

О Т Ч Ё Т

о работе Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный в 2018 году

1. Вводные положения

Компетенция Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный (далее – Контрольный орган) определена следующими документами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в 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»;
- Законом Свердловской области от 12.07.2011 года № 62-ОЗ «О счетной палате Свердловской области и контрольно-счетных органах муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области»;
- Уставом городского округа ЗАТО Свободный (далее - Устав городского округа),
- Положением «О бюджетном процессе в городском округе ЗАТО Свободный» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Думы городского округа от 16.11.2009 г. № 33/8;
- Положением «О контрольном органе городского округа ЗАТО Свободный», утвержденным решением Думы городского округа от 21.09.2011 года № 62/14 (далее - Положение о контрольном органе);
- Регламентом Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный, утвержденным распоряжением председателя Контрольного органа городского округа от 27.11.2015 года № 60 (далее - Регламент контрольного органа);
- Стандартом организации деятельности внешнего муниципального финансового контроля «Подготовка отчета о деятельности контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный», утвержденным председателем Контрольного органа от 15.02.2016 года № 12 (далее – Стандарт).

В соответствии со статьёй 38 Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ, статьёй 3 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ и статьёй 31 Устава городского округа: Контрольный орган является постоянно действующим органом местного самоуправления, уполномоченным в области внешнего муниципального финансового контроля, формируемым Думой городского округа и ей подотчетным.

В соответствии со статьями 152, 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 5, 9 Положения о бюджетном процессе – Контрольный орган является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольным органом в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и

обеспечивает единую систему финансово-вого контроля, которая предусматривает: предварительный и последующий контроль за исполнением местного бюджета.

2. Основные направления деятельности Контрольного органа в 2018 году. Итоги работы контрольной и экспертно-аналитической деятельности

В 2018 году Контрольный орган строил свою работу в соответствии с Планом работы Контрольного органа на 2018 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольного органа от 20.12.2017г. № 70 (с изм. от 31.05.2018г. № 24).

В 2018 году проведены следующие контрольные мероприятия:

1) внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа за 2017 год – 1;

2) внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год – главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главного администратора источника финансирования дефицита бюджета - администрации городского округа, Думы городского округа, финансового отдела администрации городского округа и Контрольного органа;

3) «Проверка расходования средств местного бюджета, выделенных МКУ ДО «СЮТ» в 2017 году»;

4) «Проверка использования средств местного бюджета, выделенных МБУК ДК «Свободный» в 2017 году»;

5) «Проверка расходования средств субсидии, выделенной МУП «Импульс» в 2017 году в целях возмещения затрат по переносу автоматизированной телефонной станции для предоставления услуг местной телефонной связи населению и организациям ГО ЗАТО Свободный. Анализ бухгалтерской отчетности за 2017 год»;

6) «Проверка использования средств местного бюджета, выделенных в 2017 году Свободненской поселковой территориальной избирательной комиссии на подготовку и проведение дополнительных выборов депутатов Думы городского округа ЗАТО Свободный шестого созыва»;

7) «Проверка целевого эффективного использования средств местного бюджета, выделенных на реализацию подпрограммы «Обеспечение благоустройства территории» в рамках муниципальной программы «Развитие городского хозяйства» в 2017 году».

По итогам проверок объем поступлений в бюджет городского округа от денежных взысканий за нарушение законодательства РФ и от возмещения ущерба, причиненного в результате незаконного использования бюджетных средств, в 2018 году составил 244,4 тыс. руб. по сравнению с 182,0 тыс. руб. в 2017 году (увеличение в 1,3 раза или 34,3%), в том числе по контрольным мероприятиям 2016 года: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 25» - 103,1 тыс. руб. (МБОУ «СШ № 25»);

2017 года: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» – 88,8 тыс. руб. (МБУ ДО ДЮСШ);

поступление административного штрафа: в отношении МКУ ДО СЮТ было возбуждено производство по делу об административном правонарушении, руководствуясь п.1 ч.1 ст. 29.9, ст. 29.10 Кодекса РФ об административных правонарушениях мировым судьей назначено административное наказание за нарушение административного правонарушения, предусмотренного ч. 20 ст. 19.5 Кодекса РФ об админист-

ративных правонарушениях, в виде штрафа в размере 20,0 тыс. рублей (неисполнение предписания от 22.03.2018г. № 23 в надлежащие сроки).

По результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения Трудового законодательства, а именно: нарушались сроки направления коллективных договоров на уведомительную регистрацию, работники учреждения не были ознакомлены под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью, внутренним и внешним совместителям не выплачивался минимальный размер оплаты труда пропорционально отработанному времени, не соблюдался предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей и среднемесячной заработной платы работников (МКУ ДО СЮТ). В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации не произведена государственная регистрация права оперативного управления на некоторые объекты недвижимого имущества. Выявлены несоответствия локальных актов учреждений нормативно-правовым актам Думы городского округа ЗАТО Свободный. Штатное расписание некоторых учреждений не согласовывалось с главным распорядителем бюджетных средств - администрацией городского округа ЗАТО Свободный. В нарушение статьи 69.2 Бюджетного Кодекса РФ администрацией городского округа ЗАТО Свободный одному из учреждений не было выдано муниципальное задание на оказание муниципальных услуг.

Нарушения в области бухгалтерского учета: документы по учетной политике не соответствуют нормативно-правовым актам Думы, в нарушение п. 213 Инструкции №157н от 01.12.2010г. расчеты с подотчетными лицами осуществлялись по факту произведенных ими за счет собственных средств расходов, после представления авансового отчета, нарушался порядок ведения кассовых документов, карточек-справок (ф.0504417), нарушался порядок исчисления средней заработной платы при расчете отпускных в нарушение Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», неправильно производилась индексация среднего заработка, премия по итогам года выплачивалась на месяц раньше окончания текущего года, не выдержаны нормативы обеспечения деятельности, применяемые при расчете нормативных затрат на приобретение многофункциональных устройств (МФУ), планшетных компьютеров, канцелярских принадлежностей в казенном учреждении.

Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 137,3 тыс. руб.: нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений, в одном учреждении выявлены недоплаты до минимального размера оплаты труда сотрудникам в данных учреждениях (доплаты до минимального размера оплаты труда сотрудников были произведены путем перечисления на банковские карты платежными поручениями во время проверок).

Основные показатели деятельности Контрольного органа приведены в Приложении № 1.

На контроле исполнения в 2019 году – предписание МБОУ «СШ № 25» от 02.12.2016г. № 147, предписание МКУ ДО СЮТ от 22.03.2018г. № 3; предписание МБУК ДК «Свободный» от 28.05.2018г. № 59; представление администрации городского округа от 28.12.2018г. № 150.

В целях оперативного контроля за исполнением местного бюджета в течение 2018 года проводился анализ ежеквартальных отчетов администрации городского округа об исполнении местного бюджета за 3 месяца, 6 месяцев и 9 месяцев 2018 года. Представляемая в Думу городского округа информация отражала проблемы и недостатки, возникающие в ходе исполнения бюджета.

За 2018 год Контрольным органом проведено 50 экспертно-аналитических мероприятия с подготовкой экспертных заключений, из них:

- а) по проектам нормативных правовых актов – 15;
- б) по исполнению местного бюджета в 2018 году – 31;
- в) по муниципальным программам – 2;
- г) по проекту местного бюджета на 2019 год и плановый период 2020, 2021 г.г. – 2.

С 29.06 по 13.07.2018 г. на основании распоряжения администрации городского округа от 29.06.2018г. № 93 председатель Контрольного органа участвовала в проведении документарной проверки Муниципального унитарного предприятия бытового обслуживания населения «Сервис», необходимо:

- привести в соответствие с законодательством нормативно-правовые документы предприятия (Устав, Правила внутреннего распорядка, Положение по оплате труда) и т.п. В трудовых договорах, заключенных с работниками, не установлены дни выплаты заработной платы в соответствии с ч. 3 ст. 136 Трудового кодекса РФ «Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена»;
- организовать кадровую работу, привести в соответствие: личные дела работников, трудовые договора, приказы (ставить подписи, печать, знакомить под роспись работников предприятия, восстановить все заявления работников);
- привести в соответствие штатные расписания, ставки, оклады работников;
- в соответствии со статьями 60, 60.2 Трудового кодекса при оформлении совмещения, исполнения обязанностей временно отсутствующего работника по другой должности наряду с приказами заключать дополнительное соглашение к трудовому договору;
- в соответствии с частью 2 статьи 57 Трудового кодекса РФ при изменении **размера тарифной ставки или оклада (должностного оклада)**, индексации должностных окладов, изменении трудовых функций работников заключать дополнительные соглашения к трудовым договорам работников.

Также деятельностью Контрольного органа в 2018 году являлись:

- изучение методических и нормативных правовых документов, необходимых для осуществления аудита эффективности использования бюджетных средств, контрольной деятельности, касающейся расходных обязательств, также муниципальных программ;

- разработка и утверждение Классификатора нарушений, выявляемых Контрольным органом городского округа ЗАТО Свободный в ходе внешнего муниципального финансового контроля (аудита), на основе разработанного классификатора нарушений, выявляемых Счетной палатой Свердловской области, в ходе внешнего государственного финансового контроля (аудита);

- составление протоколов в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях (один протокол по делу об административном правонарушении

МКУ ДО СЮТ за неисполнение предписания от 22.03.2018г. № 23 в надлежащие сроки);

- усиление экспертно-аналитической направленности своей деятельности;
- участие в служебных проверках, организованных администрацией городского округа, работа со структурными подразделениями администрации городского округа и муниципальными организациями, консультации по оплате труда работников муниципальных образовательных организаций, учреждений культуры и искусства.

В отчетном периоде Контрольный орган совместно с другими участниками правотворческой инициативы в городском округе принимал участие по внесению изменений и дополнений в нормативные правовые акты городского округа, с учетом внесенных изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации, федеральные и областные нормативно-правовые документы.

В 2018 году председатель и инспектор Контрольного органа прошли повышение квалификации по программам «Управление закупками по 44-ФЗ», «Механизм противодействия коррупции», «Охрана труда для руководителей и специалистов».

3. Деятельность Контрольного органа по информированию общественности, взаимодействию с другими контрольно-счетными органами, органами местного самоуправления в 2018 году

Информационная деятельность регламентирована статьей 10 положения о Контрольном органе. Целью информационной деятельности является информирование общественности о работе Контрольного органа, как органа муниципального финансового контроля, об участии Контрольного органа в совместной созидательной деятельности органов местного самоуправления по укреплению и дальнейшему оздоровлению экономики и финансов городского округа ЗАТО Свободный.

В целях обеспечения доступности информации о деятельности Контрольного органа в постоянном режиме функционирует официальный сайт в сети Интернет «КО-ЗАТОСвободный.рф», вся информация о работе и мероприятиях Контрольного органа размещена на данном сайте в сети Интернет, также осуществляется размещение результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в газете «Свободные вести».

В отчетном периоде Контрольный орган тесно взаимодействовал со структурными подразделениями администрации городского округа и Думой городского округа.

Председатель и инспектор Контрольного органа принимали участие в заседаниях постоянных депутатских комиссий, заседаниях Думы городского округа, комиссиях при главе городского округа, рабочих группах. Результаты предварительной проработки вопросов на вышеуказанных комиссиях легли в основу заключений Контрольного органа и предложений постоянных депутатских комиссий при исполнении бюджета 2018 года, рассмотрении и утверждении проекта местного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Контрольным органом постоянно ведется работа по развитию и углублению сотрудничества с другими контрольно-счетными органами Свердловской области. Контрольный орган принимает участие в совещаниях, организованных Счетной палатой Свердловской области и в окружных совещаниях контрольно - счетных орга-

нов Горнозаводского округа, а также предоставляет необходимую информацию и отчетность о деятельности Контрольного органа по запросу Счетной палаты Свердловской области и Совета органов внешнего финансового контроля Свердловской области при Счетной палате Свердловской области (далее – Совет), который был создан 18 октября 2017 года на основании решения Счетной палаты Свердловской области и контрольно-счетных органов 60 муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области. Совет является совещательным органом, деятельность которого направлена на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности, эффективности внешнего государственного и муниципального финансового контроля. Согласно Положению о Совете основными задачами совещательного органа являются:

- 1) укрепление сотрудничества между органами внешнего финансового контроля на территории Свердловской области;
- 2) обеспечение единообразных методологических подходов к контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов на территории Свердловской области;
- 3) оказание контрольно-счетным органам Свердловской области правовой, методической, информационной и иной помощи;
- 4) организация повышения профессионального уровня сотрудников контрольно-счетных органов;
- 5) обобщение и распространение передового опыта осуществления внешнего финансового контроля;
- 6) организация конференций, семинаров, совещаний и других мероприятий по вопросам внешнего финансового контроля.

4. Основные направления деятельности Контрольного органа в 2019 году

В 2019 году Контрольным органом запланировано семь контрольных мероприятий: Проверка расходования средств местного бюджета, выделенных МКУ «Административно-хозяйственная служба» в 2018 году. Аудит закупок; Оценка эффективности использования муниципального имущества, входящего в состав казны в 2018 году; Проверка полноты и своевременности поступления денежных средств в бюджет городского округа ЗАТО Свободный по источникам неналоговых доходов в 2018 году; Проверка использования средств местного бюджета, выделенных МБДОУ №17 в 2018 году. Выборочная проверка наличия и учета основных средств и материальных запасов, закрепленных на праве оперативного управления; Проверка расходования средств местного бюджета, выделенных МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп» в 2018 году; Аудит эффективности предоставления в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Свободный в 2018 году; в том числе внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год.

Будет осуществляться контроль исполнению предписаний по результатам проверок 2017-2018 годов, проведение экспертно-аналитической работы, экспертиза проектов муниципальных правовых актов по бюджетно-финансовым вопросам, муниципальным программам, анализ бюджетного процесса в городском округе и подготовка предложений по его совершенствованию.

Участвовать в работе:

- заседаний Думы городского округа ЗАТО Свободный, комиссий и рабочих групп;
- совещаний администрации городского округа ЗАТО Свободный и иных органов местного самоуправления;
- координационных и совещательных органов при главе городского округа (главе администрации).

Вся информация о деятельности Контрольного органа и результаты проверок будут размещены в сети Интернет на сайте Контрольного органа.

5. Выводы и предложения

При проведении контрольных мероприятий Контрольный орган выявил неправомерное использование бюджетных средств, возникшее при нарушении порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений, недоплаты до минимального размера оплаты труда сотрудникам данных учреждений, порядка исчисления средней заработной платы при расчете отпускных, не соблюдался предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей и среднемесячной заработной платы работников. В бухгалтерии учреждений не ведется учет бюджетных ассигнований и денежных обязательств, отсутствуют показатели аналитических счетов в Главных книгах, что приводит к несоответствию данных в бюджетной отчетности (нарушение в ведении бухгалтерского учета). Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, нарушение порядка распоряжением имущества переданного в оперативное ведение, не произведена государственная регистрация права оперативного управления на некоторые объекты недвижимого имущества, нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества.

По-прежнему остается актуальной проблема количества изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись. Количество и объем изменений в бюджет городского округа остается значительным, что свидетельствует о необходимости кардинального повышения качества планирования бюджетных расходов.

Обобщенный анализ принятых мер по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий показывает, что со стороны администрации городского округа внутренний ведомственный контроль использования получателями средств местного бюджета и использования муниципального имущества ведется не на должном уровне.

Анализ исполнения предписаний, предложений и рекомендаций Контрольного органа говорит о том, что органы местного самоуправления и многие муниципальные учреждения не в полной мере и несвоевременно устраняют нарушения и недочеты, а также проводят мероприятия по совершенствованию бюджетного процесса.

Из представленного отчета о деятельности Контрольного органа видно, что основной целью каждого мероприятия, независимо от тематики и объектов, ставилась оценка эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности. Главным остается – внешний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений, то есть независимый контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципального имущества.

№ п/п	Показатель	Отчетный год (2018)	Предшествующий год (2017)
	1	2	3
1.	Количество поручений ПО ¹ МО ² , направленных в КО ³ для включения в план работы	0	0
2.	Количество поручений ПО МО, учтенных в плане работы КО	0	0
2.1	из них контрольных мероприятий	0	0
3.	Количество предложений и запросов главы МО, направленных в КО для включения в план работы	2	2
4.	Количество предложений и запросов главы МО, учтенных в плане работы КО	2	2
4.1	из них контрольных мероприятий	2	2
5.	Количество экспертно-аналитических мероприятий, включенных в план работы КО (ед.)	3	3
6.	Количество завершенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	3	3
7.	Количество проведенных финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов (ед.)	50	63
8.	Количество контрольных мероприятий, включенных в годовой план работы КО (ед.)	7	7
9.	Количество завершенных контрольных мероприятий (ед.)	6	6
9.1.	в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета	1	1
9.2.	Количество составленных актов по результатам проведенных контрольных мероприятий	7	7
9.3	в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета	2	2
10.	Проверено средств местного бюджета (за исключением внешней проверки), всего в том числе (тыс. руб.):	41 398	71039
10.1.	доходов бюджета	0	0
10.2.	расходов бюджета	41 398	71039
11	Выявлены нарушений при формировании и исполнении бюджетов (тыс. руб.):	1222	109
11.1.	из них нецелевое использование бюджетных средств	0	0
12.	Нарушения в области бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности (ед.)	11	5
13.	Нарушения при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (тыс. руб.)	107	0
14.	Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (тыс. руб.)	6483	0
15.	Иные нарушения в использовании бюджетных средств	0	0
16.	Выявлено неэффективное использование (тыс. руб.):	2735	0
16.1.	бюджетных средств	0	0
16.2.	муниципального имущества	0	0
17.	Объем бюджетных средств, подлежащих к возмещению (тыс. руб.)	236	504
18.	Количество направленных представлений и предписаний	3	4
19.	Количество исполненных (полностью или частично) представлений и предписаний	3	4
20.	Устранено финансовых нарушений по результатам проверок, в том числе (тыс. руб.):	244	181
20.1.	возмещено средств бюджета	244	181
20.2.	выполнено работ, оказано услуг	0	0
21.	Количество материалов, направленных ПО	69	80
22.	Количество материалов, направленных в адрес главы МО (главы администрации)	21	15

¹ ПО – представительный орган

² МО – муниципальное образование

³ КО – контрольный орган

23.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы	10	10
24.	Количество возбужденных уголовных дел по итогам рассмотрения материалов	0	0
25.	Количество актов прокурорского реагирования, вынесенных по итогам рассмотрения материалов	0	0
26.	Количество лиц привлеченных к дисциплинарной ответственности по итогам рассмотрения материалов	0	0
27.	Количество лиц привлеченных к административной ответственности по итогам рассмотрения материалов	1	0
28.	Объем расходов на содержание КО в соответствии с решением о бюджете (тыс. руб.)	2481	2308
29.	Фактические расходы на содержание КО (тыс. руб.)	2481	2308
30.	Штатная численность сотрудников КО в соответствии с НПА ПО,	2	2
31.	Численность сотрудников КО фактическая, всего в том числе:	2	2
31.1	количество инспекторов (чел.)	1	1
31.2	количество обеспечивающих специалистов (чел.)	0	0
28.	Состав сотрудников КО по уровню образования (чел.):	X	X
28.1.	высшее	2	2
28.2.	среднее-профессиональное	-	-
29.	Профессиональное образование сотрудников КО (чел.):	X	X
29.1.	финансово-экономическое	2	2
29.2.	юридическое	-	-
29.3.	иное	-	-
30.	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации (чел.)	2	2
31.	Информирование о деятельности КО:	X	X
31.1.	Количество публикаций в СМИ (ед.)	12	14
31.2.	Наличие официального сайта (+/-)	1	1

Председатель Контрольного органа
городского округа ЗАТО Свободный



Т.М. Газиева