

УТВЕРЖДЕН
решением
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Городской округ Ногликский»
Т.А. Гычиной 18.03.2019 № 12,
решением Собрания муниципального
образования «Городской округ Ногликский»
04.04.2019 № 240

**Годовой отчет
о деятельности Контрольно - счетной палаты
муниципального образования «Городской округ Ногликский» за 2018 год**

Годовой отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» предоставляется в Собрание муниципального образования «Городской округ Ногликский» в исполнение статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 7 «Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 26.11.2015 № 88 (далее – контрольно-счетная палата).

В годовом отчете отражена информация об основных направлениях деятельности контрольно-счетной палаты в 2018 году по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации, законами Сахалинской области, Положением о контрольно-счетной палате. Отражена информация о результатах проведенных контрольных мероприятиях, экспертно-аналитических мероприятиях, с установленными выводами и предложениями.

Контрольно-счётная палата муниципального образования «Городской округ Ногликский» осуществляет свою деятельность с марта 2016 года.

В своей деятельности контрольно-счетная палата руководствуется Конституцией Российской Федерации, законами Российской Федерации, законами Сахалинской области и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее Закон № 6-ФЗ);
- Законом Сахалинской области от 06.07.2007 № 78-ЗО «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Сахалинской области»;
- Уставом муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 06.06.2006 № 59;

- Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» от 26.11.2013 № 269 (с учетом изменений и дополнений);
- Положением «О контрольно-счетной палате муниципального образования «Городской округ Ногликский», утвержденного решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 26.11.2015 № 88;
- Стандартами о внешнем муниципальном финансовом контроле от 10.03.2016 № 4.1;
- Регламентом контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 10.03.2016 № 4;

Планом работы контрольно-счетной палаты на 2018 год.

Свою деятельность контрольно-счетная палата осуществляет на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности при взаимодействии с КСП по Сахалинской области, правоохранительными органами.

В соответствии с правовыми нормами, регулируемые статьей 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, свою деятельность контрольно-счетная палата осуществляет по следующим формам внешнего муниципального финансового контроля:

предварительный контроль;

текущий контроль;

последующий контроль.

Формы контроля представляют собой систему непрерывного контрольного процесса в соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты на 2018 год, утвержденным приказом от 21.12.2017 № 36 (в редакции от 06.04.2018 № 8).

План работы контрольно-счетной палаты на 2018 сформирован исходя из необходимости решения задач, поставленных перед органом внешнего муниципального финансового контроля. При формировании плана работы контрольно-счетной палаты принимались во внимание итоги выполнения плана работы за предыдущий период и необходимости рассмотрения поступающих предложений, определенных статьей 14 Положения о контрольно-счетной палате.

В 2018 году при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля исполнения бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» проведено **4 контрольных мероприятий**, в рамках которых охвачено 5 объектов контрольного мероприятия.

Завершены в начале 2018 года два контрольных мероприятия, начатые в 2017 году

(«Проверка использования средств местного бюджета направленных на формирование и использование Резервного фонда администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» за 2014-2016 годы»;

«Проверка использования средств местного бюджета, направленных на реализацию мероприятий в области социальной политики по реализации решения Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 25.06.2015 № 63 «Об обеспечении благоприятных условий в

целях привлечения медицинских работников для работы в государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Ногликская центральная больница» за 2015-2016 годы»).

В декабре 2018 года начато контрольное мероприятие с датой завершения январь 2019 года («Проверка использования средств местного бюджета, выделенных на выполнение муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению «Сервис-Центр» период за период 2016-2017 годов»).

В 2018 году из общего числа контрольных мероприятий, наряду с проверками, предусмотренными планом работы контрольно-счетной палаты, проведено 1 внеплановое контрольное мероприятие, при взаимодействии с Прокуратурой Ногликского района:

(«Проверка использования бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию мероприятий по содержанию, ремонту, реконструкции и строительству автомобильных дорог за счет областного бюджета, местного бюджета, в том числе направленных на реализацию мероприятий «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский». Формирование и расходование средств муниципального дорожного фонда администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» за период истекшего 2018 года»).

В 2018 году контрольно-счетная палата принимала участие в совместном экспертно-аналитическом мероприятии, проводимое Контрольно-счетной палатой Сахалинской области по «Проверке использования средств федерального бюджета, анализа использования субвенций, выделенных в 2016-2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».

Особое внимание контрольно-счетной палатой уделялось осуществлению контроля по управлению средствами бюджета в виде субсидий, направленных на выполнение муниципального задания и на иные цели,

за эффективностью и результативностью их расходования,

правомерностью, эффективностью использование средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ,

осуществлению аудита в сфере закупок в целях проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности осуществления расходов при осуществлении закупок муниципальным бюджетным дошкольным общеобразовательным учреждением.

В соответствии статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» в первом квартале 2018 года контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие - внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В рамках внешней проверки сводного годового отчета администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» об исполнении бюджета за 2017 год проведены проверки годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств, получателей бюджетных средств, в соответствии с перечнем, утвержденным соответствующими решениями Собрания муниципального образования «Городской округ

Ногликский». Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств установила, что вся проверенная отчетность достоверна. Выявленные недостатки, нарушения обозначены, доведены до соответствующих получателей с предложениями, рекомендациями об устранении недостатков, допущенных при формировании годовой отчетности. Внешней проверке годовой бюджетной отчетности охвачены были 6 главных распорядителей, 3 получателя бюджетных средств.

Подготовленные заключения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств, получателей бюджетных средств явились основой для составления заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за 2017 год.

Подготовленное заключение о внешней проверке сводной годовой бюджетной отчетности муниципального образования «Городской округ Ногликский» за 2017 год направлено для рассмотрения Собранию муниципального образования «Городской округ Ногликский», мэру муниципального образования «Городской округ Ногликский».

Размещено в сети интернет в разделе КСП на сайте администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский».

Осуществляя бюджетные полномочия, контрольно-счетной палатой подготовлено заключение о проекте решения о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Контрольные мероприятия проведены в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях, муниципальных бюджетных учреждениях, муниципальных автономных учреждениях, муниципальном казенном учреждении.

Контрольные мероприятия проведены у главного распорядителя (администратора) бюджетных средств:

Администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский», Департаменте социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский».

По результатам проведенных контрольных мероприятий в 2018 году было составлено 6 актов.

В сравнении с отчетным периодом 2017 года количество проведенных контрольных мероприятий не уменьшилось.

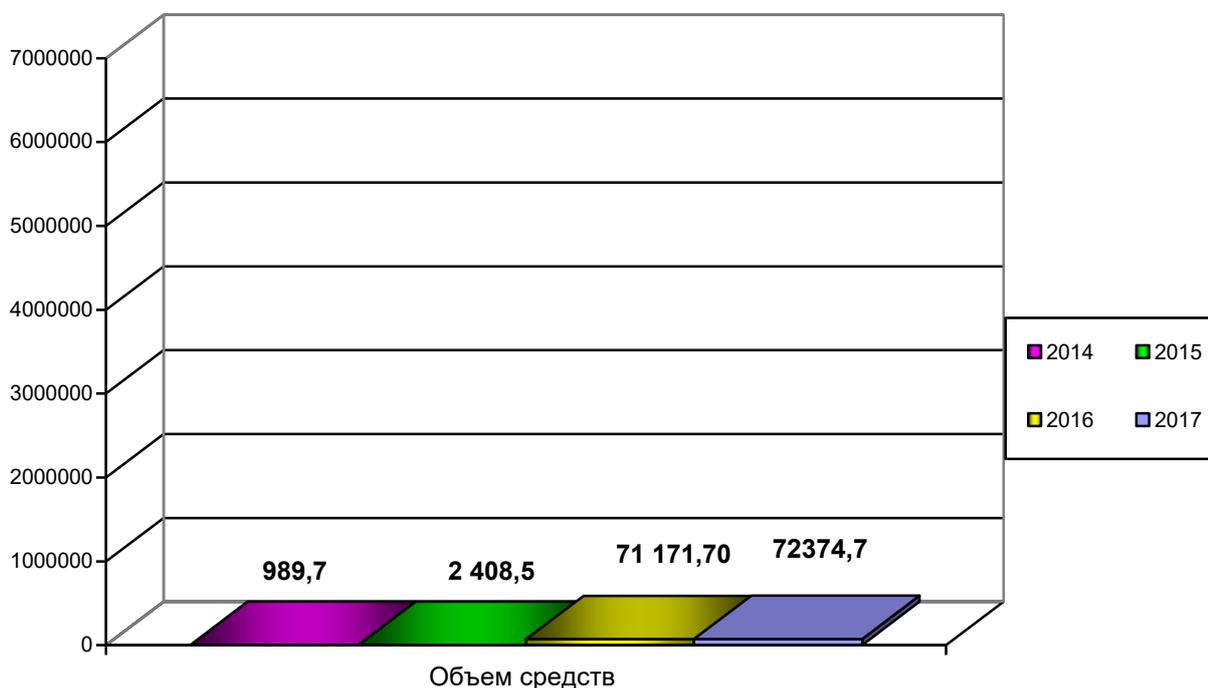
По субъективным причинам, не зависящим от деятельности контрольно-счетной палаты, в 2018 году одно контрольное мероприятие завершено в первом квартале 2019 года.

За отчетный период 2018 года проверено бюджетных средств на общую сумму 3772698,2 тыс. рублей, в том числе при осуществлении контрольных мероприятий сумма проверенных средств 146944,6 тыс. рублей. Проверяемый период включал периоды 2014-2017 годов.

Объем проверенных средств, при осуществлении внешней проверке сводного годового отчета по бюджету муниципального образования «Городской округ Ногликский» за истекший 2017 год, составил 2017470,0 тыс. рублей.

Объем проверенных средств, при проверке проекта бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, составил в среднем 1609283,6 тыс. рублей.

Объем проверенных средств по контрольным мероприятиям за период 2014-2017 годов показан на диаграмме № 1, в тыс. рублей.



Основными направлениями контрольных мероприятий, проводимых контрольно-счетной палатой в 2018 году, явились:

проверки использования средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Городской округ Ногликский»;

проверка анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности осуществления расходов, планирование, размещения, осуществления закупок муниципальным бюджетным дошкольным общеобразовательным учреждением;

проверка использования средств местного бюджета, выделенных на выполнение муниципального задания;

Завершена проверка использования средств местного бюджета, направленных на реализацию мероприятий в области социальной политики по реализации решения Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 25.06.2015 № 63 «Об обеспечении благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в

государственном бюджетном учреждении
больница» за 2015-2016 годы;

здравоохранения «Ногликская центральная

Завершена проверка использования средств местного бюджета направленных на формирование и использование Резервного фонда администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» за 2014-2016 годы;

проверка отдельных вопросов.

В результате контрольных мероприятий проведенных контрольно-счетной палатой в 2018 году сумма выявленных нарушений составила 133936,5 тыс. рублей, в том числе 132309,5 тыс. рублей нарушения, выявленные при внешней проверке годовой бюджетной отчетности.

В относительном выражении сумма выявленных нарушений за период 2014-2017 годов составляет ~ 4 % от общего объема проверенных средств.

В сравнении с 2017 годом в относительном выражении сумма выявленных нарушений уменьшилась на 6 %.

Устранено финансовых нарушений на сумму 701,7 тыс. руб., что составляет 43 % от общей суммы выявленных нарушений.

В сравнении с отчетным 2017 годом меньше на 17544,0 тыс. рублей.

Возвращено в бюджет муниципального образования «Городской округ Ногликский» прочие неправомерные выплаты 10,1 тыс. рублей.

Возмещено сотруднику учреждения недополученные выплаты в сумме 1,4 тыс. рублей.

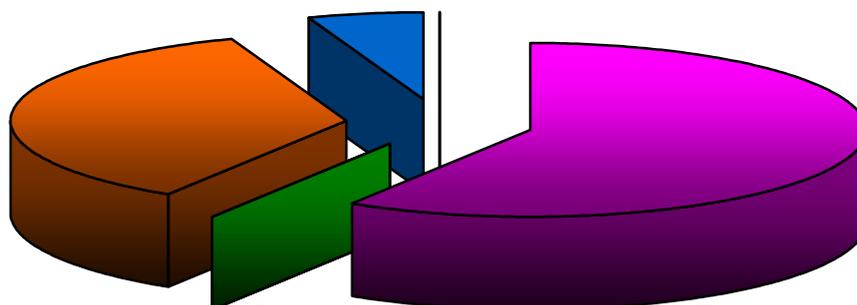
По результатам контрольных мероприятий объектами проверок были устранены следующие недостатки и нарушения:

- внесены изменения в муниципальные нормативно-правовые акты;
- произведена государственная регистрация прав права оперативного управления недвижимым имуществом, права безвозмездного пользования земельным участком, в соответствии с нормами Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ;
- приведен в соответствии с нормами бухгалтерский учет;
- организован учет бланков строгой отчетности, внесены музейные предметы и музейные коллекции в государственный каталог Музейного фонда РФ;
- приведено в соответствие учет учреждением муниципального имущества с реестром муниципального имущества;
- устранены замечания в сфере закупок в соответствии с 44-ФЗ;
- другие необходимые мероприятия.

Установленные, в результате контрольных мероприятий за 2018 год нарушения, классифицированы по 7 видам, что видно на диаграмме № 2.

Диаграмма 2

Виды нарушений, выявленные в 2018 году при проведении контрольных мероприятий



- *Нецелевое использование бюджетных средств*
- *Неэффективные расходы*
- *Упущенная возможность пополнения бюджета*
- *Нарушения бюджетного процесса*
- *Неэффективное использование муниципальной собственности*
- *Нарушения учета и отчетности*
- *Прочие нарушения*

При сравнительном анализе данных по видам нарушений, при проведении контрольных мероприятий, в 2018 году установлено следующее:

- нецелевого использования средств не установлено;
- неэффективных расходов, осуществляемых в нарушение законодательства 957,1 тыс. рублей или 59 % от суммы выявленных нарушений;
- нарушения бюджетного процесса не установлены;
- нарушения учета и отчетности 577,6 тыс. рублей или 36 % от суммы выявленных нарушений;
- прочие нарушения и недостатки 91,8 тыс. рублей или 5 % от суммы выявленных нарушений.

Наибольший удельный вес занимали нарушения неэффективности расходов 957,1 тыс. рублей или 59% от выявленных нарушений.

Это нарушения принципа эффективности при достижении указанных результатов использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

К прочим нарушениям отнесены следующие нарушения:

нарушение норм налогового законодательства, трудового законодательства Российской Федерации, необоснованные выплаты при начислении заработной платы и приравненных к ней платежам, нарушение документального оформления хозяйственных операций, нарушения требований внутреннего контроля.

Председателем контрольно-счетной палаты рассматривались отчеты о проведенных проверках и принимались соответствующие решения, направленные на безотлагательное устранение выявленных недостатков и нарушений.

В рамках полномочий возложенных на контрольно-счетную палату частью 2 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ, утвержденные отчеты, в соответствии с действующим законодательством, направлялись председателю Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский», мэру муниципального образования «Городской округ Ногликский», главному распорядителю средств бюджета или учредителю учреждения, с выводами и предложениями.

По результатам проведенных проверок подготовлено 6 отчетов. Приняты решения о направлении объектам контроля представлений о безотлагательных мероприятиях на выполнения выявленных нарушений и недостатков в количестве представлений. Предписания не оформлялись.

Организован и исполняется текущий контроль по исполнению выставленных контрольно-счетной палатой требований и предложений.

За отчетный период получено отчетов от объектов контрольных мероприятий об исполнении направленных представлений (МБУК «Ногликский муниципальный краеведческий музей», МБОУ Детский сад «Ромашка», Департамент социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский», администрация муниципального образования «Городской округ Ногликский», МБОУ СОШ № 2 п. Ноглики).

Информация о результатах контрольных мероприятий, проведенных в 2018 году, размещалась в сети интернет на сайте администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» в разделе «КСП».

В адрес должностных лиц допустивших нарушения по результатам проведенных проверок ГРБС вынесены предупреждения, замечания, а также должностные лица предупреждены о неукоснительном соблюдении требований действующего законодательства Российской Федерации.

Результаты экспертно-аналитической деятельности

Контрольно-счетной палатой проводилась экспертно-аналитическая деятельность - финансовая экспертиза нормативных правовых актов органов местного самоуправления, предусматривающих расходы за счет средств бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» или влияющих на формирование и исполнение бюджета муниципального образования. Также экспертизу актов, касающихся управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

В 2018 году КСП подготовлено 43 экспертно-аналитических заключений в том числе:

по вопросам изменения оплаты труда;

по вопросам распоряжения муниципальной собственностью;

по вопросам изменения условий взимания налогов и арендной платы;

по изменениям в бюджет;

по проекту бюджета;

по проектам муниципальных программ;

по социальным вопросам;

по отчетам по исполнению бюджета;

иные вопросы.

По результатам экспертной оценки проектов нормативных правовых актов в 2018 году было подготовлено 43 заключений с предложениями. Предложения контрольно-счетной палаты были учтены разработчиками проектов нормативно-правовых актов, учтены при принятии решений Собранием муниципального образования «Городской округ Ногликский».

В том числе подготовлены заключения формулировкой «требует дополнительной доработки».

Экспертно-аналитические мероприятия, проведенные в 2018 году, как и вся система внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого контрольно-счетной палатой, направлены на обеспечение непрерывного контроля исполнения бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский», реализуемого на трех последовательных стадиях:

- последующего контроля исполнения бюджета за 2017 год;

- текущего контроля исполнения бюджета 2018 года;

- предварительного контроля проекта бюджета городского округа на 2019 год и плановый периоды 2020 и 2021 годов.

В сравнении с отчетным 2017 годом увеличилось количество экспертно-аналитических мероприятий на 17 мероприятий.

Методическое, информационное и кадровое обеспечение контрольно-счетной палатой

В отчетном 2018 году КСП строила свою работу в соответствии с нормами Федерального законодательства, законов Сахалинской области, нормативно-правовых актов муниципального образования.

Разработанные и утвержденные положения, порядки, в рамках осуществления деятельности контрольно-счетной палатой пересматривались и, при изменениях законодательства, вносились необходимые дополнения, изменения.

Контрольно-счетной палатой реализована законодательная инициатива по внесению изменений в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский». Внесено на рассмотрение Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» и утвержден Порядок о реализации некоторых полномочий контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский».

Деятельность контрольно-счетной палаты освещается путем размещения в сети интернет на официальном сайте администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» во вкладке КСП положений, регламента, стандартов, планов работ, отчетов (информации) о контрольных мероприятиях и другой необходимой информации.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» за отчетный период проводилась работа по повышению квалификации специалистов контрольно-счетной палаты. В 2018 году специалисты контрольно-счетной палаты повысили квалификацию по следующим программам:

«Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципального образования» - 1 сотрудник;

«Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - 1 сотрудник.

Обучение проводилось по очной - заочной форме с получением удостоверения соответствующего образца.

За период 2018 года один сотрудник контрольно-счетной палаты уволен по собственному желанию. Три месяца контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в уменьшенном составе. Одной из причин увольнения - является изменения существенных условий труда (изменения группы должностей в сторону снижения, низкая заработная плата труда в сравнении с возрастающими требованиями и ответственностью).

Проводится взаимодействие и сотрудничество в пределах компетенции при осуществлении внешнего контроля с Контрольно-счетной палатой Сахалинской области. Осуществляется анализ возможных коррупционных нарушений, конфликтов интересов, изучаются методические

рекомендации по противодействию коррупции комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Сахалинской области.

Основные итоги

Контрольно-счетной палатой планируется усилить деятельность экспертно-аналитического направления – экспертизы муниципальных программ.

Продолжена работа по контролю реализации муниципальных программ. Расширению и применению аудита в сфере закупок, осуществляемых за счет средств местного бюджета.

В отчетном году контрольно-счетная палата обеспечила реализацию цели и полномочий, возложенных на контрольно-счетную палату Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами.

План работы контрольно-счетной палаты на 2018 год, по направлениям деятельности внешнего муниципального финансового контроля, выполнен в установленные сроки.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства, заключение на отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год сформировано, с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств. Представлено на рассмотрение в Собрание муниципального образования «Городской округ Ногликский», мэру муниципального образования «Городской округ Ногликский» в срок, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Контрольная деятельность была направлена на осуществления контроля за исполнением законности, результативности (эффективности и экономности) в использовании средств местного бюджета.

Контролем охвачены все этапы бюджетного процесса от формирования бюджета, его исполнения, до утверждения годового сводного отчета о его исполнении.

На основе анализа результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с полномочиями, требованиями бюджетного законодательства и поступившими предложениями от администрации «Городского округа Ногликский» разработаны план работы контрольно-счетной палаты на 2019 год.

В 2019 году будет продолжаться работа по внешнему муниципальному финансовому контролю за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципального имущества;

средств субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели;

за исполнением муниципальных программ,

исполнением бюджетного процесса.

Приоритетным направлением деятельности контрольно-счетной палаты на 2019 год, является работа по профилактике и предупреждению нарушений действующего законодательства при расходовании средств местного бюджета, совершенствование организации, планирования и проведения контрольных мероприятий в сферах, имеющих наибольшие коррупционные риски, нацелена на выявление системных проблем, с акцентом на упреждение финансовых нарушений.

