Утвержден

решением Думы

Изобильненского городского округа

Ставропольского края

от 21 декабря 2018 года №216

О Т Ч Е Т

о работе Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2018 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее Контрольно-счетный орган, КСО) за 2018 год подготовлен в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 19 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетном органе Изобильненского городского округа Ставропольского края и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности Контрольно-счетного органа за 2018 год.

В процессе реализации полномочий, Контрольно-счетный орган осуществлял проведение целостного и взаимоувязанного комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивая единую систему контроля за исполнением бюджета Изобильненского городского округа.

Приоритетом в деятельности КСО являлось обеспечение прозрачности бюджетного процесса и повышение эффективности использования бюджетных средств.

Отдельной задачей являлось дальнейшее повышение эффективности работы КСО, как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля: расширение взаимодействия с правоохранительными органами, с органами внутреннего муниципального финансового контроля администрации Изобильненского городского округа, сотрудничество с Контрольно-счетной палатой Ставропольского края, контрольно-счетными органами муниципальных образований края.

На протяжении всего отчетного периода продолжалась планомерная работа по разработке и принятию правовых актов КСО, определяющих организационно-правовую основу деятельности и реализацию его полномочий. Разработаны и утверждены: регламент Контрольно-счетного органа, 7 стандартов внешнего муниципального финансового контроля, методические рекомендации по проверке доходности муниципальной собственности, по проведению аудита в сфере закупок, стандарт организации деятельности «Порядок действий должностных лиц Контрольно-счетного органа при выявлении административных правонарушений».

В процессе осуществления внешнего финансового контроля, в отчетном году Контрольно-счетный орган осуществлял контрольную и экспертно – аналитическую деятельность в соответствии с планом работы на 2018 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетного органа.

В 2018 году было проведено 141 мероприятие внешнего финансового контроля на 87 объектах.

При проведении экспертно-аналитических мероприятий внешней проверкой охвачено средств бюджета в объеме 3 263,3 млн. рублей. В том числе по годовым отчетам – 2 442,9 млн. рублей. При проведении контрольных мероприятий объем средств, охваченных проверками, составил – 67,123 млн. рублей, в том числе: за 2016год – 10,346 млн. рублей, за 2017 год – 47,685млн.рублей , 2018 – 9,090 млн.рублей.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

Во исполнение статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ) КСО осуществлен комплекс мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Изобильненского муниципального района и 15 муниципальных образований Изобильненского района за 2017 год.

В рамках внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Изобильненского муниципального района проведены камеральные проверки годовой бюджетной отчетности и подготовлены 9 заключений по главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС) Изобильненского муниципального района. Целью проверки являлось обеспечение уверенности в том, что бюджетная отчетность ГРБС не содержит существенных искажений, которые бы оказали влияние на достоверность консолидированной бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета.

Кроме того, в отчетном периоде проведены экспертно-аналитические мероприятия и подготовлены:

- 8 заключений на проекты решений Думы Изобильненского городского округа по внесению изменений в Решение о бюджете Изобильненского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

- 3 заключения по отчету об исполнении бюджета Изобильненского городского округа: за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2018 года;

- 8 заключений по результатам финансовой экспертизы проектов муниципальных программ и проектов постановлений администрации о внесении изменений в муниципальные программы;

- 36 заключений на промежуточные ликвидационные балансы и 38 на ликвидационные балансы Советов, администраций и ГРБС муниципальных образований Изобильненского района;

- 15 заключений по итогам проведения экспертизы муниципальных правовых актов;

- 2 заключения по результатам аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, при проведении аудита выявлено нарушений на сумму 67 943,47 тыс. рублей, возвращено в бюджет 370,00тыс.рублей.

В рамках предварительного контроля бюджета в качестве наиболее значимого мероприятия следует отметить экспертизу проекта решения Думы «О бюджете Изобильненского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». КСО было подготовлено заключение на проект бюджета в сроки, установленные БК РФ. При экспертизе проекта была дана оценка реалистичности бюджетных показателей по основным доходным источникам и основным разделам классификации расходов; проверено соблюдение предусмотренных бюджетным законодательством предельных объемов и ограничений. При принятии бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов учитывались замечания и предложения КСО.

**Контрольно-ревизионная деятельность**

В соответствии с общим вектором развития внешнего финансового контроля в Российской Федерации, значительное внимание уделялось осуществлению контроля за реализацией муниципальных программ, укреплению доходной базы бюджета городского округа, аудиту в сфере закупок.

При проведении контрольных мероприятий также осуществлялся анализ достоверности ведения учреждениями бухгалтерского учёта и составления финансовой отчётности, соблюдения установленного порядка оплаты труда работников муниципальных учреждений. В рамках проводимых мероприятий уделялось внимание внутреннему контролю, который, как показывают результаты проведенных мероприятий, как и в предыдущие годы, отличается достаточно низкой результативностью и эффективностью.

Периодичность и объемы охвата контрольными мероприятиями объектов контроля соответствовали требованиям действующего законодательства. Они определялись в зависимости от объема и состава контролируемых бюджетных средств, особенностей и сложности проверяемых объектов, их отраслевой принадлежности и структуры управления.

За прошедший год было проведено 5 контрольных мероприятий, составлен 21 акт, контрольными мероприятиями было охвачено 47 объектов. При проведении контрольных мероприятий было выявлено нарушений на 47473 тыс. руб.

### В соответствии с планом работы были проведены:

### «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении закупок на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах» в 2017 году.

### В ходе проверки установлено:

- 171 факт нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок на сумму 33 352,27 тыс.рублей.

- 9 фактов нецелевого использования бюджетных средств на сумму 84,35 тыс. рублей, из них возмещено в бюджет 67,95 тыс.рублей; нецелевое использование бюджетных средств сложилось за счет превышение норматива расходов на осуществление строительного контроля, возвращено 370 тыс.рублей;

- 3 факта неэффективного использования бюджетных средств на сумму 511,19 тыс. рублей.

По результатам проверки было составлено 15 актов и направлено 15 представлений объектам проверки.

**Проверка** **финансово-хозяйственной деятельности МКДОУ Детский сад №3.**

В ходе проверки было выявлено:

- 6 фактов нарушений при исполнении бюджета на сумму 359,45 тыс.рублей;

- 26 нарушений ведения бухгалтерского учета и отчетности на общую сумму 2235,19 тыс.рублей;

- 20 нарушений законодательства о закупках, на сумму 1870,8 тыс. рублей;

- 50 фактов неправомерного расходования бюджетных средств на сумму 64,97 тыс.рублей;

- 2 факта неэффективного использования бюджетных средств, на сумму 47,2 тыс.рублей.

- 35 фактов иных нарушений на общую сумму 102, 33 тыс. рублей.

В 2018 году большое внимание уделялось организации питания детей в образовательных учреждениях городского округа. Так было проведены контрольные мероприятия:

**Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на организацию питания в учреждениях дошкольного образования Изобильненского городского округа.**

Проверка проводилась на трех объектах МКДОУ «Детский сад №1», МКДОУ «Детский сад №9», МКДОУ «Детский сад №18» за 2016- 2017 годы.

В ходе проверки было выявлено

- 10 нарушений при формировании и исполнении бюджета на сумму 227,73 тыс. рублей;

В нарушение части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) общая сумма принятых бюджетных обязательств (заключенных контрактов и договоров) на приобретение продуктов питания превысила сумму уточненных бюджетных ассигнований. В нарушение части 5 статьи 219 БК РФ общая сумма принятых денежных обязательств (принятых счетов-фактур, товарных накладных) превысила доведенные лимиты бюджетных обязательств и принятые бюджетные обязательства

- 96 нарушений ведения бухгалтерского учета и отчетности, на сумму 7782,02 тыс.рублей (не во всех операциях по поступлению продуктов питания отраженных в бухгалтерских регистрах указаны реквизиты первичных документов, операции отражались в регистрах не по мере совершения, в бюджетной отчетности отражена недостоверная кредиторская задолженность, операции, отраженные в регистрах не подтверждены первичными документами);

- 27 нарушений законодательства о закупках, на сумму 924,68 тыс.рублей ( не соблюдены объемы продуктов питания, установленные в спецификации к договору);

- излишне списано продуктов питания на сумму 24,45 тыс.рублей.

-при инвентаризации выявлены излишки продуктов питания на сумму 1 тыс. руб.

- фактическая стоимость детодня сложилась ниже плановой.

По результатам проверки составлено 3 акта и направлено 3 представления.

В дни летних каникул было проведено контрольное мероприятие **Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на организацию питания в пришкольных лагерях.**

Проверка проведена в 23 школах. На организацию двухразового питания в летних пришкольных лагерях с дневным пребыванием детей за счет средств бюджета Изобильненского городского округа в 2018 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 5 403,12 тыс.рублей, при стоимости дня питания одного ребенка в сумме 103,33 рубля.

При проверке исполнения договоров на оказание услуг по организации двухразового питания в пришкольных выявлено, что поставщики продуктов питания ООО «Общепит», ИП Переседов А.Н., ИП Потапенко И.П. в ежедневных меню устанавливали стоимость продуктов, превышающую цены, установленные рабочей группой по мониторингу цен на продукты питания для организации питания детей в образовательных учреждениях ИГО СК с учетом предельного максимального размера наценки 25% на покупную продукцию (товары), реализуемую на предприятиях общественного питания при общеобразовательных школах, утвержденную постановлением Региональной тарифной комиссией Ставропольского края от 24.05.2012 г. № 33/1 «О предельных максимальных размерах наценок на продукцию (товары), реализуемую на предприятиях общественного питания при общеобразовательных школах, профтехучилищах, средних специальных и высших учебных заведениях Ставропольского края».

Так стоимость бананов составила 225 рублей за 1 кг, помидоров 265,00 рублей за кг, огурцов 126,20 рублей за кг; яблок - 225,00 руб. за кг; сосиски стоимость 1 порции/50 гр.- 25,21 рублей, цена 1 кг 504,20 рубля.

Общая сумма превышения цен составила **295 391,19** руб. и в результате проведенных мероприятий не была оплачена поставщикам.

В нарушение пункта 27 приложения 8 СанПиНа 2.4.4.2599-10 детям выдавалось мороженое «Крошка Бемби», изготовленное на основе растительных жиров. При рыночной цене данного мороженого 11,00 рублей 19.07.2018 г. мороженое стоило для нас 40,5 рублей, наценка составила 268 %.

В нарушение условий договоров и 10-дневного меню Поставщик включал в меню дополнительные продукты, что привело к **неправомерному расходованию** бюджетных средств на общую сумму **21 503,70** руб.

Контрольное взвешивание готовых блюд показало недовес порций в пришкольных лагерях на общую сумму **2 237,49** **руб.**

Предписанием, направленным в Отдел образования, КСО было запрещено оплачивать фактически не предоставленные услуги.

Всего при проверке выявлено нарушений на сумму **319,13 тыс.рублей**, возвращено в бюджет **297,63 тыс.рублей**.

В четвертом квартале 2018г, совместно с депутатской комиссией по социальным вопросам и специалистами администрации Изобильненского городского округа в 5 образовательных учреждениях проведены проверки по итогам устранения нарушений, выявленных процессе предыдущих проверок. Порадовала МБОУ СОШ №3 – все нарушения были устранены. В то же время, в МБОУ СОШ №17 п. Солнечнодольска допущен недовес блюд на 614,03 рублей (при стоимости питания одного учащегося 55 рублей). В МКДОУ Детский сад №9 опять выявлен целый букет нарушений: фактически приготовленные блюда не соответствовали утвержденному меню, продукты списаны сверх нормы, установлен недовес порций, недостача продуктов. Всего нарушений на сумму 387,57 рублей, при стоимости детодня 76,88 рублей. По-прежнему остаются вопросы к документам, удостоверяющим качество продуктов питания.

Объем выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий составил **48 023,3 тыс. руб**., в том числе:

нецелевое использование бюджетных средств – 173,77 тыс. рублей, неэффективное расходование бюджетных средств – 559,35 тыс. рублей,

нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности – 10 017,21 тыс. рублей,

нарушения в части исполнения бюджетного законодательства – 587,18 тыс. рублей,

нарушения в области соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" на сумму 36147,76 тыс. руб.,

иные нарушения - 547,0 тыс. рублей.

По итогам проведения контрольных мероприятий направлено 2 предписания и 21 представление об устранении выявленных нарушений действующего законодательства. В результате принятых мер, устранено финансовых нарушений на сумму **442,51 тыс. рублей**, в том числе:

- не оплачено поставщикам за фактически не оказанные услуги 298,2 тысяч рублей;

- взыскано с виновных лиц и перечислено в доход бюджета 144,3 тыс. рублей;

- 5 человек привлечено к дисциплинарной ответственности.

В течение отчетного периода информация о результатах контрольных мероприятий размещалась в сети Интернет на странице Контрольно-счетного органа, на официальном портале Думы Изобильненского городского округа.

Кроме проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий сотрудники КСО принимали участие в работе комитетов Думы, комиссий и рабочих групп, создаваемых по распоряжениям Председателя Думы Изобильненского городского округа и Главы администрации городского округа.

Председатель Контрольно - счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Г.В. Юшкова