 |
| 15 | МДОУ д/с с. Каменка |  | 3 | 115,7 | 8 | 140,7 | 1 | 2 | 6 |
| 16 | МДОУ д/с с.Караман |  | 5 | 855,6 | 6 | 182,6 |  | 2 | 3 |
| 17 | МДОУ д/с с.Полековское |  | 3 | 503,6 | 4 | 116,7 |  | 2 | 3 |
| 18 | Олимп |  | 32 | 8039,8 | 157 | 3686,8 | 3 | 20 | 10 |
| 19 | МКУ «ЦАХО» |  | 15 | 6596,1 |  |  |  |  |  |
|  | **итого** |  | **106** | **25580,4** | **386** | **9480,0** | **26** | **53** | **132** |