***Отчёт о работе Контрольно-счётной комиссии Сельцовского городского округа за 9 месяцев 2017 года***

**1. Вводные положения**

**1.1. Компетенция Контрольно-счетной комиссии**

Отчёт о работе Контрольно-счётной комиссии Сельцовского городского округа за 9 месяцев 2017 года подготовлен и представлен в Совет народных депутатов в соответствии со статьей 16 Положения «О Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа», утверждённого решением Совета народных депутатов города Сельцо от 24.02.2011г. № 5-454 и в соответствии с требованиями стандарта СОД 3 «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа.

В Отчете отражена деятельность Контрольно-счетной комиссии по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Совета народных депутатов города Сельцо за 9 месяцев текущего года.

**1.2. Задачи Контрольно-счетной комиссии**

Задачи и функции Контрольно-счетной комиссии определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Сельцовского городского округа, Положением «О Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа».

Статьей 6 Положения «О Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа» определены основные ее полномочия, к числу которых относятся:

- контроль за исполнением местного бюджета;

- экспертиза проектов местного бюджета;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;

- организация и осуществление контроля за законностью,

результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- контроль за соблюдением установленного порядка управления и

распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию;

- оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и

преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых

актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ;

- участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на

противодействие коррупции;

- аудит в сфере закупок.

**1.3. Виды деятельности Контрольно-счетной комиссии, формы и методы**

**осуществляемого ею контроля**

В процессе реализации задач Контрольно-счетная комиссия осуществляет

экспертно-аналитическую, контрольную и иные виды деятельности.

При проведении контрольного мероприятия Контрольно-счетной комиссией

составляется соответствующий акт (акты), который доводится до сведения

руководителей проверяемых органов и организаций. На основании акта (актов) составляется отчет.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-

счетной комиссией составляются отчет или заключение (акт).

Методы осуществления Контрольно-счетной палатой контроля установлены

стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

**1.4. Приоритеты в работе в отчетном году**

Деятельность Контрольно-счетной комиссии в 2017 году осуществляется в соответствии с Планом работы, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной комиссии от 15 ноября 2016 года №18 –рк.

Приоритетным направлением в деятельности Контрольно-счетной комиссии за 9 месяцев 2017 года было проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, связанных с решением задач, вытекающих из требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Совета народных депутатов города Сельцо, положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и Бюджетного Послания Президента Российской Федерации.

В числе главных задач, на решении которых были сконцентрированы

внимание и усилия Контрольно-счетной комиссии в 2017 году, - обеспечение

контроля эффективности использования бюджетных ресурсов, финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ и аудит в сфере закупок, Проверка соблюдения требований законодательства при формировании и использовании дорожного фонда.

**1.5. Основные итоги работы Контрольно-счетной комиссии за 9 месяцев 2017 года**

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии на 2017 год было проведено 5 контрольных и 22 экспертно-аналитических мероприятия, которыми охвачены 19 объектов.

Материалы всех контрольных мероприятий направлены Главе города Сельцо, Главе администрации города Сельцо, в прокуратуру г.Сельцо.

Контрольно-счетной комиссией за 9 месяцев 2017 года проведена экспертиза и подготовлено 20 заключений на проекты решений Совета народных депутатов. В результате Контрольно-счетной комиссией подготовлено37 предложений, все учтены при принятии решений.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной комиссией подготовлены 5 актов, 20 заключений, 3 отчета.

В отчетном периоде в ходе проведенных контрольных мероприятий

проверены средства в объеме 182734,5 тыс. рублей.

Выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 5635,7 тыс. руб.,

в том числе: неправомерное –257,0 тыс. рублей; прочие – 5378,7 тыс. рублей имеются нарушения в сфере закупок.

Объем устраненных нарушений и средств за 9 месяцев 2017 года составил 5537,8 тыс. рублей.

По итогам контрольных мероприятий объектам контроля направлено 5 представления с предложениями и рекомендациями об устранении выявленных нарушений.

По представлению Контрольно-счетной комиссии за отчетный период

привлечено к дисциплинарной ответственности 6 должностных лица.

**2. Контроль за формированием и исполнением местного бюджета**

**2.1. Предварительный контроль**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа» и планом работы Контрольно-счетной комиссии в течение отчетного периода проводится оперативный анализ исполнения бюджета Сельцовского городского округа.

За отчетный период проводился:

«Мониторинг социально-экономической ситуации в Сельцовском городском округе» ( за 2016год).

Мониторинг об исполнении мероприятий предусмотренных программой энергосбережения за 2016 год.

Экспертно-аналитическое мероприятие«Проверка результативности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на финансирование муниципальных программ за 2016 год и 1 квартал 2017 года».

Экспертно-аналитическое мероприятие: «Проверка соблюдения требований законодательства при формировании и использовании дорожных фондов за 1полугодие 2017 года».

**2.2. Последующий контроль**

В соответствии с Положением «О Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа» и планом работы на 2017 год Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Сельцовского городского округа за 2016год. В рамках экспертно-аналитического мероприятия подготовлено 6 заключений по внешним проверкам годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств

местного бюджета и заключение на отчет об исполнении бюджета Сельцовского городского округа.

По проверенным отчетам об исполнении годового отчета главных распорядителей бюджетных средств можно сделать вывод, что исполнение местного бюджета было оценено как качественное.

**3. Контрольная деятельность**

**3.1. Характеристика контрольных мероприятий**

За 9 месяцев 2017 года в соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссией проведено 5 контрольных мероприятия.

В сфере контроля за расходованием бюджетных средств, проведены

проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений:

*1. По* ***«***«Проверке эффективности организации предоставления и использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение отдела образования администрации города Сельцо за 2016 год» сумма выявленных нарушений -2447,2тыс. рублей, в т.ч.

-неправомерное использование бюджетных средств-257,0 тыс. рублей (проверка выдачи заработной платы установила, что некоторые работники в аванс получают 100% от месячной заработной платы (январь расчетно-ведомость №56 и т.д. нарушение у 8 человек. За 2016 год сумма выплаченных более 50% аванса сложилась в размере 257,0тыс.рублей).

**Нарушения в сфере закупок -0 тыс. рублей**

**Прочие-2190,2 тыс. рублей:**

**-** **1,0** тыс. рублей- Установлено, что в 2016 году приобретенный вентилятор стоимостью 950 рублей неправомерно отнесен не на основные средства, а на материалы.

**-** **2145,7** тыс. рублей- Изменения показателей бюджетных смет отсутствуют на смету№7 от 27.04.2016 г. на сумму 850668 рублей, на смету №15 от 02.08.2016г. на сумму 186572,00рублей, на смету №24 от 26.10.2016 г. на сумму 1108441,69 рублей, и на сметы по переносам от 09.08.2016 №16, от 11.08.2016№17.

-**29,5** тыс. рублей- Проверка соответствия суммы по бюджетной смете лимитам бюджетных обязательств, показала отклонение по дошкольным образовательным учреждениям на 8370 рублей больше и отсутствие в смете переноса по справке об изменениях сводной бюджетной росписи бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год №93 от 27.09.2016 на сумму 21113,71рублей.

**-14 тыс. рублей** - При размещении отчетов об исполнении контрактов в единой информационной системе в период проверки установлено, что по данным отчета по получателю ООО «ТЭК\_Энерго» перечислено больше, чем в договоре от 01.01.2016 №50016 на 13963,02 рублей.

***По проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности в МБДОУ детский сад комбинированного вида №3 "Ивушка" г. Сельцо Брянской области за 2016 год и 1 квартал 2017 года***.

**Прочие: 210,1 тыс. рублей в том числе:**

Проверка показала, что в годовой бюджетной отчетности за 2016 год на 01.01.2016 года, на 01.01.2017и на 01.04.2017 года особо ценное имущество числится в сумме 303,1 тыс. рублей(форма отчета 0503730,0503768). Отдел имущественных отношений, строительства, архитектуры, благоустройства и природопользования администрации города Сельцо должен обеспечить внесение соответствующих сведений об особо ценном движимом имуществе бюджетных учреждений Сельцовского городского округа в реестр муниципальной собственности Сельцовского городского округа.

Контрольно-счетная комиссия отметила, что постановление администрации города Сельцо№707 от 14.12.2015 года исполнено не в полном объеме, так как в реестре муниципальной собственности Сельцовского городского округа на момент проверки числится особо ценное имущество на сумму 93,0тыс. рублей, не было включено особо ценное имущество на сумму 210,1 тыс. рублей.

Во время проверки подготовлен в реестр муниципальной собственности включено дополнительно особо ценное имущество на сумму 210,1тыс. рублей.

***По «Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Дворец культуры им. В.В. Мейпариани» г. Сельцо Брянской области за 2016 год и 1 квартал 2017 года»-1607,9 тыс.рублей***

***-*** **84,2 тыс. рублей** -в плане финансово-хозяйственной деятельности (25.12.2015) на 2016 год отсутствуют остатки средств на начало периода в сумме 84,2тыс. рублей;

-**10,0 тыс. рублей** -ПФХД за 2016 год ( от 28.12.2016 года), а также отчет о поступлениях и выплатах МБУК Дворец культуры в поступлениях плановая сумма по доходам от собственности **не соответствует** сумме в отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2016 год (форма 0503737) на 10 тыс. рублей, а также **не соответствует** сумма от оказания платных услуг **на 10 тыс. рублей;**

**-2,7 тыс. рублей-** месячный фонд оплаты труда по тарификации на 01.01.2016 года должен составить-20446,98 рублей, а утвержден в сумме 20224,73 рублей, **разница в год 2,3 тыс. рублей** (**неправильно посчитан стаж** уборщице Бобковой Г.К. на 222,25 руб. в м-ц)

-**1511,0 тыс. рублей** -на момент проверки реестра муниципального имущества излишне разнесено движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50 тыс. рублей на сумму 735843,94 рублей, и вообще отсутствует иное движимое имущество, без которого осуществление бюджетным учреждением Сельцовского городского округа предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено и которое отнесено в соответствии с пунктом 1 постановления администрации города Сельцо №45/1 от 01.02.2011 года к определенному виду особо ценного имущества на сумму 775201,15 рублей, **т.е. всего разница составляет 1511,0тыс.рублей.** Во время проверки внесены изменения в реестр муниципальной собственности **на сумму 1511,0тыс. рублей**.

По «Проверке использования бюджетных средств на благоустройство мест захоронения на территории Сельцовского городского округа, выделенных в 2017 году» было выявлено не своевременное размещение отчетов об исполнении контрактов в единой информационной системе в сфере закупок в соответствии с пунктом 3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093"О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения". Исполнителю объявлено замечание.

***По «Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №5 г. Сельцо за 2016 год и 1 полугодие 2017 года»* 1370,5 тыс. рублей**- проверкой установлено, что к особо ценному имуществу не отнесено имущество в сумме 1370,5 тыс.рублей.

**3.2. Основные оценки по результатам контроля**

**Объем устраненных нарушений и средств, восстановленных в бюджет в ходе проверок в 2017 году, составил 4167,3 тыс. рублей, в том числе восстановленных в бюджет средств 0 тыс. рублей; устраненных нарушений 4167,3 тыс. рублей.**

Расшифровка восстановленных в бюджет средств:

**Объем восстановленных в бюджет средств 5635,7тыс. рублей**

***По «***«Проверке эффективности организации предоставления и использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение отдела образования администрации города Сельцо за 2016 год»-2446,2тыс. рублей.

В том числе:

- **257,0** тыс. рублей –в учетной политике приказом от №3/1 от 09.01.2017года прописана выплата аванса по заработной плате 23-го числа каждого месяца в объеме 50% в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и *Письмами Минтруда России от 03.02.2016* [*N 14-1/10/В-660*](consultantplus://offline/ref=9CCB71E958E00BCDF11F75D28E0EAD3AA5BFFF279CEAA17D236319892A2FA2CBEF916F514483F7B3w86CO) *и Роструда от 20.06.2014* [*N ПГ/6310-6-1*](consultantplus://offline/ref=9CCB71E958E00BCDF11F68C69C66973CFABBF8269BECA92A746148DC242AAAw96BO).

**Нарушения в сфере закупок -0 тыс. рублей**

**Прочие-2189,2 тыс. рублей:**

**-** **2145,7** тыс. рублей- В период проверки внесены изменения показателей в бюджетные сметы №7 от 27.04.2016 г. на сумму 850668 рублей, на смету №15 от 02.08.2016г. на сумму 186572,00рублей, на смету №24 от 26.10.2016 г. на сумму 1108441,69 рублей, и на сметы по переносам от 09.08.2016 №16, от 11.08.2016№17.

-**29,5** тыс. рублей- Внесены в смету расходов лимиты бюджетных обязательств на 8370 рублей и перенос средств по справке об изменениях сводной бюджетной росписи бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год №93 от 27.09.2016 на сумму 21113,71рублей.

**- 14 тыс. рублей** - отчеты об исполнении контрактов подготовлены и размещены в единой информационной системе в сфере закупок. В ООО «ТЭК\_Энерго» подготовлено дополнительное соглашение на 13963,02 рублей.

***По проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности в МБДОУ детский сад комбинированного вида №3 "Ивушка" г. Сельцо Брянской области за 2016 год и 1 квартал 2017 года***.

**Прочие:210,1 тыс. рублей в том числе:**

Проверка показала, что в годовой бюджетной отчетности за 2016 год на 01.01.2016 года, на 01.01.2017и на 01.04.2017 года особо ценное имущество числится в сумме 303,1тыс.рублей (форма отчета 0503730,0503768). Отдел имущественных отношений, строительства, архитектуры, благоустройства и природопользования администрации города Сельцо должен обеспечить внесение соответствующих сведений об особо ценном движимом имуществе бюджетных учреждений Сельцовского городского округа в реестр муниципальной собственности Сельцовского городского округа.

Контрольно-счетная комиссия отметила, что постановление администрации города Сельцо№707 от 14.12.2015 года исполнено не в полном объеме, так как в реестре муниципальной собственности Сельцовского городского округа на момент проверки числится особо ценное имущество на сумму 93,0тыс. рублей, не было включено особо ценное имущество на сумму 210,1 тыс. рублей. Во время проверки подготовлен в реестр муниципальной собственности включено дополнительно особо ценное имущество на сумму 210,1тыс. рублей.

***По «Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Дворец культуры им. В.В. Мейпариани» г. Сельцо Брянской области за 2016 год и 1 квартал 2017 года»-1511,0 тыс. рублей;***

-**1511,0 тыс. рублей** -на момент проверки реестра муниципального имущества излишне разнесено движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50 тыс. рублей на сумму 735,8тыс. рублей, и вообще отсутствует иное движимое имущество, без которого осуществление бюджетным учреждением Сельцовского городского округа предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено и которое отнесено в соответствии с пунктом 1 постановления администрации города Сельцо №45/1 от 01.02.2011 года к определенному виду особо ценного имущества на сумму 775,2тыс.рублей, **т.е. всего разница составляет 1511,0тыс. рублей.** Во время проверки внесены изменения в реестр муниципальной собственности **на сумму 1511,0тыс. рублей**.

***По «Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №5 г. Сельцо за 2016 год и 1 полугодие 2017 года»* 1370,5 тыс. рублей**- проверкой установлено, что к особо ценному имуществу не отнесено имущество в сумме 1370,5 тыс.рублей. Во время проверки отделом образования администрации города Сельцо был согласован перечень особо ценного имущества, который утвержден постановлением администрации города Сельцо от 10 августа 2017 года №377 « О внесении изменений в перечень особо ценного движимого имущества по отделу образования города Сельцо» сумма перечня особо ценного имущества по МБОУ СОШ №5 в сумме 1370,5тыс.рублей

**3.3. Меры, принятые по устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной комиссией**

По итогам контрольных мероприятий, проведенных за 9 месяцев 2017 года, руководителям проверенных предприятий и учреждений направлено 5представления Контрольно-счетной комиссии для принятия мер по устранению выявленных нарушений. Всего выявлено нарушений на сумму 5635,7 тыс. рублей, устранено нарушений на сумму 5537,2тыс. рублей. Материалы всех контрольных мероприятий направлены Главе города Сельцо, Главе администрации города Сельцо. Отчет по контрольному мероприятию направлены в прокуратуру.

Контрольно-счетной комиссией постоянно осуществляется контроль за неисполненными представлениями.

По результатам контрольных мероприятий от проверяемых организаций получена информация о привлечении к дисциплинарной ответственности 6должностных лиц.

**4. Экспертно-аналитическая деятельность**

**4.1. Характеристика экспертно-аналитических мероприятий**

За 9 месяцев 2017 года Контрольно-счетной комиссией проведено 22экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

экспертиза 6 проектов решений Совета народных депутатов города Сельцо и подготовка заключений;

внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год 6 главных администраторов средств бюджета Сельцовского городского округа и подготовка заключений;

внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Сельцовского городского округа за 2016 год;

ежеквартальный мониторинг социально-экономической ситуации Сельцовского городского округа;

оперативный анализ исполнения бюджета Сельцовского городского округа.

ежеквартальный мониторинг мер, принимаемых в области энергоэффективности органами местного самоуправления Сельцовского городского округа;

проверка эффективности муниципальных программ;

Проверка соблюдения требований законодательства при формировании и использовании дорожных фондов за 1полугодие 2017 года.

В результате проведенных экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 37 предложений Контрольно-счетной комиссией.

**5. Информирование общественности и взаимодействие**

**Контрольно-счетной комиссии**

**5.1. Информирование общественности**

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности

Контрольно-счетная комиссия размещает на официальном сайте администрации города Сельцо в сети Интернет информацию о деятельности Контрольно-счетной комиссии по всем основным направлениям. Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии за 2016 год обнародован в местной газете « Сельцовский вестник».

**5.2. Взаимодействие с Контрольно-счётной палатой Брянской области и Ассоциацией контрольно-счётных органов Брянской области, а также с правоохранительными органами и общественными организациями.**

Контрольно-счетная комиссия в принимает активное участие в работе Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области.

Сотрудник Контрольно-счетной комиссии принимает участие в конференциях, семинарах, «круглых столах», проходивших в Брянске.

В 2016 году заключены соглашения о сотрудничестве между Контрольно-

счетной комиссией и Контрольно-счетной палатой Брянской области.

**6. Заключительные положения**

В отчетном периоде Контрольно-счетной комиссии была обеспечена

реализация полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа».

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной комиссии была направлена на решение актуальных вопросов: исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом, аудита в сфере закупок.

В дальнейшем Контрольно-счетной комиссией будет продолжена работа по дальнейшему укреплению и развитию контроля формирования и

исполнения местного бюджета, управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы, совершенствованию правового, методологического и информационного обеспечения муниципального

финансового контроля на территории Сельцовского городского округа, расширению взаимодействия с правоохранительными органами, органами государственной власти, территориальными и контрольно-счетными органами муниципальных образований.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Сельцовского городского округа Л.В. Тихненко