СОБРАНИЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ

ОМСУКЧАНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

Р Е Ш Е Н И Е

от 19.04.2018г. № 24

п. Омсукчан

Об утверждении отчета о деятельности

Контрольно-счетной палаты Омсукчанского

городского округа за 2017 год

Заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты Омсукчанского городского округа Самеевой А.В. о работе Контрольно-счетной палаты Омсукчанского городского округа за 2017 год, представленный Собранию представителей Омсукчанского городского округа в соответствии с пунктом 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Собрания представителей Омсукчанского городского округа от 28.04.2015г. № 55 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Омсукчанского городского округа», Собрание представителей Омсукчанского городского округа

РЕШИЛО:

1. Утвердить прилагаемый отчет Председателя Контрольно-счетной палаты Омсукчанского городского округа Самеевой А.В. о работе Контрольно-счетной палаты Омсукчанского городского округа за 2017 год.

2. Работу Контрольно-счетной палаты Омсукчанского городского округа за 2017 год признать удовлетворительной.

3. Разместить материалы отчета на официальном сайте муниципального образования «Омсукчанский городской округ» в сети Интернет ([www.omsukchan-adm.ru](http://www.omsukchan-adm.ru)).

4. Настоящее решение вступает в силу со дня его подписания.

Председатель

Собрания представителей О.Ю. Егоркин

Приложение

к решению СПОГО

от 19.04.2018г. № 24

**ОТЧЕТ**

о работе Контрольно-счетной палаты

Омсукчанского городского округа за 2017 год

Настоящий Отчет подготовлен в соответствии со статьей 20 Положения «О Контрольно-счетной палате Омсукчанского городского округа», утвержденного Решением Собрания представителей Омсукчанского городского округа от 28.04.2015г. № 55 (далее – Положение № 55).

Контрольно-счетная палата Омсукчанского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) в отчетном периоде осуществляла свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Омсукчанский городской округ», Положением № 55 и планом работы КСП на 2017 год.

Для реализации целей деятельности Контрольно-счетная палата наделена контрольными, экспертно-аналитическими и информационными полномочиями. Контрольно-счетная палатав рамках своих полномочий, осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль исполнения бюджета округа, использования средств, направленных на реализацию долгосрочных целевых программ, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, размещения муниципального заказа, соблюдения порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета Омсукчанского городского округа на очередной год.

**Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры.**

**За 2017 год** Контрольно-счетной палатой Омсукчанского городского округа проведено пять плановых контрольных мероприятий по одиннадцати объектам проверки:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа п. Омсукчан» за 2015-2016гг.;

- проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казённого учреждения «Редакция газеты «Омсукчанские вести» за 2015-2016гг.;

- проверка ведения учета недвижимого имущества, находящегося в казне Омсукчанского городского округа, и полноты поступления в бюджет городского округа доходов от его использования за 2015-2016 годы. Объект проверки – Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Омсукчанского городского округа;

- проверка формирования и использования фонда оплаты труда в муниципальных учреждениях культуры Омсукчанского городского округа в 2016 году и истекшем периоде 2017 года.

Проверка устранения нарушений, выявленных в результате контрольных мероприятий, проведенных КСП в 2016 году, на семи объектах проверки:

- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа п. Дукат»;

- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств п. Омсукчан»;

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центр досуга и народного творчества п. Омсукчан»;

- Муниципальное казённое учреждение культуры «Дом культуры п. Дукат»;

- Муниципальное казённое учреждение культуры «Библиотека п. Дукат»;

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система п. Омсукчан»;

- Управления культуры, социальной и молодежной политики администрации Омсукчанского городского округа;

- проверка формирования и использования фонда оплаты труда в Управлении ЖКХ и градостроительства администрации Омсукчанского городского округа в 2016 году и истекшем периоде 2017 года. Проверка устранения нарушений, выявленных в результате контрольного мероприятия, проведенного КСП в 2016 году.

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных при проведении контрольных мероприятий, составила 2 017,0 тыс. рублей, в том числе сумма неправомерно израсходованных средств составила 1 569,46 тыс. рублей.

Финансовые нарушения были допущены в результате несоблюдения требований действующих законодательных и нормативных правовых актов при ведении расчетов:

- по начислению и выплате заработной платы – 1 856,26 тыс. рублей;

- при ведении расчетов с подотчетными лицами – 160,7 тыс. рублей.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального

бюджетного общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа п. Омсукчан» за 2015-2016гг.

Проверкой установлено следующее:

- отдельные положения локальных нормативных актов не в полной мере соответствовали действующему законодательству;

- выявлены нарушения правил оформления первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

Руководителю учреждения для устранения выявленных нарушений направлено Представление от 06.03.2017г. № 6.

Информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений учреждением предоставлена.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального

казённого учреждения «Редакция газеты «Омсукчанские вести»

за 2015-2016гг.

Проверкой установлено:

- отдельные положения локальных нормативных актов не в полной мере соответствовали действующему законодательству;

- выявлены нарушения действующего законодательства при начислении и выплате заработной платы;

- выявлены нарушения правил ведения бухгалтерского учета при ведении расчетов с подотчетными лицами;

Сумма финансовых нарушений, выявленных при проверке, составила 1 370,86 тыс. рублей, в том числе: нарушения при начислении и выплате заработной платы – 1 211,56 тыс. рублей; нарушения законодательства при ведении расчетов с подотчетными лицами – 159,3 тыс. рублей. Сумма неправомерно израсходованных денежных средств составила 1 212,56 тыс. рублей: неправомерно начисленная заработная плата – 930,54 тыс. рублей, переплата по обязательным страховым взносам – 281,02 тыс. рублей, неправомерно произведена компенсация стоимости проезда и провоза багажа к месту проведения отпуска и обратно в сумме 1,0 тыс. рублей (оплата добровольного страхования пассажиров).

Руководителю учреждения для устранения выявленных нарушений направлено Представление от 18.04.2017г. № 15.

Главе администрации Омсукчанского городского округа было направлено информационное письмо от 18.04.2017г. № 16 с приложением копии Акта по итогам проверки от 11.04.2017г. и копии Представления от 18.04.2017г. № 15.

Информация опринятых мерах по устранению выявленных нарушений, в локальных нормативных правовых актах (Положение об оплате труда), учреждением предоставлена.

Проверка ведения учета недвижимого имущества, находящегося в казне Омсукчанского городского округа, и полноты поступления в бюджет городского округа доходов от его использования за 2015-2016 годы

Проверкой установлено следующее:

- в нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Омсукчанского городского округа не проводилась инвентаризация имущества казны, порядок её проведения учетной политикой, утвержденной распоряжением от 12.01.2015г. № 4, не установлен;

- установлено нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества:  не внесены сведения об обременении, установленном  в отношении объекта недвижимости (квартиры).

Проверка проведена в рамках контрольного мероприятия «Проверка использования межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета муниципальному образованию «Омсукчанский городской округ» в 2016 году и 1 квартале 2017 года, включая внешнюю проверку годового отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год», проводимого Контрольно-счетной палатой Магаданской области совместно с КСП Омсукчанского городского округа.

Представление Контрольно-счетной палаты Магаданской области от 11.05.2017г. № ВС-1/257.

Информация о мерах, принятых к устранению выявленных нарушений, Комитетом предоставлена.

Проверка формирования и использования фонда оплаты труда в муниципальных учреждениях культуры Омсукчанского городского округа в 2016 году и истекшем периоде 2017 года. Проверка устранения нарушений, выявленных в результате контрольных мероприятий, проведенных КСП

в 2016 году

Проверкой установлено:

- отдельные положения локальных нормативных актов не в полной мере соответствовали действующему законодательству;

- выявлены нарушения действующего законодательства при начислении и выплате заработной платы, по четырем объектам проверки (МБУК ЦД и НТ Омсукчанского городского округа, МБУДО «ДШИ Омсукчанского городского округа, МБУК «ЦБС Омсукчанского городского округа», Управление культуры, социальной и молодежной политики администрации Омсукчанского городского округа). Сумма финансовых нарушений, выявленных при проверке, составила 580,2 тыс. рублей. Сумма неправомерно израсходованных денежных средств составила 352,9 тыс. рублей: неправомерно начисленная заработная плата – 271,0 тыс. рублей, переплата по обязательным страховым взносам – 81,9 тыс. рублей.

Результаты проведенного контроля над устранением нарушений, выявленных в 2016 году:

- большинство локальных нормативных актов приведено в соответствие с действующим законодательством;

- устранены нарушения, допущенные при оформлении трудовых взаимоотношений;

- устранены ошибки, допущенные при ведении расчетов с подотчетными лицами;

- в бюджет Омсукчанского городского округа, произведен возврат неправомерно израсходованных денежных средств в сумме 485,0 тыс. рублей.

Руководителю Управления культуры, социальной и молодежной политики администрации Омсукчанского городского округа для устранения выявленных нарушений направлено Представление от 03.08.2017г. № 28.

По информации, предоставленной Управлением:

- произведен частичный возврат в бюджет округа неправомерно выплаченных денежных средств в сумме 36,9 тыс. рублей;

- произведен частичный перерасчет заработной платы на сумму 32,1 тыс. рублей (неначисленная заработная плата);

- бухгалтер централизованной бухгалтерии Управления культуры, социальной и молодежной политики администрации Омсукчанского городского округа, допустивший нарушения, перечисленные в Акте проверки от 02.08.2017г., привлечен к дисциплинарной ответственности (Распоряжение от 02.11.2017г. № 72-ЛС, Распоряжение от 13.11.2017г. № 73-ЛС).

Проверка формирования и использования фонда оплаты труда в Управлении ЖКХ и градостроительства администрации Омсукчанского городского округа в 2016 году и истекшем периоде 2017 года. Проверка устранения нарушений, выявленных в результате контрольного мероприятия, проведенного КСП в 2016 году

Проверкой установлено следующее:

- отдельные положения локальных нормативных актов не в полной мере соответствовали действующему законодательству;

- выявлены нарушения при начислении и выплате заработной платы. Сумма финансовых нарушений, выявленных при проверке, составила 64,5 тыс. рублей. Сумма неначисленной заработной платы – 9,2 тыс. рублей, переплата денежных средств – 47,7 тыс. рублей;

- выявлены нарушения, допущенные при ведении расчетов с подотчетными лицами. Сумма финансовых нарушений составила 1,4 тыс. рублей.

Результаты проведенного контроля над устранением нарушений, выявленных в 2016 году:

- Учетная политика Управления ЖКХ и градостроительства администрации Омсукчанского городского округа не приведена в соответствие с действующими законодательными и нормативными правовыми актами;

- не внесены изменения в «Реестр норм расхода жидкого топлива применительно к автомобильному транспорту Управления ЖКХ и градостроительства с учетом требований и рекомендаций Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р», устанавливающие нормы расхода смазочных материалов;

- не в полной мере соблюдаются правилаоформления первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

Руководителю Управления для устранения выявленных нарушений направлено Представление от 04.12.2017г. № 36.

Информация о мерах, принятых к устранению выявленных нарушений, Управлениемпредоставлена.

**Результаты экспертно-аналитической деятельности**

Контрольно-счетной палатой Омсукчанского городского округа проверена Бюджетная отчетность двух главных администраторов бюджетных средств за 2017 год.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, фактов недостоверности предоставления бюджетной отчетности не выявлено.

В результате сопоставления показателей форм бюджетной отчетности, представленных Комитетом финансов и Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Омсукчанского городского округа, с данными Отчета об исполнении бюджета Омсукчанского городского округа за 2017 год отклонений не выявлено.

В отчетном году была проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Омсукчанского городского округа за 2017 год. При исполнении бюджета Омсукчанского городского округа за 2017 год соблюдены требования БК РФ, касающиеся соотношения и предельной величины его основных параметров.

Годовая бюджетная отчётность соответствует требованиям законодательства РФ, достоверно отражает финансовое положение Муниципального образования «Омсукчанский городской округ» на 1 января 2018 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Заключение Контрольно-счетной палаты Омсукчанского городского округа на годовой отчет об исполнении бюджета Омсукчанского городского округа за 2017 год от 21.03.2017г. было направлено Собранию представителей Омсукчанского городского округа.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_