

Отчет о работе Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» за 2017 год

1. Общие сведения.

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Можга» (далее - Контрольно-счётный орган) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетный орган является органом местного самоуправления муниципального образования «Город Можга», не обладающим правами юридического лица.

Полномочия Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» определены Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Город Можга», Положением «О Контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Можга», утвержденным решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 16.03.2016 № 55, Регламентом Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга», утвержденным распоряжением Контрольно-счетного органа от 06.05.2016 № 1.

Контрольно-счетный орган осуществляет свою деятельность с 01.04.2016 года в составе председателя Контрольно-счетного органа, назначенного на должность решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 31.03.2016 № 63 «О назначении на должность председателя Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга». Штатная численность на 2017 год утверждена в количестве 1 единицы.

В отчетном периоде Контрольно-счетным органом в соответствии с Планом работы, утвержденным на 2017 год, проведен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий: 7 контрольных мероприятий, 6 экспертно-аналитических мероприятий, а также организационно-методические и информационные мероприятия.

В ходе проведения контрольных мероприятий установлены финансовые и нефинансовые нарушения, в т. ч.:

- искажение отчетности;
- нарушения в учете и списании имущества;
- нарушения в учете и списании финансовых обязательств;
- нарушения по составлению муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности;
- несвоевременное размещение на официальном сайте в сети Интернет информации, необходимой для размещения в соответствии с Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;
- неверное применение плана счетов бухгалтерского учета;
- прочие финансовые и нефинансовые нарушения;
- нарушения в сфере закупок.

В результате проведения контрольных мероприятий шести объектам контроля направлены представления для принятия мер по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок.

Информация об устранении нарушений представлена всеми объектами контроля.

2. Контрольная деятельность.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа на 2017 год в отчетном периоде проведено семь контрольных мероприятий. В ходе контрольных мероприятий проверено семь объектов контроля. По результатам контрольных мероприятий шести объектам контроля направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Данные по объектам контроля, наименованиям контрольных мероприятий и их количеству представлены в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Объект контрольного мероприятия	Наименование контрольного мероприятия	Количество контрольных мероприятий
1. Ревизии финансово-хозяйственной деятельности и проверка исполнения бюджетной сметы			
1	Муниципальное казенное учреждение для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Можгинский детский дом»	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности за период с апреля 2015 года по январь 2017 года	1
2	Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации муниципального образования»	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности за период с января 2016 года по май 2017 года	1
3	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дом культуры «Дубитель» города Можги	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности за период с января 2016 года по сентябрь 2017 года	1
4	Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации муниципального образования «Город Можга» с августа 2015 года по март 2017 года	Проверка исполнения бюджетной сметы	1
2. Проверки в сфере закупок			
1	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дом культуры «Октябрь» города Можги	Проверка в сфере закупок за 2016 год	1

3. Тематические проверки			
1	Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Авиационно-технический спортивный клуб» города Можги	Проверка обеспечения сохранности имущества, правомерности его использования за 2016 год	1
2	Администрация муниципального образования «Город Можга»	Проверка целевого использования средств, выделенных из местного бюджета на реализацию муниципальной программы «Создание условий для развития предпринимательства» за 2016 год	1
Итого:			7

В соответствии с классификатором нарушений, недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса, в результате контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 3813,3 тыс. руб., что на 1765,8 тыс. руб. больше по сравнению с 2016 годом или на 86,2 % (за 2016 год - 2047,5 тыс. руб.), из них

- финансовых нарушений – 230,4 тыс. руб., что на 853,8 тыс. руб. меньше по сравнению с 2016 годом или 78,7 % (за 2016 год - 1084,2 тыс. руб.);

- нефинансовых нарушений – 3582,9 тыс. руб., что на 2619,6 тыс. руб. больше по сравнению с 2016 годом или в 2,7 раза (за 2016 год - 963,3 тыс. руб.).

Финансовые нарушения:

- искажение отчетности – 16,9 тыс. руб.;
- нарушения в учете и списании имущества – 209,0 тыс. руб.;
- нарушения в учете и списании финансовых обязательств – 4,1 тыс. руб.;
- прочие финансовые нарушения – 0,4 тыс. руб. (излишне начислена заработная плата).

Нефинансовые нарушения:

- принятие к учету первичных документов, не содержащих обязательных реквизитов - 602,3 тыс. руб.;

- неверное применение плана счетов бухгалтерского учета – 61,8 тыс. руб.;

- нарушения при инвентаризации финансовых обязательств, нефинансовых активов – 1458,0 тыс. руб.;

- нарушения учета недвижимого имущества – 1020,1 тыс. руб.;

- несвоевременная выплата отпускных, расчетов при увольнении – 215,4 тыс. руб.;

- прочие нефинансовые нарушения – 205,1 тыс. руб.

- нарушения в сфере закупок (нарушения на этапах планирования закупок, исполнения контрактов, внесения изменений в контракты, нарушения порядка подготовки и размещения отчетов об исполнении контракта и (или) отдельного этапа его исполнения и др.).

Нецелевого, неправомерного использования средств по итогам проведенных контрольных мероприятий не установлено.

Для принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий, шести объектам контроля направлены представления. Информация по устранению нарушений представлена в установленные для объектов контроля сроки.

Результаты контрольных мероприятий обсуждались на собраниях коллективов учреждений. По итогам контрольных мероприятий ответственные лица к дисциплинарной ответственности не привлекались.

Случаев, связанных с передачей материалов по итогам контрольных мероприятий в правоохранительные органы за отчетный период, не возникало.

В соответствии со статьей 12 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Можга» отчеты о результатах проведенных контрольных мероприятий направлялись в городскую Думу муниципального образования «Город Можга» и Главе муниципального образования «Город Можга».

3. Экспертно-аналитическая деятельность.

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетного органа на 2017 год на основании статьи 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Можга», утвержденном решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 16.03.2016 № 55, в отчетном периоде проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия, представленные в таблице 2, по результатам которых были подготовлены экспертные заключения.

Таблица 2

№ п/п	Наименование	Количество
1	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 2016 год и подготовка экспертного заключения	1
2	Экспертиза Проекта решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	2
3	Подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 1 квартал 2017 года	1
4	Подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 1 полугодие 2017 года	1
5	Подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2017 года	1
	Итого:	6

Заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год в установленный срок направлены в городскую Думу муниципального образования «Город Можга» и Главе муниципального образования «Город Можга».

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 2016 год установлено.

Годовая бюджетная отчетность муниципального образования «Город Можга» за 2016 год, представленная Управлением финансов Администрации муниципального образования «Город Можга», составлена в соответствии с формами, предусмотренными Бюджетным кодексом РФ, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, с отражением в указанных формах доходов и расходов бюджета, источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, финансовых и нефинансовых активов, обязательств, финансовых результатов деятельности, движения денежных средств. При

сверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности расхождений не установлено.

По результатам проведенных экспертиз проекта решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» установлено, что проект решения соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, содержит все основные положения, установленные статьей 184.1 БК РФ и статьей 10 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга»..

Предусмотренные в проекте решения о бюджете верхний предел муниципального долга, предельный объем муниципального долга, объем дефицита бюджета, источники его покрытия, объем резервного фонда не противоречат требованиям статей 107, 92.1, 96, 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Проект бюджета сформирован на основе 15 финансируемых муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. Исполнение муниципальной программы «Создание условий для оказания медицинской помощи населению, профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни» осуществляется без финансового обеспечения.

Заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий «О ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2017 года» направлены в городскую Думу муниципального образования «Город Можга» и Главе муниципального образования «Город Можга». Отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2017 года соответствуют требованиям действующего законодательства и отражают полноту исполнения по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

4. Взаимодействие с государственными органами, органами местного самоуправления.

По запросу Можгинской межрайонной прокуратуры представлены копии актов проверок Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» за 2017 год.

По запросу МВД по УР ГУ «Межмуниципальный отдел МВД России «Можгинский» от 24.03.2017 № 117/2946 представлены сведения о деятельности Контрольно-счетного органа МО «Город Можга» за 2016-2017 гг. с приложением копий актов проверок.

По запросу Министерства экономики Удмуртской Республики ежеквартально представлялась информация о реализации контрольных полномочий органа внешнего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Город Можга».

По запросу Министерства промышленности и торговли УР представлена информация о действующих органах местного самоуправления, наделенных полномочиями по осуществлению контроля в сфере закупок согласно статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также результатов деятельности.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетным органом представлена ежеквартальная информация в Управление финансов Администрации муниципального образования «Город Можга» для формирования

отчета по контрольно-ревизионной работе, направляемого в Министерство финансов Удмуртской Республики.

Председатель Контрольно-счетного органа принимал участие в работе сессий и комиссий городской Думы муниципального образования «Город Можга» по бюджетно-финансовым и иным вопросам, относящимся к компетенции Контрольно-счетного органа, публичных слушаниях.

В течение отчетного периода принято участие в собраниях Совета Контрольно-счетных органов Удмуртской Республики по актуальным вопросам организации экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проводимых Государственным контрольным комитетом УР.

В течение 2017 года принято участие в публичных обсуждениях результатов правоприменительной практики по соблюдению обязательных требований антимонопольного законодательства, законодательства о контрактной системе в сфере закупок и законодательства о рекламе, проводимых управлением Федеральной антимонопольной службой по УР ежеквартально, начиная с 30.06.2017 года.

5. Внутренние вопросы деятельности Контрольно-счетного органа.

За отчетный период разработаны следующие локальные нормативные и методические документы.

1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 6 «Проведение аудита в сфере закупок» (утверждён распоряжением от 15 ноября 2017 года № 27).

2. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 7 «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов муниципального образования «Город Можга» (утверждён распоряжением Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» от 29 декабря 2017 года № 32).

В соответствии с Регламентом, Стандартом Планирования работы Контрольно-счетного органа в 2017 году сформирован и утвержден план работы Контрольно-счетного органа на 2018 год.

В течение отчетного периода на сайте муниципального образования «Город Можга» в разделе «КСО» размещалась информация о деятельности Контрольно-счетного органа в разделах:

1. Нормативные правовые акты.
2. Стандарты ВМФК и методические документы.
3. План работы.
4. Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.
5. Отчеты.

В 2018 году планируется продолжить работу над разработкой Стандарта внешнего муниципального финансового контроля: «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ».

Председатель Контрольно-счетного органа
муниципального образования «Город Можга»

И.А. Смирнова

**Основные показатели деятельности Контрольно-счетного органа
муниципального образования «Город Можга» в 2017 году**

№ п/п	Показатели	
1. Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников		
1.1	Со статусом юридического лица в структуре органов местного самоуправления (+/-)	-
1.2	Без права юридического лица в структуре органов местного самоуправления (+/-)	+
1.3	Фактическая численность сотрудников Контрольно-счетного органа по состоянию на конец отчётного года, чел.	1
1.4	Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел.	1
1.5	Численность сотрудников, имеющих среднее специальное образование, чел.	-
1.6	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации, переподготовке за последние три года, чел.	-
1.6.1	в том числе в отчётном году, чел.	-
2. Контрольная деятельность		
2.1	Количество проведенных контрольных мероприятий, ед., в том числе:	7
2.2	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	7
2.2.1	органов местного самоуправления, отраслевых органов местного самоуправления	2
2.2.2	муниципальных учреждений	5
2.2.3	муниципальных предприятий	-
2.2.4	муниципальные образования	-
2.2.5	прочих организаций	-
2.3	Количество актов, составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.)	7
2.4	Выявлено финансовых и нефинансовых нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	3813,3
2.4.1	финансовых нарушений:	230,4
2.4.1.1	нецелевое использование средств	
2.4.1.2	неправомерное использование средств	
2.4.1.3	неэффективное использование средств (имущества)	
2.4.1.4	искажение отчетности	16,9
2.4.1.5	упущенная возможность пополнения бюджета (потери бюджета)	
2.4.1.6	нарушения в учете и списании имущества	209,0
2.4.1.7	нарушения в учете и списании финансовых обязательств	4,1
2.4.1.8	прочие нарушения, не перечисленные выше	0,4
2.5.	Выявлено нарушений законодательства в сфере закупок, всего, ед. (количество нарушений)	15

№ п/п	Показатели	
3. Экспертно-аналитическая деятельность		
3.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, ед., в том числе:	6
3.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления	2
3.1.2	подготовлено заключений на годовой отчет об исполнении бюджета, о ходе исполнения бюджета	4
3.1.3	количество подготовленных предложений	-
3.1.4	количество предложений, учтенных при принятии решений	-
4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
4.1	Направлено представлений	6
4.1.1	снято с контроля представлений	6
4.2	Направлено предписаний	-
4.2.1	снято с контроля предписаний	-
4.3	Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе:	-
4.3.1	возмещено средств в бюджет	-
4.3.2	взыскано с виновных лиц	-
4.3.3	по учету и списанию финансовых обязательств и имущества, тыс. руб.	209,0
4.4.	Справочно:	
4.4.1	привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	-
4.4.2	количество протоколов об административных правонарушениях, ед.	-
4.4.3	количество дел об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых вынесены постановления о наложении административного штрафа, дисквалификации, ед.	-
4.4.4	количество материалов, переданных в правоохранительные органы	-
4.4.5	количество возбужденных уголовных дел по материалам, переданным в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы, ед.	-
4.5.	Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб.	-
5. Гласность		
5.1	Количество информации, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на собственном информационном сайте или на странице сайта муниципального образования, ед.	20
6. Внутренние вопросы деятельности Контрольно-счетного органа		
6.1.	Количество разработанных Контрольно-счетным органом локальных нормативных актов, методических материалов, ед.	2
6.2	Фактические затраты на содержание Контрольно-счетного органа в отчетном году, тыс. руб.	669,0
6.3	Указать, состоит ли Контрольно-счетный орган в союзе муниципальных контрольно-счетных органов РФ (СМКСО РФ) (+/-)	-
6.4	Указать, состоит ли Контрольно-счетный орган в Совете контрольно-счетных органов Удмуртской Республики (+/-)	+