



**Контрольно-счетная палата
городского округа Котельники Московской области**

***ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА
КОТЕЛЬНИКИ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ЗА 2015 ГОД***

**Рассмотрен на заседании
Совета депутатов городского округа Котельники Московской области
(решение Совета депутатов от 17.02.2016 № 3/25)**

2016 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

Общие положения		3
Глава 1	Задачи и функции Контрольно-счетной палаты	3
Глава 2	Основные направления деятельности	6
Глава 3	Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2015 году	7
3.1	Контрольно-ревизионная деятельность	8
3.2	Экспертно-аналитическая деятельность	12
Глава 4	Прочие аспекты деятельности	13
Глава 5	Задачи и направления деятельности на 2016 год	16

Общие положения

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) за 2015 год подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), со ст. 9.3 и 16.3 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Котельники Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 04.12.2013 № 575/79 (в ред. Решений от 25.02.2015 № 4/9, от 28.10.2015 № 14/20) (далее – Положение о Контрольно-счетной палате). Формирование отчета о работе Контрольно-счетной палаты за 2015 год осуществлялось в соответствии с Методическими рекомендациями, утвержденными Решением Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации от 02.07.2011г.

Глава 1. Задачи и функции Контрольно-счетной палаты

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, входящим в структуру органов местного самоуправления городского округа Котельники.

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты основывается на Конституции Российской Федерации, Бюджетном кодексе Российской Федерации, Федеральном законе от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральном законе № 6-ФЗ и других нормативных правовых актах.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом городского округа Котельники Московской области, Положением о Контрольно-счетной палате, Положением «О бюджетном процессе в городском округе Котельники Московской области» Контрольно-счетная палата является

участником всех этапов бюджетного процесса.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2015 году осуществлялась в рамках, возложенных на нее действующим законодательством, полномочий.

Полномочия Контрольно-счетной палаты закреплены статьей 6 Положения о Контрольно-счетной палате, а именно:

- контроль за исполнением местного бюджета;
- экспертиза проектов местного бюджета;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;
- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию;
- оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося 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;
- анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании и

подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

- подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Совет депутатов городского округа Котельники Московской области, Главе городского округа Котельники Московской области и руководителю администрации городского округа Котельники Московской области;

- участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

- аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Котельники Московской области и иные полномочия, определенные статьей 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Московской области, Уставом городского округа Котельники Московской области и нормативными правовыми актами Совета депутатов городского округа Котельники Московской области.

При этом следует отметить, что законодательно установленными полномочиями по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, муниципальные контрольно-счетные органы не наделены. Выбор и реализация механизма устранения нарушений осуществляется исполнительным и представительным органами местного самоуправления.

В процессе реализации задач Контрольно-счетная палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность, обеспечивая единую систему контроля за принятием и исполнением бюджета городского округа Котельники.

В связи с изменениями федерального законодательства решениями Совета депутатов городского округа Котельники Московской области (далее - Совет депутатов городского округа Котельники), были внесены и утверждены изменения в Положение о Контрольно-счетной палате, которыми расширены полномочия Контрольно-счетной палаты, в частности:

- возложены полномочия по проведению аудита эффективности в сфере закупок, направленного на определение экономности и результативности использования средств бюджета городского округа Котельники;

- возложены полномочия по уведомлению финансового управления администрации городского округа Котельники о применении бюджетных мер принуждения за совершение бюджетного нарушения объектами контроля, а также введено понятие документа «Уведомление о применении бюджетных мер принуждения» и установлен порядок его применения.

Основные задачи Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде заключались в контроле за исполнением бюджета городского округа Котельники Московской области (далее – местный бюджет), а также за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчета о его исполнении, в проверке законности и результативности использования средств местного бюджета и муниципальной собственности и аудите в сфере закупок.

В представленном Отчете за 2015 год отражены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, определенных Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год, а также задачи на 2016 год.

Глава 2. Основные направления деятельности

Приоритетной задачей контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты являлся контроль за формированием и исполнением бюджета городского округа Котельники. В 2015 году работа Контрольно-счетной палаты строилась на основе принципов функционирования деятельности Контрольно-счетной палаты в сфере

муниципальных финансов: законности, объективности, независимости, гласности и соблюдения профессиональной этики.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с Планом работы на 2015 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 18.12.2014 № 75 (в ред. распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты от 10.09.2015 № 61). План работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год был сформирован исходя из необходимости реализации закрепленных за ней полномочий.

Все запланированные на 2015 год мероприятия исполнены в полном объеме.

В результате проведен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых позволили оценить действенность мер, принимаемых органами местного самоуправления, в части результативности (эффективности и экономности) использования муниципальных и иных ресурсов, направленных на дошкольное и дополнительное образование, на реализацию полномочий органами местного самоуправления в сфере управления и распоряжения имуществом, находящимися в муниципальной собственности городского округа Котельники Московской области, а также проведена проверка полноты поступлений в бюджет доходов, связанных с установкой и эксплуатацией рекламных конструкций на территории городского округа Котельники Московской области.

Таким образом, независимо от тематики и объектов, ключевой задачей каждого мероприятия ставилась оценка эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

Глава 3. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2015 году

Контрольно-счетной палатой в 2015 году проведено 21 контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие, из них:

- 4 контрольных мероприятий в соответствии с утвержденным планом работы

на 2015 год;

- 17 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета и годовой отчетности ГАБС.

Приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты в 2015 году, как и в предыдущих периодах, было проведение комплекса контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, связанных с решением задач, вытекающих из требований бюджетного законодательства и Положения о Контрольно-счетной палате.

Объем средств, проверенных Контрольно-счетной палатой при проведении контрольных мероприятий, составил 121228,55 тыс. руб., из них:

- бюджетных средств – 114004,95 тыс. руб.;

- средств, от приносящей доход деятельности – 7223,60 тыс. руб.

3.1. Контрольно-ревизионная деятельность

В 2015 году проведено 4 контрольных мероприятий, в том числе 1 по обращению Федеральной антимонопольной службы Московской области.

1. «Проверка главного администратора доходов бюджета городского округа Котельники Московской области в части поступления в 2014 году средств от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности».

Объем проверенных средств: 7446,25 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму 1850,74 тыс. рублей.

2. «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Котельниковская детская школа искусств имени В.К. Андреева в 2014 году и I полугодие 2015 года, включая аудит в сфере закупок».

Объем проверенных средств: 39203,00 тыс. рублей, *в том числе средства от приносящей доход деятельности – 4569,00 тыс. рублей.*

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму 2616,10 тыс. рублей.

3. «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида «Солнышко» городского округа Котельники Московской области в целях определения результативности и эффективности использования средств местного бюджета, выделенных в 2014 году и I полугодие 2015 года, включая аудит в сфере закупок»

Объем проверенных средств: 42368,90 тыс. рублей, *в том числе средства от приносящей доход деятельности – 2654,6 тыс. рублей.*

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму 1038,70 тыс. рублей.

4. «Проверка полноты поступления в бюджет доходов, связанных с установкой и эксплуатацией рекламных конструкций на территории городского округа Котельники Московской области за 2014 год и истекший период 2015 года».

Объем проверенных средств: 32210,40 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму 268,60 тыс. рублей.

Контрольно-ревизионной деятельностью за отчетный период охвачено два муниципальных учреждения и орган местного самоуправления - Администрация городского округа Котельники по трем структурным подразделениям.

По результатам контрольных мероприятий выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 5774,14 тыс. руб. из них:

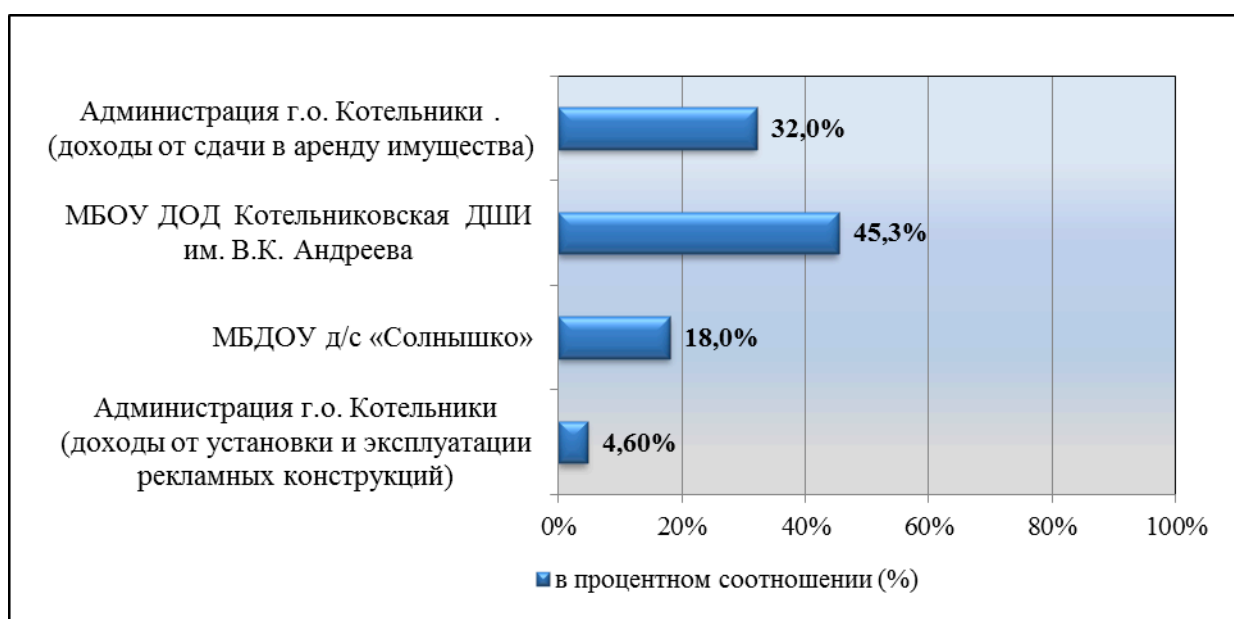
- незаконное использование средств бюджета - 276,40 тыс. руб.;
- ущерб муниципальному образованию - 1973,94 тыс. руб.;
- неэффективное использование средств бюджета - 1575,10 тыс. руб.

Следует отметить, что впервые Контрольно-счетной палатой проведен аудит в сфере закупок. Целью проведения аудита являлись анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных

статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В результате проведенного аудита в сфере закупок выявлено нарушений на общую сумму 1065,40 тыс. руб.

Диаграмма №1. Процентное соотношение финансовых нарушений в разрезе контрольных мероприятий на объектах контроля к общей сумме выявленных нарушений



Доля нецелевого и неэффективного (незаконного) использования средств городского округа Котельники составляет 3,2% от объема проверенных средств в целом по учреждениям.

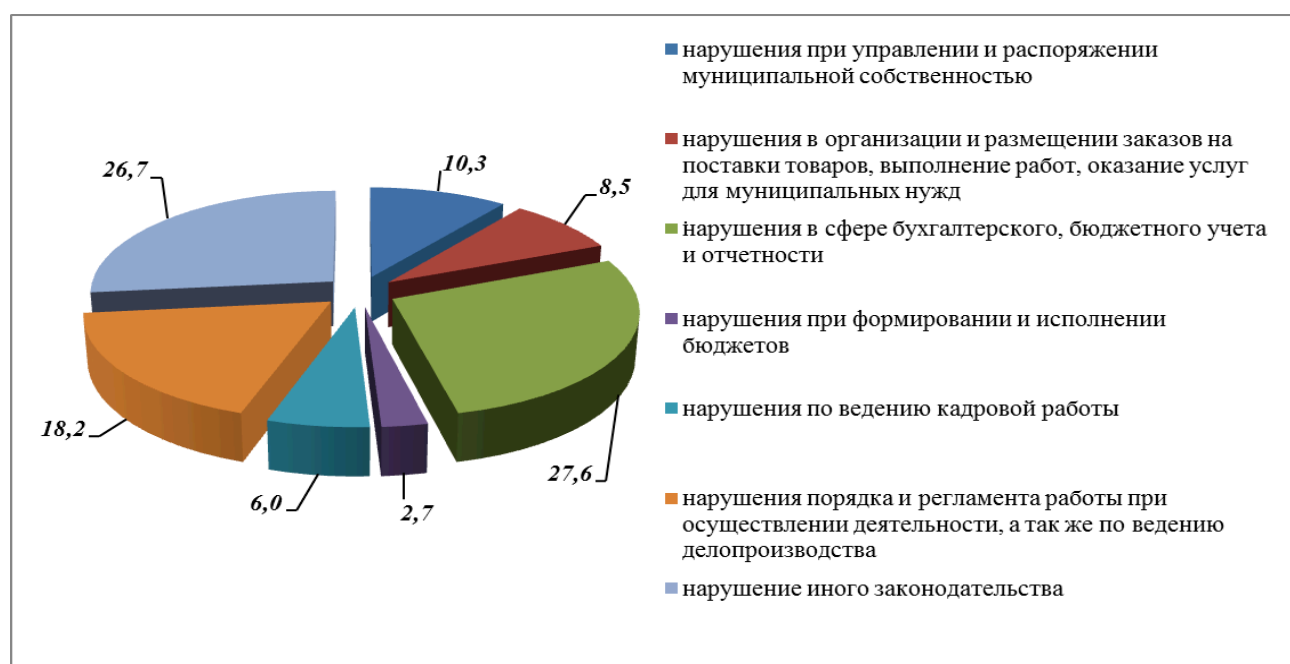
Справочно:

Сумма нецелевого и неэффективного (незаконного) использования средств городского округа Котельники составляет 3825,44 тыс. руб. Объем проверенных средств в целом по учреждениям 121228,55 тыс. руб.

В ходе проведения контрольно-ревизионных мероприятий Контрольно-счетной палатой выявлено 554 случая нарушений действующего законодательства. Основными видами нарушений являются:

- нарушения при управлении и распоряжении муниципальной собственностью 57 случаев;
- нарушения в организации и размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд 47 случаев;
- нарушения в сфере бухгалтерского, бюджетного учета и отчетности 153 случая;
- нарушения при формировании и исполнении бюджетов 15 случаев;
- нарушения по ведению кадровой работы 33 случая;
- нарушения порядка и регламента работы при осуществлении деятельности, а так же по ведению делопроизводства 101 случай;
- нарушения иного законодательства 148 случаев.

Диаграмма №2. Процентное соотношение отношение нарушений и недостатков в разрезе видов нарушений к общему количеству выявленных нарушений



В рамках осуществления возложенных полномочий, с целью защиты экономических интересов городского округа Котельники, роста экономического потенциала, организации и контроля за исполнением бюджета, управлением и распоряжением муниципальным имуществом, а так же с целью

выявления, предупреждения и пресечения правонарушений в бюджетной сфере Контрольно-счетная палата осуществляет взаимодействие с Администрацией городского округа Котельники, Советом депутатов городского округа Котельники, Контрольно-счетной палатой Московской области и Управлением Федерального казначейства по Московской области.

Результаты всех контрольных мероприятий доведены до сведения Совета депутатов и Администрации городского округа Котельники в виде отчетов.

В адрес руководителей проверяемых организаций, учреждений были направлены 4 представления, в которых содержалось 87 предложений по устранению выявленных нарушений действующего законодательства, из которых 47 предложений исполнено и снято с контроля.

В 2015 году по результатам контрольных мероприятий устранено финансовых нарушений на сумму 1974,63 тыс. руб. из них:

- по контрольным мероприятиям, проведенным в текущем финансовом году, возмещено в бюджет городского округа 251,80 тыс. руб.;
- предотвращено, в том числе неэффективного расходования бюджетных средств - 1575,10 тыс. руб.

В рамках устранения нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному году, объектами проверок возмещено в бюджет городского округа 109,43 тыс. руб.

Справочно: за время существования Контрольно-счетной палаты (2012-2015 гг.) возмещено незаконно использованных средств в бюджет городского округа Котельники в размере 4118,02 тыс. руб., предотвращено, в том числе неэффективного расходования бюджетных средств 126994,28 тыс. руб.

3.2 Экспертно-аналитическая деятельность

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-счетной палатой в 2015 году проведено 17 экспертно-аналитических мероприятий:

- экспертиза проекта решения Совета депутатов городского округа Котельники

Московской области «О проекте бюджета городского округа Котельники Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»;

- экспертиза 11 проектов решений Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 2014 год;

- внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2014 год;

- 3 мероприятия по анализу исполнения бюджета в течение 2015 года.

Результаты всех экспертно-аналитических мероприятий оформлены заключениями Контрольно-счетной палаты, которые в соответствии с требованиями Положения о Контрольно-счетной палате доведены до сведения Совета депутатов и Администрации городского округа Котельники.

По результатам проведенных финансово-экономических экспертиз, выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 203,80 тыс. руб., в том числе:

- при формировании и исполнении бюджетов – 124,00 тыс. руб.;
- при составлении отчетности – 79,80 тыс. руб.

Разработчикам проектов нормативно-правовых актов даны 29 рекомендаций и предложений по устранению выявленных недостатков и нарушений законодательства.

Глава 4. Прочие аспекты деятельности

- Организационные мероприятия

Согласно решению Совета депутатов городского округа Котельники от 05.08.2015 № 9/18 штатная численность сотрудников Контрольно-счетной палаты сокращена и составляет 3 единицы, из них:

- председатель Контрольно-счетной палаты;

- аудитор Контрольно-счетной палаты;
- инспектор Контрольно-счетной палаты.

Среднегодовая численность сотрудников за отчетный период составила 4,3 человека. Фактическая численность - 3 человека. Штат укомплектован полностью, вакансий нет.

Все специалисты имеют высшее образование и соответствующий стаж муниципальной службы.

На основании того, что результаты практической деятельности зависят во многом от уровня профессионализма работников, постоянно проводится профессиональная переподготовка и повышение квалификации сотрудников.

В целях повышения профессионального уровня путем самообразования на постоянной основе осуществляется изучение сотрудниками Контрольно-счетной палаты прогрессивных методов контрольной и экспертно-аналитической деятельности органов финансового контроля.

Следует отметить, что помимо основных полномочий в области внешнего финансового контроля в городском округе Котельники, Контрольно-счетная палата, как юридическое лицо, самостоятельно осуществляет ведение бухгалтерского учета, составление и предоставление отчетности в соответствующие органы, планирование и осуществление закупок для нужд Контрольно-счетной палаты, ведение кадрового учета, при фактической численности 3 человека.

- Взаимодействие Контрольно-счетной палаты

Исходя, из единства целей и задач Контрольно-счетная палата активно взаимодействовала с Советом депутатов городского округа Котельники, структурными подразделениями Администрации городского округа, руководителями муниципальных учреждений, оказывая регулярную консультативную помощь в решении вопросов местного значения.

За отчетный период председатель Контрольно-счетной палаты принимал участие в совещаниях и заседаниях представительного органа муниципального

образования, в совещаниях исполнительного органа местного самоуправления.

С 2012 года Контрольно-счетная палата входит в состав Совета (Ассоциации) контрольно-счетных органов Московской области, принимает участие в его деятельности. Председатель Контрольно-счетной палаты является членом Совета Контрольно-счетных органов Московской области.

В целях укрепления и развития единой системы внешнего финансового контроля, в соответствии со статьей 18 Федерального закона № 6-ФЗ и статьей 15 Положения о Контрольно-счетной палате заключены соглашения о сотрудничестве и взаимодействии Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники с Контрольно-счетной палатой Московской области и Управлением Федерального казначейства по Московской области.

В целях осуществления контроля за деятельностью Контрольно-счетной палаты сотрудниками Контрольно-счетной палаты проводится сбор и подготовка ежеквартальной информации о Контрольно-счетной палате и показателях ее деятельности. Данная информация предоставляется в Совет контрольно-счетных органов Московской области.

- Информационная деятельность

В отчетном периоде, в целях реализации принципа гласности в соответствии с требованиями Федеральных законов 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетной палатой продолжалась работа по обеспечению публичности представления информации. Основным источником информации о деятельности Контрольно-счетной палаты и ее результатах является официальный сайт городского округа Котельники Московской области www.kotelniki.ru.

В 2015 году осуществлена деятельность, направленная на совершенствование раздела Контрольно-счетной палаты на официальном сайте

городского округа Котельники Московской области, проведена работа по улучшению структуры раздела, меню раздела доработано и стало удобным для пользователей.

- Нормотворческая деятельность

В целях качественной реализации основных направлений контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетная палата уделяла внимание методологическому обеспечению своей деятельности.

В отчетном периоде организационная работа Контрольно-счетной палаты была направлена на обеспечение эффективного функционирования палаты, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и совершенствования ее методологического обеспечения. В 2015 году Контрольно-счетная палата продолжила работу по реализации норм Федерального закона № 6-ФЗ в части стандартизации деятельности палаты. За отчетный год были разработаны и утверждены:

- Методические рекомендации по проведению Аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг;
- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта решения о бюджете городского округа Котельники Московской области на очередной финансовый год и на плановый период».

А также внесены изменения в ряд действующих нормативных и методологических документов, регламентирующих деятельность Контрольно-счетной палаты:

- Регламент Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области;
- Стандарт муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой городского округа Котельники Московской области».

Глава 5. Задачи и направления деятельности на 2016 год

Основной задачей Контрольно-счетной палаты является четкое и

качественное выполнение плана работы на 2016 год. В плане утверждены к проведению 5 тематических контрольных мероприятия.

Проверки запланированы в области эффективности использования средств бюджета городского округа Котельники направленных на реализацию муниципальной программы «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2014-2018 годы», а также в части финансово-хозяйственной деятельности автономной некоммерческой организации и муниципальных учреждений, включая аудит в сфере закупок.

Следует отметить, что в соответствии с Законом Московской области от 28.12.2015 № 250/2015-ОЗ в 2016 году на Контрольно-счетную палату возложены полномочия по составлению протоколов об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена статьями 5.21, 15.1, 15.11, 15.14 - 15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьей 19.4.1, частью 20 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, реализация которых в условиях отсутствия необходимого количества кадров будет сложной задачей для Контрольно-счетной палаты.

В 2016 году Контрольно-счетная палата продолжит работу в направлении реализации приоритетов развития городского округа, в рамках которой будет осуществляться комплекс мероприятий по контролю исполнения бюджета, по дальнейшему повышению эффективности работы палаты как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля; проведению мероприятий, направленных на осуществление предварительного финансового контроля, профилактику и предупреждение нарушений действующего законодательства, проведению контрольных мероприятий в форме аудита эффективности расходования бюджетных средств и аудита закупок.

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2015 год, после рассмотрения Советом депутатов городского округа Котельники

Московской области, будет размещен на официальном сайте городского округа Котельники Московской области.

Председатель Контрольно-счетной палаты



М.В. Жмурова