

**МИХАЙЛОВСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА**

**ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**РЕШЕНИЕ**

**Принято Михайловской**

**городской Думой 16 марта 2018 г. № 63**

**Об отчете председателя контрольно-счетной комиссии**

**городского округа город Михайловка о работе контрольно-счетной комиссии**

**городского округа город Михайловка в 2017 году**

 Заслушав и обсудив доклад председателя контрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка о работеконтрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка в 2017 году, Михайловская городская Дума

**РЕШИЛА:**

 1. Отчет председателя контрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка о работе контрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка в 2017 году принять к сведению (прилагается).

2. Настоящее решение вступает в силу с даты подписания и подлежит официальному опубликованию.

**Председатель**

**Михайловской городской Думы**

**Волгоградской области Т.А. Забазнова**

**16 марта 2018 г.**

Приложение

 к решению Михайловской городской Думы

 от 16.03.2018 г. № 63

«Об отчете председателя контрольно-счетной комиссии

городского округа город Михайловка о работе контрольно-счетной комиссии

городского округа город Михайловка в 2017 году»

**Отчет председателя контрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка Волгоградской области о работе контрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка Волгоградской области в 2017 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. Основы деятельности 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 2017 года контрольно-счетная комиссия осуществляла контроль за формированием и исполнением местного бюджета, проводила экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части расходных обязательств и бюджетных отношений и муниципальных программ.

**Результаты контрольных мероприятий**

 План работы на 2017 год утвержден в рамках задач, возложенных на контрольно-счетную комиссию действующим законодательством, и предоставленных полномочий, с учетом предложений Михайловской городской Думы, главы городского округа.

 В соответствии с утвержденным планом работы, в 2017 году, контрольно-счетная комиссия осуществляла следующие виды деятельности: экспертно-аналитическую, контрольную, информационную, по методологическому обеспечению, и иные виды деятельности, обеспечивая внешний финансовый контроль над управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом муниципального образования. 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.

 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 46 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а именно:

 - 8 контрольных мероприятий;

 - 15 аналитических мероприятий;

 - 23 экспертных мероприятий.

 В 2017 году контрольными мероприятиями охвачено 12 объектов:

- 3 органа местного самоуправления;

- 6 муниципальных учреждений;

- 2 муниципальных унитарных предприятий;

- 1 общество с ограниченной ответственностью.

 Всего в 2017 году составлено 8 актов. По результатам проведенных мероприятий, контрольно-счетной комиссией выявлены следующие нарушения и недостатки:

 - объем неэффективно использованных средств составил 1208,6 тыс. руб**.;**

 - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности 1899,2 тыс. руб.;

- выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом 16273,0 тыс. руб.**;**

 - нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц составили 11380,8 тыс. руб.

 Итого, по результатам проведенных проверок, выявлено нарушений на общую сумму 30761,6 тыс. руб.

 По результатам проведенных контрольных мероприятий принято решение о направлении 4 представлений руководителям проверенных объектов и главе городского округа. По состоянию на 01.01.2018 года, три представления сняты с контроля как исполненные.

 В отчетном периоде, неотъемлемой частью деятельности являлось предоставление главе администрации городского округа город Михайловка, Михайловской городской Думе, населению городского округа объективной информации о соблюдении бюджетного процесса, о результатах проверок использования муниципальных финансовых и имущественных ресурсов. Так, в течение 2017 года, отчеты о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись в Михайловскую городскую Думу и главе администрации городского округа. Подготовлено и направлено 8 отчетов. 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, муниципальными учреждениями внесены изменения в нормативно-правовые акты (постановление администрации городского округа, положение об оплате труда Учреждения, Учетную политику учреждений), приняты распорядительные документы руководителей муниципальных учреждений. 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, произведены перерасчеты для устранения нарушений при начислении заработной платы, должностные лица, допустившие нарушения действовавшего законодательства, привлечены к дисциплинарной ответственности.

 Контрольно-счетной комиссией во исполнение Соглашения от 17.02.2010 года, материалы 3 проверок, с общей суммой нарушений 28920,0 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 2017 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 2016 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 (+13466,4 тыс. руб.), который обусловлен, в основном, ростом задолженности по арендной плате за земельные участки (+12165,0 тыс. руб.). 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 (не результативные расходы), в 2016 году составили 732,9 тыс. руб.

 2. В рамках организации и осуществления контроля за законностью результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета контрольно-счетной комиссией в 2017 году проведены контрольные мероприятия по отдельным направлениям использования бюджетных средств.

 Проверкой финансово-хозяйственной деятельности АУ «Редакция газеты «Призыв» за 2016 год установлено следующее:

 - неэффективное расходование бюджетных средств 58,6 тыс. руб.;

 - нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью 58,8 тыс. руб.;

 - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности 895,2 тыс. руб.;

 - расчетные потери Учреждения 46,9 тыс. руб.

 В ходе контрольного мероприятия установлены иные нарушения и недостатки, у которых отсутствует стоимостная оценка, а именно: несоответствие Учетной политики Учреждения приказу Минфина РФ, нарушение ТК РФ, непроведение предрейсового медицинского осмотра водителей и др.. Отражение в отчетах о результатах контрольных мероприятий не только финансовых нарушений, но и «иных нарушений и недостатков» способствует оперативному их устранению, а также предотвращению более серьезных нарушений.

 По результатам контрольного мероприятия контрольно-счетной комиссией даны рекомендации для принятия мер по устранению нарушений и недостатков, вынесено представление в адрес руководителя Учреждения. Отчет по результатам проверки направлен главе администрации городского округа и в Михайловскую городскую Думу.

 3. Проверка отдельных вопросов эффективности использования муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП «Михайловское водопроводно-канализационное хозяйство», в части формирования прибыли и отчислений в бюджет. Объекты проверки МУП «МВКХ», ООО «МЖХ».

 Установлены нарушения и недостатки на сумму 25210,7 тыс. руб.

 - нарушения законодательства о закупках на сумму 9087,1 тыс. руб.;

 - нарушения ведения бухгалтерского учета 483,9 тыс. руб.;

 - нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью 1121,6 тыс. руб.;

 - не зарегистрировано право хозяйственного ведения на недвижимое имущество на сумму 14518,1 тыс. руб.

 В ходе контрольного мероприятия установлены иные нарушения и недостатки, у которых отсутствует стоимостная оценка, а именно: расхождение данных по выписке ЕГРН с Реестром объектов муниципальной собственности, не проведена госрегистрация аренды земельных участков, несоблюдение ограничений для руководителя. По результатам контрольного мероприятия контрольно-счетной комиссией направлен отчет главе администрации городского округа и в Михайловскую городскую Думу. Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на заседании Михайловской городской Думы. Материалы проверки для правовой оценки выявленных правонарушений и привлечения виновных должностных лиц к ответственности направлены в Михайловскую межрайонную прокуратуру.

 4. В ходе проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Комбинат благоустройства и озеленения» за 2015-2016 годы выборочно рассмотрены вопросы правильности начисления и выплаты заработной платы, учет основных средств и материальных запасов, правомерности использования средств на автотранспортные расходы и организации закупочной деятельности учреждения. Установлены нарушения и недостатки на сумму 2651,1 тыс. руб.:

 - неэффективное расходование бюджетных средств 186,9 тыс. руб.;

 - нарушения при осуществлении муниципальных закупок 2293,6 тыс. руб.;

 - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности 170,6 тыс. руб.

 По результатам контрольного мероприятия контрольно-счетной комиссией даны рекомендации для принятия мер по устранению нарушений и недостатков, вынесено представление в адрес руководителя Учреждения. В адрес контрольно-счетной комиссии руководителем учреждения представлена информация о проведенной работе и перечне мероприятий по устранению нарушений. Отчет по результатам проверки направлен главе администрации городского округа, в Михайловскую городскую Думу. В ходе проверки выявлен ряд нарушений, за которые предусмотрена административная ответственность. По данным фактам информация направлена в Михайловскую межрайонную прокуратуру. По итогам рассмотрения материалов проверки прокуратурой инициировалось привлечение должностных лиц учреждения к административной ответственности в соответствии с ч.4.2 ст. 7.30 КоАП РФ, кроме того, внесены представления в адрес администрации городского округа город Михайловка и МБУ «КБИО» для решения вопроса о принятии мер ответственности к лицам, допустившим неправомерное начисление заработной платы и списание топлива.

 5. Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АУ «Центр физической культуры и спортивной подготовки» за 2016 год и I полугодие 2017 года установлены нарушения и недостатки на сумму 1061,6 тыс. руб.:

 - неэффективное расходование бюджетных средств 137,7 тыс. руб.;

 - нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью 574,5 тыс. руб.;

 -нарушения ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности 349,4 тыс. руб.

 Имеются иные нарушения и недостатки, у которых отсутствует стоимостная оценка (не учтены в бухгалтерском учете топливные карты, арендованное имущество; установлено неэффективное использование муниципальной собственности, так как в оперативном управлении находится имущество (гараж), не используемое учреждением и др.).

 По результатам контрольного мероприятия контрольно-счетной комиссией даны рекомендации для принятия мер по устранению нарушений и недостатков, вынесено представление в адрес руководителя Учреждения. Отчет по результатам проверки направлен главе администрации городского округа, в Михайловскую городскую Думу, в Михайловскую межрайонную прокуратуру. В адрес контрольно-счетной комиссии руководителем учреждения представлена информация о проведенной работе и перечне мероприятий по устранению нарушений. На заседании Михайловской городской Думы заслушаны результаты контрольного мероприятия, а также меры, принятые и планируемые Учреждением. Материалы проверки направлены в прокуратуру.

 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», контрольно-счетной комиссией проведено 2 контрольных мероприятия с элементами аудита в сфере закупок в рамках следующих мероприятий:

- контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов эффективности использования муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП «Михайловское водопроводно-канализационное хозяйство», в части формирования прибыли и отчислений в бюджет»;

- контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Комбинат благоустройства и озеленения» за 2015-2016 годы».

 По результатам проведенных мероприятий установлены следующие нарушения:

* при отсутствии положения о закупках Учреждением произведены закупки с нарушением требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
* нарушение требований к документации (аукционной), подлежащей размещению в единой информационной системе;
* факт заключения контракта не на условиях, указанных в документации (аукционной), при этом приемка товара осуществлена без проведения экспертизы.

**Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

 Экспертно-аналитические мероприятия, проведенные в 2017 году, как и вся система контроля, осуществляемая КСК, были направлены на обеспечение непрерывного контроля исполнения бюджета городского округа город Михайловка, реализуемого на трех последовательных стадиях:

* последующий контроль исполнения бюджета 2016 года;
* текущий оперативный контроль исполнения бюджета 2017 года;
* предварительный контроль проекта бюджета городского округа город Михайловка на 2018 год и последующие периоды.

 В рамках экспертно-аналитического направления деятельности, контрольно-счетной комиссией подготовлено 37 заключений, из них по вопросам бюджета – 15, особо необходимо отметить заключения:

 - по отчету об исполнении бюджета за 2016 год городского округа город Михайловка - 5 заключений;

 - проект решения Михайловской городской Думы «О бюджете городского округа город Михайловка на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» - 2 заключения;

 - проект решения Михайловской городской Думы «О внесении изменений в решение Михайловской городской Думы от 30.12.2016 года № 1122 «О бюджете городского округа город Михайловка на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» - 5 заключений;

 В соответствии с п.4 р.3 «Экспертно-аналитическая работа» плана работы КСК, отчет об основных показателях деятельности КСК, в январе 2017 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 марте 2017 года председатель контрольно-счетной комиссии В.Г.Гудкова приняла участие в XI конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Волгоградской области. В сентябре 2017 года город Новоаннинский Волгоградской области стал местом проведения VII Общего собрания Представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе. В работе собрания приняли участие руководители региональных и муниципальных контрольно-счетных органов 14 регионов России, представители депутатского корпуса и исполнительной власти. Реализация полномочий осуществления финансового контроля на уровне муниципальных районов и поселений стала одной из главных тем пленарного заседания. Подобные встречи необходимы, поскольку позволяют обменяться мнениями и практикой работы в части возникших проблем при осуществлении финансового контроля, тем самым повышая эффективность деятельности контрольно-счетных органов.

**Внутренние вопросы деятельности контрольно-счетной комиссии**

В рамках осуществления методологической деятельности, в отчетном периоде, разработан и утвержден распоряжением контрольно-счетной комиссии Порядок организации доступа к информации о деятельности контрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка и утверждено Положение о постоянно действующей комиссии контрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка Волгоградской области по поступлению и выбытию активов.

 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 отчетном периоде один муниципальный служащий прошел аттестацию. 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 2017 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.

***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.