**Отчет о работе Контрольно-счетной палаты**

**Талдомского городского округа за 2018 год**

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа (в отчетном периоде – Контрольно-счетный орган Талдомского муниципального района) подготовлен на основании части 2 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», Положения о Контрольно-счетной палате Талдомского городского округа, принятого решением Совета депутатов Талдомского городского округа от 31.01.2019 №138 и содержит сведения об основных направлениях и результатах деятельности Контрольно-счетной палаты (далее – КСП) в 2018 году.

В 2018 году КСП в своей деятельности руководствовалась действующим законодательством РФ, Положением о Контрольно-счетном органе Талдомского муниципального района, Планом работы Контрольно-счетного органа на 2018 год.

**Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность**

За отчетный период КСП было проведено 4 контрольных мероприятия, которыми охвачены 10 объектов контроля:

- МДОУ детский сад №10 «Светлячок» по вопросам законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, соблюдения учреждением установленного порядка распоряжения и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности (с элементами аудита в сфере закупок);

- МДОУ ДСКВ №15 «Солнышко» по вопросам законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, соблюдения учреждением установленного порядка распоряжения и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности (с элементами аудита в сфере закупок);

- МБУ ПКиО «Родина» в рамках заключенного соглашения о передаче полномочий контрольного органа г/п Талдом Контрольно-счетному органу Талдомского муниципального района;

- Администрация Талдомского муниципального района, Комитет по образованию администрации Талдомского муниципального района, МОУ «Запрудненская гимназия», МОУ Кошелевская ООШ, МОУ СОШ №3 г. Талдома, МОУ Павловическая СОШ, МОУ Темповская ООШ по вопросам аудита эффективности использования средств бюджета Московской области, предусмотренных отдельным муниципальным образованиям в 2017 году в рамках реализации мероприятий государственной программы «Образование Подмосковья» на 2017-2025 годы, направленных на повышение эффективности и качества услуг в сфере общего образования (с анализом выполнения мероприятий и достижения показателей, установленных Планом мероприятий («дорожной картой») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки Московской области) (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, с элементами аудита в сфере закупок) (параллельно с Контрольно-счетной палатой Московской области).

Объем средств, охваченных при проведении контрольных мероприятий, составил 383 095,19 тыс. рублей, в том числе средств бюджета отчетного финансового года – 364 611,99 тыс. рублей.

Проведенные контрольные мероприятия выявили в муниципальных учреждениях нарушения и недостатки в организации финансовой и хозяйственной деятельности, управлении, организации и осуществлении закупок, бухгалтерском учете.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий предоставлялась после завершения контрольного мероприятия Главе и Совету депутатов.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в адрес руководителей проверяемых организаций было направлено 11 представлений, в которых содержались предложения по устранению выявленных нарушений, а также предложения по привлечению виновных в допущенных нарушениях лиц к ответственности, из них 5 представлений выполнены полностью, 6 представлений остаются на контроле КСП.

В представлениях дано 75 предложений, 53 из которых выполнены полностью (70,7%).

В 2018 году в соответствии с Планом работы проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия:

1. мониторинг хода исполнения бюджета Талдомского муниципального района;
2. внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Талдомского муниципального района за 2017 год;
3. внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год главных администраторов бюджетных средств Талдомского муниципального района.

Проведена экспертиза следующих проектов нормативных правовых актов:

1) проектов решений Совета депутатов Талдомского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов от 27 декабря 2017 г. №71 «О бюджете Талдомского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

2) проекта решения «Об исполнении бюджета Талдомского муниципального района за 2017 год»;

3) проекта решения «О бюджете Талдомского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Кроме того, в рамках заключенных соглашений с поселениями о передаче полномочий в 2018 году проведены экспертно-аналитические мероприятия и проведена экспертиза проектов НПА:

1) внешняя проверка в соответствии с заключенными соглашениями годовых отчетов об исполнении бюджета за 2017 год и подготовка заключений на годовой отчет об исполнении бюджета поселений за 2017 год: Талдом, Вербилки, Северный, Темповое, Гуслевское, Ермолинское, Квашенковское;

2) экспертиза и подготовка заключения на проект решения «О бюджете поселения Талдомского муниципального района на 2019 год» поселений: Талдом, Вербилки, Северный, Темповое, Гуслевское, Ермолинское, Квашенковское.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий, экспертиз проектов нормативных правовых актов направлялись в администрацию, Совет депутатов.

Всего в 2018 году при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Счетной палатой РФ, выявлено 51 случай нарушений и недостатков на общую сумму 10 562,20 тыс. рублей, в том числе по видам нарушений:

1. нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 32 случая на сумму 10 562,20 тыс. рублей, в том числе 16 случаев по нецелевому использованию бюджетных средств на общую сумму 10 562,20 тыс. рублей;
2. нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 3 случая;
3. нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 16 случаев.

Таким образом, основная доля нарушений представлена в сфере формирования и исполнения бюджета и при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

При формировании и исполнении бюджетов допускалось:

- нарушение порядка разработки и реализации муниципальных программ;

- нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями;

- расходование муниципальными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания;

- нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, самих документов муниципальных учреждений путем размещения на официальном сайте в сети «Интернет»;

- неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств.

При ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности допускалось:

- нарушение требований организации ведения бухгалтерского учета, требований по оформлению учетной политики;

- нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета;

- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу.

При осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц допускалось:

- нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих);

- нарушение порядка формирования комиссии по осуществлению закупок;

- нарушения порядка утверждения плана закупок, плана-графика закупок, порядка их размещения в открытом доступе;

- непредставление или несвоевременное предоставление документов и информации в реестр контрактов, заключенных заказчиками.

В отчетном периоде КСП выявлено 4 случая неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 48 959,49 тыс. рублей.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предложено устранить (предотвратить) нарушений и недостатков на общую сумму 11 258,26 тыс. рублей.

По итогам рассмотрения материалов проверок руководителями органов и учреждений во исполнение представлений КСП устранено нарушений и недостатков на общую сумму 696,06 тыс. рублей; к дисциплинарной ответственности привлечено 3 человека.

**Деятельность по администрированию доходов**

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Законом Московской области от 28.12.2015 №250/2015-ОЗ «О перечне должностных лиц органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.11, 15.14-15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьей 19.4.1, частью 20 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях», Законом Московской области от 04.05.2016 № 37/2016-ОЗ «Кодекс Московской области об административных правонарушениях» КСП является администратором отдельных доходов бюджета муниципального образования.

В отчетном периоде КСП не осуществляла бюджетные полномочия главного администратора отдельных доходов бюджета муниципального образования. Согласно Решения Совета депутатов от 27 декабря 2017 г. №71 «О бюджете Талдомского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (приложение №2) Контрольно-счетный орган Талдомского муниципального района не являлся главным администратором доходов бюджета муниципального образования, администратор денежных взысканий (штрафов) за нарушение бюджетного законодательства не был определен.

**Деятельность по применению административной ответственности**

КСП в 2018 году осуществляла деятельность по реализации полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, Кодексом Московской области об административных правонарушениях по применению мер административной ответственности за выявленные правонарушения бюджетного и иного законодательства.

Кодекс Московской области об административных правонарушениях уполномочил составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.11, 15.14 - 15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьей 19.4.1, частями 20 и 20.1 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, а также статьей 12.2 Кодекса Московской области об административных правонарушениях, председателя контрольно-счетного органа.

В 2018 году Председателем КСП было принято решение не возбуждать производства по делам об административных правонарушениях по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств бюджета Московской области, предусмотренных отдельным муниципальным образованиям в 2017 году в рамках реализации мероприятий государственной программы «Образование Подмосковья» на 2017-2025 годы, направленных на повышение эффективности и качества услуг в сфере общего образования (с анализом выполнения мероприятий и достижения показателей, установленных Планом мероприятий («дорожной картой») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки Московской области) (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, с элементами аудита в сфере закупок) (параллельно с Контрольно-счетной палатой Московской области)».

В отчетном периоде в Главное контрольное управление Московской области и Федеральную антимонопольную службу по результатам контрольных мероприятий материалы не направлялись.

**Информационная и иная деятельность**

Информационная деятельность КСП в 2018 году осуществлялась путем предоставления информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях Главе и в Совет депутатов. На официальном сайте округа на странице КСП постоянно размещается информация о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также новости о деятельности КСП.

С 2017 года информация о деятельности КСП регулярно размещается на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

По итогам мониторинга открытости и гласности деятельности муниципальных контрольно-счетных органов в 2018 году, проведенного Комиссией по этике Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области, КСП Талдомского городского округа имеет показатель размещаемой на официальной странице КСП информации 89,8%; информационное наполнение и степень использования Портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации составляет 90,9%.

В 2018 году сотрудники КСП регулярно принимали участие в заседаниях Совета депутатов и его рабочих комиссий. Всего принято участие в 15 заседаниях.

В 2018 году КСП принимала участие в семинарах, совещаниях и видеоконференциях, проводимых Контрольно-счетной палатой Московской области.

Председатель Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа является членом Комиссии по этике Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области.

**Основные задачи на 2019 год**

Основные направления деятельности КСП в 2019 году планируется реализовать в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Бюджетным кодексом РФ.

Председатель Контрольно-счетной палаты М.А. Любшев

Приложение к Отчету

**Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты**

**Талдомского городского округа за 2018 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них: | 21 |
| 1.1. | контрольных мероприятий | 4 |
| 1.2. | экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов нормативных правовых актов) | 17 |
| 2. | Количество проведенных экспертиз проектов нормативных правовых актов | 14 |
| 3. | Количество проверенных в контрольных мероприятиях объектов контроля, из них: | 10 |
| 3.1. | количество проверенных объектов контроля, у которых по результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения | 10 |
| 4. | Объем проверенных при проведении контрольных мероприятий средств (тыс. руб.) | 383 095,19 |
| 5. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (тыс. руб./количество), из них: | 10 562,20/51 |
| 5.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 10 562,20/32 |
| 5.2. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 0/3 |
| 5.3. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 0/16 |
| 5.5. | нецелевое использование бюджетных средств | 10 562,20/16 |
| 6. | Выявлено неэффективное использование бюджетных средств (тыс. руб.) | 48 959,49/4 |
| 7. | Направлено представлений всего, в том числе: | 11 |
| 7.1. | количество представлений, выполненных полностью | 5 |
| 8. | Направлено предписаний всего, в том числе: | 0 |
| 8.1. | количество предписаний, выполненных полностью | 0 |
| 9. | Количество подготовленных материалов (отчетов, заключений, информаций) по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.) | 35 |
| 10. | Количество информационных писем, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.) | 3 |
| 11. | Количество возбужденных контрольно-счетным органом производств по делам об административных правонарушениях | 0 |
| 12. | Количество возбужденных дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы | 0 |
| 13. | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности | 3 |
| 14. | Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.), в том числе: | 696,06 |
| 14.1. | обеспечен возврат средств в местный бюджет (тыс. руб.) | 0 |