**СОБРАНИЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ**

**ЯГОДНИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**РЕШЕНИЕ**

|  |
| --- |
| **«19» июня 2018 года № 269**  **п. Ягодное** |

**Об утверждении годового отчета**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ягоднинский городской округ»**

На основании Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", а также в соответствии со статьей 20 Решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа от 04.02.2016 года № 91 «Об утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ягоднинский городской округ», отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ягоднинский городской округ» за 2017 год, Собрание представителей Ягоднинского городского округа

**РЕШИЛО:**

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ягоднинский городской округ» (прилагается).
2. Рекомендовать Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ягоднинский городской округ» продолжить работу по осуществлению контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Ягоднинский городской округ».
3. Настоящее Решение подлежит официальному опубликованию в районной газете «Северная правда», а также на официальном сайте администрации Ягоднинского городского округа hhtp//yagodnoeadm.ru.

**Глава**

**Ягоднинского городского округа Д.М. Бородин**

|  |  |
| --- | --- |
| **Председатель**  **Собрания представителей**  **Ягоднинского городского округа Н.Б. Олейник** |  |

**Отчёт**

**о деятельности Контрольно-счётной палаты**

**муниципального образования «Ягоднинский городской округ» за 2017 год***.*

Настоящий отчет о деятельности Контрольно- счётной палаты муниципального образования «Ягоднинский городской округ» в 2017 году, итогах, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях подготовлен на основании требований статьи 20 Положения «О Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ягоднинский городской округ», утвержденного Решением Собрания представителей Ягоднинского городского округа от 04 февраля 2016 года №91, в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Ягоднинского городского округа на 2017 год, утвержденного Приказом председателя от 29 декабря 2016 года.

1. **Организационно-правовое обеспечение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Ягоднинский городской округ**

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ягоднинский городской округ» (далее Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетная палата не является юридическим лицом и входит в структуру Собрания представителей Ягоднинского городского округа.

Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью, и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», действующего законодательства Российской Федерации и Магаданской области, Устава муниципального образования «Ягоднинский городской округ», нормативных правовых актов органов местного самоуправления.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2017 году осуществлялась в соответствии с планом и была направлена на реализацию основных задач в сфере внешнего государственного финансового контроля: организацию и осуществление контроля за законностью и результативностью (эффективность и экономность) использования средств бюджета Ягоднинского городского округа. Организация работы строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего государственного контроля: законности, эффективности и независимости.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты в 2017 году составила 3 единицы, замещено 2 единицы, 1 единица (инспектор Контрольно-счетной палаты) вакантна.

1. **Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты в 2017 году.**

В рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой в 2017 году было подготовлено следующие:

- проведена экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «Ягоднинский городской округ» на 2018 год. Проект решения направлен в Контрольно-счетную палату в соответствии с требованиями в части срока и объемов, установленных пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В проекте Решения содержатся основные характеристики бюджета: общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, определены перечень главных администраторов доходов бюджета, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и другие показатели, определенные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской федерации;

- проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ягоднинский городской округ» за 2016 год. Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. По результатам проведенной экспертизы составлено заключении, в котором отражены все показатели, сформулированы выводы и даны рекомендации;

- проведена 21 внешняя проверка отчетности (в том числе и годовой) об исполнении бюджета главными распорядителями бюджетных средств. По результатам проверок Контрольно-счетной палатой подготовлены заключения с соответствующими выводами и рекомендациями;

- проведено 7 экспертиз проектов решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа «О внесении изменений в решение Собрания представителей Ягоднинского городского округа» от 28.12.2016 года №161 «О бюджете муниципального образования «Ягоднинский городской округ» на 2017 год» с целью проверки соответствия предлагаемых изменений действующему бюджетному законодательству Российской Федерации. По результатам данных экспертиз составлены заключения с выводами и предложениями;

- проведено 56 экспертиз на проекты постановления администрации Ягоднинского городского округа, связанных с изменениями в муниципальные программы, действующие на территории округа. По всем экспертизам также составлены экспертные заключения, переданные в Администрацию Ягоднинского городского округа. *В 8% случаях требовались повторные экспертизы проктов, после устранения замечаний, выявленных Контрольно-счетной палатой;*

- Отдельным направлением экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты является осуществление проведение финансово-экономических экспертиз нормативно-правовых актов Ягоднинского городского округа. Так в 2017 году было проведено 10 финансово-экономических экспертиз проектов Решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа и проектов Постановлений Администрации Ягоднинского городского округа, в том числе:

1. экспертиза от 13 ноября 2017 года на проект решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа «Об утверждении Положения о размерах, порядке и условиях выплаты денежного вознаграждения лицам, замещающим муниципальные должности, осуществляющие свои полномочия на постоянной основе, в муниципальном образовании «Ягоднинский городской округ» и денежного содержания лицам, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования «Ягоднинский городской округ», отраслевых (функциональных) и территориальных органах администрации Ягоднинского городского округа»;

2. экспертиза от 27 октября 2017 года на проект решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа «Об утверждении Положения о размерах, порядке и условиях выплаты денежного вознаграждения лицам, замещающим муниципальные должности, осуществляющие свои полномочия на постоянной основе, в муниципальном образовании «Ягоднинский городской округ» и денежного содержания лицам, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования «Ягоднинский городской округ», отраслевых (функциональных) и территориальных органах администрации Ягоднинского городского округа»;

3. экспертиза от 07 июля 2017 года на проект Постановления администрации Ягоднинского городского округа «Об утверждении Порядка принятия решений о заключении муниципальных контрактов на поставку товаров, выполненных работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Ягоднинский городской округ» на срок, превышающий срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств»;

4. экспертиза от 23 июня 2017 года на проект Постановления администрации Ягоднинского городского округа о внесении изменений в постановление администрации Ягоднинского городского округа от 30.01.2017 года №81 «Об утверждении Положения об оплате труда работников органов местного самоуправления в муниципальном образовании «Ягоднинский городской округ», замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы;

5. экспертиза от 23 июня 2017 года на проект Постановления администрации Ягоднинского городского округа о внесении изменений в постановление администрации Ягоднинского городского округа от 30.01.2017 года №80 «Об утверждении Положения об оплате труда работников органов местного самоуправления администрации Ягоднинского городского округа, осуществляющих деятельность по профессиям рабочих;

6. экспертиза от 22 июня 2017 года на проект Решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа о внесении изменений в решение Собрания представителей Ягоднинского городского округа от 03.12.2015 года № 54 «Об утверждении порядка пенсионного обеспечения за выслугу лет муниципальных служащих в муниципальном образовании «Ягоднинский городской округ;

7. экспертиза от 22 июня 2017 года на проект Решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа о внесении изменений в решение Собрания представителей Ягоднинского городского округа от 03.12.2015 года № 55 «Об утверждении порядка пенсионного обеспечения за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности в муниципальном образовании «Ягоднинский городской округ;

8. экспертиза от 07 июня 2017 года на проект Решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа «О внесении изменений в Решение Собрания представителей Ягоднинского городского округа от 22.10.2015 года № 33 «О размерах и условиях оплаты труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в муниципальном образовании Ягоднинский городской округ»;

9. экспертиза от 25 апреля 2017 года на проект Решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа «О внесении изменений в Решение Собрания представителей Ягоднинского городского округа от 22.10.2015 года № 33 «О размерах и условиях оплаты труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в муниципальном образовании Ягоднинский городской округ»;

10. экспертиза от 25 апреля 2017 года на проект Решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа «О внесении изменений в Решение Собрания представителей Ягоднинского городского округа от 22.10.2015 года № 33 «О размерах и условиях оплаты труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в муниципальном образовании Ягоднинский городской округ»;

По всем поведенным экспертизам составлены экспертные заключения.

1. **Контрольно-ревизионная деятельность Контрольно-счетной палаты в 2017 году.**

В 2017 году контрольные мероприятия были направлены на проверку целевого и эффективного использования средств бюджета. Проведено 2 мероприятия, в том числе:

- *контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Управлением жилищного коммунального хозяйства администрации Ягоднинского городского округа за 2016 год и 4 месяца 2017 года»*, **в целом по результатам проведенного контрольного мероприятия установлено нарушений** на сумму 335 823,956 тыс. рублей, в том числе:

**1. Нарушение методологии применения КОСГУ,** установленной Указаниями о порядке применения бюджетной классификации действующему законодательству **на сумму общую сумму 108,5 тыс. рублей**;

**2.** **Неэффективное расходование бюджетных средств** **на общую** **сумму 3,8 тыс. рублей**, выразившейся в:

- на оплату пени и штрафов в общей сумме 3,8 тыс. рублей;

**3. Нарушение порядка осуществления расчетов с поставщиками и подрядчиками на общую сумму 8 924,5 тыс. рублей, выразившейся в:**

- принято к учету без оправдательных документов на общую сумму 5 732,3 тыс. рублей;

- оформленные не должным образом, без указаний обязательных реквизитов на общую сумму 2 984,0 тыс. рублей;

- не соответствие содержания предмета оказанных услуг, указанных в счет-фактурах, наименованию, указанному в договоре, муниципальном контракте*,*на общую сумму 2,6 тыс. рублей;

- оказание услуг без заключения договора, на общую сумму 6,4 тыс. рублей;

- не своевременное предоставление актов выполненных работ по оказанию предоставлению услуг, на общую сумму 9,5 тыс. рублей;

-недостоверная информация отражения в регистрах бухгалтерского учета, на общую сумму 189,7 тыс. рублей;

**4. Нарушение** **Бюджетного кодекса** Российской Федерации на общую сумму **18 452,5 тыс. рублей, выразившейся в:**

- компенсация выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек без утвержденного Порядка регулирующего предоставление субсидий юридическим лицам в общей сумме 18 452,5 тыс. рублей;

**5. Нарушения Федерального закона № 44-ФЗ, на общую сумму 29 724,4 тыс. рублей, выразившейся в:**

- нарушение сроков размещения плана-графика, на общую сумму 29 724,4 тыс. рублей;

**6. Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета на общую сумму 134,7 тыс. рублей, выразившейся в:**

- не верное использование счета бухгалтерского учета на общую сумму 134,7 тыс. рублей;

**7. Нарушения при начислении и выплате заработной плате на общую сумму 1 109,956 тыс. рублей, выразившейся в:**

- неправомерные выплаты заработной платы по должностям, не предусмотренным штатным расписанием в сумме 1 109,1 тыс. рублей,

- неверное начисление расчета среднего заработка за время нахождения в служебной командировке в первый месяц работы в сторону уменьшения в сумме 0,9 тыс. рублей.

**8. Нарушения по возмещению затрат по проезду в отпуск работникам и членам их семей, в общей сумме 60,1 тыс. рублей, выразившейся в:**

- неправомерные расходы бюджетных средств (без подтверждающих документов) на общую сумму 60,1 рублей.

**9. Нарушения порядка ведения кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами в общей сумме 3 632,8 тыс. рублей, выразившейся в:**

- допущены исправления в кассовых документах на общую сумму 114,8 тыс. рублей;

- проведены расходы, которые являются неэффективными и необоснованными в сумме 12,0 тыс. рублей;

- недостоверная информация в регистрах бухгалтерского учета, на общую сумму 774,6 тыс. рублей;

- к учету приняты первичные документы, оформленные не должным образом, на общую сумму 512,6 тыс. рублей;

- несвоевременное отражение в учетных документах на общую сумму 477,3 тыс. рублей;

- несоответствие фактического расхода сумм целям, на которые они были получены на общую сумму 33,6 тыс. рублей;

- приняты к учеты кассовые документы, вызывающие сомнения на общую сумму 312,6 тыс. рублей;

- без указания обязательных реквизитов на общую сумму 1 359,2 тыс. рублей;

- выдача заработной платы по доверенности не удостоверенной организацией, в которой доверитель работает или администрацией стационарного лечебного учреждения, в котором он находится на излечении на общую сумму 36,1 тыс. рублей;

**10. Нарушения учета основных средств и материальных ценностей, в общей сумме 273 672,7 тыс. рублей, выразившейся в:**

- начислен и уплачен налог на имущество на общую сумму 158,3 тыс. рублей,

- начислена амортизация на общую сумму 3 528,0 тыс. рублей,

- без государственной регистрации права собственности имущество, переданное,в оперативное управление учитываются на счете 1 101 00 000 «Основные средства» вместо на забалансовом счете 01 общей балансовой стоимостью 199 671,4 тыс. рублей,

- имущество, полученное в безвозмездное пользование, не учтены на забалансовом счете на общую сумму балансовой стоимости 2 516,0 тыс. рублей,

- неправомерное расходование бюджетных средств на общую сумму 67 799,0 тыс. рублей;

- излишне списано горюче-смазочных материалов (дизельного топлива) в количестве 160,58 литра;

*-контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа п. Оротукан» за 2016 год и 6 месяцев 2017 года»*, **в целом по результатам проведенного контрольного мероприятия установлено нарушений на общую сумму 2 585,4 тыс. рублей**, в том числе:

**1. Нарушение методологии применения КОСГУ, ВР установленной Указаниями о порядке применения бюджетной классификации** действующему законодательству на сумму 497,2 тыс. рублей;

**2. Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета на общую сумму 1 186,3 тыс. рублей, выразившейся в:**

- несвоевременно оприходованы в регистрах бухгалтерского учета первичные документы в общей сумме 116,3 тыс. рублей;

- оформленные не должным образом, без указаний обязательных реквизитов на общую сумму 382,4 тыс. рублей;

- неверное использование счета бухгалтерского учета (сооружения) на общую сумму 392,3 тыс. рублей;

- первичные учетные документы, имеющие неоговоренные исправления на общую сумму 101,8 тыс. рублей;

- не принято к учету на счетах бухгалтерского учета на общую сумму 193,5 тыс. рублей.

**3. Нарушения при начислении и выплате заработной плате на общую сумму 261,4 тыс. рублей, выразившейся в:**

- неправомерно начисленная доплата за работу во вредных условиях на общую сумму 74,2 тыс. рублей (заработная плата – 57,0 тыс. руб., начисления на заработную плату – 17,2 тыс. руб.);

- неверный расчет заработной платы, среднедневного заработка для оплаты отпускных, за время нахождения в служебной командировке работникам – переплата на общую сумму 45,6 тыс. рублей, недоплата на общую сумму 141,6 тыс. рублей.

**4. Нарушения порядка ведения кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами в общей сумме 640,5 тыс. рублей, выразившейся в:**

- кассовые документы, имеющие исправления на общую сумму 19,0 тыс. рублей;

- выдача под отчет денежных средств без подтверждающих личность документов (паспорт), без отметки получателя денежных средств на общую сумму 379,6 тыс. рублей;

- приняты кассовые документы, вызывающие сомнения на общую сумму 45,3 тыс. рублей;

- выдача денежных средств с подотчета в подотчет на общую сумму 33,6 тыс. рублей.

- неправомерно принятые расходы, связанные с оплатой проезда в ежегодный оплачиваемый отпуск на общую сумму 61,7 тыс. рублей;

- неправомерно принятые расходы, связанные с возмещением расходов по оплате багажа в связи с переездом к новому месту жительства за пределы Магаданской области при прекращении трудовых отношений на общую сумму 101,3 тыс. рублей.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ягоднинский городской округ» по результатам проведенных контрольных мероприятий, руководителям объектов проверок были направлены представления для устранения выявленных нарушений и принятия мер дисциплинарного взыскания к лицам, виновным в допущенных нарушениях. Копии актов проверок были направлены Главе муниципального образования «Ягоднинский городской округ» и в Прокуратуру Ягоднинского района для ознакомления.

Часть нарушений действующего законодательства, выявленных контрольными мероприятиями (на момент подготовки отчета) устранена, по остальным ведется работа по устранению данных нарушений и контроль.

В соответствии с установленными задачами и функциями деятельность Контрольно-счетной палаты была направлена на предотвращение и выявление нарушений при исполнении бюджета округа и использования муниципальной собственности.

Выявленные в ходе проведенных контрольных мероприятий нарушений свидетельствует о недостаточной организации контроля за эффективным расходованием бюджетных средств со стороны руководства учреждений, недостаточной организации ведения бюджетного учета, отсутствии своевременного анализа и сопоставления их данных.

Председатель

Контрольно-счетной палаты С.А. Ерёмичева