

Приложение к решению Думы
городского округа-город Галич
Костромской области
от 29 декабря 2016г. № 45

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа- город Галич
Костромской области за 2015 год

1. Общая часть

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа-город Галич Костромской области (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями 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», статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа-город Галич Костромской области, утвержденного решением Думы городского округа – город Галич Костромской области от 27.10.2011 № 116, и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности Контрольно-счетной палаты в 2015 году.

Фактическая численность Контрольно-счетной палаты городского округа-город Галич Костромской области (далее – Контрольно-счетная палата) составляет 1 человек.

Работа Контрольно-счетной палаты в 2015 году осуществлялась исходя из основных направлений экспертно-аналитической, контрольной, информационной и организационно-методической деятельности в соответствии с планом работы на 2015 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2014 № 34. План выполнен Контрольно-счетной палатой в полном объеме.

В течение отчетного года в Думу городского округа, главе городского округа и главным распорядителям бюджетных средств регулярно предоставлялась информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в форме отчетов и заключений.

В 2015 году Контрольно-счетной палатой проведено 31 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий. Кроме того, проведены 2 встречные проверки в рамках одного контрольного мероприятия. Оформлено 5 отчетов о результатах контрольных мероприятий.

В ходе осуществления контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2015 году проверено и проанализировано использование средств на сумму 437074,8 тыс. рублей, из них по внешней проверке отчетов об исполнении бюджета городского округа, а также бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2014 год на 419463,0 тыс. рублей.

Выявлены нарушения бюджетного, бухгалтерского и иного законодательства на сумму 1506,9 тыс. рублей.

Для устранения выявленных нарушений в отчетном году в адрес руководителей учреждения направлено 5 представлений, а также рекомендации и

предложения по устранению нарушений. Привлечено к дисциплинарной ответственности 1 должностное лицо.

2. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2015 году Контрольно-счетной палатой было проведено 25 экспертно-аналитических мероприятий.

Проведение экспертно-аналитической деятельности является отличительной особенностью органов внешнего государственного и муниципального финансового контроля и постепенно становится приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты. Иными контролирующими структурами данный основной инструмент предварительного контроля не применяется.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой в соответствии с планом работы осуществлен значительный объем экспертно-аналитической работы, которая проводилась исключительно в установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации сроки и по четырем направлениям:

- экспертиза проекта решения Думы городского округа город Галич Костромской области «О бюджете городского округа город Галич Костромской области на 2016 год»;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа-город Галич за 2014 год;
- экспертиза проектов решений Думы городского округа о внесении изменений в бюджет городского округа на 2015 год;
- экспертиза проектов муниципальных программ

В рамках осуществления предварительного контроля Контрольно-счётной палатой подготовлены заключение по результатам экспертизы проекта бюджета городского округа на 2016 год, сводное заключение по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета городского округа-город Галич за 2014 год, 15 заключений на изменения бюджета городского округа город Галич на 2015 год. Кроме того, подготовлено Заключение на проект нормативно-правового акта городского округа-город Галич Костромской области, муниципальная программа «Развитие системы образования в городском округе».

По результатам проведения указанной экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палатой были даны соответствующие рекомендации, замечания и предложения органам исполнительной власти, которые были приняты и учтены.

В рамках осуществления контроля по результатам исполнения бюджета городского округа были подготовлены и представлены в Думу городского округа и главе городского округа аналитические записки на Отчеты об исполнении бюджета городского округа - город Галич Костромской области за 1-ый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2015 года.

3. Контрольная деятельность

В рамках осуществления последующего контроля за использованием средств бюджета городского округа-город Галич Костромской области в 2015 году Контрольно-счетной палатой были проведены 13 контрольных мероприятий.

За отчетный период были реализованы следующие мероприятия:

- проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности у 7 главных администраторов бюджетных средств городского округа за 2014 год;

- проверка отдельных вопросов эффективности, направленная на определение экономности и результативности использования средств бюджета городского округа на организацию благоустройства территории городского округа за 2014 год;

- проверка отдельных вопросов эффективности, направленная на определение экономности и результативности использования средств бюджета городского округа на правильность начисления заработной платы, отпускных и иных выплат работникам проверяемых учреждений за 2014 год и текущий период 2015 года;

- контроль в сфере закупок товаров, работ услуг для муниципальных нужд за 2014 год и текущий период 2015 года;

- проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, использование муниципального имущества переданного в оперативное управление за 2014 год и 8 месяцев 2015 года;

- проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги бани, прачечной.

При проведении указанных контрольных мероприятий в 2015 году установлено финансовых нарушений на сумму 1506,9 тыс. рублей.

Выявленные при проведении контрольных мероприятий нарушения, сгруппированы по видам:

1. Без стоимостной оценки, нарушения Положения «О порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа-город Галич Костромской области». Возможные последствия: недостоверный учет, неэффективное использование, недопоступление средств в бюджет.

2. Неправомерное расходование бюджетных средств в размере 3,0 тыс. рублей, нарушения ФЗ «О специальной оценке условий труда» и ТК РФ.

3. Нарушения Положения об условиях оплаты труда, отсутствие локальных нормативных актов в учреждении, использование средств в сумме 642,4 тыс. рублей связано с необоснованно начисленной оплатой труда.

4. Нарушения бюджетного процесса в сумме 43,4 тыс. рублей выражаются в несоблюдении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

5. Нарушения порядка ведения бюджетного учета и отчетности в сумме 310,0 тыс. рублей связаны с тем, что списание материальных запасов не отвечает требованиям нормативных актов по бухгалтерскому учету.

6. Нарушения Приказов Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» в сумме 413,0 тыс. рублей план-график не совпадают с фактически осуществленными закупками, содержание плана графика закупок не соответствует содержанию формы плана

графика, размещение на официальном сайте осуществлялось позднее заключенных договоров.

7. Нарушения Порядка предоставления из бюджета городского округа-город Галич субсидии на компенсацию выдающих доходов организациям, предоставляющим населению коммунальные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, необоснованно включено в документ подтверждающий фактические расчеты по бане и прачечной самообслуживания расходы в размере 95,1 тыс. рублей.

4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий руководителем учреждения Контрольно-счетной палатой направлено 5 представлений с содержанием соответствующих рекомендаций по устранению выявленных нарушений. К дисциплинарной ответственности, в форме выговора, привлечено 1 должностное лицо. Составлено 5 отчет о результатах контрольных мероприятий.

В ходе проведения контрольных мероприятий устранено (предотвращено) нарушений на общую сумму 698,9 тыс. рублей.

Одним из критериев оценки эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты является действенность контроля. По результатам контрольных мероприятий администраций городского округа, а также проверяемыми учреждениями в 2015 году реализовывались предложения и рекомендации Контрольно-счетной палаты, что свидетельствует о совершенствовании процесса взаимодействия и о повышении эффективности деятельности.

Федеральным Законом о контрольно-счетных органах (№6-ФЗ) предусмотрено выполнение 11 полномочий для контрольного органа муниципального образования.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, проведенными в 2015 году, Контрольно-счетная палата старалась охватить в той или иной мере все полномочия, предусмотренные Федеральным Законом.

5. Информационная и организационно-методическая деятельность

В течение отчетного года Контрольно-счетная палата принимала участие в заседаниях Думы городского округа, а также заседаниях депутатских комиссии.

В 2015 году Контрольно-счетная палата взаимодействовала со структурными подразделениями администрацией городского округа, руководителя и специалистами подведомственных учреждений.

В рамках нормотворческой деятельности в соответствии с требованиями Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» (№ 6-ФЗ) Контрольно-счетная палата в 2015 году продолжила работу по стандартизации своей деятельности: были разработаны и утверждены стандарты муниципального финансового контроля: «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов», «Общие правила проведения контрольного мероприятия»

В настоящее время в Контрольно-счетной палате разработаны, утверждены и применяются в работе 3 стандарта внешнего муниципального финансового контроля.

В целях соблюдения принципа гласности годовой отчет о деятельности контрольно-счетной палаты после рассмотрения Думой городского округа размещается на странице Контрольно-счетной палаты на официальном сайте администрации города Галича в разделе Дума.

Приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты, является работа по профилактике и предупреждению нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств и управления муниципальной собственностью. В планах на 2016 год продолжить комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направленных на организацию и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета городского округа, контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ, применения аудита эффективности в сфере закупок.

Председатель
Контрольно - счетной палаты

Р.М.Мустафина