

Утвержден
распоряжением Контрольно-счетного органа
муниципального образования «Город Можга»
от 06.02.2017 № 4

Отчет о работе Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» за 2016 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 образуется в составе председателя и аппарата Контрольно-счетного органа.

Контрольно-счетный орган начал осуществлять 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». Штатное расписание на 2016 год утверждено в количестве 1 штатной единицы.

В отчетном периоде Контрольно-счетным органом в соответствии с Планом работы, утвержденным на 2016 год, проведен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. С апреля 2016 года по декабрь 2016 года проведены: 8 контрольных мероприятий, 3 экспертно-аналитических

мероприятия, 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;
- нарушению по составлению, утверждению исполнению Плана финансово-хозяйственной деятельности;
- нарушения в сфере закупок;
- прочие нарушения.

В результате проведения контрольных мероприятий семи 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 2016 год в отчетном периоде проведено восемь контрольных мероприятий. В ходе контрольных мероприятий проверено восемь объектов контроля. по результатам контрольных мероприятий семи объектам контроля направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений. Данные по контрольным мероприятиям представлены в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Объект контрольного мероприятия	Наименование контрольного мероприятия	Количество контрольных мероприятий
1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета			
1	Управление финансов Администрации муниципального образования «Город Можга»	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 2015 год	1
2. Комплексные ревизии финансово-хозяйственной деятельности			
1	Муниципальное бюджетное учреждение «Управление заказчика» города Можги	Комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности	1
2	Управление образования Администрации муниципального образования «Город Можга»	Комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности	1

3. Проверки в сфере закупок			
1	Городская дума муниципального образования «Город Можга»	Проверка в сфере закупок за 2015 год	1
2	Муниципальное казенное образовательное учреждение «Коррекционная школа № 7» города Можги Удмуртской Республики	Проверка в сфере закупок за 2015 год	1
4. Тематические проверки			
1	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 13» общеразвивающей направленности города Можги	Проверка обеспечения сохранности имущества, правомерности его использования за 2015 год	1
2	Администрация муниципального образования «Город Можга»	Проверка целевого использования средств, выделенных из местного бюджета на реализацию муниципальной целевой программы «Безопасность» за период 2015 год	1
3	Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» города Можги Удмуртской Республики	Проверка обеспечения сохранности имущества, правомерности его использования за 2015 год	1
ИТОГО			8

В соответствии с классификатором нарушений, недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса, в результате контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 2047,5 тыс. руб., из них финансовых – 1084,2 тыс. руб., нефинансовых – 963,3 тыс. руб.

Финансовые нарушения:

- искажение отчетности – 483,3 тыс. руб.;
- потери бюджета – 8,6 тыс. руб.
- нарушения в учете и списании имущества – 505,9 тыс. руб.

- прочие финансовые нарушения – 86,4 тыс. руб. (нарушение условий оплаты, предусмотренных договорами, контрактами).

Нефинансовые нарушения: неверное применение плана счетов бюджетного учета, неверное отражение бухгалтерских операций в регистрах бухгалтерского учета, принятие к учету первичных документов, не содержащих обязательных реквизитов, нарушения составления, внесения изменений в Планы финансово-хозяйственной деятельности, не проведение инвентаризации, нарушения при инвентаризации финансовых обязательств и нефинансовых активов, нарушения порядка ведения учета муниципального имущества, недостоверность отчетных данных о реализации муниципальной программы, нарушения в сфере закупок (нарушение размещения планов-графиков закупок, нарушение сроков заключения контрактов, отсутствие обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, отсутствие, нарушение 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, семи объектам контроля направлены представления. Информация по устранению нарушений представлена в установленные для объектов контроля сроки. Информация по результатам контрольного мероприятия, проведенного в конце декабря 2016 года, представлена в январе 2017 года.

Результаты ревизий и тематических проверок обсуждались на собраниях коллективов учреждений.

По итогам контрольных мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности 3 человека в виде объявления выговоров главному бухгалтеру учреждения, бухгалтеру и юрисконсульту.

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

Анализ нарушений и недостатков показал случаи повторного допущения нарушений, выявленных по итогам ревизий и проверок, проведенных в 2014-2015 годы контрольно-ревизионным сектором городской Думы муниципального образования «Город Можга», что свидетельствует о системном характере данных нарушений.

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 2016 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	Подготовка экспертного заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 2015 год	1
2	Экспертиза Проекта решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»	1
3	Подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2016 года	1

Заключения по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета, экспертизе проекта решения о бюджете в установленный срок направлены в городскую Думу муниципального образования «Город Можга».

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 2015 год установлено. Годовая бюджетная отчетность муниципального образования «Город Можга» за 2015 год, представленная Управлением финансов Администрации муниципального образования «Город Можга», составлена в соответствии с формами, предусмотренными 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. Годовая бюджетная отчетность за 2015 год составлена с соблюдением требований бюджетного законодательства.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» установлено, что проект решения соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации. 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 муниципального образования «Город Можга» на 2017 год, плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в соответствии с разграничением доходных источников и расходных полномочий между уровнями бюджетной системы Российской Федерации на основании данных реестра расходных обязательств муниципального образования «Город Можга» и обеспечивает реализацию 14 муниципальных программ муниципального образования «Город Можга» и непрограммных направлений деятельности.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «О ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2016 года» направлено в городскую Думу муниципального образования «Город Можга» и Главе муниципального образования «Город Можга». Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2016 года соответствует требованиям действующего законодательства и отражает полноту исполнения по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

4. Взаимодействие с государственными органами, органами местного самоуправления.

За отчетный период поступил запрос Можгинской межрайонной прокуратуры о предоставлении копий актов проверок контрольно-ревизионного отдела муниципального образования «Город Можга» за 2015 год, текущих проверок Контрольно-счетного органа. По данному запросу копии актов проверок должны представляться по мере их проведения и представления в Администрацию муниципального образования «Город Можга».

В 2016 году поступил запрос с Администрации Главы и Правительства Удмуртской Республики о предоставлении информации о практике

привлечения к административной ответственности по статье 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях должностных лиц органов местного самоуправления за период 2013-2016 гг.

Информация по всем запросам представлена.

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 результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий председатель Контрольно-счетного органа представлял ежеквартальную информацию 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 ч. 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Можга», утвержденном решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 16.03.2016 № 55, были внесены изменения в соответствии с ч. 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ. В соответствии с внесенными в Положение о Контрольно-счетном органе изменениями распоряжением от 30.06.2016 № 7/1 внесены изменения в раздел 2 п. 2.1 Регламента Контрольно-счетного органа.

В течение отчетного периода председатель Контрольно-счетного органа принимал участие в собраниях Совета Контрольно-счетных органов Удмуртской Республики по актуальным вопросам организации экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, а также семинаре по профессиональной подготовке государственных служащих в Государственном контрольном комитете Удмуртской Республики.

5. Внутренние вопросы деятельности Контрольно-счетного органа.

За отчетный период разработаны следующие локальные нормативные и методические документы.

1. Регламент Контрольно-счетного органа (утвержден распоряжением от 06.05.2016 № 1).

2. Стандарт организации деятельности СОД 1 «Стандарт планирования работы Контрольно-счетного органа» (утверждён распоряжением от 12 мая 2016 года № 2).

3. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 1 «Правила проведения контрольного мероприятия» (утверждён распоряжением от 18 мая 2016 года № 3).

4. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 2 «Правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (утверждён распоряжением от 03 июня 2016 года № 5).

5. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 3 «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета» (утверждён распоряжением от 17 октября 2016 года № 15).

6. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 4 «Экспертиза проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период» (утверждён распоряжением от 11 ноября 2016 года № 18).

7. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 5 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета» утверждён распоряжением Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» от 11 ноября 2016 года № 19).

В 2016 году сформирован и утвержден план работы Контрольно-счетного органа на 2016 год, в декабре 2016 года сформирован и утвержден план работы на 2017 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. Регламент.
3. Стандарты ВМФК и методические документы.
4. План работы.
5. Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2017 году планируется продолжить работу над разработкой Стандартов внешнего муниципального финансового контроля: «Стандарт экспертизы проектов муниципальных программ», «Стандарт экспертизы проектов муниципальных правовых актов», «Стандарт аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг».

Председатель Контрольно-счетного органа
муниципального образования «Город Можга»

И.А. Смирнова

Основные показатели деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» в 2016 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:	8
2.1.1	по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	1
2.2	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	8
2.2.1	органов местного самоуправления, отраслевых органов местного самоуправления	3
2.2.2	муниципальных учреждений	4
2.2.3	муниципальных предприятий	-
2.2.4	муниципальные образования	1
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:	2047,5
2.4.1	финансовых нарушений:	1084,2
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	483,3
2.4.1.5	упущенная возможность пополнения бюджета (потери бюджета)	8,6
2.4.1.6	нарушения в учете и списании имущества	505,9
2.4.1.7	прочие нарушения, не перечисленные выше	86,4

№ п/п	Показатели	
2.5.	Выявлено нарушений законодательства в сфере закупок, всего, ед. (количество нарушений)	26
3. Экспертно-аналитическая деятельность		
3.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, ед., в том числе:	3
3.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления	1
3.1.2	подготовлено заключений на отчет об исполнении бюджета, о ходе исполнения бюджета	2
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	7
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.	-
4.4.	Справочно:	
4.4.1	привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	3
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.	19
6. Внутренние вопросы деятельности Контрольно-счетного органа		
6.1.	Количество разработанных Контрольно-счетным органом локальных нормативных актов, методических материалов, ед.	7
6.2	Фактические затраты на содержание Контрольно-счетного органа в отчетном году, тыс. руб.	
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 (+/-)	+