**Об отчете председателя Контрольно-счетного органа**

**городского округа ЗАТО Светлый о деятельности**

**Контрольно-счетного органа городского округа**

**ЗАТО Светлый за 2017 год**

Заслушав и обсудив отчет председателя Контрольно-счетного органа городского округа ЗАТО Светлый Володина А.Ю. о деятельности Контрольно-счетного органа городского округа ЗАТО Светлый за 2017 год, на основании Федеральных законов от 06 октября 2003 года
№ 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления
в Российской Федерации», от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетном органе городского округа ЗАТО Светлый Саратовской области, утвержденным решением Муниципального собрания городского округа ЗАТО Светлый от 23 мая 2013 года № 17
«О создании Контрольно-счетного органа городского округа ЗАТО Светлый» Муниципальное собрание городского округа ЗАТО Светлый приняло **р е ш е н и е:**

1. Принять к сведению отчет председателя Контрольно-счетного органа городского округа ЗАТО Светлый Володина А.Ю. о деятельности Контрольно-счетного органа городского округа ЗАТО Светлый за 2017 год согласно приложению.

2. Считать удовлетворительной работу Контрольно-счетного органа городского округа ЗАТО Светлый Саратовской области.

3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия и подлежит официальному опубликованию.

|  |  |
| --- | --- |
| **Председатель Муниципального собрания** **городского округа ЗАТО Светлый** | **Н.Н. Лаптуров** |
|  |  |
| 20 марта 2018 года |  |
|  |  |

Приложение

к решению Муниципального собрания городского округа ЗАТО Светлый

от 20.03.2018 № 29-119

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетного органагородского округа**

**ЗАТО Светлый Саратовской области за 2017 год**

##### **1. Основные итоги деятельности Контрольно-счетного органа городского округа ЗАТО Светлый за 2017 год.**

Деятельность Контрольно-счетного органа городского округа
ЗАТО Светлый в 2017 году осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации
и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетном органе городского округа ЗАТО Светлый Саратовской области, утвержденным решением Муниципального собрания городского округа ЗАТО Светлый от 23.05.2013 № 17 «О создании Контрольно-счетного органа городского округа ЗАТО Светлый» и на основании плана работы Контрольно-счетного органа городского округа ЗАТО Светлый на 2017 год.

В 2017 году проведены 5 экспертно-аналитических мероприятия:
контроль за исполнением бюджета городского округа ЗАТО Светлый
за первый квартал 2017 года, полугодие 2017 года, 9 месяцев 2017 года; экспертиза проекта бюджета городского округа ЗАТО Светлый на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов; аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд муниципального учреждения культуры «Дом культуры городского округа ЗАТО Светлый»; 3 контрольных мероприятия: «Внешняя проверка и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Светлый
на 2016 год»; «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство» городского округа ЗАТО Светлый» (далее – МУП «ЖКХ»); «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Пекарня» ЗАТО п. Светлый Саратовской области» (для сравнения: в 2016 году проведены 5 экспертно-аналитических мероприятия, 2 контрольных мероприятия).

Кроме того, проведена финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств городского округа ЗАТО Светлый, а также муниципальных программ. Предоставлено 37 заключений по проведенным экспертизам проектов муниципальных правовых актов (в 2016 году – 21 заключение).

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлены следующие нарушения:

2

1. На объекте муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство» городского округа ЗАТО Светлый»:

в нарушение Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У
«О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Банка России № 3210-У) не установлен лимит остатка кассы
МУП «ЖКХ» на 2016 год;

в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пунктов 6, 6.1, 6.2, 6.3 Указания Банка России
№ 3210-У отсутствуют расходные кассовые ордера, подтверждающие записи во вкладном листе кассовой книги и обороты, прошедшие по Главной книге Предприятия за 2016 год;

в нарушение пункта 6.1 Указания Банка России № 3210-У выявлены случаи, когда наличные денежные средства списывались из кассы Предприятия по расходным кассовым ордерам, где получателем значилось юридическое лицо (индивидуальный предприниматель). Подпись и документы, удостоверяющие личность, лица, которому доверено получение наличных денег отсутствуют;

в нарушение пункта 6.3. Указаний Банка России № 3210-У выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности Предприятия, производилась согласно письменного заявления подотчетного лица без подписи руководителя, а также отсутствует запись о сроке, на который выдаются наличные деньги;

в результате нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности необоснованно списано денежных средств на общую сумму 1125739,10 рублей;

в нарушение статьи 23 Федерального закона от 10.12.1995
№ 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в путевых листах отсутствуют отметки о прохождении водителем предрейсового медосмотра. Установлено, что на Предприятии не утверждены маршруты поездок в места командировок (места назначения) с учетом экономической обоснованности, целесообразности и производственной направленности затрат, связанных с использованием автотранспорта, что также является неэффективным расходованием денежных средств.

По фактам нарушений, в прокуратуру Татищевского района направлено обращение Контрольно-счетного органа городского округа ЗАТО Светлый для принятия мер прокурорского реагирования.

2. На объекте муниципальное унитарное предприятие «Пекарня» ЗАТО п. Светлый»:

в нарушение пункта 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011
№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учетную политику Предприятия не внесены изменения, соответствующие изменениям законодательства

3

Российской Федерации, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета;

в нарушение Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У
не установлен лимит остатка кассы Предприятия на 2016 год;

в нарушение Постановления Госкомстата Российской Федерации
от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», при оформлении выдачи наличных денег из кассы Предприятия в расходных кассовых ордерах по строке «Основание» не указывается содержание хозяйственной операции;

выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности Предприятия, производилась с нарушением п. 6.3. Указаний Банка России № 3210-У;

авансовые отчеты оформлялись с нарушением требований постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет»», ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

в нарушение статьи 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в путевых листах отсутствуют отметки о прохождении водителем предрейсового медосмотра, отсутствуют обязательные реквизиты в путевых листах;

По фактам нарушений выдано представление по устранению выявленных нарушений и недостатков.

3. На объекте муниципальное учреждение культуры «Дом культуры городского округа ЗАТО Светлый»:

в нарушение части 1 статьи 74 Федерального закона от 05.04.2013
№ 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), извещение о проведении запроса котировок для закупки размещено в единой информационной системе с нарушением сроков. Данное нарушение имеет признаки состава административного правонарушения по части 1.3 статьи 7.30 КоАП РФ;

в нарушение пункта 4 части 1 статьи 73, части 11 статьи 78 Закона № 44-ФЗ, извещение о проведении запроса котировок не содержит условие признания победителя запроса котировок или иного участника запроса котировок уклонившимся от заключения контракта;

в нарушение пункта 1 части 1 статьи 73 Закона № 44-ФЗ,
в извещении о проведении запроса котировок не установлен исчерпывающий перечень документов, которые должны быть представлены участниками запроса котировок. Данное нарушение имеет признаки состава административного правонарушения по части 4.2. статьи 7.30 КоАП РФ;

в нарушение части 3 статьи 39 Закона № 44-ФЗ, число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии менее чем пять человек;

4

в нарушение части 11 статьи 78 Закона № 44-ФЗ, победитель запроса котировок не представил заказчику выписку из единого государственного реестра юридических лиц или засвидетельствованную в нотариальном порядке копию такой выписки;

в нарушение требований части 5, части 7 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, муниципальным контрактом, в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, не установлен размер штрафа, пени в виде фиксированной суммы;

в нарушение части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, в муниципальный контракт не включено обязательное условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой контракта;

в нарушение требований пункта 4 статьи 42, пункта 1 части 1 статьи 73, части 1 статьи 31 Закона № 44-ФЗ, не установлен запрет на выполнение работ организациями, находящимися под юрисдикцией Турецкой Республики, а также организациями, контролируемыми гражданами Турецкой Республики и (или) организациями, находящимися под юрисдикцией Турецкой Республики в соответствии с пунктом 5 Перечня, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 29.12.2015 № 1457
«О перечне отдельных видов работ (услуг), выполнение (оказание) которых на территории Российской Федерации организациями, находящимися под юрисдикцией Турецкой Республики, а также организациями, контролируемыми гражданами Турецкой Республики и (или) организациями, находящимися под юрисдикцией Турецкой Республики, запрещено»;

в нарушение пункта 1б части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ, заключено дополнительное соглашение в части изменения объема поставки товара, нарушающее существенное условие заключенного контракта.

По фактам нарушений выдано представление по устранению выявленных нарушений и недостатков.

**2. Экспертиза проекта решения Муниципального собрания городского округа ЗАТО Светлый о бюджете городского округа ЗАТО Светлый на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства, Контрольно-счетным органом городского округа ЗАТО Светлый подготовлено заключение на проект бюджета городского округа ЗАТО Светлый на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в котором отмечено, что проект бюджета городского округа ЗАТО Светлый основан на прогнозе социально-экономического развития городского округа ЗАТО Светлый на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, специфики и тенденций развития территории городского округа ЗАТО Светлый.

Основные характеристики проекта бюджета городского округа ЗАТО Светлый на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов соответствуют установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации нормативам.

5

Предлагаемые основные характеристики бюджета городского округа по доходам и расходам на очередной финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годы обоснованы.

Проект бюджета городского округа ЗАТО Светлый на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы сформирован бездефицитным.

Расходная часть проекта бюджета городского округа ЗАТО Светлый на 2018 года и плановый период 2019 и 2020 годы сохраняет социальную направленность.

По результатам экспертизы Контрольно-счетный орган городского округа ЗАТО Светлый поддержал утверждение проекта решения.

**3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Светлый за 2016 год.**

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена плановая работа по проведению внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Светлый за 2016 год.

По итогам внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Светлый за 2016 год было подготовлено заключение, в котором отмечено, что бюджет городского округа ЗАТО Светлый за 2016 год исполнен в соответствии с решением Муниципального собрания городского округа ЗАТО Светлый от 22.12.2015 № 45 «О принятии бюджета городского округа ЗАТО Светлый на 2016 год» (в действующей редакции).

Решением о бюджете были утверждены первоначальные показатели по доходам в сумме 227 558,3 тыс. рублей, по расходам в сумме
227 558,3 тыс. рублей, дефицит – 0,00 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в решение о бюджете было внесено
9 изменений, в результате доходы бюджета были утверждены в сумме 237 137,80 тыс. рублей, расходы – в сумме 267 993,60 тыс. рублей, дефицит составил 30 855,80 тыс. рублей.

Бюджет за 2016 год исполнен по доходам в сумме 237 632,11 тыс. руб., по расходам в сумме 229 579,61 тыс. руб., профицит в сумме
8 052,50 тыс. руб.

Достоверность представленного отчета об исполнении бюджета за 2016 год подтверждена внешней проверкой отчетности главных администраторов бюджетных средств. Отчетность представлена в установленные сроки и в полном объеме.

Контрольно-счетный орган городского округа ЗАТО Светлый в целом подтвердил представленный годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Светлый за 2016 год.

##### **4. Взаимодействие Контрольно-счетного органа городского округа ЗАТО Светлый.**

Контрольно-счетным органом городского округа ЗАТО Светлый заключены Соглашения о порядке взаимодействия с Прокуратурой

6

Татищевского района, администрацией городского округа ЗАТО Светлый
и Отделом Министерства внутренних дел Российской Федерации
по закрытому административно-территориальному образованию поселок Светлый Саратовской области, Счетной палатой Саратовской области.

В рамках заключенных Соглашений, в 2017 году осуществлялось взаимодействие в следующих формах:

обмен аналитической, статистической и иной, представляющей взаимный интерес информацией по отдельным запросам;

взаимное оказание правовой и методологической помощи;

обмен информацией о нарушениях в финансово-бюджетной сфере, ставшей известной Сторонам в ходе осуществления своих полномочий.

Контрольно-счетный орган городского округа ЗАТО Светлый, в соответствии с Соглашением о взаимодействии органов внешнего финансового контроля области на основе создания Совета контрольно-счетных органов Саратовской области, входит в состав Совета контрольно-счетных органов Саратовской области.