Утверждаю

председатель контрольно-счетной комиссии

городского округа город Михайловка Волгоградской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.Г. Гудкова

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 год

**Отчет председателя контрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка Волгоградской области о работе контрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка Волгоградской области в 2016 году.**

Отчет о деятельностиконтрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка Волгоградской области (далее – 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.

Основными направлениями контрольно-ревизионной деятельности в 2016 году являлись контрольные мероприятия, проводимые контрольно-счетной комиссией в рамках осуществления контроля:

* за исполнением бюджета городского округа город Михайловка Волгоградской области;
* за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, выделенных в рамках целевых программ;
* за финансово-хозяйственной деятельностью получателей бюджетных средств.

**Результаты контрольных мероприятий.**

План работы контрольно-счетной комиссии на 2016 год сформирован исходя из необходимости реализации задач, поставленных перед контрольно-счетной комиссией, с учетом предложений Михайловской городской Думы, главы городского округа, и утвержден распоряжением контрольно-счетной комиссии 29.12.2015 года.

В соответствии с утвержденным планом работы, в 2016 году, контрольно-счетная комиссия осуществляла следующие виды деятельности: экспертно-аналитическую, контрольную, информационную, по методологическому обеспечению, и иные виды деятельности, обеспечивая внешний финансовый контроль за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом муниципального образования.

В целях качественной реализации данных направлений, контрольно-счетная комиссия уделяла внимание методологическому обеспечению своей деятельности. Контрольно-счетной комиссией в 2016 году утверждена Инструкция по делопроизводству в контрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка Волгоградской области. Работа по методологическому обеспечению деятельности комиссии является реализацией ст.11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований».

В целях обеспечения контроля за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом, контрольно-счетная комиссия, в течение отчетного года, посредством реализации предварительного, текущего и последующего контроля, провела и подготовила 51 контрольное и аналитическое мероприятие, а именно:

-10 контрольных мероприятий;

-7 аналитических мероприятий;

-34 экспертных мероприятия.

Общий объем проверенных средств за отчетный период составил 846026,2 тыс. руб. Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями -13. Объектами контроля являлись:

- органы местного самоуправления -3;

- муниципальные учреждения - 8;

-муниципальных предприятий 1;

- прочие организации -1.

Всего в 2016 году составлено 15 актов. Основные итоги работы контрольно-счетной комиссии в 2016 году, имеющие стоимостную оценку, характеризуются следующими показателями:

-объем неэффективно использованных средств составил 278,25 тыс. руб**.;**

-выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом (расчетных потерь) 157,19 тыс. руб.**;**

-иные нарушения - 1515,75 тыс. руб.

Итого, по результатам проведенных проверок, выявлено нарушений на общую сумму 1951,19 тыс. руб.:

- устранено нарушений - 346,6 тыс. руб. По контрольному мероприятию декабря 2016 года срок устранения допущенных нарушений (недостатков) наступает в 2017 году;

- во исполнение Соглашения от 17.02.2010 года, в правоохранительные органы направлены материалы 2 проверок с общей суммой нарушений 186,5 тыс. руб. для правовой оценки выявленных правонарушений и привлечения виновных должностных лиц к ответственности. По результатам рассмотрения материалов проверок правоохранительными органами установлено, что выявленные нарушения устранены, виновные лица привлечены к дисциплинарной ответственности, оснований для принятия мер прокурорского реагирования не имеется.

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 2016 года, отчеты о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись в Михайловскую городскую Думу и главе администрации городского округа. Подготовлено и направлено в Думу 10 отчетов. Итоги проверок были рассмотрены на заседаниях профильных постоянных комиссий Михайловской городской Думы, а также на заседании Михайловской городской Думы. По результатам рассмотрения проведенных мероприятий последующего контроля, принято решение о направлении 8 представлений: главе администрации городского округа и руководителям учреждений. По состоянию на 01.01.2017 года, восемь представлений сняты с контроля как исполненные.

По представлениям контрольно-счетной комиссии приняты следующие меры:

- Постановлением администрации городского округа город Михайловка Волгоградской области внесены изменения в Положения об оплате труда работников МКУ;

- утверждено Постановление администрации городского округа город Михайловка Волгоградской области от 16.06.2016 года № 1440 «Об утверждении Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам муниципальных учреждений городского округа город Михайловка Волгоградской области»;

-в целях принятия мер по результатам проверок учреждений, администрацией и учреждениями проводится работа по устранению нарушений в части управления и распоряжения имуществом, что позволит обеспечить сохранность объектов и повысить эффективность их использования;

-привлечено к дисциплинарной ответственности 7 должностных лиц.

Таким образом, имеется положительная динамика устранения выявленных нарушений, выполнения рекомендаций контрольно-счетной комиссии и привлечения к дисциплинарной ответственности должностных лиц.

В 2016 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 2015 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.

2. Проверкой эффективного и целевого использования бюджетных средств, израсходованных по муниципальной программе «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа город Михайловка на 2014-2016 годы» установлено следующее:

- в нарушение статей 72, 161, 162, 219 Бюджетного кодекса РФ, бюджетные обязательства по муниципальному контракту в сумме 9,6 тыс. руб. приняты до утверждения бюджета городского округа на 2015 год, т.е. до утверждения лимитов бюджетных обязательств;

- нарушение статей 67, 68, 72, 74, 127, 135 ТК РФ, Положения об оплате труда, Правил об очередных и дополнительных отпусках привело к неэффективным расходам в сумме 60,8 тыс. руб.

Отчет о контрольном мероприятии направлен Михайловской городской Думе, главе администрации городского округа город Михайловка, в Михайловскую межрайонную прокуратуру. Михайловской межрайонной прокуратурой проведена проверка, в ходе которой установлено, что выявленные нарушения устранены, оснований для принятия мер прокурорского реагирования не имеется. Направлены представления главе администрации городского округа город Михайловка и руководителю Учреждения. Результаты проверки рассмотрены на заседании постоянной комиссии и в Михайловской городской Думе.

3. Контрольно-счетной комиссией совместно с комитетом по финансам администрации городского округа город Михайловка проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности АУ «МФЦ». Проверкой установлены следующие наиболее существенные нарушения:

- неэффективные расходы учреждения составили 204,8 тыс. руб.;

- стоимость неэффективно используемого имущества составила 181,3 тыс. руб.;

- установлены нарушения требований ТК РФ, положения об оплате труда в части начисления и выплаты заработной платы и начислений на оплату труда на сумму 6,8 тыс. руб.;

- имеются факты искажения бюджетной отчетности за 2015г., нарушения Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157н, 183н, Приказа Министерства Транспорта РФ № 152;

- установлено нарушение Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения». В учреждении не проводился предрейсовый медицинский осмотр;

-установлено нарушение «Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества»;

Отчет о контрольном мероприятии направлен Михайловской городской Думе, главе администрации городского округа город Михайловка. Направлены представления главе администрации городского округа город Михайловка и руководителю Учреждения. Устранено нарушений на сумму 292,6 тыс. руб.

4. Проверкой эффективного и целевого использования бюджетных средств, израсходованных в 2015 году по муниципальной программе «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в городском округе город Михайловка на 2014 - 2016 годы» установлено нарушение ст. 452 ГК РФ (заказчиком не обеспечено в письменном виде согласование с подрядчиком новых условий контракта). Указанное нарушение не привело непосредственно к отрицательным, нежелательным финансовым и материальным последствиям для городского округа город Михайловка, но их наличие создает предпосылки для более серьезных нарушений. Отчет о контрольном мероприятии направлен Михайловской городской Думе, главе администрации городского округа город Михайловка. Результаты проверки рассмотрены на заседании постоянной комиссии и в Михайловской городской Думе.

5. При проведении проверки использования средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности МБУ «Городской Дворец Культуры» особое внимание уделено исчислению доходов от оказания платных услуг и от сдачи в аренду помещений. Установлены нарушения п.1.4., 2.1. «Методики определения оплаты за использование объектов муниципальной собственности городского округа город Михайловка Волгоградской области» при определении арендной платы за пользование муниципальным имуществом:

- недоначислено арендной платы в 2015 году на сумму 96,0 тыс. руб., в 1 квартале 2016 года 62,0 тыс. руб.;

- не производилось возмещение расходов коммунальных услуг отдельными арендаторами при заключении договоров на условиях сдачи нежилых помещений на год;

- не производилось возмещение расходов коммунальных услуг по договорам аренды на условиях почасовой оплаты;

- имеются факты искажения бюджетной отчетности за 2015 г., нарушения Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157н, 174н.

Отчет о контрольном мероприятии направлен Михайловской городской Думе, главе администрации городского округа город Михайловка. Итоги проверки рассмотрены на заседании комиссии по бюджету, налоговой, экономической политике и предпринимательству, а также на заседании Михайловской городской Думы. Контрольно-счетной комиссией направлены представления главе администрации городского округа город Михайловка и руководителю Учреждения. Три должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности. Проводится работа по заключению дополнительных соглашений на изменение размера арендной платы и возмещение расходов по коммунальным платежам.

6. Параллельно с контрольно-счетной палатой Волгоградской области проведена проверка эффективного и целевого использования средств областного бюджета, направленных в 2015 году и за 9 месяцев 2016 года на организацию отдыха детей в Волгоградской области. Проверкой установлены следующие наиболее существенные нарушения:

- нарушение требования статей 57, 60.2, 282, 284, 291, 151, 153 ТК РФ;

- нарушение СанПин 2.4.4.3155-13;

-установлен случай несоответствия возраста ребенка критериям, установленным для получения компенсации;

-проверкой наличия, полноты, и достоверности пакета документов, подтверждающих принадлежность детей к льготной категории, установлены случаи нахождения в пакетах документов справок с истекшим сроком действия;

- нарушен Порядок проведения смен профильных лагерей, лагерей с дневным пребыванием, лагерей труда и отдыха, утвержденного приказом Минобразования РФ от 13.07.2001 № 2688 (документы о соответствии лагерей дневного пребывания на базе МКОУ СШ №2 и МКОУ Арчединская СШ санитарно-эпидемиологическим правилам в 2015 году отсутствуют).

Отчет о контрольном мероприятии направлен Михайловской городской Думе, главе администрации городского округа город Михайловка, в Михайловскую межрайонную прокуратуру. По фактам допущенных нарушений Михайловской межрайонной прокуратурой проведена проверка, установлено, что выявленные нарушения устранены, оснований для принятия мер прокурорского реагирования не имеется.

7. Проверкой соблюдения установленного порядка управления, распоряжения и сохранности имущества, находящегося в муниципальной собственности, переданного в хозяйственное ведение МУП «Михайловское водопроводно-канализационное хозяйство» установлено:

-свободных зданий, помещений, сооружений проверкой не выявлено;

-в аренде данного предприятия находится и используется ряд земельных участков. Данные объекты обследованы, субаренды не установлено;

-проведена сверка фактического наличия движимого имущества (транспортных средств) находящегося в хозяйственном ведении МУП «МВКХ», бухгалтерского учета МУП «МВКХ» и реестра муниципального имущества городского округа город Михайловка. При проведении сверки установлено фактическое наличие всех транспортных средств, однако в учете предприятия с реестром муниципальной собственности имеются расхождения. В разрезе по объектам учета общая сумма расхождений составила 973,7 тыс. руб.

Отчет о контрольном мероприятии направлен Михайловской городской Думе, главе администрации городского округа город Михайловка. Итоги проверки рассмотрены на заседании комиссии по бюджету, налоговой, экономической политике и предпринимательству.

Важным фактором, влияющим на устранение нарушений и недостатков является усиление взаимодействия комиссии с органами местного самоуправления городского округа город Михайловка. В целях информирования органов местного самоуправления о выявленных нарушениях и недостатках, а также для принятия мер по их устранению и предотвращению в дальнейшем результаты проведенных контрольно-счетной комиссией мероприятий направлялись главе городского округа город Михайловка, главе администрации городского округа. Итоги проверок и анализов были рассмотрены на заседаниях комиссии по бюджету, налоговой, экономической политике и предпринимательству, а также на заседаниях Михайловской городской Думы.

**Результаты экспертно-аналитических мероприятий.**

Экспертно-аналитические мероприятия, проведенные в 2016 году, как и вся система контроля, осуществляемая контрольно-счетной комиссией, были направлены на обеспечение непрерывного контроля исполнения бюджета городского округа город Михайловка, реализуемого на трех последовательных стадиях:

* последующий контроль исполнения бюджета 2015 года;
* текущий оперативный контроль исполнения бюджета 2016 года;
* предварительный контроль проекта бюджета городского округа город Михайловка на 2017 год и последующие периоды.

В рамках экспертно-аналитического направления деятельности контрольно-счетной комиссией подготовлено 41 заключение, из них по вопросам бюджета – 10, особо необходимо отметить заключения:

- по отчету об исполнении бюджета за 2015 год городского округа город Михайловка - 5 заключений;

- проект решения Михайловской городской Думы «О бюджете городского округа город Михайловка на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» - 2 заключения;

- проект решения Михайловской городской Думы «О внесении изменений в решение Михайловской городской Думы от 29.12.2015 года № 1031 «О бюджете городского округа город Михайловка на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» - 3 заключения.

Количество предложений, внесенных специалистами КСК в экспертно-аналитических заключениях, составило 2, из которых 2 (100,0 %) учтено при принятии нормативных правовых актов.

В соответствии с п.4 р.3 «Экспертно-аналитическая работа» плана работы контрольно-счетной комиссии отчет об основных показателях деятельности КСК в январе 2016 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 2016 года председатель контрольно-счетной комиссии приняла участие в X конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Волгоградской области. На конференции отмечено в результате совместной работы, проведения совместных и параллельных мероприятий получен положительный опыт проведения проверок, результаты которых представляют взаимный интерес, как для органов государственной власти Волгоградской области, так и для органов местного самоуправления. Совместная деятельность контрольно-счетных органов в рамках Ассоциации позволяет значительно повысить эффективность и результативность внешнего государственного и муниципального финансового контроля в регионе. Конференция отметила, что необходимо продолжить практику проведения совместных контрольных, экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с планом работы Ассоциации контрольно-счетных органов Волгоградской области. В 2016 году в рамках взаимодействия для повышения качества проверок, обмена информацией и совершенствовании организации работы проведена параллельная «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на организацию отдыха и оздоровления детей в Волгоградской области в 2015 году и за 9 месяцев 2016 года». Контрольно-счетная комиссия приняла участие в вышеуказанной проверке. Результаты проверки для обобщения направлены в КСП Волгоградской области.

В июле 2016 КСП Волгоградской области проведен семинар по теме: «Методология и общие требования к проведению контрольных мероприятий при реализации муниципальными КСО полномочий, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В работе семинара приняли участие руководители муниципальных контрольно-счетных органов, в том числе и председатель контрольно-счетной комиссии В.Г.Гудкова.

- Разграничение полномочий между контрольно-счетными органами и органами, уполномоченными на осуществление контроля в сфере закупок при организации и проведении контрольных мероприятий, основные нарушения, выявляемые контрольными органами в сфере закупок – эти темы поднимались в рамках проходящего семинара.

**Внутренние вопросы деятельности контрольно-счетной комиссии.**

В рамках осуществления методологической деятельности, в отчетном периоде, была разработана и утверждена распоряжением контрольно-счетной комиссии от 08.11.2016 г. № 35 Инструкция по делопроизводству в контрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка.

Кроме того, утвержден в новой редакции Регламент контрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка Волгоградской области.

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 прошлые годы, осуществляла публичное представление своей деятельности и ее результатов. Помимо своевременного направления информации о результатах своей деятельности главе администрации городского округа, в Михайловскую городскую Думу и правоохранительные органы, контрольно-счетная комиссия продолжала в течение отчетного года размещать актуальную информацию о своей деятельности на интернет-сайте контрольно-счетной комиссии и официальном сайте городского округа город Михайловка. В течение 2016 года, на сайте КСК, размещались основные результаты проведенных контрольных мероприятий. На сайте размещена общая информация о контрольном органе, приведена нормативно-правовая база. Помимо интернет-сайтов, информация о ее деятельности публиковалась в средствах массовой информации и размещалась на стенде контрольно-счетной комиссии. В 2016 году была 1 публикация.

Кадровая работа контрольно-счетной комиссии проводилась в соответствии с Федеральным законом № 25 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». Численность работников контрольно-счетной комиссии в 2016 году составляла 3 человека. Все работники имеют высшее образование по экономическим специальностям. В течение 2016 года осуществлялась организация профессионального развития, подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников. Повысили квалификацию 2 работника контрольно-счетной комиссии на курсах повышения квалификации. По итогам проведения в 2016 году квалификационного экзамена одному работнику комиссии был присвоен классный чин.

В рамках функций и задач по обеспечению основной деятельности, в 2016 году были проведены процедуры по размещению и внесению изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Процедуры проводились с использованием Общероссийского официального сайта.

***Заключительная часть***

Основным принципом работы органов внешнего государственного и муниципального финансового контроля Волгоградской области является деятельность по выявлению и профилактике неэффективного использования финансов, нарушений бюджетного законодательства.В настоящий момент, в условиях ограниченности бюджетных средств, ключевыми требованиями должны стать бережливость и максимальная отдача. Поэтому одной из основных задач КСК остается проведение проверок конечного результата.

Итогом должно стать эффективное использование бюджетных средств муниципального образования и реализация планов по развитию города.

***Председатель контрольно-счетной комиссии***

***городского округа город Михайловка В.Г.Гудкова***