

**Отчет о работе Контрольно-счетного органа  
муниципального образования «Город Можга» за 2019 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» (далее – Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ), 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 (далее – Положение о Контрольно-счетном органе), 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 2019 год утверждена в количестве 1 единицы.

В соответствии со статьей 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ и статьей 11 Положения о Контрольно-счетном органе Контрольно-счетный орган осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются им самостоятельно. Планирование деятельности Контрольно-счетного органа осуществляется с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений городской Думы муниципального образования «Город Можга», предложений и запросов Главы муниципального образования «Город Можга».

Отчет о работе Контрольно-счетного органа ежегодно предоставляется в городскую Думу муниципального образования «Город Можга» в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, статьей 12 Положения о Контрольно-счетном органе.

В отчетном периоде Контрольно-счетным органом в соответствии с Планом работы, утвержденным на 2019 год с учетом изменений, проведен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий: 6 контрольных мероприятий, 4 экспертно-

аналитических мероприятия, а также организационно-методические и информационные мероприятия.

## **2. Контрольная деятельность.**

В 2019 году с учетом изменений, внесенных в план работы Контрольно-счетного органа, проведено шесть контрольных мероприятий, в том числе по запросам Главы муниципального образования «Город Можга»:

- Проверка финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном казенном учреждении для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Можгинский детский дом» за 2017-2018 годы;

- Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в Можгинском муниципальном унитарном полиграфическом предприятии за 2018 год, январь-февраль 2019 года»;

- Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Культурно-спортивный центр «Можга» города Можги за 2017-2018 гг., с января по апрель 2019 года;

- Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном унитарном предприятии города Можги «Муниципальная телевизионная и радиовещательная компания «Можга» за 2017-2018 годы, январь-июнь 2019 г.;

- Проверка порядка осуществления заимствований в Можгинском муниципальном унитарном полиграфическом предприятии за 2019 год;

- Проверка исполнения договоров (контрактов) по обеспечению питанием и поставке игрушек в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 17 общеразвивающей направленности» города Можги» за 2018 год, январь-сентябрь 2019 года.

По результатам контрольных мероприятий восьми объектам контроля направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 17.12.2014 г., в результате контрольных мероприятий в 2019 году выявлено нарушений на общую сумму 15 294,7 тыс. руб., что на 13 268,3 тыс. руб. выше по сравнению с 2018 годом или в 7,5 раз (за 2018 год – 2 026,4 тыс. руб., за 2017 год – 3 813,3 тыс. руб.), из них:

- финансовых нарушений – 8 287,5 тыс. руб., что на 6 933,5 тыс. руб. выше по сравнению с 2018 годом или в 6,1 раза (2018 год – 1 354,0 тыс. руб., за 2017 год – 230,4 тыс. руб.);

- нефинансовых нарушений – 7 007,2 тыс. руб., что на 6 334,8 тыс. руб. выше по сравнению с 2018 годом или в 10,4 раза (за 2018 год – 672,4 тыс. руб., за 2017 год - 3 582,9 тыс. руб.).

Динамика финансовых и нефинансовых нарушений за 2017-2019 гг. представлена на рис. 1.

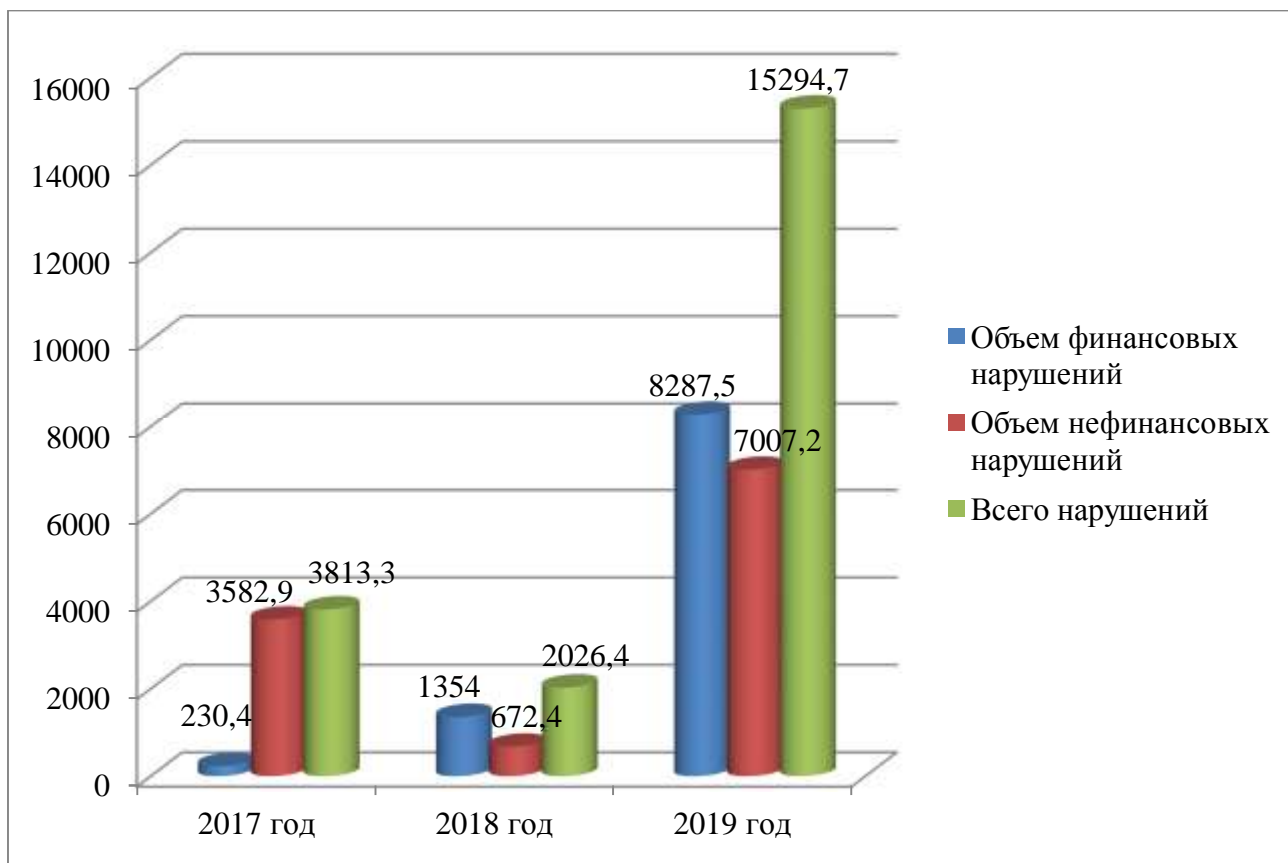


Рис. 1. Динамика финансовых и нефинансовых нарушений за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Виды финансовых нарушений за 2019 год:

- нарушения в учете и списании имущества – 8 212,9 тыс. руб. (99,1 %) (2018 год – 0,00 тыс. руб.);
- неправомерное использование средств – 66,5 тыс. руб. (0,8 %) (2018 год – 0,0 руб.);
- нарушения в учете и списании денежных средств и денежных документов – 8,1 тыс. руб. (0,1 %) (2018 год - 0,6 тыс. руб. (0,0 %)).

Таким образом, почти 100% финансовых нарушений в 2019 году связаны с нарушениями в учете и списании имущества (в 2018 году - 70,5 % связаны с нарушениями законодательства о бухгалтерском учете).

Хочется отметить, что основная часть финансовых нарушений в учете и списании имущества, выявлена в муниципальном унитарном предприятии.

Неправомерное использование средств также выявлено в муниципальном унитарном предприятии и связано с необоснованной выплатой заработной платы, в частности ежемесячной премии руководителю предприятия.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в муниципальных унитарных предприятиях, в последнем случае возбуждено уголовное дело в отношении бывшего руководителя предприятия.

Виды нефинансовых нарушений, выявленных в 2019 году:

- неверное применение плана счетов бюджетного учета (124,2 тыс. руб.);
- дебиторская и кредиторская задолженность не подтверждена актами сверок (673,9 тыс. руб.);

- нарушение сроков сдачи авансовых отчетов (14,5 тыс. руб.);
- нарушение порядка оформления и выдачи денежных средств под отчет (113,5 тыс. руб.);
- заключение договоров (контрактов) при отсутствии лимитов бюджетных обязательств (382,1 тыс. руб.);
- несвоевременное оформление фактов хозяйственной жизни (актов оказанных услуг) (17,0 тыс. руб.);
- нарушения порядка расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) (184,1 тыс. руб.);
- нарушения порядка инвентаризации финансовых обязательств (200,0 тыс. руб.);
- нарушение порядка учета движимого имущества (66,8 тыс. руб.);
- нарушения в сфере закупок (нарушение сроков оплаты, предусмотренных контрактом (99,8 тыс. руб.), нарушение порядка составления плана закупок в части неверного указания объема финансового обеспечения, доведенного до заказчика (5 131,3 тыс. руб.).

В числе выявленных в отчетном году нарушений и недостатков необходимо указать наиболее характерные и носящие системный характер:

- нарушения в учете и списании имущества;
- неверное применение плана счетов бюджетного учета;
- дебиторская и кредиторская задолженность не подтверждена актами сверок;
- нарушения в сфере закупок (нарушение сроков оплаты, предусмотренных контрактами).

Нецелевого использования средств по итогам проведенных контрольных мероприятий не установлено.

Контроль за устранением нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, осуществляется на основании направленных объектам контроля представлений. Часть нарушений и недостатков устраняется непосредственно в ходе контрольных мероприятий. Информация по устранению нарушений представлена в Контрольно-счетный орган своевременно. Результаты контрольных мероприятий обсуждались на собраниях коллективов учреждений.

По итогам проведенных в 2019 году контрольных мероприятий в соответствии с представлениями Контрольно-счетного органа ответственные лица объектов контроля привлечены к дисциплинарной ответственности: 2 - в виде объявления замечания, 1 – уволен (расторжение трудового договора с руководителем муниципального унитарного предприятия по инициативе работодателя).

### **3. Экспертно-аналитическая деятельность.**

В 2019 году проведено 4 экспертно-аналитических мероприятия:

- Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 2018 год и подготовка экспертного заключения;
- Подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за полугодие 2019 года;
- Подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2019 года;

- Экспертиза проекта Решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сформировано с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

Бюджетная отчетность муниципального образования «Город Можга» за 2018 год в соответствии с п. 2 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ составлена на основании сводной бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с формами, предусмотренными Бюджетным Кодексом РФ, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н. Фактов несвоевременности представления и недостоверности бюджетной отчетности не установлено. Данные отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 2018 год соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Предварительный контроль за формированием бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 гг. осуществлялся в соответствии с пп. 2.2.1 п. 2.2 Плана работы Контрольно-счетного органа на 2019 год.

По результатам проведенной экспертизы проекта Решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» установлено, что проект Решения соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, содержит все основные положения, установленные статьей 184.1 БК РФ и статьей 11 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга», утвержденного Решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 10 октября 2019 года № 350.

В целях осуществления контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей бюджета муниципального образования «Город Можга» Контрольно-счетный орган осуществляет анализ исполнения бюджета в течение отчетного года. Отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за полугодие 2019 года, 9 месяцев 2019 года соответствуют требованиям действующего законодательства и отражают исполнение по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям за 9 месяцев 2019 г. показал неплановое освоение бюджетных ассигнований, выражающееся в низком показателе исполнения расходов по разделам «Охрана окружающей среды» и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (менее 5 % от утвержденных бюджетных назначений). Низкий процент исполнения по данным разделам связан с заключением муниципальных контрактов в 4 квартале 2019 года, этапами и сроками исполнения обязательств.

#### **4. Взаимодействие с государственными органами, органами местного самоуправления.**

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 по муниципальному образованию «Город Можга» в соответствии с Приказом Минфина России от 24.03.2014 № 34 «Об утверждении формы ежеквартального отчета по контрольно-ревизионной работе».

С целью расширения взаимодействия, обмена опытом, содействия профессиональной подготовке и повышению квалификации сотрудников контрольно-счетных органов Удмуртской Республики Государственный контрольный комитет Удмуртской Республики проводит заседания Совета контрольно-счетных органов Удмуртской Республики (далее – Совет КСО УР), в состав которого входит Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Можга». В течение отчетного года принято участие в одном собрании Совета КСО УР по актуальным вопросам организации экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, итогам работы контрольно-счетных органов Удмуртской Республики, обмену опытом между членами Совета КСО УР.

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

## **5. Внутренние вопросы деятельности Контрольно-счетного органа.**

В 2020 году планируется продолжить работу над разработкой Стандартов внешнего муниципального финансового контроля, методических рекомендаций по реализации полномочий Контрольно-счетного органа по осуществлению производства по делам об административных правонарушениях.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетного органа в соответствии со статьей 19 Положения о Контрольно-счетном органе информация о деятельности Контрольно-счетного органа размещается на сайте муниципального образования «Город Можга» в разделе «КСО». В отчетном периоде размещена информация в разделах: план работы; информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; отчеты.

Основная задача Контрольно-счетного органа на 2020 год и будущие периоды - повышение эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности (повышение квалификации должностных лиц, увеличения штатной численности).

Председатель Контрольно-счетного органа  
муниципального образования «Город Можга»

И.А. Смирнова

**Основные показатели деятельности Контрольно-счетного органа  
муниципального образования «Город Можга» в 2019 году**

№ п/п	Показатели	
<b>1. Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников</b>		
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
1.6.1	в том числе в отчётном году, чел.	-
<b>2. Контрольная деятельность</b>		
2.1	Количество проведенных контрольных мероприятий, ед., в том числе:	6
2.2	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	8
2.2.1	органов местного самоуправления, отраслевых органов местного самоуправления	1
2.2.2	муниципальных учреждений (бюджетных, казенных, автономных)	5
2.2.3	муниципальных предприятий	2
2.2.4	муниципальные образования	-
2.2.5	прочих организаций	-
2.3	Количество актов, составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.)	6
2.4	Выявлено финансовых и нефинансовых нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	15 294,7
2.4.1	финансовых нарушений:	8 287,5
2.4.1.1	нецелевое использование средств	-
2.4.1.2	неправомерное использование средств	66,5
2.4.1.3	неэффективное использование средств (имущества)	-
2.4.1.4	искажение отчетности	-
2.4.1.5	упущенная возможность пополнения бюджета (потери бюджета)	-
2.4.1.6	нарушения в учете и списании имущества	8 212,9
2.4.1.7	нарушения в учете и списании финансовых обязательств	8,1
2.4.1.8	прочие нарушения, не перечисленные выше	-
2.5.	Выявлено нарушений законодательства в сфере закупок, всего, ед. (количество нарушений)	9
<b>3. Экспертно-аналитическая деятельность</b>		

№ п/п	Показатели	
3.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, ед., в том числе:	4
3.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления	1
3.1.2	подготовлено заключений на годовой отчет об исполнении бюджета, о ходе исполнения бюджета	3
3.1.3	количество подготовленных предложений	-
3.1.4	количество предложений, учтенных при принятии решений	-
<b>4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий</b>		
4.1	Направлено представлений	8
4.1.1	снято с контроля представлений	8
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.	53,0
4.4.	Справочно:	
4.4.1	привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	2
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	1
4.4.5	количество возбужденных уголовных дел по материалам, переданным в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы, ед.	1
4.5.	Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб.	-
<b>5. Гласность</b>		
5.1	Количество информации, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на собственном информационном сайте или на странице сайта муниципального образования, ед.	15
<b>6. Внутренние вопросы деятельности Контрольно-счетного органа</b>		
6.1.	Количество разработанных Контрольно-счетным органом локальных нормативных актов, методических материалов, ед.	-
6.2	Фактические затраты на содержание Контрольно-счетного органа в отчетном году, тыс. руб.	696,6
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 (+/-)	+