**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ ГОРОДА РЕУТОВ**

**РЕШЕНИЕ**

от 13.02.2019 № 582/117

Об Отчёте о работе Контрольно-счётной палаты города Реутов за 2018 год

Совет депутатов города Реутов решил:

1. Принять к сведению Отчёт о работе Контрольно-счётной палаты города Реутов за 2018 год (прилагается).

2. Опубликовать настоящее Решение и Отчёт о работе Контрольно-счётной палаты города Реутов за 2018 год в газете «Реут» и на городском сайте.

Председатель

Совета депутатов города Реутов С.М. Епифанов

Принят к сведению

Решением Совета депутатов

города Реутов

от 13.02.2019 № 582/117

**Отчёт о работе Контрольно-счётной палаты города Реутов за 2018 год**

Настоящий отчёт о работе Контрольно-счётной палаты городского округа Реутов подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о Контрольно-счётной палате городского округа Реутов.

В отчёте отражены результаты работы Контрольно-счётной палаты городского округа Реутов (далее – Контрольно-счётная палата) по выполнению возложенных задач, определённых законодательством.

1. **Основные задачи и правовое регулирование деятельности.**

В 2018 году Контрольно-счётная палата в своей деятельности руководствовалась Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом 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», федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами.

Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, Контрольно-счётная палата в своей работе основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Основными задачами Контрольно-счётной палаты в 2018 году являлись:

контроль за исполнением бюджета городского округа Реутов;

контроль, направленный на определение законности, результативности и экономности использования средств бюджета городского округа Реутов (аудит эффективности, аудит в сфере закупок);

контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Реутов;

осуществление экспертно-аналитической деятельности, в том числе экспертиза проектов нормативных правовых актов городского округа Реутов, анализ и мониторинг бюджетного процесса.

Реализация возложенных на Контрольно-счётную палату полномочий осуществлялась в ходе контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Контрольная, экспертно-аналитическая, информационная и другая деятельность в 2018 году осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счётной палаты.

1. **Итоги контрольной деятельности.**

В 2018 году проведено 5контрольных мероприятий, на 6объектах**,** в том числе, в местных органах самоуправления 2(Администрация), в **2** бюджетных (МБОУ «СОШ №1, №5,), **1** автономном (МУ «МКДЦ») и **1** казенном (Отдел по физической культуре и спорту),из них: в сфере образования – 2объекта, в сфере ЖКХ – 1 объект**,** в сфере физкультуры и спорта – 1 объект, в сфере культуры- 1 объект, в иных сферах – 1 объект.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 21 135,2 тыс. рублей, из которых:

нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – 10 161,1 тыс. руб. (48%);

нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 1 819,1 тыс. руб. (8%);

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 7 753,9 тыс. руб. (37%);

иные нарушения (в том числе неэффективное использование бюджетных средств) – 1 401,1 тыс. руб. (7%).

Структура выявленных нарушений в 2018 году представлена на следующей диаграмме:

**Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности** установлены на следующих объектах:

МУ «МКДЦ» (11 случаев на сумму 518,1 тыс. рублей);

Администрация г.о. Реутов (162 случая на сумму 7 743,7 тыс. рублей);

Отдел по физической культуре и спорту (16 случаев на сумму 1 899,3 тыс. рублей);

Наиболее характерное нарушение ведения бухгалтерского учёта, выразилось в невыполнении требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учётными документами (189 случаев на сумму 10 161,1 тыс. рублей, или 48%).

В отношении 2 должностных лиц и одной организации составлено 5 протоколов об административном правонарушении, ответственность за которое установлена статьей 15.11.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в т.ч. к бухгалтерской (финансовой) отчетности), а также статьей 15.1 (Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций). Материалы дел направлены в мировой суд Реутовского судебного района. По результатам рассмотрения материалов дел, принято решение о привлечении к административной ответственности в виде штрафа. Также 1 должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности (объявлено замечание).

**Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью** установлены в МУ «МКДЦ» (6 случаев на сумму 1 769,0 тыс. рублей), Администрация г.о. Реутов (3 случая на сумму 50,1 тыс. рублей).

Наиболее характерные нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью выразились в следующем:

нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества (6 случаев);

несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для внесения (исключения) в реестр муниципального имущества (3 случая);

Все нарушения порядка учёта и ведения реестра муниципального имущества устранены в процессе проверок или в указанные в представлениях сроки.

**Нарушения при осуществлении муниципальных закупок** в процессе проведения аудита в сфере закупок установлены на следующих объектах:

Администрация г.о. Реутов (12 случаев);

Наиболее характерным нарушением федерального законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, выявленными в ходе аудита в сфере закупок, являлось - отсутствие (несвоевременное размещение) в ЕИС отчёта о результатах исполнения контракта (12 случаев).

Основной причиной отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок, является низкая контрактная дисциплина.

Результаты выявленных нарушений в ходе аудита закупок направлены информационным письмом в Финансовое управление города Реутов, для принятия мер в соответствии с действующим законодательством.

**Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** установлены в ходе проверки Администрации г.о. Реутов (Управление образования) (47 случаев), а именно не обеспечено соблюдение Порядка расходования субвенций, что повлекло излишнее расходование субвенции в части оплаты труда работников, чьи трудовые функции связаны с обеспечением содержания зданий и сооружений на общую сумму 6 960,0 тыс. рублей и выявлены факты невыполнения показателей муниципальных заданий на 2017 год, (в СОШ №1 на сумму 476,1 тыс. рублей, в СОШ №5 на сумму 317,8 тыс. рублей) при этом возврат субсидий в суммах соответствующих объемам невыполненного муниципального задания, не осуществлялся. Излишне израсходованные средства бюджета возмещены.

**Неэффективное использование бюджетных средств (муниципального имущества)** установлено в ходе проверок в МУ «МКДЦ» (1 случай на сумму 950,0 тыс. рублей), Отдел по физической культуре и спорту Администрации г.о.Реутов (8 случаев на сумму 451,1 тыс. рублей). Неэффективное использование бюджетных средств (муниципального имущества) выразилось в следующем:

МУ «МКДЦ» осуществило расходование средств бюджета в общей сумме 950,0 тыс. рублей на закупку скульптуры «Реутовские огари» в 2017 году, фактически данная скульптура не использовалась по назначению и находилась на складе поставщика без оформления документов об ответственном хранении.

Отдел по физической культуре и спорту Администрации г.о.Реутов не воспользовался правом гарантийного ремонта при эксплуатации спортивного оборудования «Воркаутов» на общую сумму 451,1 тыс. рублей.

Вышеуказанные нарушения устранены.

1. **Итоги экспертно-аналитической деятельности**

В 2018 году проведено 6 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств (9 главных администраторов);

заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Реутов за 2017 год;

анализ исполнения бюджета городского округа Реутов за 1 квартал 2018 года;

анализ исполнения бюджета городского округа Реутов за 1 полугодие 2018 года;

оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ городским округом Реутов в 2017 году;

экспертиза проекта бюджета городского округа Реутов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

При проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год», установлены случаи несоответствия представленных форм отчетности действующему законодательству. С целью устранения выявленных нарушений по итогам проверки, были направлены информационные письма главным администраторам бюджетных средств, допустивших нарушения.

1. **Реализация результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности.**

В целях реализации полномочий по выявлению, предупреждению и устранению фактов неправомерного использования муниципальных финансовых ресурсов и муниципальной собственности по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проверенным органам и организациям Контрольно-счётной палатой направлено 6 представлений.

В представлениях даны 19 предложений, 19 из которых выполнено (100%) в 2018 году, а также (15 оставшихся из 2017 исполнены в январе 2018).

В отчётном периоде Контрольно-счётной палатой подготовлено и направлено в Совет депутатов г.о. Реутов, Главе г.о. Реутов, Прокуратура г.о. Реутов, в органы государственной власти Московской области, в орган контроля в сфере закупок, всего 27 информационных письма.

Материалы Контрольно-счётной палаты послужили основанием для привлечения к административной ответственности 2 должностных лиц и 1 юридического лица (по 2 нарушениям), к дисциплинарной ответственности – 1 должностного лица.

**По результатам проведённых мероприятий в 2018 году устранено нарушений и недостатков на сумму 21 081,2 тыс. рублей, также выполнены предложения по устранению нарушений по контрольным мероприятиям прошлых лет.**

Устранение нарушений в 2018 году осуществлялось проверяемыми объектами следующими способами:

возмещено в бюджет денежными средствами на общую сумму 7 753,9 тыс. рублей;

возмещено путём выполнения работ и (или) оказания услуг – 1 401,1 тыс. рублей;

внесены изменения (исправления) в бюджетный (бухгалтерский) учёт, реестр муниципальной собственности города Реутов, приняты к учёту объекты основных средств – 11 926,2 тыс. рублей;

1. **Работа с обращениями граждан и юридических лиц,**

**взаимодействие с органами государственной власти Московской области.**

Контрольно-счётной палатой в 2018 году в соответствии с требованиями Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» осуществлялась работа с обращениями граждан и юридических лиц.

В 2018 году в Контрольно-счётную палату поступило 1 обращение от граждан. По результатам проверки факты, изложенные в обращении не подтвердились, информация направлена заявителю и в Контрольно-счетную палату Московской области.

Контрольно-счётной палатой в 2018 году осуществлялось активное взаимодействие с Контрольно-счётной палатой Московской области, принято участие в 1 совместной проверке, а также посредством участия в семинарах и совещаниях Совета Контрольно-счётных органов при Контрольно-счётной палате Московской области. Председатель Контрольно-счётной палаты также является членом комиссии по этике Совета Контрольно-счётных органов при Контрольно-счётной палате Московской области. В основном, в 2018 году работа комиссии была направлена на анализ соблюдения Контрольно-счётными органами принципа гласности, в том числе информационное наполнение официальных web-сайтов Контрольно-счётных органов.

1. **Обеспечение деятельности**

Решением Совета депутатов города Реутов от 22 ноября 2017 года №99/2017-НА «О бюджете города Реутов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями и дополнениями), на 2018 год бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты утверждены в размере 5 160,7 тыс. рублей, в том числе:

заработная плата – 3 310,8 тыс. рублей;

страховые взносы – 1 053,3 тыс. рублей;

выплаты на лечение и отдых – 452,8 тыс. рублей;

закупка товаров, работ, услуг – 185,3 тыс. рублей;

пенсионное обеспечение – 158,5 тыс. рублей.

При этом в течение 2018 года в процессе оптимизации бюджетных расходов сокращены бюджетные ассигнования в сумме 52,6 тыс. рублей.

Исполнение по расходам составило 5 158,9 тыс. рублей (99,9%).

В 2018 году муниципальная служба в Контрольно-счётной палате осуществлялась в соответствии с законодательством о муниципальной службе.

По состоянию на 01.01.2019 штатная численность Контрольно-счётной палаты составила 4 единицы, из них замещены – 4 штатных единиц (укомплектованность – 100 %).

В 2018 году продолжал функционировать официальный сайт Контрольно-счётной палаты города Реутов www.kspreut.jimdo.com, на котором размещена информация о деятельности Контрольно-счётной палаты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Приложение №1 | |
|  |  |  |  |
| **Основные показатели деятельности Контрольно-счётной палаты города Реутов за 2018 год** | | | |
| **№ п/п** | **Основные показатели** | **значение показателя** | |
| **2017 год** | **2018 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **1.** | **Сведения о проведенных контрольных мероприятиях** | | |
| 1.1. | Количество проведенных контрольных мероприятий (ед.), их них: | 6 | 5 |
| *1.1.1.* | *с использованием аудита в сфере закупок* | 2 | 3 |
| 1.2. | Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения и недостатки (ед.) | 3 | 5 |
| 1.3. | Количество проверенных объектов (ед.) | 10 | 6 |
| 1.4. | Количество проверенных объектов, у которых по результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки (ед.) | 6 | 6 |
| 1.5. | Объем проверенных средств (тыс. рублей) | 291 947,64 | 395 227,14 |
| **2.** | **Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях** | | |
| 2.1. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в том числе: | 6 | 6 |
| *2.1.1.* | *подготовленных экспертных заключений на проекты*  *решения о бюджете города Реутов* | 1 | 1 |
| *2.1.2.* | *подготовленных информационных материалов о ходе*  *исполнения бюджета города Реутов* | 2 | 2 |
| *2.1.3.* | *проведенных внешних проверок годового отчёта об*  *исполнении бюджета города Реутов* | 1 | 1 |
| *2.1.4.* | *проведенных проверок годовой отчётности главных*  *администраторов бюджетных средств* | 1 | 1 |
| *2.1.5.* | *иные экспертно-аналитические мероприятия* | 1 | 1 |
| **3.** | **Сведения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | |
| 3.1. | Сумма выявленных нарушений и недостатков, всего (тыс. рублей) |  |  |
| *3.1.1.* | *количество случаев (ед.)* | 322 | 267 |
| *3.1.2.* | *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 45 704,9 | 21 135,2 |
| 3.2. | Сумма выявленных нарушений и недостатков (тыс. рублей), в том числе: |  |  |
| 3.2.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов |  |  |
| *3.2.1.1.* | *количество случаев (ед.)* | 0 | 47 |
| *3.2.1.2.* | *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 0 | 7753,9 |
| 3.2.2. | нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности |  |  |
| *3.2.2.1.* | *количество случаев (ед.)* | 120 | 189 |
| *3.2.2.2.* | *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 42 660,53 | 10 161,1 |
| 3.2.3. | нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью |  |  |
| *3.2.3.1.* | *количество случаев (ед.)* | 125 | 9 |
| *3.2.3.2.* | *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 252,0 | 1 819,1 |
| 3.2.4. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц |  |  |
| *3.2.4.1.* | *количество случаев (ед.)* | 39 | 12 |
| *3.2.4.2.* | *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 1 327,87 | 0 |
| 3.2.5. | нарушения порядка ведения кассовых операций юридическими лицами |  |  |
| *3.2.5.1.* | *количество случаев (ед.)* | 0 | 1 |
| *3.2.5.2.* | *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 0,00 | 54,00 |
| 3.2.6. | неэффективное использование бюджетных средств |  |  |
| *3.2.6.1.* | *количество случаев (ед.)* | 38 | 9 |
| *3.2.6.2.* | *сумма нарушений (тыс. рублей)* | 1 464,62 | 1 401,1 |
| **4.** | **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | |
| 4.1. | Количество подготовленных материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.) | 13 | 11 |
| 4.2. | Направлено предписаний (ед.) | 2 | 0 |
| 4.3. | Направлено представлений (ед.) | 13 | 6 |
| 4.4. | Направлено информационных писем (ед.) | 23 | 27 |
| 4.5. | Количество муниципальных правовых актов органов местного самоуправления (ед.), в которые по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предложено внести изменения или принять | 1 | 1 |
| 4.6. | Количество муниципальных правовых актов органов местного самоуправления (ед.), принятых по предложениям КСП | 1 | 1 |
| 4.7. | Количество принятых мер по привлечению должностных лиц к дисциплинарной или материальной ответственности по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям (человек) | 1 | 1 |
| 4.8. | Устранено нарушений и недостатков, всего (тыс. рублей), в том числе: | 43 988,4 | 21 333,2 |
| *4.8.1.* | *по результатам проверок текущего года (тыс. рублей)* | 43 988,4 | 21 081,2 |
| *4.8.2.* | *по результатам проверок предыдущих лет (тыс.*  *рублей)* | 0,00 | 252,0 |
| 4.9. | Устранено нарушений и недостатков (тыс. рублей): |  |  |
| *4.9.1.* | *внесены изменения (исправления) в бюджетный*  *(бухгалтерский) учёт, реестр муниципальной  собственности города Реутов, приняты к учёту*  *объекты основных средств* | 42 660,53 | 11 926,2 |
| *4.9.2.* | *возмещено путем выполнения работ и (или) оказания*  *услуг* | 1 286,18 | 1 401,1 |
| *4.9.3.* | *дополнительные доходы и (или) сэкономленные*  *средства объекта контроля* | 0 | 0 |
| *4.9.4.* | *возмещено денежными средствами* | 41,69 | 7 753,9 |
| 4.10. | Снято с контроля устранения нарушений по объективным причинам (невозможность устранения нарушения, применение иных мер, послуживших причиной устранения нарушения) (тыс. рублей) | 0 | 54 |
| 4.11. | Остается на контроле устранения нарушений (тыс. рублей) | 252,0 | 0 |
| 4.12. | Количество материалов контрольных мероприятий, переданных в правоохранительные органы (ед.), из них: | 11 | 10 |
| *4.12.1.* | *В Прокуратуру Московской области* | 1 | 0 |
| *4.12.2* | *В Прокуратуру г.Реутов* | 10 | 10 |
| 4.13. | Возбуждено уголовных дел (ед.) | 0 | 0 |
| 4.14. | Направлено материалов в соответствующие надзорные органы для возбуждения дел об административных правонарушениях, (ед.) в том числе: | 0 | 0 |
| *4.14.1.* | *МУ МВД Московской области* | 0 | 0 |
| *4.14.1.1.* | *составлено протоколов* | 0 | 0 |
| *4.14.1.2.* | *наложено штрафов* | 0 | 0 |
| 4.15. | Направлено протоколов в суд для возбуждения административного делопроизводства (ед.): | 3 | 5 |
| *4.15.1.* | *составлено протоколов* | 3 | 5 |
| *4.15.2.* | *наложено штрафов* | 1 | 5 |
| **5.** | **Сведения о мерах, принятых по обращениям граждан** | | |
| 5.1. | Количество поступивших обращений граждан, общественных организаций (ед.) | 0 | 1 |
| 5.2. | Количество направленных ответов заявителям (ед.), из них: | 0 | 1 |
| *5.2.1.* | *количество переданных обращений на исполнение в*  *другие органы государственной власти в  соответствии с их полномочиями* | 0 | 0 |
| **6.** | **Обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты города Реутов** | | |
| 6.1. | Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты города Реутов на 2017 год, (тыс. рублей) | 4 633,9 | 5 160,7 |
| 6.2. | Фактическое расходование финансового обеспечения деятельности Контрольно-счётной палаты города Реутов на 2017 год (тыс. рублей) | 4 633,9 | 5 158,9 |
| 6.3. | Установленная штатная численность Контрольно-счётной палаты города Реутов (ед.) | 4 | 4 |