Рассмотрен

решением Совета муниципального района

«Койгородский» от 29 января 2014 г. № IV-24/224

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии –**

**контрольно-счетного органа муниципального района «Койгородский»**

**за 2013 год**

**1. Общие сведения.**

Контрольно-ревизионная комиссия – контрольно-счетный орган муниципального района «Койгородский» (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) была создана на основании решения Совета муниципального района «Койгородский» от 21.12.2012г. № IV-14/157 «О создании контрольно-ревизионной комиссии контрольно-счетного органа МО МР «Койгородский». Как юридическое лицо Контрольно-ревизионная комиссия была зарегистрирована 22.01.2013г.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в 2013 году осуществлялась в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования муниципального района «Койгородский», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, утвержденным Решением Совета МР «Койгородский» от 30.05.2012г. № IV-10/102, Планом контрольных мероприятий на 2013 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии от 21.01.2013г. № 1-р (с учетом изменений от 12.04.2013г. № 5-р).

Штатная численность Контрольно-ревизионной комиссии утверждена в количестве 1 единицы - председателя.

**2. Плановые и внеплановые мероприятия**

Планом мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии на 2013 год было предусмотрено проведение 13 мероприятий, из них 5 контрольных (или тематических) проверок, 8 экспертно-аналитических мероприятий.

План контрольных мероприятий на 2013 год Контрольно-ревизионной комиссией выполнен практически в полном объёме, за исключением пункта 9 «Подготовка заключения по исполнению бюджета МР «Койгородский» за 1 полугодие 2013г.» (по организационно-техническим причинам), пункта 13 «Проверка отдельных вопросов управления муниципальной собственностью и обеспечения поступления доходов в бюджет сельского поселения «Койдин» от использования муниципального имущества и земель администрацией сельского поселения «Койдин» (по причине отсутствия переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с уровня поселений на уровень муниципального района).

Вне плана контрольных мероприятий было подготовлено заключение по внешней проверке годовой бюджетной отчетности Отдела по управлению имуществом и земельными ресурсами администрации МР «Койгородский» за 2012 год.

Материалы для проведения финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части касающейся расходных обязательств муниципального района (включая обоснованность финансово-экономических обоснований), а также муниципальных целевых программ, предусмотренные планом на 2013 год, в Контрольно-ревизионную комиссию не направлялись.

Полный перечень контрольных мероприятий, проведённых Контрольно-ревизионной комиссией в 2013 году, содержится в приложении № 1 к настоящему отчёту.

Проверками законности и результативности использования бюджетных средств в рамках четырех целевых муниципальных программ были охвачены три органа местного самоуправления: Администрация МР «Койгородский», Управление образования АМР «Койгородский», Управление культуры, физической культуры и спорта АМР «Койгородский». Также в рамках контрольных мероприятий прошла одна проверка целевого использования средств бюджета муниципального района «Койгородский», направленных на функционирование одного бюджетного учреждения.

Объем средств, охваченных контрольными мероприятиями, составил 24 637,0 тыс. руб., основная доля которых приходится на средства бюджета муниципального района «Койгородский» - 15 280,8 тыс. руб. (62% от общего объема). Помимо средств местного бюджета были проверены средства федерального бюджета в сумме 4 299,4 тыс. руб. (18% от общего объема проверенных средств, средства республиканского бюджета Республики Коми в сумме 2 534,1 тыс. руб. (10%), средства иных источников в сумме 2 522,7 тыс. руб. (10%).

Сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проверок, составила 259,1 тыс. руб.

**3. Основные выводы по результатам контрольных**

**и экспертно-аналитических мероприятий.**

3.1. В отчётном периоде по итогам контрольных мероприятий составлено 5 актов проверок, содержащих основные выводы, выявленные недостатки и нарушения, а также предложения по их устранению.

*1). Проверка законности и результативности использования средств бюджета муниципального района «Койгородский», выделенных в 2011-2012 годах на реализацию мероприятий целевой муниципальной программы «Реализация комплекса мер по обеспечению пожарной безопасности образовательных учреждений МО МР «Койгородский» на 2010-2013 годы».*

В рамках названной программы предусматривалось финансирование работ по противопожарной защите помещений муниципальных образовательных учреждений района, приобретение противопожарного оборудования и инвентаря. Средства бюджета МР «Койгородский» на реализацию программных мероприятий составили по итогам 2011 года – 3 076,1 тыс. руб. (участвовали 17 образовательных учреждений), по итогам 2012 года – 212,0 тыс. руб. (участвовало 7 образовательных учреждений). В ходе проверки были обревизованы лишь 8% выделенных средств (2011г. – 34,5 тыс. руб. (по 2 учреждениям), 2012г. – 212,0 тыс. руб. (по 7 учреждениям) в связи с отсутствием первичных бухгалтерских документов по независящим от распорядителей бюджетных средств причинам. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

В ходе проверки были отмечены следующие нарушения и недостатки:

- несвоевременное внесение изменений в финансовые показатели целевой муниципальной программы;

- нарушения при исполнении условий заключенных договоров на выполнение работ (срок выполнения работ по одному договору на сумму 10,0 тыс. руб. был нарушен более чем на месяц);

- нарушения при приемке выполненных работ (в частности, в формах актов приемки работ были предусмотрены только подписи членов комиссии, созданной руководителем соответствующего образовательного учреждения. Общая сумма таких актов о приемке выполненных работ составила 73,8 тыс. руб. В ходе проверки данные нарушения были устранены и подписаны подрядчиками - физическими лицами, выполнившими указанные работы. Также выполненные ими работы были подтверждены в ходе визуального осмотра).

Визуальные осмотры помещений на предмет выполнения работ и установки противопожарного оборудования были произведены на 5 объектах (в трех детских садах, двух школах) с составлением соответствующих актов.

*2). Проверка законности и результативности использования средств бюджета муниципального района «Койгородский», выделенных в 2012 году на реализацию мероприятий целевой муниципальной программы «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов в МР «Койгородский» на 2008-2012 годы».*

Объемы финансирования данной программы в 2012 году составили 3 571,6 тыс. руб., в том числе:

* средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 2 344,1 тыс. руб.;
* средства республиканского бюджета Республики Коми – 448,9 тыс. руб.;
* средства бюджета МР «Койгородский» – 600,0 тыс. руб.;
* средства собственников помещений – 178,6 тыс. руб.

В капитальном ремонте приняли участие 5 многоквартирных домов (далее по тексту МКД) на территории сельского поселения Койгородок.

В ходе анализа нормативных актов, принятых на уровне муниципалитета для проведения мероприятий по капитальному ремонту МКД, были выявлены факты несоответствия отдельных положений нормативных актов между собой, а также положений, несоответствующих действующему законодательству.

Основные нарушения и недостатки:

- суммы расходов на капремонт МКД, указанные в соглашениях о предоставлении субсидии по каждому дому, не включали суммы средств долевого финансирования собственников-граждан (общая сумма которых по всем МКД составляет 119,7 тыс. руб.);

- выявлены расхождения между общей площадью помещений в МКД, указанных в муниципальной программе, и площадями по техническим паспортам объектов капитального ремонта, представленных к проверке (превышение по данным технических паспортов составляет 3,5 кв. метра);

- размер средств, направляемых на долевое финансирование капитального ремонта дома, на общем собрании собственников помещений не определялся, в протоколах собраний утверждалось только согласие о долевом финансировании капитального ремонта дома в размерах не менее 5%;

- сметы расходов на капитальный ремонт не утверждались общим собранием собственников помещений (протоколами общих собраний собственников помещений утверждались только виды ремонтных работ), не были согласованы органом местного самоуправления;

- не разработан порядок приемки многоквартирных домов в эксплуатацию по окончании капитального ремонта;

- выявлены нарушения при проведении конкурсных процедур по выбору подрядных организаций;

- специальный счет, открытый для проведения капитального ремонта, управляющей организацией использовался также для иных целей.

В ходе контрольного мероприятия были проведены визуальные осмотры пяти домов по факту проведения отдельных видов работ и использования материалов; фактическое наличие было подтверждено.

Нецелевого использования средств бюджета МР «Койгородский» не установлено.

По итогам проверки администрации района было предложено усилить контроль за формированием сметных расчетов на стадии разработки проектно-сметной документации по капитальному ремонту МКД, а также при приемке выполненных работ.

*3). Проверка законности и результативности использования средств бюджета муниципального района «Койгородский», выделенных в 2011-2012 годах на реализацию мероприятий целевых муниципальных программ:«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в МО МР «Койгородский» на 2009-2011 годы», «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в МО МР «Койгородский» на 2012-2014 годы».*

Объемы финансирования в рамках двух муниципальных программ составили:

в 2011 году - 6 751,0 тыс. рублей, из них в разрезе источников:

* средства федерального бюджета – 1 485,2 тыс. руб.;
* средства республиканского бюджета Республики Коми – 885,8 тыс. руб.;
* средства бюджета МР «Койгородский» – 4 380,0 тыс. руб.;

в 2012 году - 8 709,8 тыс. рублей, из них в разрезе источников:

* средства федерального бюджета – 2 814,2 тыс. руб.;
* средства республиканского бюджета Республики Коми – 1 199,4 тыс. руб.;
* средства бюджета МР «Койгородский» – 4 696,2 тыс. руб.

Главными распорядителями бюджетных средств определены Администрация МР «Койгородский» и Управление культуры, физической культуры и спорта АМР «Койгородский» (соответственно, были составлены два акта проверки).

В ходе контрольного мероприятия были проанализированы различные формы поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (далее по тексту Субъекты МСП): имущественная, информационная и финансовая. Финансовая поддержка в 2011 году осуществлялась по четырем направлениям, в 2012 году – по десяти направлениям. Также проведен анализ исполнения условий заключенных с Субъектами МСП договоров о предоставлении субсидий, изучены документы, представляемые в качестве подтверждения достижения целевых показателей бизнес-проектов, произведены встречные проверки и осмотры у 14 получателей финансовой поддержки с составлением соответствующих актов.

В ходе проверки были установлены следующие недостатки и нарушения:

- размещение информации о деятельности администрации по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства не обеспечивает полноценного и общедоступного информирования пользователей сайта о данном направлении работы органа местного самоуправления;

- низкое освоение средств, выделенных из федерального бюджета (в 2011 году – 55%, в 2012 году – 67% от поступивших лимитов бюджетных обязательств). Основной причиной образования остатков неиспользованных средств в размере 1 221,2 тыс. руб. в 2011 году явилось позднее поступление субсидии на счет бюджета района. Причиной образования остатков субсидий в 2012 году стали: из федерального бюджета в размере 1 364,9 тыс. руб. –это отсутствие заявок Субъектов МСП на возмещение лизинговых платежей по итогам 9 месяцев 2012 года, в связи с чем средства местного бюджета были перераспределены администрацией на другие мероприятия программы; из республиканского бюджета Республики Коми в размере 361,0 тыс. руб. - позднее поступление на счет бюджета района (25.12.2012г.).

- допускались отдельные нарушения условий, предусмотренных принятыми порядками субсидирования Субъектов МСП (установлено 8 фактов, такие как: расчет субсидий в меньших размерах, чем установлено соответствующим порядком; нарушение условия договора на предоставление субсидии в части перечисления аванса; заключение договора ранее, чем принято решение о соответствии Субъекта МСП условиям предоставления субсидии; неправомерное принятие решения комиссией по рассмотрению заявок о соответствии претендента на получение субсидии установленным требованиям); общая сумма финансовых нарушений составила 128,5 тыс. руб.

Нецелевого использования средств субсидий получателями финансовой поддержки не установлено. В тоже время в отношении получателей субсидий было отмечено, что ими не в полном объеме исполняются условия заключенных договоров по достижению целевых показателей бизнес-проектов. Так, анализ создания дополнительных и сохранения существующих рабочих мест показал низкий процент исполнения, который по итогам 2011 года, в среднем, составил 67% (было предусмотрено бизнес-проектами и договорами создание 33 рабочих мест, фактически создано и подтверждено документально – 22 рабочих места), по итогам 2012 года процент исполнения составил 24% (предусмотрено 46, фактически создано 11). В тоже время на дату проведения проверки оценку эффективности бизнес-проектов произвести нецелесообразно, так как сроки их реализации заканчиваются в 2013, 2014, 2015 годах.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков Контрольно-ревизионной комиссией было предложено Администрации МР «Койгородский»:

- осуществлять финансирование субъектов малого и среднего предпринимательства в строгом соответствии с принятыми порядками субсидирования; внести в них необходимые изменения с целью устранения положений, допускающих двойное толкование;

- при заключении договоров о предоставлении субсидий предусматривать более конкретные условия реализации отдельных положений бизнес-проектов (без отсылки на него), с указанием показателей в числовом выражении, например, размер софинансирования мероприятий за счет средств получателя субсидии; дополнить условия договоров нормами, предусматривающими порядок возврата субсидии в случаях нарушения сроков реализации бизнес-планов, недостижения результатов хозяйственной деятельности, несвоевременного, неполного или недостоверного представления отчетности получателями субсидий;

- дополнить существующуюзнес-проектамых получателями субсидий ий жетного Кодекса.оставлении субсидий обязательного положения анием бюджетного процесса форму отчетности, предоставляемую получателями субсидий, конкретным перечнем документов в качестве подтверждения целевых показателей реализации бизнес-проектов.

- усилить контроль за целевым и своевременным использованием субсидий, обеспечить дальнейший мониторинг результатов реализации проектов, обратить особое внимание на конкретные сроки (этапы) выполнения показателей бизнес-проектов.

- внести изменения в структуру сайта в части освещения деятельности Администрации по поддержке и развитию малого бизнеса с целью более открытого и доступного информирования пользователей, а также увеличить распространение информации о формах поддержки во всех доступных средствах массовой информации.

Одним из предложений Контрольно-ревизионной комиссии в акте проверки явилось усиление контроля администрации за использованием средств бюджета МР «Койгородский», выделенных в 2012 году в виде грантов начинающим предпринимателям. Договорами на предоставление данных субсидий было предусмотрено их использование в срок не превышающий 12 месяцев с даты заключения договора. У получателей грантов 2012 года сроки использования субсидий истекали в августе, октябре и ноябре 2013 года. В итоге проведенных впоследствии администрацией действий, одним из участников программы были возвращены в бюджет средства полученного гранта в размере 300,0 тыс. руб., которые не были использованы на цели, предусмотренные бизнес-проектом и договором на предоставление субсидии.

*4). Проверка законности и результативности расходования и целевого использования средств бюджета муниципального района «Койгородский», направленных на обеспечение функционирования Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «ДЮСШ с. Койгородок» в 2011-2012 году.*

Средства бюджета МР «Койгородский, направленные на обеспечение функционирования МОУ ДОд «ДЮСШ с. Койгородок» (далее по тексту ДЮСШ, учреждение) составили в 2011 году – 2 123, 7 тыс. руб., в 2012 году – 3 234,4 тыс. руб., причем финансирование во 2 полугодии 2012 года осуществлялось на основании плана финансово-хозяйственной деятельности в виде субсидий на выполнение муниципального задания. В проверяемый период Учреждение осуществляло свою деятельность на основании лицензий, согласно которых имело право ведения образовательной деятельности по следующим программам: вольная борьба, футбол, баскетбол, пауэрлифтинг, волейбол, лыжные гонки, самбо, теннис. В лицензиях также определены: предельная численность контингента обучающихся в количестве 420 человек; места осуществления образовательной деятельности на базе помещений десяти общеобразовательных учреждений района и на базе МБУ «Спортивный комплекс с. Койгородок на 25 мест».

Основные выводы по проверке следующие:

- деятельность ДЮСШ осуществлялась в соответствии с Уставом и локальными актами, разработанными в учреждении и принятыми коллегиально;

- отмечены отдельные нарушения в вопросах формирования оплаты труда работников (размер стимулирующих выплат определялся не по итогам и результатам работы, а заранее на предстоящий период), недостатки в кадровом делопроизводстве и ведении личных дел работников;

- имелись нарушения при реализации положений Регламента предоставления услуги по приему детей в учреждение, при оформлении приема контрольно-переводных нормативов по общей физической и технической подготовке воспитанников, при ведении журналов посещаемости занятий, при осуществлении контроля в учреждении;

- учреждение пользуется и распоряжается имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления в соответствии с целями своей деятельности. При проведении выборочной инвентаризации основных средств установлено, что три единицы оборудования не эксплуатируются (находятся в упакованном виде в подсобных помещениях), т.е. имущество на сумму 47,1 тыс. руб. используется неэффективно.

Нецелевого использования средств бюджета не установлено.

Анализ численности воспитанников ДЮСШ показал, что в 2011-2012 учебном году произошел рост по сравнению с 2010-2011 годом на 25% (был зачислен в школу согласно приказов директора 331 чел., стало 414 чел.), в 2012-2013 году численность осталась на уровне предыдущего года (412 детей). Наибольший удельный вес занимающихся по образовательным программам «Лыжные гонки» - 1/3 часть всех воспитанников ДЮСШ. Наибольший прирост воспитанников наблюдался по таким программам, как «Баскетбол», «Вольная борьба» в 2011-2012 учебном году (в 2 и 3 раза соответственно), «Футбол», «Пауэрлифтинг» в 2012-2013 учебном году (в 2 и 1,4 раза соответственно). По этапам спортивной подготовки наибольшее количество воспитанников занимаются в группах начальной подготовки (2011-2012г. – 73% от общего количества, 2012-2013г. – 76%). В 2012-2013 учебном году по сравнению с 2011-2012 учебным годом снизился удельный вес воспитанников спортивно-оздоровительных групп с 20% до 3%. В тоже время выросли обучающиеся в учебно-тренировочных группах с 7% до 21%. Это позволяет сделать вывод о сохранении основного контингента воспитанников, которые переходят с одного этапа на следующий этап обучения.

Ежегодно растет число воспитанников, принявших участие в соревнованиях: в 2011 году - 1160 человек, в 2012 году – 1199 человек (рост составил 3%). В 2,5 раза выросло количество участников соревнований регионального значения, в 2,7 раза – межмуниципального значения. В тоже время в соревнованиях российского значения в 2012 году не участвовал ни один воспитанник. По итогам выездных соревнований произошел рост занявших призовые места: в 2011 году - 14 человек (мини-футбол – 8 чел., лыжные гонки – 6 чел.), что составляет 30% от общего количества воспитанников, принимавших участие в выездных соревнованиях; в 2012 году - 20 человек (лыжные гонки – 8 чел., вольная борьба – 5 чел., баскетбол – 7 чел.), что составляет 18% от общего количества участников выездных соревнований. Соответственно, в 3,3 раза выросли средства, выделяемые из бюджета на участие в соревнованиях.

Проверкой табелей посещаемости согласно Журналов за 2010-2011, 2011-2012, 2012-2013 учебные годы была установлена средняя посещаемость занятий – 87% (посещаемость в разрезе различных групп колеблется в диапазоне от 73% до 97%). В ходе проверки были посещены занятия тренеров-преподавателей согласно утвержденного директором расписания занятий на 2013-2014 учебный год. По итогам посещения четырех занятий средняя посещаемость составила 59% (диапазон от 44% до 75%). В связи с чем было предложено руководителю усилить внутренний контроль.

По итогам рассмотрения акта проверки в адрес Контрольно-ревизионной комиссии поступила информация от руководителя учреждения о частичном устранении выявленных нарушений и об организации дальнейшей работы в данном направлении.

По результатам всех контрольных мероприятий Контрольно-ревизионной комиссией в адрес проверяемых органов и учреждений были представлены соответствующие предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков. Выполнение данных предложений находятся на постоянном контроле Контрольно-ревизионной комиссии.

3.2. В результате экспертно-аналитической деятельности подготовлено 8 заключений, в том числе:

- по итогамвнешней проверки годовой бюджетной отчетности пяти главных администраторов бюджетных средств муниципального района «Койгородский»;

- по итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Койгородский» за 2012 год;

- на отчет об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Койгородский» за 9 месяцев 2013 года;

- на проект Решения Совета МР «Койгородский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Койгородский» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности проводилась в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 61 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Койгородский» на предмет соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (приказ Министерства финансов РРФ от 28.12.2010 г. № 191н). В ходе проведения внешней проверки годовых отчетов пяти главных администраторов бюджетных средств проанализированы 85 форм отчётности, а также проект решения Совета МР «Койгородский» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО МР «Койгородский» за 2012 год» со всеми приложениями и пояснительной запиской. Имели место замечания в отношении заполнения показателей отдельных форм в составе пояснительной записки. В ходе проверки в них были внесены необходимые дополнения. В связи с этим было рекомендовано обратить в дальнейшем внимание на более полное и развернутое ее оформление.

В результате подготовки заключения на Отчет об исполнении бюджета МО МР «Койгородский» за 9 месяцев 2013 года было установлено, что бюджет муниципального района за отчетный период исполнен неравномерно. Превышение доходов над расходами составляло 29 321,8 тыс. руб., основной причиной возникновения профицита явилось низкое исполнение муниципальных целевых программ. Поэтому было предложено главным распорядителям бюджетных средств обеспечить контроль за полным и эффективным расходованием бюджетных средств, администрации района - активизировать работу и принять действенные меры по освоению целевых бюджетных средств, выделенных в рамках муниципальных программ.

При подготовке заключения на проект решения «О бюджете МО МР «Койгородский» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» отмечено следующее:

- проект бюджета по составу и содержанию сформирован в соответствии с требованиями бюджетного законодательства; соблюдено наличие всех обязательных параметров, положений и ограничений;

- основные задачи бюджетной политики района в 2014 году и плановом периоде 2015-2016 годов будут реализовываться в условиях ограниченности бюджетных ресурсов;

- доходы бюджета в проекте спрогнозированы с увеличением поступлений налоговых доходов при одновременном снижении безвозмездных поступлений (увеличение объема МБТ ожидается в течение года в связи с распределением по муниципальным образованиям Республики Коми нормативными правовыми актами республиканских органов власти);

- расходная часть проекта бюджета сформирована по непрограммным направлениям деятельности, исходя из прогноза поступления доходов.

Основные замечания: наличие расхождений между показателями прогноза социально-экономического развития района и проекта бюджета района; отсутствие в общем объеме расходов межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджет муниципального района от сельских поселений полномочий на осуществление внешнего муниципального финансового контроля; несоответствие отдельных наименований видов расходов новой бюджетной классификации, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013г. № 65н.

В ходе подготовки заключения на проект бюджета были сделаны отдельные замечания, которые впоследствии учтены при внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в МР «Койгородский».

Итоговые документы по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись в Совет муниципального района «Койгородский», главе МР «Койгородский»- руководителю администрации района.

**4. Информационная деятельность, организационная и кадровая работа**

**в контрольно-счетном органе**

В 2013 году информация о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии размещалась на официальном сайте Администрации МР «Койгородский», в том числе:

- Положение о Контрольно-ревизионной комиссии;

- План контрольных мероприятий на 2013 год;

- отчеты, заключения, информации по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- иные сведения.

В 2013 году в Контрольно-ревизионной комиссии были разработаны и утверждены локальные нормативные акты, регламентирующие вопросы организации ее деятельности: правила внутреннего трудового распорядка; инструктажи по охране труда; номенклатура дел; положение об учетной политике; регламент Контрольно-ревизионной комиссии; положение о проведении аттестации муниципальных служащих; порядок и условия командирования муниципальных служащих; стандарт организации деятельности «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий» и другие.

Контрольно-ревизионная комиссия является членом Совета контрольно-счетных органов Республики Коми на основании решения Президиума Совета КСО Республики Коми от 31.01.2013г. Принимала участие во всех семинарах-совещаниях, проводимых Контрольно-счетной палатой Республики Коми, в том числе по таким темам, как:

– «Порядок проведения параллельных контрольных мероприятий в 2013 году и подведение итогов деятельности за 2012 год» (январь 2013г.);

– «Контроль за эффективностью расходования бюджетных средств в условиях программного бюджета» (совещание контрольно-счетных органов субъектов РФ, входящих в Северо-западный федеральный округ, июль 2013г.);

– «Изменения в бюджетное и административное законодательство в текущем году. Особенности и итоги контрольных мероприятий в 2013 году при участии КСО и УФБН МФ РК» (октябрь 2013г.).

В феврале 2013 года между Контрольно-ревизионной комиссией и Прокуратурой Койгородского района подписано соглашение о порядке сотрудничества и взаимодействия.

В течение отчетного года председатель Контрольно-ревизионной комиссии принимала участие в заседаниях Совета муниципального района «Койгородский».

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии -

контрольно-счетного органа

МР «Койгородский» М.А.Чеснокова

Приложение № 1

к отчету о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии –

контрольно-счетного органа за 2013 год

**Перечень контрольных мероприятий,**

**проведенных Контрольно-ревизионной комиссией**

**в 2013 году**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание мероприятия | Дата акта проверки (заключения) |
| 1 | Проверка законности и результативности использования средств бюджета муниципального района «Койгородский», выделенных в 2011-2012гг. на реализацию мероприятий целевой муниципальной программы «Реализация комплекса мер по обеспечению пожарной безопасности образовательных учреждений МО МР «Койгородский» на 2010-2013 годы» | 07.03.2013 |
| 2 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Администрации муниципального района «Койгородский» за 2012 год | 03.04.2013 |
| 3 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Управления культуры, физической культуры и спорта администрации МР «Койгородский» за 2012 год  | 08.04.2013 |
| 4 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Управления образования администрации МР «Койгородский» за 2012 год | 08.04.2013 |
| 5 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Финансового управления администрации МР «Койгородский» за 2012 год | 04.04.2013 |
|  | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Отдела по управлению имуществом и земельными ресурсами АМР «Койгородский» за 2012 год | 05.04.2013 |
| 6 | Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Койгородский» за 2012 год. Подготовка и представление Совету и администрации МР «Койгородский» заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Койгородский» за 2012 год | 15.04.2013 |
| 7 | Проверка законности и результативности использования средств бюджета муниципального района «Койгородский», выделенных в 2012 году на реализацию мероприятий целевой муниципальной программы «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов в МР «Койгородский» на 2008-2012 годы» | 29.05.2013 |
| 8 | Проверка законности и результативности использования средств бюджета муниципального района «Койгородский», выделенных в 2011-2012гг. на реализацию мероприятий целевых муниципальных программ: «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в МО МР «Койгородский» на 2009-2011 годы», «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в МО МР «Койгородский» на 2012-2014 годы». | 25.07.2013 |
| 9 | Подготовка и представление Совету муниципального района «Койгородский» заключения по исполнению бюджета муниципального района «Койгородский» за 1 полугодие 2013 года | - |
| 10 | Проверка законности и результативности расходования и целевого использования средств бюджета муниципального района «Койгородский», направленных на обеспечение функционирования Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «ДЮСШ с. Койгородок» в 2011-2012 году | 22.10.2013 |
| 11 | Подготовка и представление Совету муниципального района «Койгородский» заключения по исполнению бюджета муниципального района «Койгородский» за 9 месяцев 2013 года | 15.11.2013 |
| 12 | Проведение экспертизы проекта решения Совета муниципального района «Койгородский» «О бюджете муниципального района «Койгородский» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | 02.12.2013 |
| 13 | Проверка отдельных вопросов управления муниципальной собственностью и обеспечения поступления доходов в бюджет сельского поселения «Койдин» от использования муниципального имущества и земель администрацией сельского поселения «Койдин» | - |
| 14 | Проведение финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований), в части касающейся расходных обязательств муниципального района, а также муниципальных целевых программ | материалы не направлялись  |