РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКАЯ РЕСПУБЛИКА

ДУМА КАРАЧАЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

**РЕШЕНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 01.03.2018 | г. Карачаевск |  № 43 - 5 |

|  |
| --- |
| Об итогах деятельности Контрольно-счетной палаты Карачаевского городского округа за 2017 год |

 Заслушав информацию Контрольно-счетной палаты Карачаевского городского округа о проделанной работе за 2017 год (прилагается),

Дума Карачаевского городского округа

Р Е Ш И Л А :

1. Информацию Контрольно-счетной палаты Карачаевского городского округа о проделанной работе за 2017 год принять к сведению.

 2. Признать работу Контрольно-счетной палаты Карачаевского городского округа в 2017 году удовлетворительной.

 3. Настоящее решение подлежит опубликованию в муниципальной газете «Минги-Тау» и размещению на официальном сайте Карачаевского городского округа в сети «Интернет» ([www.karachaevsk.info](http://www.karachaevsk.info)).

Глава Карачаевского

городского округа А. Б. Семенов

 Приложение к решению Думы

 Карачаевского городского округа

 от 01.03.2018 №43 - 5

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

 **Карачаевского городского округа за** **2017 год.**

 Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Карачаевского городского округа подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011г. № 6 - ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной палате Карачаевского городского округа и направляется в Думу Карачаевского городского округа.

 **1.Общие сведения и основные итоги деятельности**

 Деятельность Контрольно-счетной палаты проводилась в соответствии с планом работы на 2017 год, утвержденным Председателем Контрольно-счетной палаты, обращением Прокуратуры города Карачаевска (письмо от 05.10.2017г. №7-1-17) и обращением Контрольно - счетной палаты Карачаевского городского округа о совместной проверки в Контрольно - счетную палату Карачаево-Черкесской республики (письмо от 13.11.2017г. №55). Контрольно - счетная палата осуществляла контроль над законностью использования средств бюджета и имущества муниципального округа, а также проводила контрольно-ревизионные мероприятия на объектах муниципального бюджетного финансирования, внешнюю проверку об исполнении бюджета за 2017 год.

В 2017 году Контрольно - счетной палатой проведено 16 контрольных мероприятий, из них 4 внешние проверки отчетов об исполнении и планировании бюджета КГО и 12 контрольно-ревизионных проверки получателей бюджетных средств.

 **Управление имущественных земельных отношений Администрации Карачаевского городского округа**

 При проведении контрольного мероприятия в учреждении выявлены следующие нарушения финансово-бюджетной дисциплины:

1. Учетная политика сформирована на основании утративших силу Федеральных нормативно - правовых актов (21.11.1996г. №129-ФЗ). 2. Управлением приобретен программный комплекс «1С», однако, в нарушении требований Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа Минфина Росси от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» учет имущества, обязательств и хозяйственных операций производится ограниченно. Итоги оборотов и остатки по каждому счету не соответствуют записям в Главной книге. 3. Элемент организации бухгалтерского учёта в Управлении, предназначенный для систематизации и накопления информации, то есть регистры бухгалтерского учета не ведутся, а предоставленные первичные учетные документы не подтверждают данных отчета о финансовых результатах деятельности Управления, что не позволяет провести анализ финансовой деятельности Управления и исполнения сметы доходов и расходов в полной мере. 4. Выявлен факт нецелевого использования бюджетных средств в соответствии со ст. 306.4 БК РФ в размере 30 566,0руб., также в проверяемом периоде Управлением уплачены пени и штрафы в сумме 16 946,33руб., что в соответствии со ст.34 БК РФ является неэффективным использованием бюджетных средств. 5. Нарушены нормы Трудового кодекса РФ в трудовых книжках граждански - правовых договоров имеются записи о трудовом стаже, также приказы о принятии лиц на работу, об отпуске и увольнении. Книга приказов не пронумерована, не прошнурована, не скреплена печатью. Имеются подчистки, исправления, склеенные листы. 6. Отсутствует реестр договоров, предусмотренный статьей 73 БК РФ 7. Нарушения статей Федерального закона от 05.04.2013г. №44- ФЗ: ст. 39 в Управлении не создана единая комиссия по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для собственных нужд и определения порядка ее деятельности; ст. 21 не сформирован и не размещен в единой информационной сети план график; ст. 93 заключен контракт №001 от 14.12.2015г с единственным поставщиком без проведения аукциона, общей суммой 99 987 021 рублей. 8. Учет расчетов с подотчетными лицами на хозяйственные расходы и журнал операций не ведется в соответствии с установленным порядком ст.10 ФЗ 402 «О бухгалтерском учете». В нарушение п.6.3 Указания ЦБ РФ от11.03.2014г. №3210-У все выданные авансы в подотчет выдаются без заявления на выдачу денежных средств. Также установлено, что дата заполнения всех авансовых отчетов установлена раньше, чем оправдательный документ. 9. При выборочной проверке договоров аренды земельных участков, задолженность Арендаторов по арендной плате в бюджет Карачаевского городского округа составляет – 6 467 633,84руб. Согласно данным Реестра договоров сумма недоимки на 01.01.2017г. составляет 7 800 639,36руб. Реестр не пронумерован, не прошнурован, не заверен печатью, ведется в усеченном электронном виде. В нарушение ч. 2 ст.160.1 Бюджетного Кодекса РФ Управление (арендодатель) не использовал свое право по взысканию возникших сумм задолженностей (со злостных неплательщиков) по арендной плате в течение 6 месяцев и более, не проводил претензионную работу с сопровождением в судебные инстанции. Бездействие Управления привело к неэффективному использованию муниципальных земель, так как арендная плата за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, являются долгосрочным потенциалом доходов, в полном объеме зачисляясь в бюджет Карачаевского городского округа. На основании выше изложенного порядок организации и ведение учета, программный комплекс «Барс имущество», используемый Управлением по учету муниципального имущества, арендных платежей не в полной мере позволяют обеспечить формирование оперативных данных в режиме актуальных сведений о земельных участках находящихся в границах Карачаевского городского округа. Следовательно, контроль со стороны Управления за исполнением условий отдельных договоров аренды муниципального имущества, правильностью применения штрафных санкций, учёт арендных платежей по ним являются недостаточными, требуют усиления. Для наиболее эффективного использования земель КГО как базового актива необходимо проведение их инвентаризации в целях вовлечения в оборот неиспользуемых, неэффективно используемых земель, а также используемых с правами, оформленных недолжным образом. Проведения такой инвентаризации позволит выявить земельные участки, которые могут быть вовлечены в гражданский оборот и использованы для дальнейшего социально – экономического развития города. 10. Управление не проводило инвентаризацию основных средств и материальных запасов в нарушение п.п.26;27 Приказа Министерства Финансов РФ № 34н от 29.07.1998г. «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ».

 **МБУ КГО «Редакция газеты «Минги тау»**

 При проведении контрольного мероприятия в учреждении выявлены следующие нарушения финансово - бюджетной дисциплины:

1. Не сформирована учетная политика учреждения в соответствии со ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12. 2011 № 402 – ФЗ.
2. В регистрах бухгалтерского учета отсутствуют данные расчетов с подотчетными лицами на хозяйственные расходы, содержащиеся в первичных документах предусмотренные ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12. 11 № 402 – ФЗ.
3. Внутренняя инвентаризация денежных средств проводится не регулярно.
4. Не разработаны и не оформлены акты выполненных работ, отчет о результатах деятельности согласно п.8.2. муниципального задания.
5. Нарушение п.6.3 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У при выдаче денежных средств в подотчет.
6. Неэффективное использование денежных средств ст.34 БК РФ в виде уплаты пеней и штрафов на сумму 1 116,62руб.
7. Отсутствует книга учета трудовых книжек, предусмотренная Постановлением Министерства Труда и социального развития РФ № 69 от 10.10.2003 г.

 **МКОУ КГО «Гимназия № 4 имени М.А. Хабичева»**

 При проведении контрольного мероприятия в учреждении выявлены следующие нарушения финансово-бюджетной дисциплины:

1. Учетная политика сформирована на основании утративших силу федеральных нормативно-правовых актов.

2. Неэффективное использование бюджетных средств ст.34 БК РФ в виде уплаты пеней и штрафов на сумму 33 420,06руб. Также приобретён и не установлен преобразователь избыточного давления и преобразователь расхода электромагнитный в общей сумме 50 730,00руб. т.е. средства бюджета израсходованы без достижения требуемого результата.

3. Нарушения п. 4.6 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 г. № 3210У «О порядке ведении кассовых операций», т.е. родительская плата, поступающая в учреждение, не оформляется приходными документами и не вносится в кассовую книгу.

4. Нецелевое использование бюджетных средств ст.306.4 БК РФ в общей сумме 16 950руб.

5. Отсутствует реестр договоров, предусмотренный статьей 73 БК РФ

6. В нарушении ч.2 ст.38 Федерального закона 44-ФЗ не назначен контрактный управляющий.

7. Нарушение п. 6.3 Указания ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. №3210-У

8. Несоблюдение ст.57 ТК РФ, не внесены некоторые необходимые сведения в трудовые договора.

 **Администрация п. Орджоникидзевский Карачаевского городского округа**

 При проведении контрольного мероприятия в учреждении выявлены следующие нарушения финансово-бюджетной дисциплины:

1. Не сформирована учетная политика учреждения в соответствии со ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12. 2011 № 402 – ФЗ. 2. Главный бухгалтер Администрации п. Орджоникидзевский Фокина Н.Н. с 02.06.2016г. по 12.12.2016г. была на декретном отпуске, должность главного бухгалтера занимала Степанова Е.Е., однако все банковские документы, документы по расчету заработной платы, журналы операций и т.д. подписаны Фокиной Н.Н. Также со Степановой Е.Е. трудовой договор в нарушение ст.67 ТК РФ не заключен, с должностными инструкциями не ознакомлена. 3. Не составлена и не утверждена бюджетная смета в нарушение статей 161,221 БК РФ и Приказа Минфина № 112 от 20.11.2007г.  «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет». 4. Нарушены статьи 57,59,67,72 ТК РФ в части составления срочных трудовых договоров с временными сотрудниками: содержание трудового договора; форма трудового договора; изменение определенных сторонами условий трудового договора. 5. Отсутствует должностное лицо ответственное за осуществление закупок в нарушение статьи 38 Федерального закона 44-ФЗ. План график, план закупок, предусмотренный статьями 21, 17 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ отсутствуют. 6. Право собственности на принятое в оперативное управление здание не зарегистрировано в соответствии со статьей 131 ГК РФ и статьей 4 Федерального закона 122-ФЗ.

 **Администрация г. Теберда Карачаевского городского округа**

 При проведении контрольного мероприятия в учреждении выявлены следующие нарушения финансово-бюджетной дисциплины:

1. Журнал операции и главная книга не ведутся бухгалтерией в нарушение ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12. 11 № 402 – ФЗ.
2. Сведения о кредиторской задолженности по заработной плате на начала 2016г. указана -12 566,46руб. В нарушение п.6 Положения Приказа Минфина РФ № 43Н от 06.07.1999г. (Достоверность бухгалтерской отчетности) при проверке выявлено, что кредиторская задолженность составляет в общей сумме -85 069,70руб.
3. В нарушение ст.43 ТК РФ Коллективный договор составлен на срок более трех лет и в нарушение ст.50 ТК РФ отсутствует уведомительная регистрация в органе по труду Карачаевского городского округа.
4. Договора ГПХ неправильно (необоснованно) квалифицированы и заключены трудовые договора, т.е. оформляются распоряжения о приеме на работу с указанием должности, не существующей в штатном расписании, распоряжение на отпуск и совмещение на период отпуска.
5. В нарушение ч.2. ст.38 Федерального закона 44-ФЗ отсутствует контрактный управляющий
6. В нарушение ст. 21 Федерального закона 44-ФЗ план-график закупок не размещен в единой информационной системе
7. В нарушение ст. 17 Федерального закона 44-ФЗ план закупок не размещен в единой информационной системе. 8. Учет расчетов с подотчетными лицами на хозяйственные расходы и журнал операций не ведется в соответствии с установленным порядком ст.10 ФЗ 402 «О бухгалтерском учете». В нарушение п.6.3 Указания ЦБ РФ от11.03.2014г. №3210-У все выданные авансы в подотчет выдаются без заявления на выдачу денежных средств.

 **Отдел по спорту и туризму Администрации КГО**

При проведении контрольного мероприятия в учреждении выявлены следующие нарушения финансово-бюджетной дисциплины:

1. В нарушении Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ не сформировано и не размещено в единой информационной системе план – график и план закупок, предусмотренный статьями 21 и 17. Также предусмотренной частью 2 ст.38 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ должностное лицо за осуществление закупок- не назначено. 2. В нарушении ст. 73 Бюджетного Кодекса РФ отсутствует реестр договоров.

 **Муниципальное Бюджетное Учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Карачаевском городском округе»**

При проведении контрольного мероприятия в учреждении выявлены следующие нарушения финансово-бюджетной дисциплины:

1. Не сформирована учетная политика учреждения в соответствии со ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12. 2011 № 402 – ФЗ. Также в нарушении пунктов 6, 7 Инструкции № 157 учетная политика Учреждения не содержит форм первичных документов для внутреннего учета, не являющихся типовыми, например, Дефектная ведомость (акт), акт выполненных работ, акт выполненных работ (оказанных услуг) по договору на оказание платной услуги и т.д. 2. Муниципальное задание на 2016г. не выполнено: согласно данных муниципального задания за 2016г. запланировано – 1060 муниципальных услуг, тогда как МБУ МФЦ оказано 383муниципальных услуг. Соответствие состава последовательности и срока выполнения муниципальной услуги стандарту, установленному административным регламентом в МБУ МФЦ не возможно т.к. в нарушение ст.ст.12,13,14 Федерального закона от 27.07.2010г. №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг», административный регламент Учреждением не разработан и не утвержден; в нарушении п.6 Приказа Минфина России от 21.07.2011г. №86-н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» и п.7.2 Устава МБУ МФЦ – Учреждение не размещает информацию о своей деятельности в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Также МБУ МФЦ не оформило свой сайт в соответствие с требованиями к оформлению фирменного стиля МФЦ «Мои документы». Сайт не работает, нет всей необходимой информации, обратная связь с заявителем отсутствует. Заявитель не имеет возможность в соответствии с условиями Федерального закона от 27.07.2010г. №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг», обращаться в МБУ МФЦ за консультациями в электронном виде на почту и на форум. 3. Неэффективное использование бюджетных средств ст.34 БК РФ в виде уплаты пеней и штрафов на сумму 7 403,99руб. 4. Отсутствует должностное лицо ответственное за осуществление закупок в нарушение ст. 38 Федерального закона 44-ФЗ. План график, план закупок, предусмотренный статьями 21, 17 Федерального закона от 05.04.2013№44-ФЗ отсутствуют. 5. В нарушении приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и письма Министерства Финансов РФ 20.02.2006г. №03-03-04/1/129 в части обязательного указания адресных маршрутов служебного автомобильного транспорта.

 **Управление имущественных земельных отношений Администрации Карачаевского городского округа**

 При проведении контрольного мероприятия в учреждении выявлены следующие нарушения финансово-бюджетной дисциплины:

1. В нарушении ст.306.4 БК РФ в размере 39200руб. выявлен факт нецелевого использования бюджетных средств, также в проверяемом периоде Управлением уплачены пени и штрафы в сумме 8 324,07руб., что в соответствии со ст.34 БК РФ является неэффективным использованием бюджетных средств. 2. Денежные средства на сумму 380 870,22 руб., поступающие во временное распоряжение в качестве задатка за принятие участия в аукционах, не своевременно перечислялись в бюджет Карачаевского городского округа. 3. В нарушении норм ТК РФ предоставляется трудовой отпуск, и начисляются отпускные, лицу, оказывающему услуги по гражданско-правовому договору. Также установлено, что по договорам гражданско-правового характера необоснованно начислены и уплачены страховые взносы по обязательному социальному страхованию на случай временной не трудоспособности и в связи с материнством и от несчастных случаев на производстве. 4. В состав аукционной комиссии входят специалисты, не являющиеся штатными сотрудниками Управления, п.2.16 Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Предоставление земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Карачаевского городского округа в собственность или аренду на торгах». 5. Управлением не ведётся аналитический учёт расчетов по поступлениям в разрезе видов доходов по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов в Журнале операции расчетов с дебиторами по доходам. При проверке от сдачи в аренду земельных участков имеются договоры, заключенные с занижением кадастровой стоимости и/или стоимости аренды. Нарушены также предельные размеры земельных участков по видам разрешенного использования, установленные Правилами землепользования и застройки КГО и Решением Думы Карачаевского городского округа от 28.08.2013г. №45-4. Нет порядка ведения учета поступлений от арендной платы за земельные участки. Выявленная задолженность Арендаторов по арендной плате в бюджет КГО составляет 10 159 502,53руб. Расчет цены приватизируемых земельных участков производились с нарушениями, а именно имеются завышения и занижения цен от приватизации земельных участков. Потери бюджета Карачаевского городского округа в результате приватизируемых земельных участков в сумме составили 926 186,78руб. 6. При выездной проверке совместно с Управлением имущественных и земельных отношении на предмет соблюдения договорных условии: сроков арендной платы, соответствия площади выделенного земельного участка фактически занимаемой и т.д., имеются самовольно занятые земельные участки и фактически земельные участки используются бесплатно. Чем нарушены права КГО как субъекта уполномоченного на распоряжение данными земельными участками и получение в бюджет доходов от их использования, в соответствии принципом платности использования земельных участков согласно ст.65 Земельного Кодекса РФ. 7. Отсутствует реестр договоров, предусмотренный статьей 73 БК РФ. 8. В нарушении ч.2 ст.38 Федерального закона 44-ФЗ не назначен контрактный управляющий. План график, план закупок, предусмотренный статьями 21, 17 Федерального закона от 05.04.2013№44-ФЗ своевременно не размещен. 9. Не исполнен Закон Карачаево-Черкесской Республики от 18.05.2012г. №28-РЗ «О бесплатном предоставлении земельных участков гражданам, имеющим трёх и более детей». В Карачаевском городском округе на учет поставлено 280 семей. Правом на земельный участок из многодетных семей никто не воспользовался.

 По предписанию Контрольно-счетной палатой выявленные в ходе проверки нарушения финансово-хозяйственной дисциплины, устранены не в полном объеме, должностные лица, допустившие нарушения законодательства привлечены к дисциплинарной ответственности.

 **2.Экспертно-аналитическая деятельность**

За отчетный период Контрольно-счетной палатой Карачаевского городского округа было проведено 4 экспертно-аналитических мероприятий (заключения) по планированию и исполнению бюджета за 2017 г. финансовым управлением Администрации КГО. В каждом экспертно-аналитическом заключении по исполнению и планированию бюджета КГО Контрольно-счетной палатой отмечались недостатки и вносились предложения по повышению эффективности работы финансового управления Администрации КГО, о чем регулярно информировалась Дума Карачаевского городского округа.

 **3.Информационная деятельность**

Информационная деятельность Контрольно-счетной палаты состоит в информировании органов местного самоуправления и населения Карачаевского городского округа о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

После утверждения отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2017 год на заседании Думы Карачаевского городского округа, он будет опубликован в газете «Минги Тау» или размещен на официальном Интернет-сайте Администрации и Думы Карачаевского городского округа.

Контрольно-Счетная Палата и в дальнейшем намерена совершенствовать работу по обеспечению гласности в своей деятельности, в том числе посредством размещения информации на официальном Интернет-сайте Администрации и Думы Карачаевского городского округа.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Карачаевского городского округа А.Д. Батчаев