

Утвержден постановлением
Председателя Собрания представителей
Ольского городского округа
от 21.05.2019 № 1

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ольский городской округ» за 2018 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ольский городской округ» подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ольский городской округ», утвержденного решением Собрания представителей Ольского городского округа от 25.04.2018 № 312-РН.

Деятельность Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ольский городской округ» (далее по тексту - Контрольно-счетная палата) в отчетном году осуществлялась на основании плана, разработанного и реализуемого в соответствии с полномочиями, определенными бюджетным законодательством, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Ольского городского округа, Положением о Контрольно-счетной палате, в основном по трем направлениям:

- проведение контрольных мероприятий;
- проведение экспертно-аналитических мероприятий;
- подготовка экспертных заключений на проекты решений Собрания представителей Ольского городского округа. И проекты нормативных правовых актов.

Отчёт является одной из форм реализации принципа гласности и ежегодно представляется в Собрание представителей Ольского городского округа, а также подлежит обнародованию в целях ознакомления общественности.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном году была направлена на решение следующих основных задач:

1. Осуществление финансового контроля над исполнением бюджета

Ольского городского округа.

2. Осуществление экспертизы проекта бюджета Ольского городского округа.

3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Ольского городского округа.

4. Осуществление финансового контроля над законностью, результативностью использования средств бюджета Ольского городского округа.

5. Осуществление финансового контроля над соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Ольского городского округа.

В процессе реализации основных задач, возложенных на Контрольно-счетную палату, в 2018 году осуществлялась контрольная, экспертно-аналитическая и организационно-методическая деятельность.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году было подчинено задачам обеспечения внешнего муниципального финансового контроля и соблюдению финансово-бюджетного законодательства, включающих в себя:

- внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета Ольского городского округа;
- внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- проверку законности, результативности использования средств бюджета Ольского городского округа;
- проверку соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Ольского городского округа;
- экспертизу проекта решения Собрании представителей Ольского городского округа о бюджете Ольского городского округа на 2019 год;
- экспертизу проекта решения Собрании представителей Ольского городского округа об исполнении бюджета Ольского городского округа за 2017 год;
- экспертизу нормативных правовых актов администрации Ольского городского округа.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществлялось в соответствии с утвержденным планом и внесенных в него изменений.

Сроки проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий определялись с учетом объемов предстоящих работ.

Квалификация выявленных нарушений осуществлялась на основании Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 17.12.2014 (в редакции от 22.12.2015).

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты приведены в приложении к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2018 год.

Контрольная деятельность

Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий в отчетном периоде составил 263708,1 тыс. руб., в т.ч. 263708,1 тыс. руб. средства бюджета Ольского городского округа. Объем проверенных средств в 2018 году превысил объем проверенных средств в 2017 году на 248286,8 тыс. руб.

За 2018 год специалистами Контрольно-счетной палаты выполнены контрольные мероприятия на 3 объектах контроля по следующим направлениям:

1. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета Администрации муниципального образования «Ольский городской округ» (с элементами аудита в сфере закупок);

2. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Эксплуатационный центр» (с элементами аудита в сфере закупок).

3. Проверка аудита в сфере закупок в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Основная общеобразовательная школа с.Тахтоямск».

В результате проведенных контрольных мероприятий у объектов контроля установлено случаев нарушений в количестве **771** единиц на общую сумму **489558,9 тыс. рублей**, в т.ч. по группам нарушений:

(количество/тыс. рублей)

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов - **(29/194174,0)**.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности **(496/284606,9)**.

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью **(96/1716,3)**.

4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (104/6435,4).

5. Иные нарушения (13/162,9).

7. Неэффективное использование бюджетных средств (11/1976,4).

8. Нецелевое использование бюджетных средств (22/487,0).

Прочие нарушения и недостатки, не включенные в Классификатор в количестве 26 единиц.

Вместе с тем, в ходе проверки выявлены нарушения, не имеющие стоимостной оценки:

1. Администрация муниципального образования «Ольский городской округ»:

- нарушение требований по оформлению учетной политики;
- нарушение требований по ведению забалансовых счетов;
- нарушение требований по применению и оформлению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и своевременному принятию к учету;

- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации финансовых активов и обязательств;

- отсутствовали должностные инструкции на работников отдела учета и отчетности;

- отсутствовали личные карточки на работников по формам Т-2, Т-2ГС (МС);

- нарушение Трудового кодекса Российской Федерации по ознакомлению работников с графиком сменности, соблюдению сроков утверждения графика сменности, учета времени фактически отработанного каждым работником;

- нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2. МКУ «Эксплуатационный центр»:

- передавалось имущество в безвозмездное пользование без согласия собственника;

- своевременно не производился возврат недвижимого имущества по истечении договоров;

- не произведена государственная регистрация права по 43 объектам недвижимого имущества и 9 земельным участкам;

- нарушены требования по оформлению учетной политики;

- нарушались требования по оформлению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета;

- нарушался порядок ведения кассовых операций;
- отсутствовал локальный акт на установление норм выдачи средств индивидуальной защиты работникам Учреждения;
- отсутствовал нормативно-правовой акт, либо соглашение об использовании автомобиля работниками органов местного самоуправления для служебных поездок;
- на забалансовом счете отсутствовало имущество, переданное муниципальным учреждениям и органам местного самоуправления во временное владение и пользование;
- на балансе учреждения отсутствовал земельный участок площадью 11300м²;
- не ведется учет принимаемых обязательств;
- нарушались требования по заполнению путевых листов;
- не определен режим рабочего времени водителей;
- выявлены случаи несоблюдения принципа равной оплаты труда за труд равной ценности.
- нарушались требования по составлению годовой отчетности;
- в семи договорах, заключенных с единственным поставщиком, не предусмотрено условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения договора;
- не в полном объеме размещалась информация на официальном сайте ЕИС.

3. МКОУ «Основная общеобразовательная школа с. Тахтоямск»:

- не принимались меры по поддержанию и повышению уровня квалификации должностных лиц, занятых в сфере закупок;
- осуществлялись закупки, не предусмотренные планом-графиком;
- непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и документов, подлежащих включению в реестр контрактов;
- не соблюдались требования по ведению реестра закупок малого объема;
- учредителем не определены единые требования к закупаемым подведомственными муниципальными учреждениями муниципального образования «Ольский городской округ» отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен);
- учредителем не проводился ведомственный контроль в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд.

По результатам контрольных мероприятий составлено три акта.

За 2018 год подготовлено и направлено руководителям проверенных учреждений три представления с предложениями о принятии мер к

устранению выявленных нарушений, из которых два выполнены полностью, а одно представление остается на контроле.

Экспертно-аналитическая деятельность

За 2018 год специалистами Контрольно-счетной палаты выполнено 32 экспертно-аналитических мероприятий по 26 объектам по следующим направлениям с подготовкой заключений:

- внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год (проверено шесть отчетов);
- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Ольского городского округа за 2017 год;
- мониторинг исполнения бюджета Ольского городского округа за 2018 год (проведено два мониторинга);
- финансово-экономическая экспертиза 15 проектов постановлений Администрации Ольского городского округа об утверждении, и внесении изменений в действующие муниципальные программы;
- экспертиза решения Собрании представителей Ольского городского округа по внесению изменений в бюджет Ольского городского округа на 2018 год (проведено 5 экспертиз);
- экспертиза нормативно-правовых актов администрации Ольского городского округа (проведено 3 экспертизы)

По результатам экспертно-аналитических мероприятий составлено 32 заключения.

В результате проведенных экспертно-аналитических мероприятий у объектов контроля установлено случаев нарушений в количестве 57 единиц на сумму 100533,4, в т.ч. по группам нарушений:

(количество/тыс. рублей)

- 1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов (22/99805,1).**
- 2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (31/92,7).**
- 3. Иные нарушения (1/0,0).**
- 4. Неэффективное использование бюджетных средств (3/635,6).**

Объектам контроля направлено 21 предложение об устранении нарушения, из них 17 предложений выполнены в полном объеме, а также рекомендовано:

- о первоочередном порядке финансирования объектов, по которым имеется задолженность, либо судебные решения, при условии поступления

дополнительных собственных доходов в ходе исполнения бюджета в 2019 году.

- о принятии мер по своевременному и полному поступлению в местный бюджет всех доходных источников, в том числе налоговых и неналоговых поступлений;

- о принятии мер по сокращению дефицита бюджета;

- о надлежащем исполнении муниципальных программ;

- о недопущении неэффективного использования бюджетных средств;

- по продолжению претензионно - исковой работы с целью сокращения задолженности по доходам;

- о формировании бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- об исполнении расходов бюджета с соблюдением Приказа Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

- о принятии бюджетных (денежных) обязательств в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств;

- о своевременном выявлении просроченной дебиторской задолженности и оперативного принятия мер по ее взысканию.

Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 49 предложений о принятии мер по устранению нарушений и недостатков, из которых 34 предложений выполнены в полном объеме, а 7 предложений оставлены на контроле по причине завершения контрольного мероприятия в конце декабря 2018 года.

По результатам проведенных мероприятий за 2018 год устранено нарушений в объеме 128457,0 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения бухгалтерского учета – 292,1 тыс. рублей;

- нарушения бюджетного законодательства – 127465,0 тыс. рублей;

- возмещено в бюджет 699,9 тыс. руб., из них: уменьшены (сокращены) расходы бюджета на 625,0 тыс. рублей.

Для сокращения расходов по одному объекту контроля направлено в финансовый орган Ольского городского округа одно уведомление о применении бюджетных мер принуждения.

О результатах осуществления Контрольно-счетной палатой аудита в сфере закупок в 2018 году в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» подготовлена обобщенная информация.

Обобщенная информация по аудиту в сфере закупок за 2018 год размещена в Единой информационной системе в сфере закупок.

Итоговые результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись в Собрание представителей Ольского городского округа, главе Ольского городского округа.

За допущенные нарушения, выявленные в ходе контрольной деятельности, составлено три протокола об административном правонарушении. Два протокола составлены по ч. 1 статьи 15.11 Кодекса об административных правонарушениях «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности», один протокол по статье 15.15.7 Кодекса об административных правонарушениях «Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет». Три должностных лица контролируемых объектов привлечены к административной ответственности (штраф в сумме 20,0 тыс. руб.).

Пять должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности (замечание).

По нарушениям, содержащим признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1.1 статьи 7.30, частью 1.3 статьи 7.30, частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ, результаты контрольного мероприятия направлены в органы прокуратуры и находятся на стадии рассмотрения.

Дело об административном правонарушении по ч.2 ст.7.31 КоАП органами прокуратуры не возбуждено, ввиду признания его малозначительным.

Дело об административном правонарушении по ч.1.3 ст.7.30 КоАП органами прокуратуры не возбуждено, так как часть 26 ст.95 Федерального закона 44-ФЗ утратила силу с 01 июля 2018 года.

К административной ответственности по ч.4 ст.7.29.3 КоАП должностные лица не привлечены за истечением срока исковой давности.

Организационные, информационные и иные мероприятия, осуществляемые для обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Ольского городского округа

В соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации» об осуществлении внешнего финансового контроля на основании стандартов внешнего муниципального финансового контроля и с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в 2018 году деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась на основании 6 стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетная палата является членом Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Магаданской области.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты по состоянию на 01.01.2018 составляла 3 единицы. Решением Собрания представителей Ольского городского округа от 25.04.2018 № 311-РН «О структуре и штатной численности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ольский городской округ» штатная численность представлена в составе председателя и инспектора контрольно-счетной палаты (должности муниципальной службы) в количестве 2 единиц.

Фактическая численность работников Контрольно-счетной палаты по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 1 человек. Сотрудник имеет высшее экономическое образование.

В целях повышения квалификации председатель Контрольно-счетной палаты прошел обучение в Сибирском институте управления-филиала РАНХиГС по программе «Государственный и муниципальный финансовый контроль».

В рамках профессиональной переподготовки работники Контрольно-счетной палаты в 2018 году прошли обучение в АНО ДПО «Институт государственных и муниципальных закупок» по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками».

В 2018 году Контрольно-счетной палатой осуществлялись меры, направленные на обеспечение соблюдения муниципальными служащими

Контрольно-счетной палаты, запретов, ограничений и требований, установленных в целях противодействия коррупции. В этой связи был разработан и утвержден план мероприятий по противодействию коррупции в Контрольно-счетной палате на 2018-2019 годы.

В целях предотвращения нарушений законодательства о противодействии коррупции и урегулирования конфликта интересов в 2018 году была организована работа по сбору и представлению справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2017 год. Все должностные лица Контрольно-счетной палаты представили справки о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера. Указанные справки приобщены в личные дела должностных лиц Контрольно-счетной палаты. На официальном сайте Ольского городского округа в информационно телекоммуникационной сети «Интернет» размещены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2017 год, лица, замещающего должность муниципальной службы в Контрольно-счетной палате.

На протяжении отчетного периода Контрольно-счетная палата оказывала сотрудникам муниципальных учреждений консультативную, методическую и информационную помощь.

Осуществлялась подготовка информации о Контрольно-счетной палате и показателях деятельности для предоставления в Контрольно-счетную палату Магаданской области.

Председатель Контрольно-счетной палаты принимала участие в заседаниях Собрании представителей Ольского городского округа, заседаниях других органов местного самоуправления по вопросам, отнесенным к полномочиям Контрольно-счетной палаты, совещаниях, проводимых Контрольно-счетной палатой Магаданской области.

В 2018 году на официальном сайте Ольского городского округа <http://www.ola49.ru/> в информационно-телекоммуникационной сети Интернет размещались итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, нормативные акты, отчеты и другие информационные материалы.

Контрольно-счетная палата также активно использует возможности Портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее - Портал КСО).

Специалистами Контрольно-счетной палаты систематически проводилось изучение нормативных правовых актов Российской Федерации, методических указаний, норм и нормативов контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Заключительные положения

В отчетном году Контрольно-счетная палата обеспечила реализацию целей и задач, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законодательством, нормативными правовыми актами Магаданской области и Ольского городского округа, Положением о Контрольно-счетной палате.

Основная работа Контрольно-счетной палаты была направлена на осуществление контроля законности, эффективности и экономности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, проведение экспертиз проектов решений Собрании представителей Ольского городского округа, нормативно-правовых актов Администрации Ольского городского округа.

Приоритетными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты на 2019 год определены:

- дальнейшая реализация полномочия по проведению проверки эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования средств местного бюджета;
- проведение аудита в сфере закупок, включающего анализ обоснованности прогнозирования, планирования закупок, реализуемости и эффективности осуществления закупок;
- продолжение работы по разработке стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Также одним из важных направлений деятельности Контрольно-счетной палаты в 2019 году, как и в предыдущие периоды, является работа по профилактике и предупреждению нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств и управлении муниципальной собственностью.

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Ольский городской округ»

Т.С.Краева

Приложение №1
к Отчету о деятельности
Контрольно-счетной палаты
за 2018 год

**Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты
муниципального образования «Ольский городской округ» за 2018 год**

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,	35
	из них:	
1.1	контрольных мероприятий	3
1.2	экспертно-аналитических мероприятий	32
2	Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего,	29
	из них:	
2.1	объектов контрольных мероприятий	3
2.2	объектов экспертно-аналитических мероприятий	26
3	Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,	0
	из них:	
3.1	с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации	0
3.2	с Прокуратурой района	0
4	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (количество/тыс.руб.),	814/587480,3
	из них:	
4.1	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	51/293979,1
4.2	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	527/284699,6
4.3	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	96/1716,3
4.4	нарушения при осуществлении муниципальных закупок	104/6435,4
4.5	иные нарушения	14/162,9
4.6	нецелевое использование бюджетных средств	22/487,0
5	Выявлено неэффективное использование бюджетных средств кол-во/тыс. руб..)	14/2612,0
6	Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.),	128457,0
	в том числе:	
6.1	обеспечен возврат средств всех уровней бюджетной системы Российской Федерации	699,9
7	Внесено представлений всего,	3
	в том числе:	
7.1	количество выполненных представлений	2
8	Направлено предписаний	0
9	Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	1
10	Взыскано сумм в бесспорном порядке, приостановлено (сокращено) предоставление межбюджетных трансфертов по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер	625,0

	принуждения) (тыс. руб.)	
11	Направлено информационных писем в органы местного самоуправления и объекты контроля	47
12	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы	6
13	Результаты рассмотрения органами прокуратуры и иными правоохранительными органами материалов, направленных контрольно-счетным органом	X
13.1	возбуждено дел об административных правонарушениях	0
13.2	возбуждено дел об административных правонарушениях, по которым назначено административное наказание	0
13.3	иные меры прокурорского реагирования (внесено представление)	1
14	Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками контрольно-счетного органа	3
15	Количество дел об административных правонарушениях, возбужденных сотрудниками контрольно-счетного органа, по которым судьей, органом, должностным лицом, уполномоченными рассматривать дела об административных правонарушениях вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания	3
16	Привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях (количество должностных лиц/количество юридических лиц)	3/0
17	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	5
18	Штатная численность сотрудников (шт. ед.) на конец отчетного периода	2
19	Фактическая численность сотрудников (чел.) на конец отчетного периода	1
20	Структура профессионального образования сотрудников (ед.):	X
20.1	экономическое	1
21	Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (тыс. руб.)	3299,0