



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 К о н т р о л ь н о - с ч е т н о й п а л а т ы г о р о д с к о г о о к р у г а Э л е к т р о г о р с к о в р е з у л ь т а т а х р а б о т ы з а 2015 г о д

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 2015 году работа Контрольно-счетной палаты строилась на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности.

Основные результаты контрольных мероприятий.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год, утвержденный Распоряжением от 25 декабря 2014 года № 62-р, был сформирован с учетом предложений Администрации городского округа Электрогорск, Совета депутатов 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 2015 году проведено 9 контрольных мероприятий, включая проверку отчета об исполнении бюджета городского округа Электрогорск за 2014 год, о ходе исполнения бюджета в 2015 году, предусмотренные

Планом работы, и 2 внеплановых контрольных мероприятия по поручению Главы городского округа Электрогорск.

Контролем в 2015 году было охвачено 4 объекта, из них:

- 3 муниципальных учреждения городского округа:
- МУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования и культуры»;
- МУК «Дом культуры» городского округа Электрогорск;
- МОУ ДОД «Детская школа искусств» городского округа Электрогорск.
- 1 орган местного самоуправления городского округа:
- Администрация городского округа Электрогорск.

По поручению Главы городского округа, совместно с внутренним финансовым контролем Администрации, в отношении МУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования и культуры» проведена внеплановая проверка правомерности и эффективности использования средств бюджета городского округа Электрогорск на обеспечение деятельности учреждения за период 2014 года и января-февраля 2015 года.

Проверка проводилась сотрудниками Контрольно-счетной палаты совместно с Финансово-

экономическим управлением, Контрольно- правовым управлением, отделом бухгалтерского учета и отчетности. 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 **10 348,66** тыс. руб., - средств бюджета городского округа.

Сумма нарушений составила **2 096,321** тыс. руб., а именно неэффективное расходование получателем бюджетных средств бюджетных ассигнований на 2014 и 2015 годы.

По результатам проверки в адрес директора-гл.бухгалтера МУ «ЦБ ОУОиК» направлено Представление. В учреждении разработан план мероприятий по реализации предложений комиссии и устранению недостатков и нарушений.

На сегодня все замечания и недостатки устранены в установленные планом мероприятий сроки. По результатам проверки руководителю учреждения вынесено дисциплинарное взыскание- выговор. В дальнейшем руководитель учреждения уволился по собственному желанию. Представление снято с контроля.

В соответствии с Регламентом КСП, Представление по результатам проверки было направлено для информации в Павлово-Посадскую городскую прокуратуру. На данный момент информация о результатах рассмотрения Представления в Контрольно-счетную палату не поступила.

В рамках плановой проверки целевого и эффективного расходования средств бюджета городского округа Электрогорск, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры городского округа Электрогорск Московской области на 2014-2018 годы» по подпрограмме «Культурно-досуговая деятельность» за период 2014 года объектами проверки являлись –отделы культуры, спорта и молодежной политики, бухгалтерского учета и отчетности и Финансово-экономическое управление Администрации городского округа, а также МУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования и культуры» и МУК «Дом культуры» городского округа Электрогорск.

В ходе проверки обнаружены нарушения Федерального закона от 06.02.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст.19, а именно: не организован и не осуществляется внутренний контроль фактов хозяйственной жизни. Сумма нарушений составила 2 726,874 тыс.руб.

По результатам проверки в адрес Главы городского округа, руководителей муниципальных учреждений направлены Представления. В учреждениях разработаны планы мероприятий по реализации предложений комиссии и устранению недостатков и нарушений.

На сегодня все замечания и недостатки устранены в установленные планами мероприятий сроки. По результатам проверки сотруднику централизованной бухгалтерии вынесено дисциплинарное взыскание – замечание. Представления сняты с контроля.

Проведена плановая проверка муниципального учреждения культуры «Дом культуры» городского округа по теме: Аудит правомерности и эффективности использования средств бюджета городского округа на обеспечение деятельности учреждения за период 2014 года.

В ходе проверки обнаружены нарушения Федерального закона от 06.02.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст.19, а именно: не организован и не осуществляется внутренний контроль фактов хозяйственной жизни. Сумма нарушений составила 1 090,167 тыс.руб. Представления направлены в адрес руководителей централизованной бухгалтерии и дома культуры.

На сегодня все замечания и недостатки устранены в установленные планами мероприятий сроки. По результатам проверки сотруднику дома культуры вынесено дисциплинарное взыскание – замечание. Представления сняты с контроля.

Проведена документальная проверка деятельности муниципального образовательного учреждения «Детская школа искусств» в части эффективности расходования бюджетных средств, средств родительской платы и выполнения муниципального задания в 2015 году. Сумма проверенных средств-16692,63

В ходе проверки обнаружены нарушения Федерального закона от 06.02.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно: не исполнение требований к оформлению первичных учетных документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет:

- недоплата, переплата и неправомерные выплаты работникам на сумму 33,755 тыс.руб.
- неправомерные выплаты работникам на сумму 54,017 тыс.руб.

Обнаружено нарушение Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ: не размещены на официальном сайте госзакупок сведения о закупках товаров, работ, услуг на сумму 632,609 тыс.руб.

Обнаружена предполагаемая кредиторская задолженность в 2015 году в сумме 671,274 тыс.руб. По результатам проверки в адрес руководителя ЭДШИ направлено Представление направлены централизованной бухгалтерии и дома культуры.

Мероприятия, предусмотренные планом мероприятий по устранению нарушений и недостатков исполнены, в том числе выведены из штатного расписания с.01.11.2015 ставки гл.бухгалтера и бухгалтера. Полномочия по ведению бух.учета и отчетности переданы по соглашению в МУ «ЦБ ОУОиК» городского округа Электрогорск.

В соответствии с Регламентом КСП, Представление по результатам проверки было направлено для информации в Павлово-Посадскую городскую прокуратуру. На данный момент информация о результатах рассмотрения Представления в Контрольно-счетную палату не поступила.

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

В апреле 2015 года проведена внешняя проверка годового отчета Администрации об исполнении бюджета городского округа за 2014 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 2014 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 экономика», «Общегосударственные вопросы», «Образование», «Здравоохранение».
- 2) Кассовое исполнение расходов на реализацию муниципальных целевых программ составило 86,2% от уточненных плановых назначений, что ниже по сравнению с исполнением за 2014 год.
- 3) бюджет городского округа исполнен с дефицитом в размере 28 081 тыс.руб.

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 2015 год было проведено **102** экспертно-аналитических мероприятия, в том числе по **38** проектам муниципальных правовых актов, **31** проекту муниципальных программ, **33** проектам решений Совета депутатов, по результатам которых подготовлено **68** рекомендаций и предложений, все они приняты и учтены при принятии нормативных актов.

В 2015 году проведена экспертиза следующих правовых актов и подготовлены заключения:

1. Проектов Постановлений Главы городского округа Электрогорск:

- « О создании рабочей группы по оценке обоснованности начальных (максимальных) цен контрактов для муниципальных нужд городского округа Электрогорск Московской области
- «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений и органов местного самоуправления городского округа Электрогорск Московской области».

- О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовой обеспеченности выполнения муниципального задания»

- «Об утверждении Положения о Финансово-экономическом управлении городского округа Электрогорск Московской области»

- Об утверждении Положения об оплате труда работников МУ «ЦБ ОУОиК».

2. Проектов Решений Совета депутатов городского округа:

- «О внесении изменений и дополнений в новую редакцию Устава городского округа Электрогорск Московской области»

- «О внесении изменений и дополнений в решение СД от 23.10.2013 № 114/14 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования городской округ Электрогорск М.О.».

- « Об утверждении Положения о порядке оказания платных услуг учреждениями сферы культуры городского округа Электрогорск Московской области».

- «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2016 год».

- Экспертная оценка и оперативный анализ исполнения бюджета городского округа Электрогорск за первый квартал 2015 года.

- Экспертная оценка и оперативный анализ исполнения бюджета городского округа Электрогорск за первое полугодие 2015 года.

3. Экспертная оценка и финансовый анализ проекта бюджета городского округа Электрогорск на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

В течение 2015 года проводилась экспертиза проектов муниципальных программ городского округа Электрогорск и внесения изменений в муниципальные программы, реализация которых осуществлялась в 2015 году и планируется с 2016 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 2015 год и плановый период 2016-2017 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 2016 год и плановый период 2017-2018 годов.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений, сформированных в Прогнозе основных направлений социально-экономического развития городского округа Электрогорск на 2016-2018 годы, использован отчет о предварительных итогах социально-экономического развития городского округа за январь-сентябрь 2015 года и ожидаемых итогах за 2015 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 2015 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 мероприятиях, заключенные соглашения о сотрудничестве и взаимодействии с органами и учреждениями финансового контроля.

В 2015 году материалы о деятельности Контрольно-счетной палаты своевременно и в полном объеме размещались на официальном сайте Администрации городского округа.

О состоянии наполненности сайта информацией о деятельности и результатах мониторинга по обеспечению открытости и доступности в работе Контрольно-счетной палаты докладывалось депутатам на заседании Совета депутатов 24 июня 2015 года.

По результатам мониторинга, проведенного комиссией КСП Московской области в октябре 2015 года, КСП городского округа оказалась в зеленой зоне с оценкой «информация полная и достаточная».

В рамках нормотворческой деятельности и методической работы, в целях повышения эффективности реализации полномочий органа местного самоуправления, Контрольно-счетной палатой в дополнение к действующим правовым актам, в 2015 году разработаны и утверждены следующие правовые акты:

1. О внесении изменений в Должностные инструкции сотрудников Контрольно-счетной палаты в связи с дополнительными полномочиями;
2. Об утверждении стандарта муниципального финансового контроля.
3. Об организации работы с обращениями граждан в Контрольно-счетную палату городского округа Электрогорск.
4. Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии между Контрольно-счетной палатой Московской области и Контрольно-счетной палатой городского округа Электрогорск .
5. Соглашение об информационном взаимодействии между Управлением Федерального Казначейства по Московской области и Контрольно-счетной палатой городского округа Электрогорск .

В течение 2015 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 2015 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 2015 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 2016 году Контрольно-счетная палата будет осуществлять свои полномочия на основании плана работы, утвержденного Председателем от 25.12. 2015 № 80-р.

Приоритетные направления работы Контрольно-счетной палаты на 2016 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.

- проведение параллельных и совместных контрольных мероприятий с Контрольно-счетной палатой Московской области.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Г.В.Куликова