



# К О Н Т Р О Л Ь Н О – С Ч Е Т Н А Я П А Л А Т А Г О Р О Д С К О Г О К Р У Г А Э Л Е К Т Р О Г О Р С К М О С К О В С К О Й О Б Л А С Т И

## О т ч е т Контрольно-счетной палаты городского округа Электрогорск о результатах работы за 2014 год

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями пункта 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» о предоставлении представительному органу - Совету депутатов городского округа Электрогорск отчета о работе Контрольно-счетной палаты.

### **Организационно-правовое обеспечение и особенности деятельности Контрольно-счетной палаты**

Контрольно-счетная палата городского округа (далее - Контрольно-счетная палата) является органом местного самоуправления, имеет статус постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля, осуществляющего деятельность на принципах законности, объективности, эффективности и гласности.

Полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным Кодексом РФ, 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 бюджетном процессе в городском округе Электрогорск» и «Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Электрогорск».

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и «Положением о бюджетном процессе в городском округе Электрогорск», Контрольно-счетная палата является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями. В ее компетенцию входят вопросы внешней проверки бюджета, проведение экспертизы проекта бюджета городского округа Электрогорск на очередной финансовый год и плановый период и подготовки заключений, проверка отчета об исполнении бюджета.

В целях реализации своих задач и функций, Контрольно-счетная палата осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую и иные виды деятельности в соответствии с планом работы.

В 2014 году работа Контрольно-счетной палаты строилась на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности.

Во исполнение Решения Совета депутатов от 23 октября 2013 года № 116/14 в январе 2014 года проведены все необходимые мероприятия по государственной регистрации органа местного самоуправления, с 10 января 2014 года Контрольно-счетная палата обладает правами юридического лица, имеет свою печать, штамп, бланки, самостоятельный баланс.

В декабре 2014 года решением Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области Контрольно-счетная палата принята в состав Совета контрольно-счетных органов Московской области.

### **Основные результаты контрольных мероприятий.**

План работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год, утвержденный Распоряжением от 20 декабря 2013 года № 22-р, был сформирован с учетом предложений Администрации городского округа Электрогорск и Контрольно-счетной палаты.

В ходе проведения контрольных мероприятий, Контрольно-счетная палата руководствовалась ФЗ от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», ст. 38 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об

общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом городского округа Электрогорск, «Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Электрогорск».

В 2014 году проведено 5 контрольных мероприятий, включая проверку отчета об исполнении бюджета городского округа Электрогорск за 2013 год, предусмотренные Планом работы, и 2 внеплановых контрольных мероприятия совместно с финансово-экономическим Управлением Администрации городского округа Электрогорск.

Контролем в 2014 году было охвачено 10 объектов, из них:

- 8 муниципальных образовательных учреждений городского округа:

МОУ Лицей, МОУ СОШ №16, МОУ ДОД ЦВР «Истоки», МАДОУ №39 «Светлячок», МАДОУ №40 «Ромашка», МДОУ ЦВР д/с №41 «Гнездышно», МОУ СКОШ №2, Прогимназия №1 (ныне МДОУ д.сад «Колокольчик»).

- 1 муниципальное учреждение городского округа:

- Муниципальное учреждение здравоохранения «Электрогорская городская больница».

- 1 орган местного самоуправления городского округа:

- Администрация городского округа Электрогорск.

Совместно с Администрацией городского округа Электрогорск в отношении МУЗ «Электрогорская городская больница» проведена плановая проверка и оценка финансово-хозяйственной деятельности в части эффективности расходования бюджетных средств, выполнения муниципального задания, организационных и кадровых вопросов за период 1 полугодия 2014 года.

Проверка проводилась сотрудниками Финансово-экономического управления, Контрольно-правового управления, Управления делами Администрации и Контрольно-счетной палаты. Работали с документами как на территории объекта проверки так и камерально в отделах Администрации. В ходе проверки членам комиссии давались пояснения сотрудниками учреждения.

Общая сумма проверенных средств составила **12 284,1** тыс. руб., из них:

- средств бюджета городского округа – **8 008,0** тыс. руб.

- средств фонда ОМС – **4 276,1** тыс. руб.

Сумма нарушений составила **1 361,43** тыс. руб., из них:

- нарушение законодательства о размещении заказов для муниципальных нужд – незаконно заключены муниципальные контракты по процедуре запроса котировок на сумму **-653,5** тыс. руб.

- нарушение законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в части оформления учетных документов по протезированию – на сумму **18,8** тыс. руб.

- неправомерное списание кредиторской задолженности на сумму – **643,3** тыс. руб.

- неэффективное использование бюджетных средств на организацию и проведение обучения кадров на курсах повышения квалификации на сумму **45,83** тыс. руб.

По результатам проверки в адрес Главного врача направлено Представление. В учреждении разработан план мероприятий по реализации предложений комиссии и устранению недостатков и нарушений.

На сегодня из 19 плановых мероприятий – 14 исполнено, 5 стоят на контроле, т.к. срок исполнения в 2015 году. Представление с контроля не снято.

В рамках плановых проверок целевого и эффективного расходования средств бюджета городского округа Электрогорск, выделенных на реализацию муниципальной целевой программы «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории городского округа на 2009-2013 годы объектами проверки являлись –отдел жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и транспорта Администрации городского округа и Комитет по образованию.

В ходе проверки отдела жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и транспорта Администрации результативность и эффективность реализации муниципальной программы была проверена в форме контрольного осмотра работ по установке дорожных знаков на автомобильных дорогах общего пользования городского округа Электрогорск.

В соответствии с техническим заданием муниципального контракта, было предусмотрено установить 68 дорожных знаков. В ходе объезда комиссией было обнаружено фактически 66 знаков, 2 знака отсутствовали.

Проверкой также установлено отсутствие надлежащего контроля со стороны заказчика, выразившееся в отсутствии необходимых сведений и реквизитов в документах, подтверждающих проведение работ по нанесению краской разметки на проезжей части автомобильных дорог города.

В ходе проверки Комитета по образованию проведен контрольный осмотр фактического наличия приобретенных атрибутики и формы для юных инспекторов дорожного движения в 2013 году. Осмотр обнаружил, что атрибутики и формы было закуплено больше, чем требовалось участникам фестиваля. Проверкой также установлено неправомерное расходование средств на оплату транспортных расходов на мероприятие, не предусмотренное муниципальной целевой программой.

В ходе данных проверок общая сумма проверенных средств составила **299,05** тыс. руб.

В результате обнаружены нарушения:

- необоснованное расходование бюджетных средств в части неисполнения требований к оформлению первичных оправдательных документов, подтверждающих проведение работ по договору на сумму **99,9** тыс. руб.

- нерационального расходования средств бюджета на приобретение атрибутики и формы для участников фестиваля и неправомерное расходование на оплату транспортных расходов на сумму **69,0** тыс. руб.

По результатам проверок в адрес Главы городского округа и Председателя Комитета по образованию направлены Представления.

Объектами контроля рассмотрены замечания комиссии, проведены совещания, замечания приняты к сведению и исправлены.

Представления сняты с контроля.

В рамках плановой проверки целевого и эффективного расходования средств бюджета городского округа Электрогорск, выделенных на реализацию муниципальной программы «Социально-экономическое развитие системы образования городского округа Электрогорск на 2014-2018 годы» по подпрограмме «Капитальный и текущий ремонт образовательных учреждений» в 2014 году проверен Комитет по образованию и **8** объектов муниципальных учреждений образования: МОУ Лицей, МОУ СОШ №16, МОУ ДОД ЦВР «Истоки», МАДОУ №39 «Светлячок», МАДОУ №40 «Ромашка», МДОУ ЦВР д/с №41 «Гнездышно», МОУ СКОШ №2, Прогимназия №1 (ныне МДОУ д.сад «Колокольчик»).

В ходе контрольного мероприятия всего проверено 39 муниципальных контрактов и договоров на поставку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на общую сумму **8 175,2** тыс. руб.

В результате проверки по ряду Заказчиков обнаружены нарушения:

- требований Федерального закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части неисполнения требований к оформлению первичных документов – факты оплаты за поставленные работы, услуги без составления Акта сдачи-приемки выполненных работ, что явилось нарушением условий муниципальных контрактов.

В ходе данной проверки в соответствии с требованиями ст. 98 ФЗ № 44 сотрудниками Контрольно-счетной палаты проводился и аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в форме выборочного осмотра результатов выполненных ремонтных работ и поставленных товаров: проверка фактического наличия товаров на соответствие со спецификациями и документами бухгалтерского учета.

1. На объекте проверки МОУ ДОД ЦВР «Истоки» проведен выборочный контрольный осмотр выполненных работ «замена деревянных окон на пластиковые и замена сантехники в здании». Обнаружено фактическое выполнение предусмотренных работ, наличие и соответствие окон и сантехнических изделий по количеству.
2. На объекте проверки МДОУ д.сад №43 «Колокольчик» (бывшее здание Прогимназии № 1) проведен выборочный контрольный осмотр приобретенных товаров: посуды, мебели, мягкого инвентаря. Обнаружено фактическое наличие и соответствие документам бухгалтерского учета.
3. На объекте проверки МОУ Лицей проведен выборочный контрольный осмотр выполненных работ по ремонту двух раздевалок, замена светильников и банкеток в зоне раздевалок. Обнаружено фактическое выполнение предусмотренных работ, наличие и соответствие документам бухгалтерского учета.
4. На объекте проверки МАДОУ «Ромашка» проведен выборочный контрольный осмотр выполненных работ по ремонту в музыкальном зале. Обнаружено фактическое выполнение предусмотренных работ, наличие и соответствие документам бухгалтерского учета.

По результатам всех мероприятий составлены Акты контрольных осмотров.

В целях взаимодействия с органами внутреннего муниципального финансового контроля, совместно с Финансово-экономическим управлением Администрации проведены 2 внеплановые выездные проверки, в ходе которых членом инспекции –сотрудником Контрольно-счетной палаты осуществлялся аудит правомерности и эффективности использования средств бюджета, предусмотренный ФЗ № 44-ФЗ.

Объекты проверок:

- 1) МАДОУ дет.сад № 40 «Ромашка» - проверка эффективности и правомерности использования средств бюджета и выполнения муниципального задания. Обнаружены ряд недостатков и нарушений в форме и содержании документов, оформленных по результатам выполненных работ.
- 2) МУЗ «Электрогорская городская больница» в рамках осуществления контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд.  
Обнаружены недостатки: муниципальные контракты заключены в рамках недействующего законодательства в сумме 159,5 тыс. рублей.

Результаты проверок оформлены Актами, которые направлены в адрес руководителей объектов проверок.

В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных в 2014 году контрольных мероприятий, в адрес руководителей проверяемых организаций и Главе городского округа направлено 3

представления. 2 Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

1 представление по объекту МУЗ «ЭГБ» стоит на учете, т.к. план мероприятий исполнен не полностью.

Согласно регламента работы, по результатам проведенных проверочных мероприятий отчеты направлялись Главе городского округа и в Совет депутатов.

В апреле 2014 года проведена внешняя проверка годового отчета Администрации об исполнении бюджета городского округа за 2013 год с целью установления:

- полноты и соответствия представленной годовой бюджетной отчетности финансового органа требованиям статьи 264.1. Бюджетного кодекса, инструкции Минфина от 28.12.2010 г. № 191н, Положению о бюджетном процессе;

- достоверности и соответствия показателей отчета об исполнении бюджета плановым назначениям, установленным решением Совета депутатов о бюджете городского округа на 2013 год и нормам Бюджетного законодательства РФ и Положения о бюджетном процессе.

Внешняя проверка включала в себя проведение финансовой экспертизы отчета об исполнении бюджета и анализ исполнения бюджета.

В заключении на исполнение бюджета городского округа было обращено внимание Администрации:

1) по ряду разделов произошло снижение расходов бюджета по сравнению с предыдущим годом: «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

2) Кассовое исполнение расходов на реализацию муниципальных целевых программ составило 88,1% от уточненных плановых назначений.

### Экспертно-аналитическая деятельность

В целях реализации задач и функций, определенных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о Контрольно-счетной палате, а также в соответствии с планом работы на 2014 год было проведено **102** экспертно-аналитических мероприятия, в том числе по **40** проектам муниципальных правовых актов, и **62** проектам муниципальных программ, по результатам которых подготовлено **75** рекомендаций.

В 2014 году проведена экспертиза следующих правовых актов и подготовлены заключения:

1. Проектов Постановлений Главы городского округа Электрогорск:
  - «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля городского округа Электрогорск Московской области».
  - «Об утверждении Порядка осуществления контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд городского округа Электрогорск Московской области».
  - «Об утверждении Порядка утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг».
  - «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа муниципальным, бюджетным и автономным учреждениям городского округа Электрогорск Московской области».
  - «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений городского округа Электрогорск Московской области».
2. Проектов Решений Совета депутатов городского округа:
  - « Об утверждении Положения о порядке оказания платных услуг учреждениями сферы культуры городского округа Электрогорск Московской области».
  - « О рассмотрении Протеста прокуратуры на решение СД от 25.09.2013г № 108/13 « Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Электрогорск Московской области».
  - « Об установлении налога на имущество физических лиц на территории городского округа Электрогорск Московской области».
3. Экспертная оценка и оперативный анализ исполнения бюджета городского округа Электрогорск за первый квартал 2014 года.
4. Экспертная оценка и финансовый анализ проекта бюджета городского округа Электрогорск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

В течение 2014 года проводилась экспертиза проектов муниципальных программ городского округа Электрогорск и внесения изменений в муниципальные программы, реализация которых осуществлялась в 2014 году и планируется с 2015 года, в результате даны многочисленные рекомендации по исправлению недостатков и приведения проекта программ в соответствие с требованиями «Положения о порядке разработки и реализации муниципальных программ городского округа Электрогорск» и бюджета городского округа Электрогорск на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов.

При подготовке Заключений Контрольно-счетной палатой проводился анализ соответствия нормативно-правовых актов действующему законодательству, оценка состояния нормативной и

методической базы, регламентирующих порядок их формирования и обоснованность расчетов.

По результатам экспертной деятельности можно отметить наличие ряда недостатков: предоставленные проекты нормативно-правовых актов не всегда соответствуют в полной мере Федеральному законодательству, законодательству Московской области, методическим указаниям и рекомендациям, а иногда и финансовым назначениям.

При разработке проектов нормативно-правовых актов не в полной мере рассматриваются вопросы, которые могут возникнуть при их исполнении.

Необходимо отметить конструктивную работу Администрации по заключениям Контрольно-счетной палаты. В большинстве случаев замечания и предложения были учтены и нашли отражение при повторном внесении на рассмотрение нормативно-правовых актов.

Одним из важнейших элементов экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты является подготовка заключения на проект бюджета городского округа Электрогорск на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений, сформированных в Прогнозе основных направлений социально-экономического развития городского округа Электрогорск на 2015-2017 годы, использован отчет о предварительных итогах социально-экономического развития городского округа за январь-сентябрь 2014 года и ожидаемых итогах за 2014 год, а также проанализированы материалы, представленные с проектом и иные материалы, поступающие в Контрольно-счетную палату, использованы результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета был выявлен ряд недостатков, практически все недочеты были учтены до публичных слушаний по местному бюджету.

#### Нормотворческая, методическая и текущая деятельность.

Согласно Положения о Контрольно-счетной палате, внутренние вопросы Контрольно-счетной палаты, порядок подготовки и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий регулируются Регламентом, утверждаемым Председателем палаты.

Учитывая, что осуществляемый контроль должен быть достоверным, обоснованным и всесторонним, деятельность Контрольно-счетной палаты должна быть открыта для общественности, итоговые результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых Контрольно-счетной палатой, отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты должны подлежать официальному опубликованию (обнародованию).

В 2014 году на сайте Администрации городского округа создан подраздел «Контрольно-счетная палата» в разделе «Официальная информация», где размещается Положение о Контрольно-счетной палате, план работы на очередной год, отчеты о деятельности, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, заключенные соглашения о сотрудничестве и взаимодействии с органами и учреждениями финансового контроля.

В рамках нормотворческой деятельности и методической работы, в целях повышения эффективности реализации полномочий органа местного самоуправления, Контрольно-счетной палатой в 2014 году разработаны и утверждены следующие правовые акты:

1. Должностные инструкции сотрудников Контрольно-счетной палаты (утверждены распоряжением Председателя от 27 января 2013 г. № 7-р);
2. Положение о Контрольно-счетной палате (разрабатывалось в новой редакции с учетом вносимых изменений и утверждалось Советом депутатов в июне 2014 года).
3. Положение о ежемесячных и дополнительных выплатах работникам КСП (утверждено решением СД от 25.06.2014г. № 178/23).
4. Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии между Контрольно-счетной палатой Московской области и Контрольно-счетной палатой городского округа Электрогорск от 09.12.2014 года.
5. Соглашение об информационном взаимодействии между Управлением Федерального Казначейства по Московской области и Контрольно-счетной палатой городского округа Электрогорск от 22.12.2014 года.
6. Кодекс этики и служебного поведения сотрудников контрольно-счетных органов Московской области ( принят Распоряжением Контрольно-счетной палаты от 26.12.2014 года № 63-р).

В течение 2014 года Председатель Контрольно-счетной палаты принимал участие в заседаниях комиссий и в заседаниях Совета депутатов городского округа, в заседаниях комиссий Администрации городского округа : комиссии по рассмотрению цен и тарифов, по мобилизации доходов бюджета городского округа, антикоррупционной комиссии, в публичных слушаниях.

## Заключительная часть

В отчетном периоде деятельность Контрольно-счетной палаты была направлена на реализацию целей и задач, возложенных на нее Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом городского округа Электрогорск, Положением « О бюджетном процессе в городском округе Электрогорск» и иными нормативными правовыми актами.

Работа, проводимая Контрольно-счетной палатой в 2014 году, позволила выявить ряд недостатков.

Результаты проведенных контрольных мероприятий определили, что при расходовании средств муниципального бюджета не все участники бюджетного процесса проявляют должную ответственность и стремление к их экономному и эффективному использованию.

Считаю, что достижение максимальных результатов в ходе осуществления муниципального финансового контроля возможно только при конструктивном взаимодействии всех органов местного самоуправления городского округа Электрогорск.

Именно поэтому необходимо отметить, что в 2014 году начал налаживаться внутренний финансовый контроль со стороны главного администратора, что подтверждается исполнением плана выездных ревизий внутреннего финансового контроля и проведение совместных с Контрольно-счетной палатой проверок.

В 2015 году Контрольно-счетная палата будет осуществлять свои полномочия на основании плана работы, утвержденного Председателем от 25.12.2014 № 62-р.

Приоритетные направления работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год определены в соответствии с Бюджетным посланием Президента РФ Федеральному собранию и предъявленными в нем требованиями к осуществлению муниципального финансового контроля, который должен сопровождаться детальным анализом достижения эффекта, планируемого при принятии решения о выделении бюджетных средств.

В соответствии с требованиями, предъявляемыми в осуществлению внешнего финансового муниципального контроля, Контрольно-счетная палата считает главным в своей работе:

- максимальное внедрение в практику проведение аудита эффективности бюджетных расходов. Основной целью контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты должно стать определение эффективности (результативности, экономности) расходования бюджетных средств, а также эффективности деятельности по привлечению доходов в муниципальный бюджет;
- проведение проверок главного распорядителя и администратора бюджета в рамках внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета;
- усиление контроля за полнотой и своевременностью принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий;
- повышение эффективности проверок и минимизации затрат на их проведение;
- совместная работа с Советом депутатов городского округа, Администрацией городского округа с целью усиления финансовой дисциплины и эффективности использования средств местного бюджета.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Г.В.Куликова