

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ОСТАШКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

172735, Тверская область, г. Осташков, пер. Советский, д. 3

####

**ОТЧЁТ**

о деятельности Контрольно-счетной комиссии Осташковского городского округа за 2018 год

|  |  |
| --- | --- |
| г. Осташков | 25.02.2019 |

**РАЗДЕЛ 1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Настоящий отчёт о деятельности Контрольно-счетной комиссии Осташковского городского округа (далее – Контрольно-счетная комиссия) в 2018 году представляется Осташковской городской Думе в соответствии с частью 2 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» и пунктом 17 раздела VI Положения о Контрольно-счетной комиссии Осташковского городского округа, утвержденного решением Осташковской городской Думы от 18.05.2018 №127.

Контрольно-счетная комиссия создана на основании решения Осташковской городской Думы от 18.05.2018 №126. С 21.05.2018 председателем Контрольно-счетной комиссии на основании решения Осташковской городской Думы от 18.05.2018 №128 назначен Савин А. С.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились Контрольно-счетной комиссией в 2018 году в соответствии с задачами и полномочиями, возложенными на неё Положением о Контрольно-счетной комиссии Осташковского городского округа, а также в соответствии с планом деятельности, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной комиссии.

В соответствии с утверждённым планом деятельности, Контрольно-счетная комиссия осуществляла контрольные мероприятия по следующим направлениям:

-проверка эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Книга» и использования находящегося в хозяйственном ведении указанного предприятия муниципального имущества за 2017 год;

-проверка в МУП «Осташковское АТП» эффективности использования муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение м правильности определения финансового результата финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год;

-внешняя проверка отчётов об исполнении бюджета МО «Осташковский район» и бюджетов поселений, ранее входивших в состав Осташковского района, за 2017 год.

Экспертно-аналитические мероприятия осуществлялись по следующим направлениям:

-проведение экспертизы и представление заключений по проектам решений Осташковской городской Думы о внесении изменений в решение о бюджете Осташковского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

-проведение оперативного контроля за исполнением бюджета Осташковского городского округа;

-подготовка заключений на отчёты об исполнении бюджета МО «Осташковский район» и бюджетов поселений, ранее входивших в состав Осташковского района, за 2017 год;

-экспертиза проекта бюджета Осташковского городского округа на очередной финансовый год и плановый период.

Результаты проведенной контрольной и экспертно-аналитической работы свидетельствуют о полном выполнении всех мероприятий, предусмотренных планом деятельности Контрольно-счетной комиссии на 2018 год.

В 2018 году внимание и усилия Контрольно-счетной комиссии были сконцентрированы на следующих направлениях работы:

- проверке полноты поступлений в бюджет Осташковского городского округа;

- экономности и эффективности расходов бюджета Осташковского городского округа;

- эффективности расходов в сфере закупок;

- эффективности использования муниципального имущества;

- реализации муниципальных программ Осташковского городского округа,

- ритмичности исполнения бюджета Осташковского городского округа и планированию муниципальных закупок.

Контрольно-счетной комиссией в 2018 году наряду с выполнением основных задач и функций решены следующие задачи:

- продолжена работа по обеспечению публичности представления информации о деятельности Контрольно-счетной комиссии, по освещению её на странице Контрольно-счетной комиссии на официальном сайте администрации Осташковского городского округа в Информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- продолжена работа, направленная на совершенствование бюджетного процесса, межбюджетных отношений, вопросов формирования и исполнения бюджета Осташковского городского округа;

- сотрудничество с Контрольно-счетной палатой Тверской области, контрольно-счетными органами муниципальных образований Тверской области, органами прокуратуры и иными правоохранительными органами.

Все вышеуказанные позиции нашли отражение в представленном Отчёте.

**РАЗДЕЛ 2. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В 2018 году Контрольно-счетной комиссией в соответствии с пунктами 2, 7 и 9 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» проводилась экспертиза и подготовка заключений на проекты муниципальных правовых актов, на реализацию которых направлялись расходы бюджета Осташковского городского округа.

Всего в отчётном периоде подготовлено **23** заключения, из них: направлено в Осташковскую городскую Думу **23** заключения, в том числе: **1** - на проект бюджета Осташковского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, **6** - на внесение изменений в решение Осташковской городской Думы на 2018 год, **2** – на ежеквартальные отчёты об исполнении бюджета Осташковского городского округа за 2018 год, **1** – на отчёт об исполнении бюджета МО «Осташковский район» за 2017 год, **11** – на отчёты об исполнении бюджетов поселений, ранее входивших, в состав МО «Осташковский район», за 2017 год.

**2.1. Формирование бюджета Осташковского городского округа**

В рамках предварительного контроля осуществлялась экспертиза проекта решения Осташковской городской Думы о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

В заключении по результатам экспертизы, направленном в Осташковскую городскую Думу, отмечалось следующее.

В части формирования бюджета Осташковского городского округа:

1.В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, органами местного самоуправления, исполняющими функции и полномочия учредителя, муниципальные задания на очередной финансовый год и плановый период не представлены.

 2.Расчёт прогноза поступления налоговых и неналоговых доходов на 2019 год в сумме **199770,6** тыс. руб., на 2020 год – **177379,6** тыс. руб., на 2021 год – **172898** тыс. руб. можно признать обоснованным и реалистичным.

 3.Расчёт прогноза планируемых расходов бюджета на 2019 год в сумме **461752,5** тыс. руб., на 2020 год – **342900,6** тыс. руб., на 2021 год – **340531** тыс. руб. можно признать обоснованным и реалистичным при устранении замечаний, указанных в заключении Контрольно-счетной комиссии.

4.Методика планирования бюджетных ассигнований принята без учёта требований статьи 19 «Нормирование в сфере закупок» Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

5.Не разработана методика определения нормативных затрат на очередной финансовый год.

По итогам проведения экспертизы проектов решений Осташковской городской Думы по внесению изменений в бюджет Осташковского городского округа на 2018 год, Контрольно-счетной комиссией было подготовлено 6 заключений. Вышеуказанные заключения Контрольно-счетной комиссией были направлены в Осташковскую городскую Думу.

В заключениях по результатам экспертизы, направленных в Осташковскую городскую Думу, Контрольно-счетной комиссией отмечалось следующее:

-выявлены факты непредставления для проведения экспертизы расчётов и документов, обосновывающих объём предусмотренных проектом решения бюджетных ассигнований;

- оплата судебных издержек по исполнительным листам, в связи с ненадлежащим исполнением органами администрации Осташковского городского округа собственных полномочий, что ведет к неэффективности использования средств бюджета Осташковского городского округа.

**2.2. Исполнение бюджета Осташковского городского округа**

В 2018 году в рамках последующего контроля исполнения бюджета Осташковского городского округа, Контрольно-счетной комиссией осуществлялся анализ по следующим направлениям:

- использования главными распорядителями бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств как в целом, так и по подведомственной сети бюджетных учреждений, то есть анализировалось качество управления муниципальными финансами;

- исполнения текстовых статей решения о бюджете;

- своевременности подготовки и принятия муниципальных правовых актов в целях реализации данных решений.

**2.2.1.В части исполнения бюджета Осташковского городского округа** по итогам экспертизы исполнения бюджета на 2018 год подготовлено **2** заключения (по итогам исполнения бюджета за полугодие и 9 месяцев 2018 года), в которых отмечалось следующее:

- наблюдается тенденция снижения налоговых и неналоговых доходов бюджета Осташковского городского округа;

 - 5 из 6 главных распорядителей бюджетных средств расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнили менее чем на 70% от годовых бюджетных ассигнований на 2018 год по сводной бюджетной росписи;

- наименьшее исполнение за 9 месяцев 2018 года прослеживается по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

-в связи с низким поступлением доходов за 9 месяцев 2018 года, финансирование осуществлялось исходя из наличия денежных средств на лицевом счете бюджета.

**2.2.2. В части отчёта об исполнении бюджета МО «Осташковский район» за 2017 год.**

Заключение по результатам экспертизы отчёта об исполнении бюджета МО «Осташковский район» за 2017 год было направлено в Осташковскую городскую Думу и в Администрацию Осташковского городского округа.

В заключении было отмечено следующее:

-Поступления в бюджет МО «Осташковский район» за 2017 года составили 487369,2 тыс. руб., или 97,94 % утвержденных годовых назначений (497609,5 тыс. руб.), неисполнение составило 10240,3 тыс. руб.;

-Расходы бюджета МО «Осташковский район» за 2017 год исполнены в сумме 439449,3 тыс. руб., что на 74705,2 тыс. руб. или на 16,9 % больше расходов, произведенных в 2016 году (364744,1 тыс. руб.), или 91,77 % от утвержденных годовых бюджетных назначений по бюджетной росписи на 2017 год (478880,5 тыс. руб.).

Также в заключении отмечалось, что при исполнении бюджета МО «Осташковский район» в 2017 году допущены различные нарушения требований бюджетного законодательства, установленные в результате проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

1. Бюджетная отчётность главного распорядителя бюджетных средств Отдела образования и молодёжной политики МО «Осташковский район» составлена и представлена некорректно;

2. В рамках внешней проверки бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств установлены отдельные недостатки и нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н, в части полноты, достоверности и правильности заполнения некоторых форм отчетности, влияющие на информативность сведений о результатах деятельности.

**2.2.3. В части отчётов об исполнении бюджетов муниципальных образований, ранее входивших в состав Осташковского района, за 2017 год.**

Заключения по результатам экспертизы отчётов об исполнении бюджетов поселений (подготовлено **11** заключений) были направлены в Осташковскую городскую Думу.

В результате проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при проведении внешней проверки отчётов об исполнении бюджетов установлены различные нарушения требований бюджетного законодательства, выявлены отдельные недостатки в части соблюдения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в части полноты, достоверности и правильности заполнения некоторых форм отчётности, влияющие на информативность сведений о результатах деятельности.

**РАЗДЕЛ 3. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

**3.1 Основные итоги контрольной деятельности**

 В части проведения внешней проверки бюджетной отчётности главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Осташковский район» и бюджетной отчётности главных распорядителей средств бюджетов поселений, ранее входивших в состав Осташковского района, за 2017 год отмечались идентичные нарушения.

В 2018 году проведено 2 контрольных мероприятия, которыми было охвачено 2 объекта (контрольное мероприятие в МУП «Осташковское АТП» было начато в декабре 2018 года и итоги проверки утверждены в январе 2019 года).

Финансовая оценка выявленных нарушений при проведении контрольных мероприятий (с учётом результатов контрольного мероприятия в МУП «Осташковское АТП») составила 23402,5 тыс. руб., из них, нарушения учёта и отчётности – 5905,8 тыс. руб., нарушения законодательства о закупках – 17443,5 тыс. руб., нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 36,90 тыс. руб., другие виды нарушений – 16,3 тыс. руб.

В 2018 году по результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной комиссией был направлен 1 отчёт в Осташковскую городскую Думу и Администрацию Осташковского городского округа.

Подготовлено и направлено 1 информационное письмо. По результатам проведенных контрольных мероприятий в 2018 году внесены представления объектам контроля.

**3.2. Итоги контрольной деятельности по направлениям.**

**3.2.1.** Проверкаэффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Книга» и использования находящегося в хозяйственном ведении указанного предприятия муниципального имущества за 2017 год.

Объект контрольного мероприятия являлось МП «Книга» Осташковского городского округа.

Отчёт о результатах контрольного мероприятия утверждён распоряжением Контрольно-счетной комиссии.

Общая сумма нарушений, выявленных контрольным мероприятием, составила 7531 тыс. руб., из них:

- 7306,20 тыс. руб. – нарушения законодательства Российской Федерации о закупках;

- 187,90 тыс. руб. – нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности;

- 36,90 тыс. руб. – нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.

Администрацией МО «Городское поселение – г. Осташков» (в проверяемом периоде – собственник имущества) в проверяемом периоде не были разработаны и не утверждались муниципальные правовые акты, регламентирующие:

порядок утверждения показателей экономической эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий и мероприятий по контролю за их выполнением;

порядок определения состава имущества МО «Городское поселение – г. Осташков», закрепляемого за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления;

порядок осуществления контроля за сохранностью и использованием по назначению муниципального имущества, принадлежащего муниципальным унитарным предприятиям на праве хозяйственного ведения.

В результате проведённого контрольного мероприятия установлено следующее.

1.Администрацией МО «Городское поселение – г. Осташков» не в полной мере осуществлялись права собственника муниципального имущества, установленные Федеральным законом от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

2. В нарушение пункта 7 части 2 статьи 8 Федерального закона от 28.12.2009 №381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» администрацией МО «Городское поселение – г. Осташков» в проверяемом периоде не были установлены порядок и условия осуществления торговой деятельности МП «Книга».

Уставный фонд предприятия сформирован за счёт имущества, состоящего из нежилого помещения в здании, расположенном по адресу: Тверская область, г. Осташков, ул. М. Горького, д. 29. Основание – распоряжение Комитета по управлению имуществом МО «Осташковский район» от 31.03.2006 №39/п (в редакции от 22.12.2006 №169).

Данное нежилое помещение фактически не используется предприятием. Согласно информации, предоставленной администрацией Осташковского городского округа нежилое помещение в здании, расположенном по адресу: Тверская область, г. Осташков, ул. М. Горького, д. 29, не является муниципальным имуществом.

3. В нарушение пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», кандидатура главного бухгалтера предприятия не согласована с учредителем.

4. МП «Книга» в проверяемый период осуществляло посредническую деятельность – комиссионную торговлю непродовольственными товарами (книги, сувенирная продукция), которая не предусмотрена Уставом предприятия. В нарушение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н товары, принятые на комиссию, предприятием не учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

5. МП «Книга» в проверяемом периоде не исполнило обязанность по перечислению части прибыли в бюджет муниципального образования, что является нарушением требований статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

6. На расчётный счёт предприятия наложена картотека. Затраты предприятия производились посредством наличных расчётов путём выдачи подотчётным лицам подотчётных сумм на оплату товаров, работ и услуг.

В проверяемом периоде предприятие осуществляло закупки товаров, работ и услуг с нарушением требований 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).

7. Установлены факты систематического искажения данных авансовых отчётов для выдачи новых подотчётных сумм в отсутствие авансовых отчётов по ранее выданным авансам.

8. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации предприятием не зарегистрировано право хозяйственного ведения на недвижимое имущество, закреплённое за МП «Книга» в хозяйственное ведение.

Земельные участки для обслуживания предоставленных в хозяйственное ведение объектов недвижимого имущества не оформлялись, что является нарушением требований статьи 39.20 Земельного Кодекса Российской Федерации.

В нарушение требований приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н арендованные основные средства предприятием на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» не учитываются.

Выявленные нарушения указывают на неэффективную работу МП «Книга» Осташковского городского округа.

С учётом результатов проверки в адрес МП «Книга» Осташковского городского округа внесено представление, в котором предложено принять конкретные меры по устранению выявленных проверкой нарушений и недостатков.

Отчёт о проведенном контрольном мероприятии рассмотрен на заседании Осташковской городской Думы.

**3.2.2.** Контрольное мероприятие в муниципальном унитарном предприятии «Осташковское автотранспортное предприятие» по вопросу эффективности использования муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение, и правильности определения финансового результата финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год.

Объект контрольного мероприятия являлось муниципальное унитарное предприятие «Осташковское автотранспортное предприятие».

Отчёт о результатах контрольного мероприятия утвержден распоряжением Контрольно-счетной комиссии от 21.01.2019 №1.

Общая сумма финансовых нарушений, установленных контрольным мероприятием, составила **15871,5 тыс. руб., в том числе:**

-116,7 тыс. руб. – не отражены в первичных учётных документах и не зарегистрированы в регистрах бухгалтерского учёта МУП «Осташковское АТП» факты хозяйственной жизни;

 -5576 тыс. руб. – данные бухгалтерского учёта МУП «Осташковское АТП» о размере уставного фонда не соответствуют данным учредительных документов;

 -25,2 тыс. руб. – при осуществлении наличных денежных расчётов населению не выдавались бланки строгой отчётности и не применялась контрольно-кассовая техника в общеустановленном порядке. Указанные денежные средства не были оприходованы в установленном порядке в кассу предприятия;

 -10137,3 тыс. руб. – нарушения законодательства о государственных и муниципальных закупках. Неправомерные расходы на ООО «Осташковское ПАТП» в 2017 году;

 -16,3 тыс. руб. – неправомерные расходы на выплаты директору предприятия премий, а также отчисления во внебюджетные фонды с указанных начислений.

В результате проведённого контрольного мероприятия выявлено следующее.

1.Результаты анализа показывают, что основные показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП «Осташковское АТП» за 2016-2017 годы в большей степени имеют отрицательную динамику:

-получен убыток в результате деятельности предприятия;

-уменьшилась выручка;

-уменьшилась стоимость чистых активов;

-уменьшился фонд заработной платы;

-уменьшилась среднемесячная заработная плата;

-уменьшилась среднесписочная численность работников.

Необходимо отметить снижение валюты баланса и увеличение кредиторской задолженности.

2.В Сведениях Единого государственного реестра юридических лиц не зарегистрированы дополнительные виды деятельности МУП «Осташковское АТП», которые предусмотрены Уставом.

 Устав МУП «Осташковское АТП» не содержит порядок формирования и использования иных фондов предприятия. Кроме этого, Уставом не определён размер резервного фонда МУП «Осташковское АТП».

3.В нарушение пункта 4 части 1 статьи 17 федерального закона №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» муниципальными правовыми актами не утверждены цены на услуги мойки транспортных средств, хранения и складирования, деятельности автовокзала, размещения рекламы; выполнению работ по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств, техническому контролю автомобилей и прочих работ и услуг.

Приказом директора МУП «Осташковское АТП» от 24.03.2017 №20-п с 01.04.2017 утверждены регулируемые коэффициенты для оплаты стоимости одного парковочного места за стоянку автотранспорта. Данный приказ подписан директором МУП «Осташковское АТП» Бададановым В. Б. в превышение своих полномочий, в нарушение требований пункта 4 части 1 статьи 17 федерального закона №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

4.В нарушение требований пункта 3.7 Положения об аренде имущества от 27.10.2011 №389, которым установлено, что согласие собственника на заключение договора аренды оформляется в форме распоряжения Комитета по управлению имуществом МО «Осташковский район», согласие собственника муниципального имущества на заключение МУП «Осташковское АТП» договоров аренды не оформлялось.

В 2017 году МУП «Осташковское АТП» заключало договора аренды муниципального недвижимого имущества без проведения торгов в нарушение требований статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции».

 Договора аренды муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУП «Осташковское АТП», не содержат положений о ежегодной индексации арендной платы, что приводит к занижению арендной платы и недопоступлению МУП «Осташковское АТП» доходов от сдачи в аренду муниципального имущества.

 Договора аренды муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУП «Осташковское АТП», не содержат обязательное условие об обязанности арендатора оплачивать предоставляемые ему коммунальные услуги по отдельным договорам, что не соответствует требованиям подпункта 8 пункта 3.9 Положения об аренде имущества от 27.10.2011 №389. Договорами аренды на арендаторов не возложена обязанность возмещать МУП «Осташковское АТП» расходы по оплате предоставленных коммунальных услуг и расходы на эксплуатационное обслуживание.

В нарушение пункта 3.10 Положения об аренде имущества от 27.10.2011 №389, которым установлено, что объекты нежилого фонда, передаваемые в аренду, подлежат обязательному страхованию на весь период действия договора аренды в пользу собственника, в договорах аренды за арендаторами не закреплена обязанность заключения договора страхования объектов нежилого фонда за счёт собственных средств.

5. Действовавшее в 2017 году штатное расписание не отражает структуру предприятия, систему подчинённости. В штатное расписание не включены профессии рабочих и должностные оклады по этим профессиям, что не соответствует статьям 15 и 57 Трудового кодекса Российской Федерации и создаёт риск признания трудовой инспекцией отсутствие в штатном расписании предприятия профессий рабочих и должностных окладов по этим профессиям, нарушением трудового законодательства.

6. В 2017 году, также как и в 2018 году МУП «Осташковское АТП» не предоставляло ежемесячные отчёты об использовании субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по транспортному обслуживанию населения, в администрацию Осташковского городского округа.

7. В проверяемом периоде предприятие осуществляло закупки с нарушением требований 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).

8.Договора №05/17 и №01/18 о переводе денежных средств между МУП «Осташковское АТП» и ООО «Осташковское ПАТП» заключены директором МУП «Осташковское АТП» Бададановым В. Б. в отсутствие согласия собственника имущества (учредителя), в нарушение пункта 2 Указания Центрального Банка Российской Федерации от 07.10.2013 №3073-У и статьи 14 Федерального закона от 27 июня 2011 №161-ФЗ «О национальной платежной системе». Выплаты наличных денежных средств из кассы МУП «Осташковское АТП» ООО «Осташковское ПАТП» в 2017 году в сумме 10 137 350 рублей и в сумме 10 986 200 рублей в 2018 году произведены с нарушением требований вышеуказанных нормативных правовых актов и являются неправомерными расходами.

9. В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации МУП «Осташковское АТП» не приняты меры по регистрации права хозяйственного ведения в Едином государственном реестре недвижимости на 7 объектов недвижимого муниципального имущества.

10. В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» данные бухгалтерского учёта МУП «Осташковское АТП» о размере уставного фонда не соответствуют данным учредительных документов на сумму 5576 тыс. руб.

11. В нарушение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации, утверждённой Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н, в МУП «Осташковское АТП»:

 -для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных предприятием, арендованные основные средства не отражены за балансом, на счёте 001 «Арендованные основные средства»;

 -бланки строгой отчётности не отражены за балансом, на счёте 006 «Бланки строгой отчётности».

12.В нарушение части 1 статьи 9, части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» вложения во внеобротные активы предприятия в сумме 101,7 тыс. руб. не отражены в первичных учётных документах и не зарегистрированы в регистрах бухгалтерского учёта МУП «Осташковское АТП».

По результатам проверки отчёт направлен в Осташковскую городскую Думу и администрацию Осташковского городского округа.

С учётом результатов проверки в адрес директора МУП «Осташковское АТП» и администрации Осташковского городского округа внесены представления, в которых предложено принять конкретные меры по устранению выявленных проверкой нарушений и недостатков.

Представление оставлено на контроле в части выполнения предложений по оплате задолженности по платежам в бюджет Осташковского городского округа по арендной плате за земельный участок, регистрации права хозяйственного ведения в Едином государственном реестре недвижимости на 7 объектов недвижимого муниципального имущества, отражению в первичных учётных документах и в регистрах бухгалтерского учета МУП «АТП» фактов хозяйственной жизни. По результатам рассмотрения представления, за допущенные нарушения при ведении финансово-хозяйственной деятельности по итогам 2017 года директору МУП «Осташковское АТП» Бададанову В. Б. вынесено дисциплинарное взыскание в виде выговора.

**РАЗДЕЛ 4. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ И ДРУГИМИ КОНТРОЛИРУЮЩИМИ ОРГАНАМИ**

В Осташковскую межрайонную прокуратурудля принятия решения о необходимости применения мер прокурорского реагирования по выявленным фактам нарушений направлены отчёты о результатах всех проведенных Контрольно-счетной комиссией контрольных мероприятий. В дальнейшем в 2019 году взаимодействие с органами прокуратуры и иными правоохранительными органами продолжится.

**РАЗДЕЛ 5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ ОСТАШКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

По состоянию на 31 декабря 2018 года штатная численность Контрольно-счетной комиссии составляет 1 человек, который замещает должность муниципальной службы: Председатель Контрольно-счетной комиссии.

Финансирование Контрольно-счетной комиссии осуществлялось в пределах лимитов бюджетных средств, предусмотренных на финансирование в 2018 году в бюджете Осташковского городского округа.

Кассовое исполнение бюджетной сметы в 2018 году составило 560061,42 руб.

Предоставление информации широкой общественности осуществлялось посредством размещения на странице Контрольно-счетной комиссии на официальном сайте администрации Осташковского городского округа в Информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», сведений о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных Контрольно-счетной комиссией.

**РАЗДЕЛ 6. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В 2018 году Контрольно-счетной комиссией обеспечена реализация задач и полномочий, возложенных на неё 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», Положением о Контрольно-счетной комиссии, иными нормативными правовыми актами.

В 2019 году Контрольно-счетная комиссия Осташковского городского округа продолжит работу по совершенствованию внешнего финансового контроля. В 2019 году согласно плану деятельности особое внимание будет уделено:

-соблюдению бюджетного законодательства при формировании бюджета Осташковского городского округа, проведению внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Осташковского городского округа за 2018 год и бюджетной отчётности главных распорядителей средств бюджета за 2018 год;

-проведению финансово-экономической экспертизы муниципальных правовых актов;

-аудиту в сфере закупок в соответствии с положениями ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ;

-соблюдению порядка формирования муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг и отдельным вопросам использования средств на оказание муниципальных услуг;

-экономности и эффективности расходов бюджета Осташковского городского округа;

-законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств муниципального дорожного фонда.

Продолжится работа, направленная на совершенствование бюджетного процесса, межбюджетных отношений, вопросов формирования и исполнения местного бюджета.

Особое внимание планируется уделить мерам, предпринятым объектами контроля по исполнению представлений Контрольно-счетной комиссии.

Продолжится работа по взаимодействию с органами прокуратуры, иными правоохранительными органами.

Также будет продолжена работа по обеспечению публичности представления информации о деятельности Контрольно-счетной комиссии.

|  |  |
| --- | --- |
| **Председатель** | **А. С. Савин** |

Приложение к отчёту о деятельности

Контрольно-счетной комиссии Осташковского

городского округа за 2018 год

**Сведения о деятельности Контрольно-счетной комиссии Осташковского городского округа за 2018 год.**

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Всего**  |
| --- | --- | --- |
| **1** | **Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов муниципальных правовых актов), в том числе:** | **16** |
| 1.1 | Контрольных мероприятий | 1 |
| 1.2 | Экспертно-аналитических мероприятий | 15 |
| **2** | **Количество проведённых экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов** | **8** |
| **3** | **Количество объектов, охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями (за исключением экспертиз** **проектов муниципальных правовых актов), в том числе:** | **16** |
| 3.1 | Объектов контрольных мероприятий | 1 |
| 3.2 | Объектов экспертно-аналитических мероприятий | 15 |
| **4** | **Направлено представлений и предписаний** | **1** |
| **5** | **Направлено информационных писем в органы местного самоуправления** | **1** |
| **6** | **Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы** | **2** |