

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО
КОМИТЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ - ГОРОДСКОЙ
ОКРУГ ГОРОД КАСИМОВ ЗА 2018 ГОД**

**Принят к сведению
РЕШЕНИЕ
КАСИМОВСКОЙ ГОРОДСКОЙ ДУМЫ
РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ
от 23.05.2019 №49/5**

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетного комитета муниципального
образования - городской округ город Касимов за 2018 год

1. Общие положения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетного комитета муниципального образования - городской округ город Касимов за 2018 год 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", статьи 48 Устава муниципального образования - городской округ город Касимов и статьи 19 Положения о Контрольно-счетном комитете муниципального образования - городской округ город Касимов, утвержденного решением Касимовской городской Думы от 21.02.2013 № 16/2. В отчете отражена деятельность Контрольно-счетного комитета муниципального образования - городской округ город Касимов (далее - Контрольно-счетный комитет, Комитет) по проведению внешнего муниципального финансового контроля за 2018 год.

Контрольно-счетный комитет является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуется Касимовской городской Думой и подотчетен ей. Полномочия Контрольно-счетного комитета, как органа внешнего муниципального финансового контроля, установлены Бюджетным кодексом 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" (далее по тексту - Закон № 6-ФЗ), Уставом муниципального образования - городской округ город Касимов, Положением о Контрольно-счетном комитете муниципального образования - городской округ город Касимов, утвержденным решением Касимовской городской Думы от 21.02.2013 № 16/2 (далее по тексту - Положение о Контрольно-счетном комитете).

Штатная численность Комитета по состоянию на 01.01.2019 года составляет 2 единицы.

На протяжении отчетного года велась планомерная работа, связанная с организацией и осуществлением деятельности Контрольно-счетного комитета. Проводилась она в соответствии с Планом работы Контрольно-счетного комитета на 2018 год, который, в свою очередь, был сформирован исходя из необходимости реализации возложенных на Контрольно-счетный комитет полномочий, а также поручений главы муниципального образования, председателя Касимовской

городской Думы.

Деятельность Контрольно-счетного комитета в отчетном году строилась в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), 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 - городской округ город Касимов Рязанской области, Положением о Контрольно-счетном комитете на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности, исходя из необходимости реализации всех форм внешнего муниципального финансового контроля: предварительного, оперативного (текущего) и последующего.

Контрольно-счетный комитет осуществлял свою деятельность в 2018 году на основании Положения о Контрольно-счетном комитете, согласно которому, в процессе реализации задач Контрольно-счетный комитет осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность в целях контроля за исполнением бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов, за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов, отчета о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Контрольно-счетным комитетом муниципального образования — городской округ город Касимов в 2018 году проведено 14 контрольных и 41 экспертно-аналитическое мероприятие. Подвергнуто контролю 13 объектов, в том числе: 1 бюджетное учреждение, 9 главных распорядителей бюджетных средств, 3 муниципальных предприятия.

Объем проверенных средств составил 731 130,272 тыс. рублей, в том числе объем проверенных бюджетных средств 684 441,762 тыс. рублей.

Помимо контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных планом работы на 2018 год, в рамках заключенного Соглашения, проведены два мероприятия совместно с сотрудниками Касимовской межрайонной прокуратуры (по обращениям органа прокуратуры):

- ✚ Проверка исполнения требований трудового законодательства в ЗАО «Касимовстройкерамика» на предмет уклонения от выплаты заработной платы работникам, распределение денежных средств предприятия, полученных от реализации производимого сырья;

- ✚ Проверка на предмет поступлений, выплат, распределения денежных средств, образовавшейся задолженности в МКП «Касимовсервис» в отношении АО «Приокский завод цветных металлов».

По итогам проверок подготовлены соответствующие документы (Справки), которые представлены в Касимовскую межрайонную прокуратуру.

2. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая работа в рамках предварительного контроля – одна

из форм контроля и управления депутатского корпуса, которая позволяет на стадии формирования проектов муниципальных правовых актов корректировать их с точки зрения законности, целесообразности и эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

В ходе рассмотрения проектов муниципальных правовых актов муниципального образования — городской округ город Касимов, Комитет осуществлял их финансовую и экономическую экспертизу, а также давал оценку соответствия их действующему законодательству. Экспертные мероприятия, проведенные в 2018 году, как и вся система непрерывного контроля, осуществляемого Комитетом, были направлены на обеспечение непрерывного контроля исполнения бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов, реализуемого на трех последовательных стадиях:

- предварительного контроля проекта бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;
- текущего (оперативного) контроля исполнения бюджета в 2018 году;
- последующего контроля исполнения бюджета за 2017 год.

Для непосредственной реализации этих задач в 2018 году проведено 41 экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе подготовлено:

- 4 заключения на проекты решений Касимовской городской Думы о внесении изменений и дополнений в бюджет муниципального образования - городской округ город Касимов;
- 30 заключений на проекты муниципальных программ;
- 3 заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов в 2018 году;
- 2 заключения на проект решения Касимовской городской Думы «О бюджете муниципального образования — городской округ город Касимов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- 2 заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2017 год.

При подготовке заключений уделялось большое внимание взаимодействию с разработчиками проектов решений правовых актов. Возникающие в процессе работы вопросы, замечания и предложения прорабатывались сотрудниками Контрольно-счетного комитета совместно с разработчиком и своевременно устранялись на стадии подготовки заключений.

2.1. Предварительный контроль

Рассмотрение и утверждение решений о местном бюджете являются важнейшим этапом и одним из приоритетных направлений совместной деятельности всех органов местного самоуправления.

В рамках предварительного контроля осуществлялся анализ показателей проекта решения Касимовской городской Думы «О бюджете муниципального образования — городской округ город Касимов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», а также основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования — городской округ город Касимов

на 2018 – 2020 годы. В соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ и положениями БК РФ в 2018 году было подготовлено 2 заключения Контрольно-счётного комитета на проект решения Касимовской городской Думы «О бюджете муниципального образования — городской округ город Касимов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

При подготовке заключений использованы результаты проверок и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в объектах контроля, в том числе субъектах бюджетного планирования.

Проанализирована работа Финансово-казначейского управления, Администрации муниципального образования - городской округ город Касимов, иных субъектов бюджетного планирования и главных распорядителей средств городского бюджета, в том числе по составлению прогноза социально-экономического развития муниципального образования - городской округ город Касимов на период 2019-2021 годы и показателей проекта решения Касимовской городской Думы «О бюджете муниципального образования - городской округ город Касимов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Заключение Контрольно-счётного комитета направлено в Касимовскую городскую Думу и Администрацию муниципального образования — городской округ город Касимов.

В соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ, частью 2 статьи 9, Контрольно-счётный комитет осуществляет финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ.

Экспертиза проектов муниципальных правовых актов осуществляется на основании Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ муниципального образования — городской округ город Касимов» в соответствии с положениями статьи 11 Федерального закона № 6-ФЗ.

На основании указанных полномочий в 2018 году Контрольно-счётным комитетом рассмотрено 30 проектов муниципальных программ, внесение изменений в муниципальные программы.

Направленные предложения и замечания Контрольно-счётного комитета учитывались разработчиками проектов. Основные предложения и замечания при осуществлении экспертизы проектов муниципальных программ касались соблюдения Порядка разработки, реализации, оценки эффективности и корректировки муниципальных программ муниципального образования — городской округ город Касимов, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования — городской округ город Касимов от 16.08.2013 г. № 1322, в части соответствия целей, задач, целевых показателей и мероприятий программ, внесения изменений в целевые показатели при изменении объемов бюджетных ассигнований, наличия финансово-экономического обоснования вносимых изменений в объемы бюджетных ассигнований.

2.2. Текущий (оперативный) контроль исполнения бюджета 2018 года

Контрольно-счетный комитет осуществляет оперативный контроль за исполнением бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов, контролирует полноту денежных поступлений, фактическое расходование бюджетных ассигнований в сравнении с утвержденными назначениями, проводит их анализ.

В 2018 году оперативный контроль осуществлялся на основании анализа и проверки отчетов об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2018 года, утвержденных постановлениями Администрации муниципального образования - городской округ город Касимов. Результаты ежеквартального мониторинга оперативно направлялись в Касимовскую городскую Думу и Администрацию муниципального образования — городской округ город Касимов. Проведение ежеквартального мониторинга позволило отслеживать выполнение показателей бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов в реальном времени.

Также в рамках оперативного контроля исполнения бюджета муниципального образования в отчетном периоде Комитетом подготовлено 4 заключения на проекты решений Касимовской городской Думы "О внесении изменений и дополнений в бюджет муниципального образования - городской округ город Касимов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы".

Вносимые изменения в основном касались корректировки основных характеристик бюджета муниципального образования на 2018 год, уточнения объема целевых средств, поступивших из областного бюджета. В заключениях отражался анализ доходных и расходных статей бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов.

На основании экспертно-аналитических мероприятий депутатам Касимовской городской Думы представлялась детальная информация, как о ходе исполнения бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов в 2018 году, так и о изменениях, вносимых в бюджет муниципального образования.

2.3. Последующий контроль исполнения бюджета в 2018 году

Последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности (ч. 5 ст. 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства, одним из главных мероприятий является экспертиза отчета об исполнении бюджета города Касимова за 2017 год. В соответствии с планом работы Контрольно-счетного комитета на 2018 год в рамках проверки хода исполнения решения Касимовской городской Думы от 22.12.2016 № 100/7 «О бюджете муниципального образования - городской округ город Касимов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и Отчета об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за 2017 год (бюджетной отчетности) проведена экспертиза. Заключение на проект решения Касимовской городской Думы «Об исполнении

бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов за 2017 год» подготовлено на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год и направлено в Касимовскую городскую Думу и Администрацию муниципального образования — городской округ город Касимов.

В апреле 2018 года проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности девяти главных распорядителей бюджетных средств за 2017 год, а именно: Касимовской городской Думы, Администрации муниципального образования - городской округ город Касимов, Контрольно-счетного комитета муниципального образования - городской округ город Касимов, Финансово-казначейского управления администрации муниципального образования - городской округ город Касимов, Управления имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования - городской округ город Касимов, Управления по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования - городской округ город Касимов, Управления образования администрации муниципального образования - городской округ город Касимов, Управления по культуре и туризму администрации муниципального образования - городской округ город Касимов, Управления по молодежной политике и спорту администрации муниципального образования - городской округ город Касимов.

Внешняя проверка осуществлялась в виде камеральных проверок. Проверкой охвачены средства в объеме 640 938,44 тыс. рублей, муниципального имущества стоимостью 1 628,904 тыс. рублей. В результате установлено недостатков и нарушений на общую сумму 1 649,93 тыс. рублей, что составляет 0,2 % от объема проверенных средств, а также 82 нарушения, не имеющие числового значения.

Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств осуществлялась с оформлением актов с указанием нарушений и недостатков по каждому объекту проверки. На основании актов подготовлено соответствующее заключение.

Контрольно-счётным комитетом было установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств данным отчёта об исполнении городского бюджета за 2017 год, а также подтверждена достоверность отчёта об исполнении городского бюджета за 2017 год.

Проверка бюджетной отчетности показала, что качество отчетности главных администраторов бюджетных средств значительно возросло. Нарушения и замечания, установленные Комитетом по результатам проверки отчетности за 2016 год, значительно сократились в отчетности за 2017 год.

Однако, при заполнении бюджетной отчетности по прежнему допущены нарушения порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, определенного приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкций по бюджетному учету, методологии и стандартов бюджетного учета, определенные Минфином РФ,

допущенные главными администраторами бюджетных средств при ведении бюджетного учета и подведомственными им учреждениями.

3. Результаты контрольных мероприятий

В соответствии с законодательством Контрольно-счетный комитет осуществляет свою деятельность на основе годового плана, который разрабатывается и утверждается им самостоятельно и формируется исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением бюджета с учетом всех видов и направлений деятельности Контрольно-счетного комитета.

Контрольная деятельность Контрольно-счетного комитета в 2018 году осуществлялась в соответствии с планом работы Контрольно-счетного комитета на 2018 год, утвержденным председателем Контрольно-счетного комитета. Контрольные мероприятия проводились Контрольно-счетным комитетом в муниципальных органах, на предприятиях, в учреждениях, вне зависимости от видов и форм собственности, получающих и использующих средства бюджета и использующих муниципальную собственность, муниципальных предприятиях.

Всего проведено 14 контрольных мероприятий, в том числе по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств — 9 мероприятий. По результатам контрольных мероприятий подготовлено 14 актов.

Об итогах контрольных мероприятий в форме отчетов информирован глава муниципального образования, председатель Касимовской городской Думы и исполняющий обязанности главы администрации муниципального образования — городской округ город Касимов. Материалы, содержащие правонарушения, направлены в Прокуратуру.

Контрольными мероприятиями, проведенными в 2018 году, было охвачено 13 объектов проверки, в том числе:

- ✚ Касимовская городская Дума;
- ✚ Контрольно-счетный комитет муниципального образования — городской округ город Касимов;
- ✚ Администрация муниципального образования — городской округ город Касимов;
- ✚ 6 структурных подразделений администрации муниципального образования — городской округ город Касимов;
- ✚ 1 муниципальное учреждение;
- ✚ 3 муниципальных предприятия.

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетным комитетом муниципального образования — городской округ город Касимов на 2018 год проведены проверки в отношении:

- Администрации муниципального образования — городской округ город Касимов и 6 структурных подразделений администрации муниципального образования — городской округ город Касимов:
 1. Финансово-казначейское управление,
 2. Управление имущественных и земельных отношений,

3. Управление капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства,

4. Управление образования,

5. Управление по культуре и туризму,

6. Управление по молодежной политике и спорту.

▪ 1 муниципального учреждения:
МБУ ДО «Детско-юношеский центр».

▪ 3 муниципальных предприятий:

1. МП «Касимовский комбинат торгово-бытового обслуживания»,

2. МП «Городская управляющая компания»,

3. МП БОН «Ритуал».

По результатам проведения контрольных мероприятий выявлено 338 эпизодов финансовых нарушений и нарушений действующего законодательства на общую сумму 11 109,837 тыс. рублей. В рамках апробации, внедрения в деятельность Контрольно-счетного комитета, выявленные нарушения и недостатки систематизированы в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), предусматривающего градацию нарушений как по количественным, так и по стоимостным параметрам в зависимости от вида нарушений.

1. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности — 5 680,442 тыс. рублей (количество нарушений - 107).

2. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью — 1 406,496 тыс. рублей (количество нарушений - 49).

3. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 1 361,586 тыс. рублей (количество нарушений - 76).

4. Неэффективное (безрезультативное, избыточное) использование средств – 1 791,95 тыс. рублей (количество нарушений - 10).

5. Иные нарушения – 869,363 тыс. рублей (количество нарушений - 96).

Причинами установленных нарушений являлось несоблюдение требований действующего законодательства и ненадлежащий контроль за использованием денежных средств, в частности: нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса РФ, Земельного кодекса РФ, Федерального закона № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним", Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и других.

Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверок, весьма разнообразны, но стоит отметить, что многие из них ежегодно повторяются. Они связаны с нарушениями ведения бухгалтерского учета, нарушениями в системе закупок и других правовых актов при расходовании средств бюджета и в рамках осуществления хозяйственной деятельности муниципальных учреждений

(предприятий), с действиями (либо бездействием) должностных лиц.

Однако, надо учитывать, что нарушения не носят криминального характера. Более того, иногда нарушения вызваны объективными обстоятельствами либо проступками отдельных работников, за которые предусмотрены меры дисциплинарного или административного воздействия. Это говорит о том, что со стороны учредителей не на должном уровне осуществляется ведомственный и внутренний финансовый контроль. Многие нарушения устранены уже в ходе проверок, другие – позже, во исполнение представлений Комитета, некоторые остаются на контроле длительное время, но есть и такие вопросы, для решения которых требуется не только время, но и дополнительные финансовые ресурсы.

1. «Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности» - 5 680,422 тыс. рублей или 51,1% от общей суммы выявленных нарушений (количество нарушений - 107). В группу включены нарушения, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, несоблюдением требований по оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, нарушением требований, предъявляемых к проведению инвентаризации и др. (МБУ ДО «Детско-юношеский центр», МП «Касимовский комбинат торгово-бытового обслуживания», МП «Городская управляющая компания», МП БОН «Ритуал»), а также с выявленными фактами нарушения учета имущества (МБУ ДО «Детско-юношеский центр») и другие.

2. «Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью» составили 1 406,496 тыс. рублей, что составляет 12,7 % от общей суммы нарушений (49 фактов нарушений), из них:

- нарушение порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества - 4 эпизода нарушений на сумму 281,965 тыс. рублей (МБУ ДО «Детско-юношеский центр»);
- нарушение порядка распоряжения муниципальным имуществом - 1 нарушение (МП БОН «Ритуал»);
- использование муниципального имущества, в том числе земельных участков, без оформления соответствующих документов - 3 нарушения (МП БОН «Ритуал»);
- несоблюдение требования государственной регистрации прав на объекты недвижимости (МП «Касимовский комбинат торгово-бытового обслуживания», МП «Городская управляющая компания»);
- факты совершения крупных сделок, а также сделок по распоряжению муниципальным имуществом без согласия с собственником (МП «Городская управляющая компания», МП БОН «Ритуал»);
- и другие.

Анализируя контрольные мероприятия, можно сказать, что в некоторых случаях часть имущества, находящаяся в хозяйственном ведении предприятия, не имеет государственной регистрации, не используется в деятельности предприятий, в результате, бюджет не получает доходы от использования муниципального имущества.

По указанной группе нарушений считаем необходимым отметить одно из них: Пунктом 2 постановления администрации муниципального образования —

городской округ город Касимов от 04.03.2011 № 311 утвержден «Порядок определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного (автономного) учреждения», которым определено, что виды ОЦИ определяются решением органа, в ведении которого находится соответствующее учреждение, осуществляющего функции и полномочия учредителя, по согласованию с управлением имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования – городской округ город Касимов, установлены критерии определения видов особо ценного имущества – движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50 тыс. рублей; иное движимое имущество, балансовая стоимость которого составляет менее 50 тыс. рублей.

В нарушение постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», пункта 2 постановления администрации от 04.03.2011 № 311 в перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МБУ ДО «Детско-юношеский центр», не включены объекты движимого имущества (балансовой стоимостью более 50,0 тыс. рублей каждый) на общую стоимость 281,965 тыс. рублей («препятствие «Разрушенная лестница», «интерактивная доска», «препятствие «Забор с наклонной доской», «препятствие «Разрушенный мост»). В нарушение установленного порядка ведения бухгалтерского учета движимое имущество учреждения, общей балансовой стоимостью 281,965 тыс. рублей, которое должно быть отнесено к категории особо ценного движимого имущества, необоснованно принято к учету как иное движимое имущество. По результатам контрольного мероприятия нарушение устранено.

2. «Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц» выявлено 76 фактов нарушений и недостатков на общую сумму 1 361,586 тыс. рублей (12,3 % от общей суммы нарушений), в том числе:

- нарушения порядка формирования контрактной службы (назначение контрактных управляющих), отсутствие нормативно-правовых актов по организации деятельности - 3 эпизода (МП БОН «Ритуал»);
- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, плана-графика закупок, порядка их размещения в открытом доступе - 6 нарушений (МБУ ДО «Детско-юношеский центр», МП БОН «Ритуал»);
- нарушения при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) - 6 эпизодов нарушений на сумму 808,245 тыс. рублей (МБУ ДО «Детско-юношеский центр»);
- нарушения при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), как закупка у единственного поставщика - 1 эпизод на сумму 467,2 тыс. рублей (МБУ ДО «Детско-юношеский центр»);
- не размещение и (или) несвоевременное размещение в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок - 2 случая (МБУ ДО «Детско-юношеский центр»);

- прочие нарушения при осуществлении закупок (превышение установленного 50 % размера совокупного годового объема закупок, осуществляемых у единственного поставщика по п. 5, ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, возложение обязанностей на должностное лицо, не обладающее полномочиями, не соблюдение требований, в соответствии с которыми контракты заключаются в соответствии с планом-графиком, не включение в контракт обязательных условий и другие).

По данной группе считаем необходимым выделить следующие нарушения:

✚ В МБУ ДО «Детско-юношеский центр» проведена выборочная проверка исполнения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» совместно с сотрудниками Касимовской межрайонной прокуратуры, по результатам которой выявлены нарушения требований федерального законодательства: нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе (при изменении росписи расходов изменения в план закупок не осуществлялось), не соблюдение требований, в соответствии с которыми контракты заключаются в соответствии с планом-графиком (до 19.02.2018 года закупки МБУ ДО «Детско-юношеский центр» осуществлялись в отсутствие размещенного плана-графика закупок), возложение обязанностей на должностное лицо, не обладающее полномочиями (по двум приказам), нарушение способа выбора поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (Договор на поставку продукции № 12 от 30.05.2018 с Уркаевой М.А. на сумму 467,2 тыс. рублей).

По результатам проверки составлен двухсторонний акт, Касимовской межрайонной прокуратурой вынесены протесты, которые рассмотрены проверяемым учреждением и удовлетворены, в отношении директора МБУ ДО «Детско-юношеский центр» вынесено постановление о возбуждении дела об административном правонарушении, предусмотренном ч. 2 ст. 7.29 КоАП РФ, которое направлено для рассмотрения в УФАС по Рязанской области.

✚ В МП БОН «Ритуал» выявлены нарушения федерального законодательства о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ услуг (отсутствие организации деятельности по осуществлению закупок, нарушение сроков размещения плана закупок и плана-графика закупок (2017 год), не размещение на официальном сайте отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства за 2017 год и другие).

По результатам проверки по выявленным фактам в адрес проверяемого субъекта направлено представление для целей приведения в соответствие с требованиями законодательства закупочную деятельность, информация по выявленным фактам направлена для рассмотрения в Касимовскую межрайонную прокуратуру.

4. Неэффективное (безрезультативное, избыточное) использование средств – 1 791,95 тыс. рублей (количество нарушений - 10). В раздел включены нарушения и замечания, связанные с расходами, не отнесенными к деятельности предприятий МП «Касимовский комбинат торгово-бытового обслуживания», МП «Городская управляющая компания» в части расходов по обслуживанию территорий, не относящихся к деятельности предприятий; отвлечение денежных средств в рамках

уплаты авансовых платежей по земельному налогу при отсутствии земельных участков и налогов по применению упрощенной системы налогообложения.

5. «Иные нарушения» выявлено 96 случаев нарушений и недостатков на сумму 869,363 тыс. рублей. В группу включены нарушения и недостатки, не вошедшие в вышеуказанные разделы, в том числе: отсутствие согласования приема на работу главного бухгалтера, нарушение порядка ведения и учета бланков строгой отчетности, необоснованное списание ГСМ, ремонтных работ и запасных частей в размере 89,461 тыс. рублей, осуществление заимствований без согласования с собственником имущества 585,65 тыс. рублей (МП БОН «Ритуал»); не обеспечение учетной политикой полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, не раскрытие сущности и принципов ведения бухгалтерского учета (МП БОН «Ритуал», МБУ ДО «Детско-юношеский центр», МП «Касимовский комбинат торгово-бытового обслуживания»); 44 числовых нарушения Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части отсутствия даты заключения, существенных условий договоров, тарифов за торговое место и другие (МП «Касимовский комбинат торгово-бытового обслуживания»); нарушения Трудового кодекса Российской Федерации в части нарушения сроков выплаты заработной платы, осуществление выплаты за неиспользованный отпуск в отсутствии правового документа (МП БОН «Ритуал», МП «Касимовский комбинат торгово-бытового обслуживания»); нарушение учета пожертвований МБУ ДО «Детско-юношеский центр»; нарушение требований Федерального закона "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления" от 09.02.2009 № 8-ФЗ, локальных нормативных правовых актов (постановлений), норм закона «О защите прав потребителей от 07.02.2016 № 2300-1, а также Закона о защите персональных данных (МП БОН «Ритуал») и другие.

4. Реализация результатов контрольных мероприятий.

По итогам контрольных мероприятий в адрес проверяемых объектов контроля направлялись акты. Акты подписаны субъектами контроля без разногласий (с пояснениями). Кроме того, в проверяемом периоде объектам контроля было направлено 2 представления для целей принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также по предупреждению их в дальнейшем.

По представлениям Контрольно-счетного комитета и по итогам контрольных мероприятий в проверенных учреждениях (предприятиях) составлены планы мероприятий устранения выявленных нарушений, также в адрес Комитета направлены информационные письма об устраненных и планируемых к устранению и недопущению нарушений (сроках устранения). Не возможные к устранению нарушения приняты к сведению, поставлены на контроль руководителей предприятий и учреждений.

По результатам контрольных мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности 1 должностное лицо. По двум контрольным мероприятиям материалы направлены в прокуратуру.

В установленные представлениями и актами сроки, Контрольно-счетный комитет уведомлен о начале работы по устранению нарушений, а именно: начале работы по приведению в соответствие нормативно-правовой базы, разработке отсутствующих Порядков, о внесении изменений в них; устранены нарушения Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»; устранены нарушения требований постановления Правительства РФ № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» в части приведения в соответствие перечней особо-ценного имущества; проводится процедура устранения нарушений Гражданского кодекса РФ, Федерального закона № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», Земельного кодекса РФ в части планирования осуществления регистрации права оперативного управления (хозяйственного ведения) на недвижимое имущество, права пользования земельными участками (планируемый срок устранения нарушений ввиду отсутствия денежных средств варьируется с конца 2019 года до 2021 года); устранены нарушения бухгалтерского учета нефинансовых активов, порядка ведения учета кассовых операций и бланков строгой отчетности, учета доходов от приносящей доход деятельности и другие; нарушения бухгалтерского учета, составления и представления годовой бюджетной отчетности приняты к исполнению и недопущению в дальнейшем.

5. Информационная, организационная и иная деятельность.

Информационная деятельность Контрольно-счетного комитета состоит в информировании органов местного самоуправления и населения муниципального образования о результатах работы комитета.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетном комитете, в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности, Контрольно-счетный комитет размещает на вкладке Контрольно-счетного комитета официального сайта «Городской округ город Касимов» план работы на текущий год, годовые отчеты о работе и сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих Контрольно-счетного комитета, а также сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера супруга(и) и несовершеннолетних детей.

Об итогах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в форме отчетов (информации) информирован глава муниципального образования, председатель Касимовской городской Думы и исполняющий обязанности главы администрации муниципального образования — городской округ город Касимов.

В 2018 году Контрольно-счетным комитетом продолжена работа по развитию межмуниципального сотрудничества. С 2016 года Комитет является членом Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Рязанской области.

В целях повышения профессионального уровня, обновления знаний аудитор Контрольно-счетного комитета в 2018 году прошел обучение на курсах

повышения квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками».

С учетом требований Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 9 Положения о Контрольно-счетном комитете при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля на территории муниципального образования — городской округ город Касимов Контрольно-счетный комитет руководствуется действующим законодательством и стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

В отчетном периоде большое внимание уделялось проведению работы по осуществлению мероприятий в целях реализации Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Национального плана противодействия коррупции на 2018-2020 годы, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 29.06.2018 № 378. С этой целью в 2018 году приняты внутренние акты Контрольно-счетного комитета, направленные на противодействие коррупции. Проводились мероприятия по проверке исполнения законодательства о противодействии коррупции в части, касающейся представления сотрудниками Контрольно-счетного комитета полных и достоверных сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, осуществлен мониторинг правовых актов, реализуется План профилактических мероприятий по противодействию коррупции в Контрольно-счетном комитете муниципального образования — городской округ город Касимов на 2018 – 2020 годы.

На основании вышеизложенного, в качестве направлений дальнейшего совершенствования деятельности Контрольно-счетного комитета, считаем целесообразным определить на 2019 год реализацию следующих задач:

- 1) организация и осуществление плановой работы в 2019 году, проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, мониторинг устранения нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году;
- 2) реализация мер, направленных на обеспечение соответствия уровня профессиональной компетенции муниципальных служащих Контрольно-счетного комитета;
- 3) осуществление предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов;
- 4) проведение работы по обобщению информации и внедрению стандартов финансового контроля;
- 5) участие в деятельности Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Рязанской области;
- 6) развитие сотрудничества и повышение согласованности деятельности Контрольно-счетного комитета с различными органами;
- 7) получение конечных результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, практическое оказание помощи объектам контроля в устранении недостатков и нарушений, по-прежнему будут приоритетными направлениями работы Контрольно-счетного комитета в дальнейшем;

8) размещение на вкладке Контрольно-счетного комитета информации о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, а также нормативно-правовую документацию.