СОБРАНИЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ

ОМСУКЧАНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

Р Е Ш Е Н И Е

от 28.03.2019г. № 14

п. Омсукчан

|  |
| --- |
| Об утверждении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Омсукчанского городского округа за 2018 год |

Заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты Омсукчанского городского округа Самеевой А.В. о работе Контрольно-счетной палаты Омсукчанского городского округа за 2018 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 2018 год.

2. Работу Контрольно-счетной палаты Омсукчанского городского округа за 2018 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 28.03.2019г. № 14

**ОТЧЕТ**

**О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**ОМСУКЧАНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗА 2018 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 2018 год.

Для реализации целей деятельности Контрольно-счетная палата наделена контрольными, экспертно-аналитическими и информационными полномочиями. Контрольно-счетная палата в 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 2018 год** Контрольно-счетной палатой Омсукчанского городского округа проведено семь плановых контрольных мероприятий в муниципальных учреждениях Омсукчанского городского округа:

- Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Омсукчанского городского округа, направленных на обеспечение деятельности МБОУ «Средняя школа п. Омсукчан» за 2016-2017гг.;

- Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Омсукчанского городского округа, направленных на обеспечение деятельности МБОУ «СОШ п. Дукат» в 2016-2017гг.;

- Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Омсукчанского городского округа, направленных на обеспечение деятельности МБДОУ «Детский сад п. Омсукчан» за 2016-2017гг.;

- Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Омсукчанского городского округа, направленных на обеспечение деятельности МБДОУ «Детский сад п. Дукат» за 2016-2017гг.;

- Проверка использования средств бюджета Омсукчанского городского округа, выделенных на обеспечение деятельности МБОУ ДОД «ЦДО п. Омсукчан» в 2016-2017гг.;

- Проверка использования средств бюджета округа, выделенных на обеспечение деятельности Управления образования администрации Омсукчанского городского округа в 2016-2017гг.;

- Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Омсукчанский эксплуатационный центр» за 2017 год и истекший период 2018 года.

В результате проведенных проверок были выявлены:

- нарушения в учредительных документах и локальных нормативных актах;

- нарушения в документах, регулирующих трудовые взаимоотношения с работниками принятыми на условиях внутреннего или внешнего совместительства;

- нарушения в документах, регулирующих трудовые взаимоотношения с работниками при поручении им дополнительной работы на условиях совмещения профессий (должностей);

- финансовые нарушения в сумме 1 586,91 тыс. рублей, в том числе неправомерно израсходованные средства - 75,68 тыс. рублей.

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

- по начислению и выплате заработной платы – 274,2 тыс. рублей;

- при ведении расчетов с подотчетными лицами – 894,56 тыс. рублей;

- при осуществлении кассовых операций – 415,15 тыс. рублей.

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Омсукчанского городского округа, направленных на обеспечение деятельности МБОУ «Средняя школа п. Омсукчан» за 2016-2017гг.

Проверкой установлено следующее:

- отдельные положения локальных нормативных актов не в полной мере соответствуют требованиям действующего законодательства;

- выявлены нарушения при оформлении трудовых взаимоотношений при поручении работникам дополнительной работы на условиях совмещения профессий (должностей);

- выявлены нарушения при осуществлении расчетов с подотчетными лицами. Финансовые нарушения составили 74,0 тыс. рублей – расчеты с подотчетными лицами, сумма неправомерно израсходованных средств составила 1,38 тыс. рублей.

Руководителю учреждения для устранения выявленных нарушений направлено Представление от 04.05.2018г. № 13.

Информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений учреждением предоставлена.

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Омсукчанского городского округа, направленных на обеспечение деятельности МБОУ «СОШ п. Дукат» в 2016-2017гг.

Проверкой установлено следующее:

- отдельные положения локальных нормативных актов не в полной мере соответствуют требованиям действующего законодательства;

- нарушения действующих законодательных и нормативных правовых актов при оформлении первичной учетной документации;

- выявлены нарушения действующего законодательства при начислении заработной платы;

- выявлены нарушения при осуществлении кассовых операций;

- выявлены нарушения при ведении расчетов с подотчетными лицами.

Сумма финансовых нарушений, выявленных при проверке, составила 670,11 тыс. рублей, в том числе: нарушения при начислении заработной платы – 222,1 тыс. рублей; нарушения действующих законодательных и нормативных правовых актов при осуществлении кассовых операций – 415,15 тыс. рублей; нарушения при ведении расчетов с подотчетными лицами – 32,86 тыс. рублей.

Сумма неправомерно израсходованных денежных средств составила 10,5 тыс. рублей - нарушение кассовой дисциплины.

Руководителю учреждения для устранения выявленных нарушений направлено Представление от 20.06.2018г. № 22.

Информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений учреждением предоставлена.

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Омсукчанского городского округа, направленных на обеспечение деятельности МБДОУ «Детский сад п. Дукат» за 2016-2017гг.

Проверкой установлено следующее:

- выявлены нарушения при оформлении трудовых взаимоотношений при поручении работникам дополнительной работы на условиях совмещения профессий (должностей);

- выявлены нарушения при оформлении трудовых взаимоотношений с работниками принятыми на условиях внутреннего или внешнего совместительства;

- формы первичных учетных документов, применяемых в учреждении, не соответствуют требованиям действующих нормативных правовых актов (авансовый отчет).

Руководителю учреждения для устранения выявленных нарушений направлено Представление от 27.06.2018г. № 26.

Информация о мерах, принятых к устранению выявленных нарушений предоставлена.

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Омсукчанского городского округа, направленных на обеспечение деятельности МБДОУ «Детский сад п. Омсукчан» за 2016-2017гг.

Проверкой установлено:

- выявлены нарушения при оформлении трудовых взаимоотношений при поручении работникам дополнительной работы на условиях совмещения профессий (должностей);

- выявлены нарушения действующего законодательства при начислении заработной платы;

- выявлены нарушения при ведении расчетов с подотчетными лицами.

Сумма финансовых нарушений, выявленных при проверке, составила 385,3 тыс. рублей, в том числе: нарушения при начислении и выплате заработной платы – 52,1 тыс. рублей; нарушения действующих законодательных и нормативных правовых актов при осуществлении расчетов с подотчетными лицами – 333,2 тыс. рублей.

Сумма неправомерно израсходованных денежных средств составила 55,3 тыс. рублей: нарушения при начислении и выплате заработной платы – 52,1 тыс. рублей; расчеты с подотчетными лицами – 3,2 тыс. рублей.

Руководителю учреждения для устранения выявленных нарушений направлено Представление от 01.10.2018г. № 35.

Информация о мерах, принятых к устранению выявленных нарушений предоставлена.

Проверка использования средств бюджета Омсукчанского городского округа, выделенных на обеспечение деятельности МБОУ ДОД «ЦДО п. Омсукчан» в 2016-2017гг.

Проверкой установлено следующее:

- выявлены нарушения при оформлении трудовых взаимоотношений при поручении работникам дополнительной работы на условиях совмещения профессий (должностей);

- формы первичных учетных документов, применяемых в учреждении, не соответствуют требованиям действующих нормативных правовых актов (авансовый отчет);

- выявлены нарушения при ведении расчетов с подотчетными лицами.

Сумма финансовых нарушений, выявленных при проверке, составила 192,2 тыс. рублей - нарушения действующих законодательных и нормативных правовых актов при осуществлении расчетов с подотчетными лицами.

Сумма неправомерно израсходованных денежных средств составила – 3,3 тыс. рублей.

Руководителю учреждения для устранения выявленных нарушений направлено Представление от 30.10.2018г. № 40.

Информация о мерах, принятых к устранению выявленных нарушений предоставлена.

Проверка использования средств бюджета округа, выделенных на обеспечение деятельности Управления образования администрации Омсукчанского городского округа в 2016-2017гг.

Проверкой установлено следующее:

- формы первичных учетных документов, применяемых в учреждении, не соответствуют требованиям действующих нормативных правовых актов (авансовый отчет);

- выявлены нарушения при ведении расчетов с подотчетными лицами.

Сумма финансовых нарушений, выявленных при проверке, составила 114,9 тыс. рублей - нарушения действующих законодательных и нормативных правовых актов при осуществлении расчетов с подотчетными лицами.

Сумма неправомерно израсходованных денежных средств составила – 0,9 тыс. рублей.

Руководителю учреждения для устранения выявленных нарушений направлено Представление от 14.11.2018г. № 43.

Информация о мерах, принятых к устранению выявленных нарушений предоставлена.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Омсукчанский эксплуатационный центр» за 2017 год и истекший период 2018 года.

Проверкой установлено:

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

- нарушения действующих нормативных правовых актов при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы;

- выявлены нарушения при оформлении трудовых взаимоотношений с работниками принятыми на условиях внутреннего или внешнего совместительства;

- выявлены нарушения при ведении расчетов с подотчетными лицами.

Сумма финансовых нарушений, выявленных при проверке, составила 150,4 тыс. рублей - нарушения действующих законодательных и нормативных правовых актов при осуществлении расчетов с подотчетными лицами.

Сумма неправомерно израсходованных денежных средств составила – 4,3 тыс. рублей.

Руководителю учреждения для устранения выявленных нарушений направлено Представление от 12.12.2018г. № 48.

Информация о мерах, принятых к устранению выявленных нарушений предоставлена.

**Результаты экспертно-аналитической деятельности**

Контрольно-счетной палатой Омсукчанского городского округа проверена Бюджетная отчетность двух главных администраторов бюджетных средств за 2018 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 2018 год отклонений не выявлено.

В отчетном году была проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Омсукчанского городского округа за 2018 год. При исполнении бюджета Омсукчанского городского округа 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 2019 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

Заключение Контрольно-счетной палаты Омсукчанского городского округа на годовой отчет об исполнении бюджета Омсукчанского городского округа за 2018 год от 20.03.2018г. было направлено Собранию представителей Омсукчанского городского округа.

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