

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета депутатов
городского округа Котельники
Московской области
от 25.02.2015 № 3/9

О Т Ч Е Т

о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области за 2014 год

Общие положения

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) за 2014 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 (далее – Положение о Контрольно-счетной палате). Формирование отчета о работе Контрольно-счетной палаты за 2014 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.

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.

Деятельность Контрольно-счетной палаты направлена на предотвращение и предупреждение выявляемых нарушений в финансовой и имущественной сферах.

Глава 2. Основные направления деятельности

В соответствии со статьей 10 Федерального закона № 6-ФЗ, ст. 7 Положения о Контрольно-счетной палате, внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В числе основных задач, на решении которых были сконцентрированы внимание и усилия Контрольно-счетной палаты в 2014 году, – обеспечение и дальнейшее развитие единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля за формированием и исполнением бюджета городского округа Котельники.

В отчетном периоде контрольные мероприятия осуществлялись в учреждениях и организациях (предприятиях), получивших средства бюджета городского округа Котельники и (или) использующих имущество, находящееся в муниципальной собственности.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с Планом работы на 2014 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 12.12.2013 № 47 (в ред. распоряжений председателя Контрольно-счетной палаты от 09.01.2014 № 11, 09.06.2014 № 32, 14.10.2014 № 55), сформированного по предложениям

Главы городского округа Котельники и Совета депутатов городского округа Котельники.

Глава 3. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2014 году

Контрольно-счетной палатой в 2014 году проведено 21 контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие, из них:

- 5 контрольных мероприятий в соответствии с утвержденным планом работы на 2014 год;
- 16 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 2014 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 488150,4 тыс. руб., из них:

- бюджетных средств – 426803,10 тыс. руб.;
- средств, от приносящей доход деятельности, в том числе прибыль муниципальных унитарных предприятий – 61347,30 тыс. руб.

3.1. Контрольно-ревизионная деятельность

Контрольно-ревизионной деятельностью за отчетный период охвачено 4 муниципальных учреждений и 1 муниципальное унитарное предприятие.

1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального спортивно-оздоровительного автономного учреждения городского округа Котельники Московской области «Спорткомплекс Котельники» (МСОАУ «Спорткомплекс Котельники») за 2012 год и 2013 год.

2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад

комбинированного вида «Детство» (МБДОУ д/с «Детство») за 2012 год, 2013 год и I полугодие 2014 года.

3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Котельниковская средняя общеобразовательная школа № 3» (МБОУ КСОШ № 3) за 2012 год, 2013 год и I полугодие 2014 года.

4. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида «Сказка» (МАДОУ д/с «Сказка») за 2013 год и I полугодие 2014 года;

5. Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества и денежных средств, выделенных из бюджета городского округа Котельники в 2012-2013гг. Муниципальному унитарному предприятию «Трансуслуги-Котельники» (МУП «Трансуслуги-Котельники»).

За 2014 год выявлено нарушений и недостатков, включая незаконное и неэффективное использование бюджетных средств, в размере 8845,38 тыс. руб. из них:

- сумма незаконного использования средств составила 1515,83 тыс. руб.;
- упущенная возможность пополнения бюджета составила 477,81 тыс. руб.;
- неэффективное использование средств составило 6851,74 тыс. руб.

Кроме того в ходе контрольно-ревизионной работы выявлено неэффективное использование муниципальной собственности на сумму 20152,50 тыс. руб.

При проведении контрольно-ревизионных мероприятий, так же установлены нарушения, не имеющие суммового выражения в количестве 702 единицы (нарушения бухгалтерского учета, отчета и отчетности, нарушения по ведению кадрового учета и т.д.).

Диаграмма №1. Соотношение выявленных нарушений в ходе контрольных мероприятий в разрезе учреждений в суммовом выражении

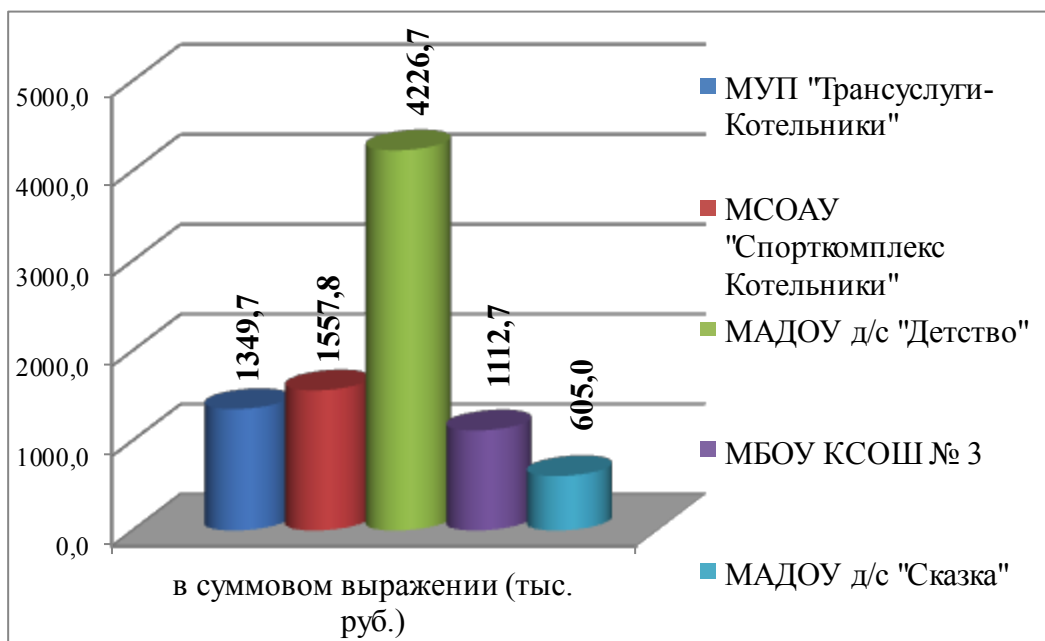
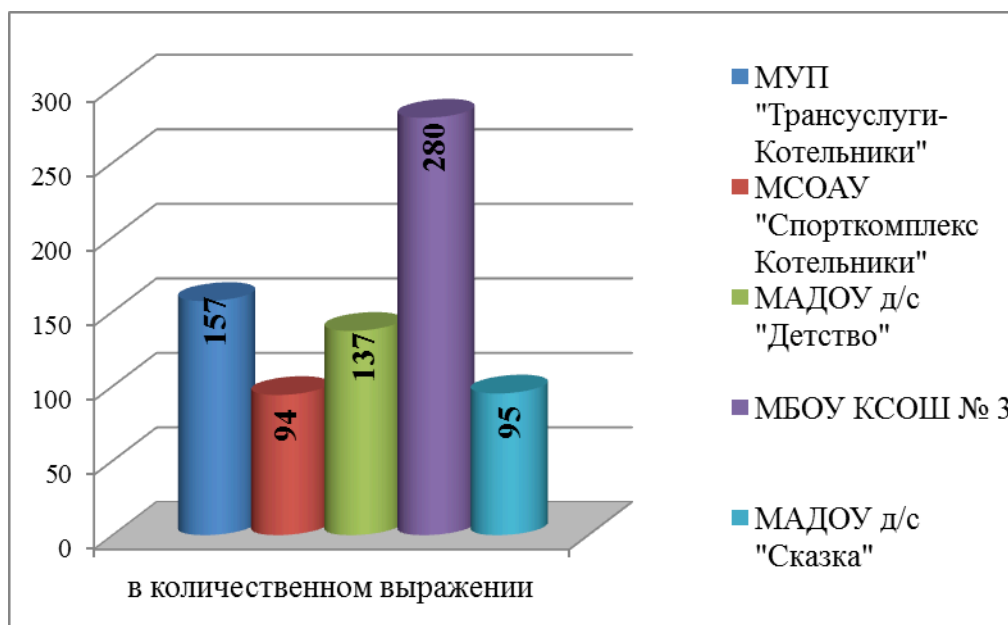


Диаграмма №2. Соотношение выявленных нарушений в ходе контрольных мероприятий в разрезе учреждений в количественном выражении

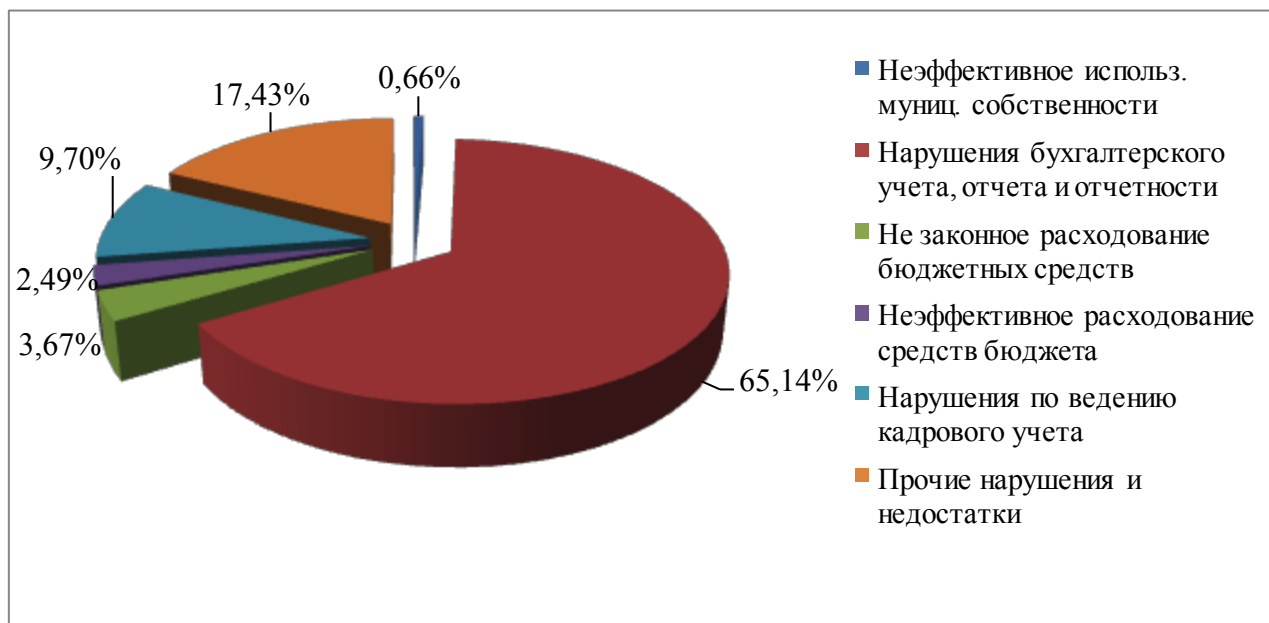


В ходе проведения контрольно-ревизионных мероприятий Контрольно-счетной палаты выявлено 763 случаев финансовых нарушений, из них:

5 случаев неэффективного использования муниципальной собственности, 497 случая нарушения бухгалтерского учета, отчета и отчетности, 28 случаев

незаконного расходования средств, 19 случаев неэффективного использования бюджетных средств, 74 случаев нарушения по ведению кадрового учета и 133 случаев прочих нарушений и недостатков.

Диаграмма №3. Процентное отношение выявленных нарушений и недостатков в ходе контрольных мероприятий



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

Справочно:

Сумма нецелевого и неэффективного (незаконного) использования средств городского округа Котельники составляет 8845,38 тыс. руб.

Объем проверенных средств в целом по учреждениям 488150,4 тыс. руб.

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 городского округа Котельники и Администрации в виде отчетов и заключений.

По итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2014 году, руководителям проверяемых объектов было направлено 5 представлений с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

В 2014 году по результатам контрольных мероприятий устранено финансовых нарушений на сумму 8736,03 тыс. руб. из них:

- по контрольным мероприятиям, проведенным в текущем финансовом году, возмещено в бюджет городского округа 1884,29 тыс. руб.;
- предотвращено, в том числе неэффективного расходования бюджетных средств - 6851,74 тыс. руб.

В рамках устранения нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному году, объектами проверок возмещено в бюджет городского округа 198,7 тыс. руб.

Справочно: за время существования Контрольно-счетной палаты (2012-2014 гг.) возмещено незаконно использованных средств в бюджет городского округа Котельники в размере 3756,79 тыс. руб., предотвращено, в том числе неэффективного расходования бюджетных средств 125419,18 тыс. руб.)

3.2 Экспертно-аналитическая деятельность

За отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 16 экспертно-аналитических мероприятий, по которым подготовлены Заключения:

- на отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники за 2013 год;
- на отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники за 1 квартал 2014 года;
- на отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники за 6 месяцев 2014 года;

- на отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники за 9 месяцев 2014 года;
- на проект бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов;
- на внесение изменений в Решение Совета депутатов «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» от 19.12.2012 №407/53» (11 заключений).

Результаты всех экспертно-аналитических мероприятий оформлены заключениями Контрольно-счетной палаты, ряд из них содержал рекомендации по устранению выявленных недостатков и нарушений законодательства. Рекомендации Контрольно-счетной палаты были учтены при утверждении проектов Решений Совета депутатов городского округа Котельники и муниципальных нормативных правовых актов.

Глава 4. Прочие аспекты деятельности.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты в 2014 году составила 6 единиц. Среднегодовая численность сотрудников за отчетный период составила 4 человека. Фактическая численность - 4 человека, вакансий - 2 единицы. Все специалисты имеют профильное 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.

По состоянию на 01.01.2015 три сотрудника, включая председателя Контрольно-счетной палаты, получили удостоверение о краткосрочном повышении квалификации.

Следует отметить, что помимо основных полномочий в области внешнего финансового контроля в городском округе Котельники, Контрольно-счетная палата, как юридическое лицо, осуществляет ведение бухгалтерского, кадрового учета, предоставление отчетности в соответствующие органы при фактической численности 4 человека.

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.

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 целях совершенствования методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты в течении 2014 года продолжилась работа по разработке методические рекомендации.

В настоящее время методическая база Контрольно-счетной палаты состоит из следующих рекомендаций, составленных на основе практического опыта и с учетом анализа методик других контрольно-счетных органов:

- 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»;

- Методические рекомендации по осуществлению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области;

- Методические рекомендации по организации и проведению проверки главных администраторов доходов бюджета в части поступления средств от сдачи в аренду имущества, находящегося в собственности городского округа Котельники Московской области;

На протяжении 2014 года Контрольно-счетной палатой продолжилась усиленная работа по приведению в соответствие локальных правовых актов Контрольно-счетного органа, в связи с изменением официального наименования.

Глава 5. Задачи и направления деятельности на 2015 год.

Основной задачей Контрольно-счетной палаты является четкое и качественное выполнение плана работы на 2015 год. В плане утверждены к проведению 4 тематических контрольных мероприятия.

Проверки запланированы в области поступления доходов в бюджет городского округа Котельники Московской области от использования муниципальных нежилых помещений, сданных в аренду, а также в части финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений и автономной некоммерческой организации, включая аудит в сфере закупок.

В условиях перехода городского округа Котельники на программный метод бюджетного планирования в определенной мере меняется направление от контроля за целевым использованием к контролю за достижением социально-значимых результатов.

Следует отметить, что наделение Контрольно-счетной палаты полномочиями по аудиту в сфере закупок товаров и услуг – это фактически значительный объем работы. В рамках данного полномочия оценивается выполнение условий контрактов по срокам, цене контракта, количеству и качеству приобретаемых услуг, а также порядок образования и эффективность системы управления. Обеспечить выполнение аудита в сфере закупок и товаров и услуг в условиях отсутствия необходимого количества кадров будет сложной задачей для Контрольно-счетной палаты.

В 2015 году Контрольно-счетная палата продолжит работу по совершенствованию внешнего финансового контроля в городском округе Котельники.

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2014 год, после утверждения Советом депутатов городского округа Котельники Московской области, будет размещен на официальном сайте.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Г.Н. Стахеева