

**Отчет
о работе Контрольно-счетного органа
муниципального образования город Дивногорск за 2018 год**

1. Основные положения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования город Дивногорск за 2017 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями 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» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), в соответствии с статьи 21 «Положения о контрольно - счетном органе муниципального образования город Дивногорск», утвержденного решением Дивногорского городского Совета депутатов от 18.12.2018 № 34-251-ГС. Отчет представляется в городской Совет депутатов и подлежит опубликованию на официальном сайте администрации в целях ознакомления общественности. Отчет составлен по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, вытекающих из них выводов, рекомендаций и предложений.

1.1. Полномочия и функции контрольно-счетного органа

Правовой статус контрольно-счетного органа муниципального образования (далее – КСО) регулируется Бюджетный 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», Уставом муниципального образования город Дивногорск Красноярского края (Решение Дивногорского городского Совета депутатов от 25.09.2018 № 32-239-ГС), Положения о контрольно - счетном органе муниципального образования город Дивногорск» (далее - Положение), утвержденного решением Дивногорского городского Совета депутатов от 18.12.2018 № 34-251-ГС, законодательством Красноярского края и локальными нормативными документами. КСО МО города Дивногорска в соответствии с Положением является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и осуществляет следующие полномочия:

- 1) контроль исполнения местного бюджета;
- 2) экспертиза проектов решений о местном бюджете;
- 3) внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;

4) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Дивногорск, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию;

6) 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 собственности муниципального образования город Дивногорск;

7) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования город Дивногорск, а также муниципальных программ;

8) анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

9) подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета муниципального образования, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в городской Совет депутатов и Главе города Дивногорска;

10) анализ данных реестра расходных обязательств муниципального образования город Дивногорск на предмет выявления соответствия между расходными обязательствами муниципального образования, включенными в реестр расходных обязательств и расходными обязательствами, планируемыми к финансированию в очередном финансовом году в соответствии с проектом местного бюджета;

11) контроль за ходом и итогами реализации программ и планов развития муниципального образования город Дивногорск;

12) мониторинг исполнения местного бюджета;

13) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

14) аудит в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

15) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Красноярского края, Уставом муниципального образования город Дивногорск и нормативными правовыми актами городского Совета.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется:

1) в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального образования;

2) в отношении иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств соответствующего бюджета в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей и получателей средств местного бюджета, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств соответствующего бюджета.

1.2. Направления деятельности контрольно-счетного органа в 2018 году

В 2018 году контрольно-счетный орган продолжил в своей деятельности направление на обеспечение и дальнейшее развитие единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения бюджета города. В существующих экономических условиях актуальны вопросы повышения доходов бюджета и обеспечения эффективности бюджетных расходов, обеспечения «прозрачности» и эффективности деятельности муниципальных учреждений. В рамках контроля формирования и исполнения бюджета города КСО в отчетном периоде осуществлялись такие мероприятия, как: экспертиза проекта Решения об исполнении бюджета города за 2017 год; поквартальный мониторинг исполнения бюджета города 2018 года; экспертиза проекта о бюджете Дивногорска на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов.

В процессе реализации своих полномочий КСО осуществлял контрольную, экспертно-аналитическую и информационную деятельность, обеспечивая единую систему контроля исполнения городского бюджета. Независимо от тематики и объектов контроля ключевой задачей каждого мероприятия ставилась оценка эффективности использования бюджетных средств.

2. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность в отчетном периоде осуществлялась по следующим направлениям:

- анализ бюджетного процесса в городе;
- экспертиза проектов решений о бюджете;
- проведение экспертно-аналитических мероприятий;
- подготовка аналитических материалов по данным мониторингов.

Всего в отчетном периоде в рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетным органом проведено шесть экспертно - аналитических мероприятий.

1. Отчет о деятельности Ревизионной комиссии города Дивногорск за 2017 год.

Контрольно-счетный орган в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона № 6-ФЗ, в соответствии статьи 21 «Положения о контрольно - счетном органе муниципального образования город Дивногорск» ежегодно подготавливает отчет о своей деятельности.

2. Экспертиза проекта Решения «О бюджете города Дивногорска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

Одной из важнейших составляющих деятельности контрольно-счетного органа, осуществляемой в рамках предварительного контроля, является подготовка заключения на проект бюджета на соответствующий год и плановый период. В 2018 году проведена экспертиза проекта решения Дивногорского городского Совета депутатов «О бюджете города Дивногорска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

По результатам внешней проверки проекта бюджета подготовлено заключение, которое направлено Главе, озвучено на публичных слушаниях и представлено на сессии городского Совета.

3. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города за 2017 год.

В соответствии статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 Плана работы Ревизионной комиссии на 2018 год контрольно-счетным органом подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города за 2017 год. Годовой отчет рассмотрен с учетом результатов выборочной внешней проверки годовой бюджетной отчетности десяти распорядителей бюджетных средств за 2017 год. Фактов недостоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета исполнения консолидированного бюджета не установлено. Данное заключение было направлено Главе города и представлено на сессии городского Совета депутатов.

4. Мониторинг исполнения бюджета города (ежеквартально).

В рамках мероприятия проводится мониторинг исполнения основных характеристик бюджета города на отчетную дату, оценивается исполнение бюджета города как по доходной, так и по расходной части по сравнению с аналогичными показателями прошлого периода, оцениваются показатели финансово-хозяйственной деятельности автономных и бюджетных учреждений, оценивается дебиторская и кредиторская задолженность.

5. «Анализ реализации органами местного самоуправления переданных государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий».

В рамках мероприятия оценивалась эффективность деятельности административной комиссии, взаимодействие со структурными подразделениями судебных приставов, проблема взыскания административных штрафов.

В результате проведенного мероприятия контрольно-счетным органом вынесены следующие предложения:

1. Административной комиссии организовать более тесное взаимодействие с органами городского самоуправления как в части

выявления административных правонарушений, так и в части общественного контроля за исполнением постановлений комиссии.

2. Рассмотреть вопрос совместно с ФГУП «Почта России» о возможности соглашения об особом порядке работы с почтовыми отделениями административных комиссий, связанных с извещением правонарушителей о месте и времени рассмотрения правонарушения.

3. Администрации г. Дивногорска определить порядок более тесного взаимодействия между административной комиссией с одной стороны и органами внутренних дел, судебными приставами-исполнителями, с другой стороны, для чего ежеквартально проводить координационные совещания по проблемам работы комиссии, и круглые столы с обсуждением возникающих в ходе соответствующих полномочий проблемных ситуаций.

4. Административной комиссии начать работу в программном обеспечении ГИС ГМП (государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах).

6. Мониторинг эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение безопасного, качественного отдыха и оздоровления детей в период каникул в 2017 году».

В рамках мероприятия оценивалась эффективность исполнения мероприятий подпрограммы, исполнение целевых показателей подпрограммы и использование бюджетных ассигнований.

В результате проведенного мероприятия объекту проверки (Отдел образования города Дивногорска) контрольно-счетным органом вынесены следующие предложения:

1. Отделу образования администрации города Дивногорска усилить контроль за исполнением Приказа от 17.05.2017 № 103 «О путевках в загородные оздоровительные лагеря» в части предоставления отчетных документов.

2. Образовательным учреждениям подведомственным Отделу образования администрации города Дивногорска не допускать нарушений в части сдачи авансовых отчетов за путевки в летние оздоровительные лагеря.

3. Контрольная деятельность

В отчетном периоде контрольно-счетным органом проведено 4 контрольных мероприятий и произведена выборочная проверка бюджетной отчетности десяти распорядителей бюджетных средств. Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий составило 10. Объем проверенных ассигнований составил – 64 582,0 тыс. рублей, в том числе средства краевого бюджета – 53 449,1 тыс. рублей, средства местного бюджета – 11 132,9 тыс. рублей.

По результатам деятельности подготовлено 7 Заключений по внешней проверке годовых отчетов об исполнении бюджета муниципального образования за 2017 год, составлено четыре акта проверки, по всем

проведенным мероприятиям подготовлена информация по результатам проверок.

1. «Проверка использования бюджетных средств дорожного фонда МО г. Дивногорск за 2017 год»

В рамках мероприятия осуществлялась оценка деятельности органов местного самоуправления по законности и результативности использования средств дорожного фонда МО г. Дивногорск.

В результате проведенного мероприятия контрольно-счетным органом вынесены следующие предложения:

1. Администрации города Дивногорска возложить обязанности по ведению перечня автомобильных дорог общего пользования на МКУ «АПБ» нормативным документом.

2. Администрации города Дивногорска провести работу по включению в муниципальную казну и Реестр муниципального имущества 13 автомобильных дорог общего пользования протяженностью 99,14 км. Соответственно оформить технические паспорта на вышеуказанные дороги.

3. МКУ «ГХ» города Дивногорска привести в соответствие и упорядочить работу с МКУ «АПБ» города Дивногорска в части Перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального образования город Дивногорск. МКУ «ГХ» использовать в работе утвержденный Перечень автомобильных дорог во избежание завышения расходов на содержание автомобильных дорог общего пользования.

4. МКУ «ГХ» города Дивногорска осуществлять контроль за обеспечением сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования город Дивногорск на основании регламента, утвержденного Постановлением Администрации города Дивногорска от 12.09.2017 № 164п.

5. В соответствии с п. 4 ст. 98 44-ФЗ, по результатам проведенного аудита в сфере закупок, предлагается: Муниципальному казенному предприятию «Городское хозяйство» города Дивногорска соблюдать требования Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», организовать работу должным образом и усилить контроль в сфере закупок.

2. «Проверка использования бюджетных средств направленных на осуществление пассажирских перевозок на территории МО г. Дивногорска в 2017 году»

В рамках мероприятия осуществлялась оценка обоснованности по законности и результативности использования средств субсидий из бюджета МО г. Дивногорск на возмещение недополученных доходов организаций, выполняющих перевозки пассажиров по муниципальным маршрутам.

В результате проведенного мероприятия контрольно-счетным органом вынесены следующие предложения:

1. МКУ «ГХ» отслеживать изменения законодательства и своевременно вносить корректировки в нормативно – правовую базу.

2. МКУ «ГХ» не допускать неисполнения Постановления Администрации города Дивногорска № 131п от 01.08.2013 в части предоставления годовой отчетности муниципальной программы «Транспортная система муниципального образования город Дивногорск».

3. МКУ «ГХ» организовать работу по проверке объемов и качества, фактически выполненных перевозок как вариант в программном обеспечении АРМ АИС «ЭПМ» (региональная навигационно-информационная система Красноярского края).

3. «Проверка использования бюджетных ассигнований автономным учреждением МАУ МЦ «Дивный» в соответствии с 223-ФЗ»

В рамках мероприятия оценивалось соблюдение объектом контроля законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

В результате проведенного мероприятия контрольно-счетным органом вынесены следующие предложения:

1. МАУ МЦ «Дивный» в Положение закупках товаров, работ и услуг определить регламент включения информации и документов в реестр договоров; привести в соответствие нумерацию пунктов положения.

2. Не допускать нарушений части 3 статьи 4 Закона № 223-ФЗ в части не размещения в единой информационной системе Плана закупки инновационной продукции, высокотехнологической продукции и лекарственных средств.

3. Не допускать технических ошибок в конкурсной документации.

4. При процедуре закупки руководствоваться пунктами, строго регламентированными Положением о закупках. Внести изменения в раздел XI «Закупка у единственного поставщика».

5. МАУ МЦ «Дивный» привести в соответствие сведения в Реестре отчетности по договорам в единой информационной системе с фактически осуществленными закупками.

4. «Проверка использования средств, направленных на реализацию государственных полномочий по реализации органами местного самоуправления полномочий по администрированию доходов бюджета от распоряжения объектами муниципальной собственности и земельными участками, собственность на которые не разграничена»

В рамках мероприятия оценивалась деятельность органа самоуправления муниципального образования город Дивногорск по эффективному использованию муниципального имущества.

В результате проведенного мероприятия контрольно-счетным органом вынесены следующие предложения:

1. МКУ «АПБ» привести систему ведения Реестра муниципального имущества в соответствии с нормами действующего законодательства.

2. МКУ «АПБ» не допускать несоответствие записей реестра муниципального имущества, который ведется в программном продукте с журналом регистрации договоров аренды.

3. Администрации города Дивногорск усилить контроль за сохранностью и использованием по назначению муниципального имущества.

4. Администрации города Дивногорск актуализировать Решение Дивногорского городского Совета депутатов от 29.03.2012 № 21-147-ГС (ред. от 22.11.2016) согласно изменений действующего законодательства.

5. Администрации города разработать и утвердить Порядок ведения договоров аренды.

6. МКУ «АПБ» усилить контроль за размещением на сайте <https://torgi.gov.ru> информации о проведении обязательных в соответствии с законодательством Российской Федерации торгов, продаже государственного или муниципального имущества. Внести изменения на сайте <https://torgi.gov.ru> за 2017 год согласно проведенных конкурсных процедур.

4. Обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа

В целях укрепления сотрудничества между контрольными органами всех уровней контрольно-счетный орган города поддерживает постоянные контакты со Счетной палатой Красноярского края, с контрольными органами Красноярского края.

В рамках сотрудничества заключены соглашения со Счетной палатой Красноярского края, с Управлением Федерального казначейства.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности на официальном сайте Интернета-портала администрации города создана закладка <http://www.divnogorsk-adm.ru/vlast/divnogorskij-gorodskoj-sovet-deputatov/revizionnaya-komissiya-municipal-nogo-obrazovaniya-gorod-divnogorsk/>, где размещены нормативно-правовая база, планы работы, ежегодные отчеты о работе и итоги проведенных мероприятий.

В целях методологической деятельности в 2018 году актуализировано действующее Положение о контрольно-счетном органе. КСО участвовал в работе сессий городского Совета депутатов, принимал участие в постоянных комиссиях городского Совета депутатов, в публичных слушаниях.

Заключение

План работы контрольно-счетного органа на 2018 год, с учетом вносимых изменений, выполнен в полном объеме. Деятельность КСО за отчетный период соответствует основным задачам и направлениям,

утвержденным Положением о контрольно – счетном органе муниципального образования город Дивногорск.

Приоритетным в реализации действующих полномочий в текущем году остается обеспечение единой системы контроля над формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, а также управление муниципальной собственностью в виде:

- проведения внешних проверок исполнения бюджета;
- осуществления экспертиз проектов бюджета и проектов решений городского Совета депутатов, связанных с формированием бюджета, с оценкой обоснованности доходных и расходных статей;
- осуществления контроля над использованием средств бюджета города, распоряжением и использованием муниципального имущества;
- систематического анализа итогов проводимых мероприятий, обобщения и исследования причин и последствий выявленных отклонений и нарушений в процессе формирования доходов и расходов средств местного бюджета, управления и использования муниципального имущества.

Планом работы на 2019 год предусмотрены такие мероприятия как: экспертиза исполнения муниципальных программ города и аудита эффективности их реализации; проверка использования средств, направленных на проведение ремонтных работ в рамках мероприятий по подготовке к новому учебному году; проверка использования средств на реализацию приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги»; проверка использования средств, направленные на реализацию приоритетного проекта «Формирование современной городской среды»; проверка эффективности использования средств на обеспечение уличного освещения. Будет продолжена практика проведения аудита в сфере закупок и совершенствование внутренних процедур работы контрольно-счетного органа.

Председатель КСО
МО город Дивногорск



Т.Н.Студеникина