Утвержден

председателем контрольно-счетной комиссии

городского округа город Михайловка

Волгоградской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.Г. Гудкова

**Отчет председателя контрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка Волгоградской области о работе контрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка Волгоградской области в 2018 году.**

Отчет о деятельностиконтрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка Волгоградской области (далее по тексту – контрольно-счетная комиссия), результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовлен в соответствии с п. 2 ст. 20 Положения о контрольно-счетной комиссии, утвержденного решением Михайловской городской Думы от 28.12.2009 № 482.

**Общие сведения**

Деятельность контрольно-счетной комиссии осуществляется на основании принципов законности, объективности и гласности. Полномочия контрольно-счетной комиссии определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом городского округа город Михайловка Волгоградской области, Положением о контрольно-счетной комиссии, иными федеральными законами, нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Волгоградской области и городского округа город Михайловка.

В условиях экономической ситуации 2018 года контрольно-счетная комиссия осуществляла контроль за формированием и исполнением местного бюджета, проводила экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части расходных обязательств, бюджетных отношений и муниципальных программ.

**Результаты контрольных мероприятий**

Контрольно-счетная комиссия осуществляла свою деятельность на основе плана. План работы на 2018 год утвержден в рамках задач, возложенных на контрольно-счетную комиссию действующим законодательством, и предоставленных полномочий, с учетом поручений Михайловской городской Думы, главы городского округа.

В соответствии с утвержденным планом работы, в 2018 году, контрольно-счетной комиссией предусмотрены мероприятия внешнего финансового контроля в части расходования средств бюджета городского округа город Михайловка в 2016, 2017.и 2018 годах, учтены поступившие предложения от главы городского округа, обеспечена подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета 2017 года, т.к. около 30% контрольных мероприятий запланированы к проведению в рамках внешней проверки отчетности об исполнении бюджета 2017 года. Одним из важнейших направлений деятельности контрольно-счетной комиссии является укрепление финансовой дисциплины, анализ эффективности использования муниципальных средств, а, учитывая ограниченность бюджетных ресурсов, и изыскание резервов пополнения доходной части учреждений и бюджета городского округа, проводимые мероприятия нацелены не только на выявление уже случившихся нарушений, но и на предупреждение их возникновения.

В целях обеспечения контроля над управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом, контрольно-счетная комиссия, в течение отчетного года, посредством реализации предварительного, текущего и последующего контроля, провела и подготовила 44 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а именно:

- 7 контрольных мероприятий;

- 22 аналитических мероприятия;

- 15 экспертных мероприятий.

В 2018 году мероприятиями внешнего финансового контроля контрольно-счетной комиссии охвачено 10 объектов:

- 3 органа местного самоуправления;

- 6 муниципальных учреждений;

- 1 общество с ограниченной ответственностью.

Всего в 2018 году составлено 8 актов. По результатам проведенных мероприятий, контрольно-счетной комиссией выявлены следующие нарушения и недостатки:

- объем неэффективно использованных средств составил 276,5 тыс. руб**.;**

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 1282,6 тыс. руб.;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок составили 1481,3 тыс. руб.

Итого, по результатам проведенных проверок, выявлено нарушений на общую сумму 3040,4 тыс. руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий принято решение о направлении 10 представлений руководителям проверенных объектов и главе городского округа. По состоянию на 01.01.2019 года, восемь представлений сняты с контроля как исполненные.

Результаты всех проведенных мероприятий с предложениями и рекомендациями контрольно-счетной комиссии направлены в органы местного самоуправления городского округа город Михайловка для принятия соответствующих решений. Итоги проверок были рассмотрены на заседаниях профильных постоянных комиссий Михайловской городской Думы, а также на заседаниях Михайловской городской Думы.

В целях реализации предложений и рекомендаций контрольно-счетной комиссии органами местного самоуправления внесены изменения в нормативно-правовые акты (постановление администрации городского округа), администрацией и учреждениями проводится работа по устранению нарушений в части учета, управления и распоряжения имуществом, что позволит обеспечить сохранность объектов и повысить эффективность их использования. Для устранения нарушений при начислении заработной платы МКУ «ЦФБО» произведены перерасчеты, должностные лица, допустившие нарушения действовавшего законодательства, привлечены к дисциплинарной ответственности.

Контрольно-счетной комиссией во исполнение Соглашения от 17.02.2010 года, материалы всех проверок, с общей суммой нарушений 3040,4 тыс. руб., направлены в правоохранительные органы для правовой оценки выявленных правонарушений и привлечения виновных должностных лиц к ответственности. По результатам рассмотрения материалов 2 проверок Михайловской межрайонной прокуратурой применены меры прокурорского реагирования.

Таким образом, конструктивное взаимодействие Михайловской городской Думы, органа исполнительной власти, правоохранительных органов и контрольно-счетной комиссии позволяет устранять выявленные нарушения и недостатки, а также привлечь к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства.

В 2018 году контрольно-счетная комиссия уделяла особое внимание контролю над управлением бюджетными ресурсами, результативностью их расходования, используя при этом основные формы контроля.

1. В рамках внешней проверки отчета администрации об исполнении бюджета за 2017 год, обязательность осуществления которой закреплена нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (ст.264.4), проведены проверки бюджетной отчетности 4 главных распорядителей бюджетных средств. В ходе проверки установлено, что данные, представленные в формах отчетности об исполнении бюджета, соответствуют данным, отраженным в годовой отчетности ГРБС, контрольные соотношения между основными показателями форм годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности и требования, установленные действующим законодательством, соблюдены. По результатам проведенных контрольных мероприятий оформлены и доведены до сведения руководителей ГРБС 4 акта проверки, и на их основании подготовлено 4 заключения, которые направлены в Михайловскую городскую Думу Волгоградской области. Проблемой является рост дебиторской задолженности (+803,0 тыс. руб.), который обусловлен, в основном, ростом задолженности по арендной плате за земельные участки (+5293,8 тыс. руб.), что свидетельствует о недостаточной работе по взысканию задолженности. Невозможность в полном объеме оплатить принятые по контрактам и договорам обязательства приводит к другой проблеме - претензии, предъявляемые за ненадлежащее исполнение обязательств. Расходы, связанные с выполнением судебных решений, не обеспечивающие получение конкретного результата (нерезультативные расходы), в 2017 году составили 246,0 тыс. руб. Рекомендации контрольно-счетной комиссии повысить результативность работы по сокращению дебиторской задолженности по платежам в бюджет и увеличению доходности муниципального имущества, а также выработать меры по сокращению расходов, связанных с оплатой судебных решений.

2. В рамках организации и осуществления контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета и имущества контрольно-счетной комиссией в 2018 году проведены проверки следующих казенных учреждений:

-Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Отдела Катасоновской сельской территории администрации городского округа город Михайловка за 2016- 2017 годы;

-Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Отдела Октябрьской сельской территории администрации городского округа город Михайловка за 2016- 2017 годы и текущий период 2018 года;

-Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Отдела Троицкой сельской территории администрации городского округа город Михайловка за 2016- 2017 годы и текущий период 2018 года;

-Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Отдела Себровской территории администрации городского округа город Михайловка за 2016- 2017 годы и текущий период 2018 года.

В соответствии с действующим классификатором в вышеуказанных контрольных мероприятиях установлены следующие нарушения:

- неэффективное расходование бюджетных средств 4,2 тыс. руб.;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности 1262,9 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий контрольно-счетной комиссией направлен отчет главе городского округа и в Михайловскую городскую Думу. Руководителям учреждений направлены представления. Результаты проверок рассмотрены на заседании Михайловской городской Думы. Материалы проверки для правовой оценки выявленных правонарушений направлены в Михайловскую межрайонную прокуратуру.

3. Проверкой отдельных вопросов деятельности администрации городского округа город Михайловка за 2017 год и первое полугодие 2018 года установлено следующее:

- неэффективное расходование бюджетных средств 26,4 тыс. руб.;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности 16,3 тыс. руб.;

- нарушения законодательства о закупках на сумму 1480,0 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия контрольно-счетной комиссией даны рекомендации для принятия мер по устранению нарушений и недостатков, вынесено представление в адрес главы городского округа. Отчет по результатам проверки направлен главе городского округа и в Михайловскую городскую Думу Волгоградской области. Материалы проверки для правовой оценки выявленных правонарушений направлены в Михайловскую межрайонную прокуратуру.

4. В ходе проведения проверки законности реорганизации муниципального унитарного предприятия «Михайловский райкомхоз» путем преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Михайловский райкомхоз» (далее по тексту - Общество) и регистрации в ЕГРЮЛ рассмотрены следующие вопросы: порядок и условия проведения приватизации, наличие нормативно-правовых актов муниципального образования, их соответствие действовавшему Федеральному законодательству. В ходе контрольного мероприятия установлено нарушение, у которого отсутствует стоимостная оценка, а именно в Уставе Общества обнаружено расхождение с нормой Федерального закона «О приватизации государственного муниципального имущества». По результатам проверки контрольно-счетной комиссией даны рекомендации для принятия мер по устранению нарушения, вынесено представление в адрес руководителя Учреждения, по итогам рассмотрения которого Руководителем представлена информация о проведенной работе по устранению данного нарушения: в Устав Общества внесены изменения, изменения зарегистрированы в Межрайонной ИФНС № 6 по Волгоградской области.

Таким образом, в целях предотвращения в дальнейшем незаконного, нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств, контрольно-счетная комиссия принимала меры, предусмотренные законодательством. Так, в течение года, отчеты (заключения) о результатах проверок направлялись главе администрации городского округа, депутатам городской Думы. Итоги проверок и анализов были рассмотрены на заседаниях комиссии по бюджету, налоговой, экономической политике и предпринимательству, а также на заседаниях Михайловской городской Думы. Совместное рассмотрение органами местного самоуправления результатов мероприятий внешнего финансового контроля и направление материалов проверок, во исполнение соглашения с прокуратурой, в правоохранительные органы, повышает результативность контроля. По результатам 2 контрольных мероприятий приняты меры прокурорского реагирования.

**Аудит в сфере закупок**

Реализуя полномочия, определенные ст.98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту - Закон о контрактной системе), контрольно-счетной комиссией проведено одно контрольные мероприятие с элементами аудита в сфере закупок - Проверка отдельных вопросов деятельности администрации городского округа город Михайловка за 2017 год и первое полугодие 2018 года.

По результатам проведенных мероприятий установлено нарушение ч.2 ст.34 и ч.1 ст.95 Закона о контрактной системе. Результаты контрольного мероприятия направлены в Михайловскую межрайонную прокуратуру, которой возбуждено производство об административном правонарушении, предусмотренном ч.4 ст.7.32. КоАП РФ. По результатам рассмотрения вышеуказанного производства к административной ответственности привлечено одно должностное лицо.

**Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

В рамках данного раздела указаны экспертно-аналитические мероприятия, посредством которых проводился анализ показателей бюджета. В соответствии со сроками, установленными Положением о бюджетном процессе в городском округе город Михайловка Волгоградской области (утверждено Решением Михайловской городской Думы Волгоградской обл. от 31.03.2014 N 867) контрольно-счетной комиссией подготовлены:

- по отчету об исполнении бюджета городского округа город Михайловка за 2017 год - 5 заключений;

- проект решения Михайловской городской Думы «О бюджете городского округа город Михайловка на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» - 2 заключения;

- проект решения Михайловской городской Думы «О внесении изменений в решение Михайловской городской Думы от 25.12.2017 года № 40 «О бюджете городского округа город Михайловка на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» - 5 заключений.

В течение отчетного периода проводилась финансово-экономическая экспертиза муниципальных правовых актов городского округа, в части, касающейся доходных источников и расходных обязательств. Контрольно-счетной комиссией подготовлено 22 заключения.

В соответствии с п.4 р.3 «Экспертно-аналитическая работа» плана работы КСК отчет об основных показателях деятельности КСК, в январе 2018 года, направлен в КСП Волгоградской области.

**Взаимодействие с государственными органами, органами местного самоуправления и муниципальными органами**

Контрольно-счетная комиссия является членом Ассоциации контрольно-счетных органов Волгоградской области и членом представительства Союза МКСО в Южном федеральном округе. Для контрольно-счетной комиссии важную роль имеет развитие сотрудничества и взаимодействие по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом с членами Ассоциации контрольно-счетных органов Волгоградской области.

В апреле 2018 года председатель контрольно-счетной комиссии В.Г.Гудкова приняла участие в XII конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Волгоградской области. В августе 2018 года город Волгоград стал местом проведения IX Общего собрания представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе. В работе собрания приняли участие руководители региональных и муниципальных контрольно-счетных органов различных регионов России, представители депутатского корпуса и исполнительной власти. На собрании были рассмотрены итоги деятельности, перспективы развития и приоритеты внешнего муниципального финансового контроля. Участники обменялись мнениями, поделились опытом по вопросам совершенствования деятельности контрольно-счетных органов и улучшения качества взаимодействия с представительными и исполнительными органами. Подобные встречи необходимы, так как обмен опытом повышает эффективность деятельности контрольно-счетных органов.

**Внутренние вопросы деятельности контрольно-счетной комиссии**

При осуществлении контроля над расходованием средств, одной из главных задач является обеспечение прозрачности. В целях обеспечения доступа общественности к информации о деятельности контрольно-счетной комиссии, в рамках реализации ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», комиссия, как и в предыдущие годы, осуществляла публичное представление своей деятельности и ее результатов. Помимо своевременного направления информации о результатах своей деятельности главе городского округа, в Михайловскую городскую Думу и правоохранительные органы, обеспечение гласности деятельности контрольно-счетной комиссии осуществлялось посредством размещения информации в печатных и электронных средствах массовой информации. В отчетном периоде осуществлялось регулярное наполнение сайта контрольно-счетной комиссии. На сайте, в соответствии с действующим законодательством, размещается вся необходимая информация о КСК, систематически обновляются информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, планы работы, нормативно-правовые и методологические основы деятельности. Кроме того, информация о деятельности размещается на стенде контрольно-счетной комиссии.

Кадровая работа КСК проводилась в соответствии с Федеральным законом № 25-ФЗ от 02 марта 2007 г. «О муниципальной службе в Российской Федерации», законом Волгоградской области № 1626-ОД от 11 февраля 2008 г. «О некоторых вопросах муниципальной службы в Волгоградской области».

В соответствии с решением Михайловской городской Думы Волгоградской области от 25.10.2012 года № 724, штатная численность контрольно-счетной комиссии составляет 3 человека. Все работники имеют высшее образование по экономическим специальностям. В рамках организации профессионального развития специалист по закупкам контрольно-счетной комиссии принимает участие в вебинарах, по возникающим проблемам/вопросам при работе в подсистеме управления закупками (АЦК).

  В рамках функций и задач по обеспечению основной деятельности, в 2018 году, были проведены процедуры по размещению и внесению изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд контрольно-счетной комиссии. Процедуры закупок проводились с использованием Общероссийского официального сайта.

**Работа с обращениями граждан**

В 2018 году в контрольно-счетную комиссию поступило 3 обращения от граждан, которые обращались с заявлениями о проведении проверок законности расходования бюджетных средств, законности проведения приватизации.

Каждое обращение было рассмотрено контрольно-счетной комиссией в установленном федеральном законе порядке. По вопросам, изложенным в обращениях граждан и находящимся в компетенции контрольно-счетной комиссии, заявителям даны ответы по существу. Обращения граждан, в которых содержались вопросы, не входящие в компетенцию контрольно-счетной комиссии, были переадресованы в Михайловскую межрайонную прокуратуру.

***Заключительная часть***

Контрольно-счетная комиссия работает на основании плана работы, с соблюдением принципа гласности. В настоящий момент, в условиях ограниченности бюджетных средств, ключевыми требованиями должны стать бережливость и максимальная отдача. Поэтому одной из основных задач контрольно-счетной комиссии остается проведение проверок конечного результата, укрепление финансовой дисциплины, анализ эффективности использования муниципальных средств. В своей работе по устранению и предотвращению нарушений, контрольно-счетная комиссия нацелена на эффективное взаимодействие с Михайловской городской Думой Волгоградской области, администрацией городского округа, правоохранительными органами. Итогом должно стать эффективное использование бюджетных средств муниципального образования и реализация планов по развитию города.