

## **Годовой отчет о деятельности Контрольно-счетного органа города Колы за 2017 год**

### **1. Общие положения.**

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа города Колы за 2017 год подготовлен 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» и решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Кола Кольского района от 13.04.2017 №41/341 «Об утверждении Положения о контрольно-счетном органе города Колы».

В рамках задач, определенных законодательством Российской Федерации, Контрольно-счетный орган города Колы (далее - Контрольно-счетный орган - КСО) обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий с применением методов, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ.

Фактическая численность по состоянию на 31.12.2017 составляет 1 человек.

Контрольно-счетный орган в 2017 году осуществлял свою деятельность на основе годового плана, который разрабатывается и утверждается им самостоятельно.

### **2. Основные показатели деятельности Контрольно-счетного органа города Колы в 2017 году.**

2.1. Контрольно-счетный орган в 2017 году осуществлял свою деятельность в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области, муниципального образования города Кола, Планом работы Контрольно-счетного органа на 2017 год, Регламентом контрольно-счетного органа, а также утвержденными стандартами организации деятельности и стандартами финансового контроля.

План работы на 2017 год исполнен в полном объеме.

2.2. В 2017 году деятельность Контрольно-счетной палаты была направлена:

- на соблюдение требований Бюджетного кодекса РФ;
- осуществление контроля, исполнения местного бюджета города Колы;
- осуществление контроля, за эффективным использованием бюджетных средств выделенных в 2017 годах на реализацию целевых программ;
- контроля в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ).

2.3. В 2017 году Контрольно-счетным органом проведено: 6 экспертно - аналитических мероприятий и 4 контрольных мероприятия.

2.4. Результаты проведенных мероприятий доводились до сведения Главы муниципального образования городское поселение Кола Кольского района и Главы Администрации муниципального образования городское поселение Кола Кольского района, а так же опубликованы на официальном сайте в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований".

### **3. Общие итоги экспертно-аналитической деятельности.**

В 2016 году проведено 6 экспертно - аналитических мероприятий, в том числе:

3.1. На основании статьи 157 «Бюджетные полномочия органов государственного (муниципального) финансового контроля» Бюджетного кодекса РФ подготовлено **4 заключения** по проектам нормативно-правовых актов органов местного самоуправления, направленных в КСО для проведения экспертизы в том числе:

- 1 *заключение по 15 проектам программ и подпрограмм*, которые были утверждены Постановлениями Администрации города Кола от 13.10.2017 года: N 476,477,478,479,480,481,482,483,484,485,486,487,489,490,491. Было выявлено несоблюдение в двух подпрограммах требований Приложения 3 к постановлению от 20 сентября 2013 года № 260 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Колы»: не предусмотрены количественные и качественные оценки ожидаемых результатов реализации программы (подпрограммы). Данное замечание было устранено при принятии постановлений.

- 2 *заключения по проектам решений о внесении изменений в решение о бюджете города Кола на 2017 год*, 1 *заключение на проект решения Совета депутатов о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы.*

В ходе экспертизы проектов решений о внесении изменений в бюджет на 2017 год и решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы проведен анализ основных характеристик на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации, по вопросам обоснованности доходной и расходной частей, дефицита бюджета, размерам долговых обязательств, а также на обеспечение сбалансированности местного бюджета. Проведена проверка внутренней согласованности плановых цифр по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита проекта бюджета.

Предлагаемые проектами решений изменения, соответствовали нормам бюджетного законодательства.

3.2. На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ в апреле 2017 года проведена проверка Годового отчета об исполнении местного бюджета за 2016

год, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2017 год администраторов средств местного бюджета муниципального образования город Кола установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует перечню форм, установленному для главного администратора доходов местного бюджета в соответствии с Инструкцией № 191н;

Фактов несвоевременности представления и недостоверности бюджетной отчетности не установлено. При сопоставлении показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не установлено.

Внешняя проверка годового отчета муниципального образования и отчета об исполнении местного бюджета показала, что исполнение местного бюджета за 2016 год производилось в рамках действующего законодательства, на основании решения Совета депутатов города Кола от 10.12.2015 № 20/180 «О бюджете муниципального образования город Кола Кольского района Мурманской области на 2016 год» (с изменениями и дополнениями).

Отчет об исполнении местного бюджета за 2016 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе, содержит данные по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, соответствующие показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета, и был рекомендован Совету депутатов к рассмотрению и утверждению.

**3.3. Проведен Анализ исполнения количественных, качественных и целевых показателей муниципальных программ городского поселения Кола.**

При исполнении муниципальных программ выявлены следующие несоответствия: несоответствие сумм запланированных мероприятий и итоговых сумм по подпрограмме и сумм, предусмотренных бюджетом МО г.Кола на 2016 год, сумма израсходованных денежных средств не соответствует суммам запланированных мероприятий, произведены расходы на цели, не соответствующие мероприятиям программы, не исполнено два и более мероприятия, предусмотренных программой. При этом направления расходования бюджетных средств, соответствуют целевым статьям расходов и целям реализации программ.

#### **4. Общие итоги контрольной деятельности.**

4.1. В 2017 году Контрольно-счетным органом проведено 4 контрольных мероприятия.

Два мероприятия по использованию бюджетных средств, объем проверенных средств составил 22 690,4 тыс. рублей.

Проведено мероприятие по анализу поступления доходов, объем проверенных средств составил 13 605,4 тыс. рублей.

По результатам проведения контрольных мероприятий составлены акты проверок и отчеты о результатах проверок.

Кроме того проведено мероприятие в рамках соглашения от 01.09.2017 года №1 о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок.

На основании плана работы на 2017 год проведены следующие контрольные мероприятия:

#### **4.1.1 «Проверка законности и результативности использования муниципального имущества при сдаче его в аренду. Анализ поступлений в бюджет доходов, получаемых в виде арендной платы».**

Нарушений использования муниципального имущества не выявлено. Договоры заключены со всеми арендаторами (нанимателями).

По результатам контрольного мероприятия МУ Отдел имущественных отношений администрации МО г. Кола вынесено представление об устранении нарушений: провести работу по приведению в соответствие нормативно-правовой базы сдачи имущества в аренду (наем), исправить код бюджетной классификации в договорах и уточнить текущие платежи, произвести исправление начислений арендной платы.

Часть договоров аренды сроком более одного года не зарегистрирована в Росреестре.

Наблюдается рост дебиторской задолженности по всем видам договоров.

*Представление частично исполнено, частично находится на контроле.*

#### **4.1.2.«Проверка законности и результативности использования средств местного бюджета Муниципальным казенным учреждением "Управление делами органов местного самоуправления города Кола", выделенных на оплату труда работников».**

Нецелевого использования средств не установлено.

Выявлены: нарушения Положения по оплате труда, ошибка в текущем Положении по оплате труда, нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н.

По результатам проверки составлен отчет с предложениями по устранению нарушений.

#### **4.1.3. «Проверка законности и результативности использования средств местного бюджета муниципальным казенным учреждением «Управление городского хозяйства администрации МО г. Кола» по содержанию и ремонту городских объектов, в части содержания дорог**

**общего пользования, проездов, созданию безопасных условий для движения на дорогах».**

Нецелевого использования средств не установлено.

Выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования и созданию безопасных условий на дорогах осуществлялось на основании заключенных договоров и муниципальных контрактов, заключенных в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

По подпрограмме создание безопасных условий на дорогах: работы выполнены в полном объеме в соответствии с техническими заданиями.

По содержанию автомобильных дорог общего пользования: работы выполнялись не в полном объеме, предусмотренном ведомостью объемов работ. Согласно предоставленным пояснениям: невозможно заранее предусмотреть все работы, так как их объем зависит от погодных условий и наличия загрязнений. Кроме того, по мере необходимости выполнялись другие работы в большем объеме. Расторжение контракта из-за изменения работ или заключение нового контракта на возникшие дополнительно работы нецелесообразно, так как повлечет за собой несвоевременность уборки дорог общего пользования.

**4.1.4.** В рамках соглашения от 01.09.2017 года №1 о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок проведена **Проверка соблюдения требований Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" Администрацией Муниципального образования городского поселения Кола Кольского района в 2016 году (выборочно).**

Закупки, произведенные администрацией города Кола отражены в плане-графике. Сроки размещения плана-графика соблюдены.

В Администрации города Кола, в нарушение п.2 ст.38 Федерального закона 44-ФЗ, не определено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий).

Выборочно проверена одна закупка 2016 года. Нарушений в процедуре проверяемой закупки не выявлено

## **5. Результаты устранения нарушений по проверкам.**

По факту вынесенного представления МУ Отдел имущественных отношений проведена работа по устранению выявленных нарушений: внесены изменения в НПА, исправлены начисления по арендной плате, ведется работа по уведомлению арендаторов об изменении реквизитов оплаты (Представление находится на контроле в части уточнения в договорах аренды реквизитов платежей).

## **6. Информационная иная деятельность.**

В соответствии со ст. 19 Федерального закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в целях обеспечения

доступа к информации о своей деятельности, Контрольно-счетным органом в 2017 году на официальном информационном сайте органов местного самоуправления города Кола [www.gov-kola.ru](http://www.gov-kola.ru) размещалась следующая информация:

- регламент работы контрольно-счетного органа;
- планы работы контрольно-счетного органа;
- информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

#### **7.Основные задачи в деятельности Контрольно-счетной палаты на 2018 год**

В 2017 году Контрольно-счетная палата продолжит работу по реализации своих полномочий:

- контроль исполнения местного бюджета;
- экспертизы проектов нормативно-правовых актов органов местного самоуправления;
- внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета;
- аудита в сфере закупок.

Председатель Контрольно-счетного органа

И.В. Зеленцова