



2015

ОТЧЕТ о работе Контрольно-счетной палаты города Essentuki



Г.Н.Левина

27.04.2016

Председателю Думы
города Эссентуки
_____ А.А. Задкову
«27» апреля 2016 года

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 14 Положения о Контрольно-счётной палате города Эссентуки, утверждённого решением Совета города Эссентуки от 19.12.2012 № 121.

В отчете содержится информация о деятельности Контрольно-счётной палаты города Эссентуки, результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий в 2015 году.

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель Контрольно-счётной
палаты города Эссентуки

_____ Г.Н. Левина
«27» апреля 2016 года



Ежегодный отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Эссентуки (далее КСП, палата) представляется на рассмотрение Думой города Эссентуки во исполнение 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» (далее - Федеральный закон №6-ФЗ), статьи 14 Положения о Контрольно-счетной палате города Эссентуки (далее Положение).

В представленном отчёте отражены основные направления деятельности Контрольно - счётной палаты в 2015 году, информация о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и вытекающих из них рекомендациях и предложениях, о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также о приоритетных направлениях деятельности в 2015 году.

Деятельность Контрольно-счетной палаты основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Фактическая численность Контрольно-счетной палаты в 2015 году составляла 2 единицы, работники замещают должности муниципальной службы, имеют высшее образование, регулярно повышают свою квалификацию.

1. Основные итоги и результаты деятельности Контрольно-счетной палаты города Эссентуки в 2015 году.

Основы деятельности Контрольно-счетной палаты определены Уставом муниципального городского округа город - курорт Эссентуки, Положением о Контрольно-счетной палате города Эссентуки, а также нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, правовыми актами муниципального городского округа город - курорт Эссентуки.

Контрольно-счётная палата осуществляет свою деятельность на основе плана работы сформированного исходя из необходимости реализации задач, поставленных перед контрольным органом местного самоуправления города Эссентуки и утверждён председателем Контрольно-счётной палаты города Эссентуки (далее – План).

Проверками охвачены подконтрольные объекты, получающие средства из бюджета города Эссентуки, т.е, кроме проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ежегодно проверке подвергаются годовые отчёты об исполнении бюджета одиннадцати главных распорядителей бюджетных средств города Эссентуки .

В 2015 году проведено мероприятий по поручениям представительного органа муниципального образования- 2, по предложениям и запросам главы муниципального образования - 6.

План работы КСП на 2015 год выполнен в полном объёме.

В целях обеспечения предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения бюджета городского округа, в 2015 году палатой проведено 71 мероприятие, что на 16,4% больше показателей 2014 года (61), из них:

- Экспертно-аналитических мероприятий проведено - 48, что на 7 или на 17% больше аналогичного показателя 2014 года.

Диаграмма № 1

Количество проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2015 году в сравнении с 2013 и 2014 годами.

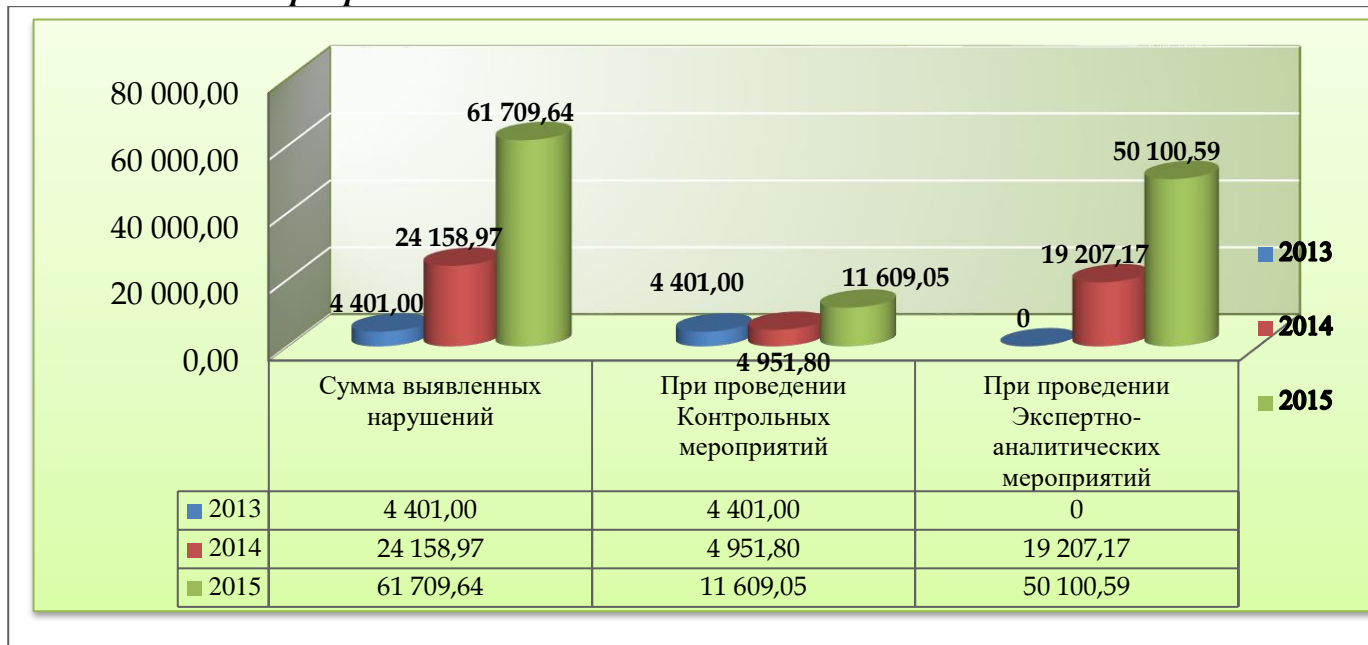


Общий объем проверенных средств бюджета городского округа за отчетный период составил 1 115 001,85 тыс. рублей.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлены нарушения на общую сумму 61 709,64 тыс. рублей (2014 год- 24 158,97 тыс. рублей), что на 37 550,67 тыс. рублей выше показателей 2014 года.

Из них, сумма выявленных нарушений при проведении экспертно-аналитических мероприятий составила- 50 100,59 тыс. рублей (2014 год-19 207,17 тыс. рублей), при проведении контрольных мероприятий сумма выявленных нарушений составила- 11 609,05 тыс. рублей (2014 год - 4 951,8 тыс.рублей).

Диаграмма 2. Выявлено нарушений при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

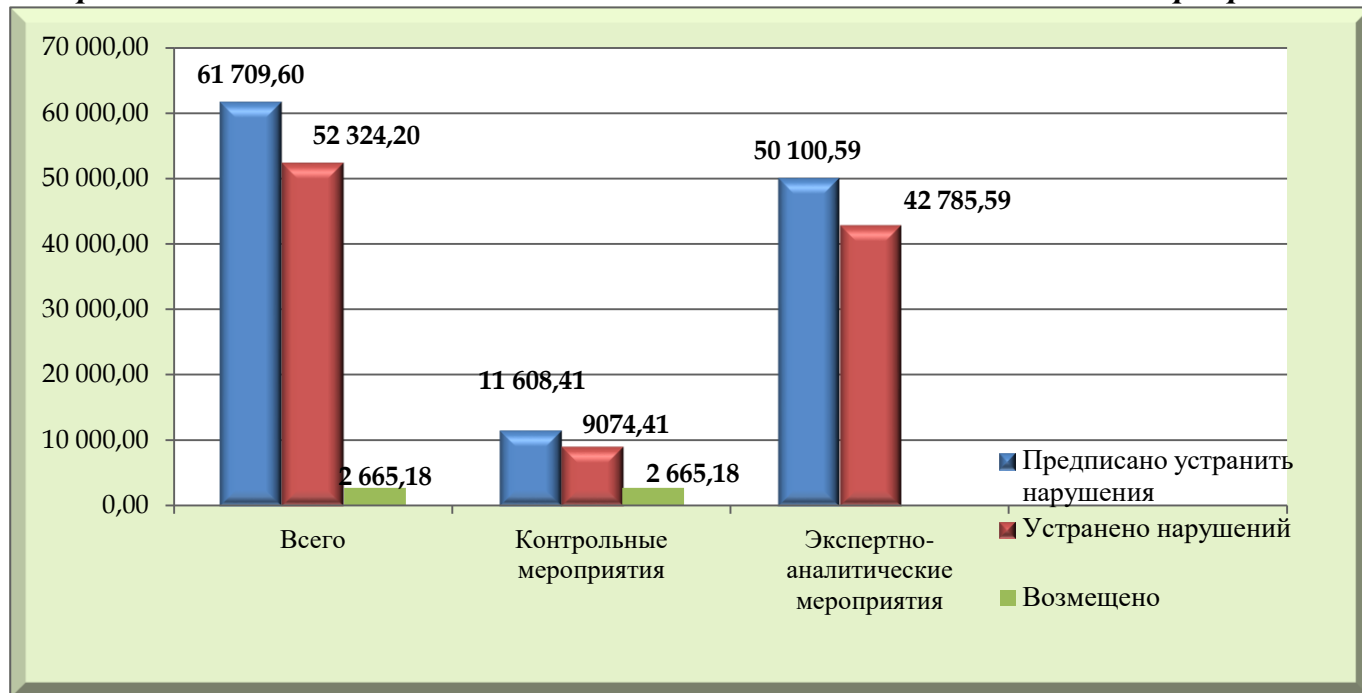


В 2015 году предписано устранить выявленных нарушений на сумму 61 709,63 тыс. рублей, устранено на сумму 52 324,20 тыс. рублей, т.е 84,8%, из них по контрольным мероприятиям предписано устранить нарушений 11 608,41 тыс. рублей, устранено 9 074,41 тыс. рублей или 78,2%, по экспертно – аналитическим предписано устранить нарушений на сумму 50 100,59 тыс. рублей, устранено на 42 785,59 тыс. рублей или 85,4%

В 2014 году предписано устранить выявленных нарушений на сумму - 23 829,07 тыс. рублей, устранено на 21 107,37 тыс. рублей или 88,6 % в том числе по контрольным мероприятиям 38,4% (выявлено нарушений- 4 951,8 тыс. рублей устранено 1 900,2 тыс. рублей).

Возвращено средств в краевой бюджет в 2015 году, по нарушениям выявленным в 2014 году - 2 656,88 тыс. рублей или 53,7%. По не устранённым нарушениям материалы переданы в прокуратуру.

Диаграмма 3 Динамика изменения реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.



Для устранения установленных нарушений руководителям проверенных организаций направлено 14 представлений и предписаний, внесено 23 предложения по представлениям и предписаниям, содержащие конкретные меры по устранению имеющихся нарушений. По всем из них получены ответы, в которых, как правило, содержалась информация о выполнении предложений палаты либо о том, что работа по ним ведется, но не завершена из-за необходимости длительного времени для их выполнения.

Достоверность сведений, указанных в представленных ответах, проверяется как при повторных плановых мероприятиях, так и в ходе специально проводимых для этого мероприятий. По итогам года снято с контроля 13 представлений или 92,8% от общего объема направленных. По Управлению архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки, необходимо время для выполнения предложений отражённых в представлении, данное представление находится на контроле. Не исполненное предписание Управлением физкультуры и спорта администрации города Эссентуки на сумму 35,0 тыс. рублей направлено в прокуратуру города Эссентуки для принятия мер. Из информации организаций о принятых мерах по устранению нарушений и недостатков установлено, что 4 сотрудника учреждения, допустившие нарушения, привлечено к дисциплинарной ответственности, 8 материалов направлено в прокуратуру.

В ходе взаимодействия КСП с разработчиками проектов решений Совета города Эссентуки, проектов постановлений Администрации города Эссентуки по муниципальным целевым программам, своевременно устранялась большая часть замечаний и предложений палаты на стадии подготовки заключений, в связи с чем, количество документально зафиксированных учтенных предложений сократилось.

В целях предотвращения в дальнейшем незаконного, нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств КСП принимались меры, предусмотренные Положением о палате.

Так, в течение отчётного года, результаты всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в части исполнения бюджета были направлены Главе города и в Совет города. В направленных отчетах (заключениях) не только приводились результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, но и предлагались конкретные меры по устранению установленных нарушений и недостатков, а также причин, им способствовавших.

Администрацией городского округа отчеты по проведенным контрольным мероприятиям рассмотрены, проведен анализ по основным, наиболее часто встречающимся финансовым нарушениям, выявленным в ходе проверок КСП. За ненадлежащее исполнение работниками трудовых обязанностей, возложенных на них, к руководителям и ответственным лицам учреждений применены дисциплинарные взыскания в виде замечаний. Руководителям учреждений указано на устранение и недопущение впредь выявленных нарушений действующего законодательства.

Принятые КСП меры способствовали устранению и предотвращению нарушений на сумму 52 324,20 тыс. руб., что составило 84,8% от общей суммы установленных палатой нарушений, и в 30 раз превысило расходы на финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты.

За отчетный период, объектами проверок являлись:

- Совет города - представительный орган городского округа город-курорт Ессентуки.
- Финансовое управление администрации города Ессентуки;
- Администрация города Ессентуки;
- Управление архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки;
- Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Ессентуки;
- Управление образования администрации города Ессентуки;
- Управление экономического развития и торговли администрации города Ессентуки;
- Управление труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки;
- Управление физической культуры и спорта администрации города Ессентуки;
- Комитет по муниципальной собственности города Ессентуки;
- Муниципальное автономное учреждение культуры «Аттракцион»
- Учреждения образования;
- МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям городского округа города-курорта Ессентуки» период проверки 2013-2014 год;
- МБ УДО «Детско-юношеская спортивная школа»;
- МБ УДО специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва им.С.М. Федулова по тхэквондо;
- МБ УДО «Детско-юношеская спортивная школа игровых видов спорта»;
- МБ УДО «Специализированная Детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва «Спартак»;

По данным объектам в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год было запланировано проведение контрольных мероприятий:

- Проверка исполнения показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения;

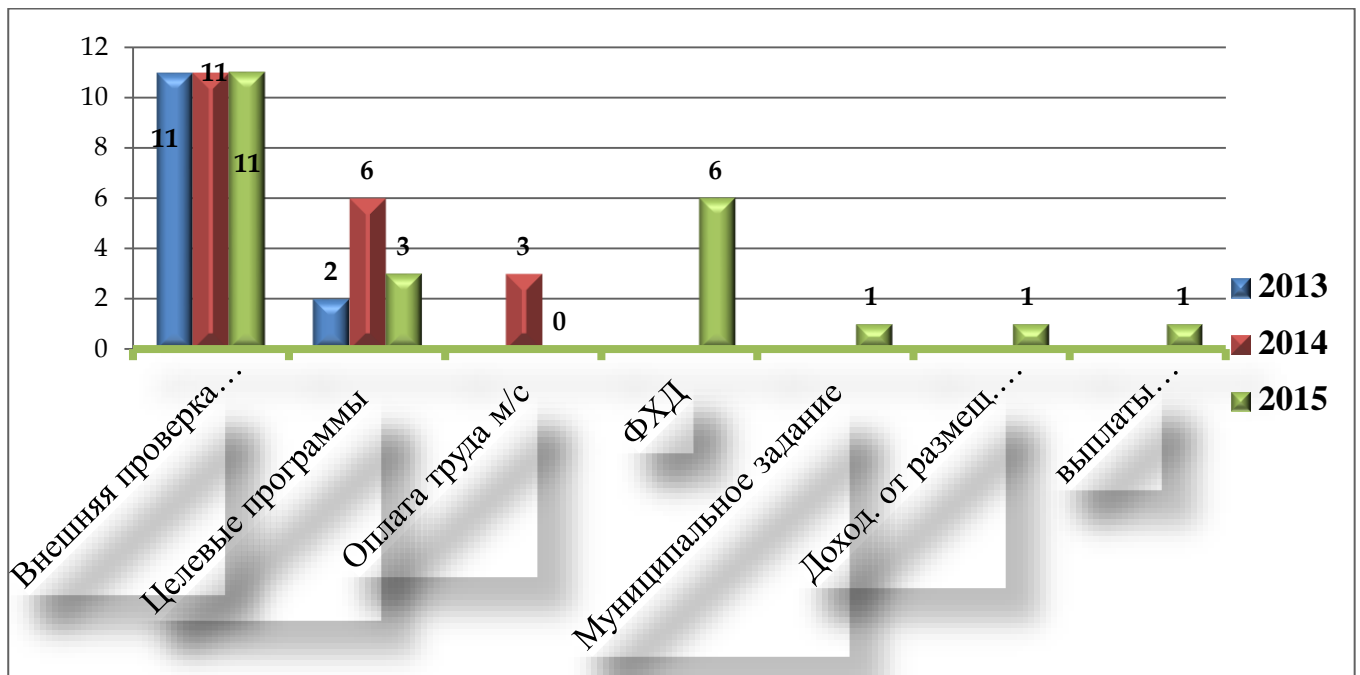
- Предоставления налоговых льгот принятых за счет средств местного бюджета в 2013-2014гг;
- Проверка администрирования неналоговых доходов 2013-2014 году, поступающих от размещения и эксплуатации рекламных конструкций;
- Использования средств местного бюджета в 2013-2014 году на решение вопросов по выплатам, предусмотренным Законом о муниципальной службе (в соответствии с Уставом муниципального образования);
- Проверка целевого использования средств, выделенных из бюджета города Эссентуки на реализацию муниципальных программ;
- Внешняя проверка отчётов главных распорядителей (администраторов) (далее ГАБС) средств бюджета города Эссентуки об исполнении бюджета города Эссентуки за 2014 год;
- Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Эссентуки, выделенных в 2013-2014 году на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности.
 - *Экспертно-аналитических мероприятий:*
 - Контроль по вопросам управления и распоряжения имуществом;
 - Экспертиза проектов муниципальных программ;
 - Экспертиза проекта бюджета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов;
 - Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2014 год города Эссентуки;
 - Экспертиза проектов решений Совета города Эссентуки «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» утверждённого Решением Совета города Эссентуки от 17.12.2014 № 134 ;
 - Экспертиза проектов нормативных и нормативно-правовых актов регулирующих бюджетные правоотношения;
 - Анализ достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления квартального, отчёта Об исполнении бюджета по доходам и расходам за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2015 года;
 - Проверка установленного порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования и его исполнения;
 - Обследования по вопросу разработки и осуществления мероприятий органами местного самоуправления по наполнению доходной части бюджета в 2015 году.

Кроме того, проведено параллельное мероприятие по заданию Контрольно-счётной палаты Ставропольского края «Анализ экономической обоснованности бюджетных расходов на закупки, связанных с празднованием Нового 2016 года (параллельно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Ставропольского края)».

2.Контрольная деятельность

Контрольных проверок проведено 23, что на 3 или на 9,5% больше показателя 2014 года.

Диаграмма 4. Проведено контрольных мероприятий



Из проведённых контрольных мероприятий:

- 3 проверки исполнения муниципальной целевой программы законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств города Ессентуки, выделенных в 2013 году на реализацию мероприятий на обеспечение пожарной безопасности учреждений образования, культуры, физической культуры и спорта города Ессентуки в рамках муниципальной целевой программы «Обеспечение пожарной безопасности учреждений образования, культуры, физической культуры и спорта города Ессентуки на 2013 год»);
- 1 проверка проведена в части исполнения показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) и финансового обеспечения в муниципальном автономном учреждении культуры «Аттракцион» г.Ессентуки за 2014 год;
- 11 главных распорядителей бюджетных средств охвачены внешней проверкой годовой бюджетной отчетности;
- 6 учреждений были охвачены проверками законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Ессентуки, выделенных на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности;
- 1 проверка администрирования неналоговых доходов поступающих от размещения и эксплуатации рекламных конструкций по Управлению архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки в 2013-2014 годах;
- 1 проверка использования средств местного бюджета в 2013-2014 году на решение вопросов по выплатам предусмотренным законом муниципальной службы (в соответствии с Уставом муниципального образования) по Управлению труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки;
- Проведено 2 проверки по обращениям граждан города Ессентуки.

2.1 В отчетном году проведены контрольные мероприятия по вопросу проверки эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной целевой программы - «Обеспечение пожарной безопасности учреждений образования, культуры, физической культуры и спорта города Ессентуки на 2013 год» утвержденную постановлением Администрации города Ессентуки от 04.12.2012 № 2450 (с изменениями от 01.08.2013 № 1518)

Данной проверкой охвачено 40 объектов по 3-м главным распорядителям бюджетных средств. Объектами проверки по реализации мероприятий данной программы являлись:

- Управление культуры, искусства и молодёжной политики администрации города Эссентуки – 3 объекта;
- Управление образования администрации города Эссентуки 35 объектов;
- Управление физкультуры и спорта администрации города Эссентуки -2 объекта.

Цель контрольного мероприятия - проверка использования финансовых средств, выделенных из местного бюджета в 2013 году на реализацию муниципальной целевых программ.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 980, 25 тыс. рублей.

Из них:

- 106,47 тыс. рублей по учреждениям Управления культуры, искусства и молодёжной политики администрации города Эссентуки в том числе:

МБУК «Централизованная библиотечная система» в сумме 4 333,64 рубля, или 1,8% от исполненных бюджетных назначений по данному учреждению;

МБОУ ДОД «Детская школа искусств» в сумме 34 200,00 рублей или 9,8% от исполненных бюджетных назначений по данному учреждению;

МБУК «Городской дом культуры» в сумме 67 943,00 рублей или 30,7% от исполненных бюджетных назначений по данному учреждению.

- 35,28 тыс. рублей по подведомственным учреждениям Управления физкультуры и спорта администрации города Эссентуки из них:

МБОУ ДОД ДЮСШ в сумме 5 130,00 рублей, или 8,5% от исполненных бюджетных назначений по данному учреждению;

МБОУ ДОД СДЮСШОР «Спартак» в сумме 30 159,04 рубля или 34,2% от исполненных бюджетных назначений по данному учреждению. Кроме того, в нарушение пп.2.2 и 2.3 постановления Главы города Эссентуки от 29.08.2007 № 2247 изменения в реестр муниципальной собственности г. Эссентуки, в установленном законом порядке о передаче в безвозмездное пользование МБОУ ДОД СДЮСШОР «Спартак» нежилых помещений не внесены.

- 834,48 тыс. рублей по 35 подведомственным учреждениям Управления образования администрации города Эссентуки.

Для исправления данных нарушений и недопущения их в дальнейшей работе Контрольно-счётной палатой направлены представления, в результате которых директору МБУК «Централизованная библиотечная система» вынесено замечание. Руководителями образовательных учреждений было проведено совещание по устранению выявленных нарушений, а также недопущению их в дальнейшем.

Материалы проверок направлены в прокуратуру города Эссентуки.

2.2. В ходе контрольного мероприятия в части исполнения показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) и финансового обеспечения в муниципальном автономном учреждении культуры «Аттракцион» г.Эссентуки за 2014 год установлены нарушения требований законодательства и других нормативных правовых актов что привело к неэффективному расходованию средств на общую сумму 489, 23 тыс.рублей.

В соответствии с направленным Представлением от 04.06.2015 г. №4\02-14\307 для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, МАУК «Аттракцион» внесены следующие исправления:

- не отражение причин отклонений неисполнения бюджета в сумме 2 352, 57 тыс. рублей.

В ходе проверки нарушения устранены, представлены пояснительные записки. По мнению КСП, указанные контрольные мероприятия актуальны и своевременны. Так, нормами Бюджетного Кодекса РФ (ст.264.4 БК РФ) закреплена обязательность внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, включающая в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

2.4 6 учреждений были охвачены проверками законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Эссентуки, выделенных на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности.

Из них:

- МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям городского округа города-курорта Эссентуки» период проверки 2013-2014 год:

- МБ УДО «Детско-юношеская спортивная школа»

- МБ УДО «Детско-юношеская специализированная спортивная школа олимпийского резерва им.С.М. Федулова по тхэквондо».

- МБ УДО «Детско-юношеская спортивная школа игровых видов спорта».

- МБ УДО «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва «Спартак».

- Управление физкультуры и спорта администрации города Эссентуки.

По данным проверкам выявлены нарушения на сумму 1 407,65 тыс. рублей из них:

1.Основные финансовые нарушения по подведомственным учреждениям Управление физкультуры и спорта администрации города Эссентуки:

Всего выявлено нарушений – 23, из них нефинансовых -16 ,финансовые - 7 на сумму - 1 065,05 тыс. рублей, в том числе.

-312,1 тыс. рублей- допущено нарушение порядка отнесения операций на соответствующие группы, статьи и подстатьи КОСГУ.

-176,4 тыс. рублей - допускалась выдача денежных средств в подотчет на хозяйственно-операционные расходы лицам, не работающим в учреждении.

-222, 0 тыс. рублей - основные средства не оприходованы на счет 1010600 «Производственный и хозяйственный инвентарь», а учтены на счете 1053600 «Материальные запасы»;

-44,0 тыс. рублей -договор по предоставлению транспортных услуг заключен без указания цены и суммы договора.

-254,8 тыс. рублей из кассы выдано денежных средств по 21 расходному кассовому ордеру подотчетным лицам без подписи директора.

-55,75 тыс. рублей не эффективное использование денежных средств.

По факту рассмотрения представлений Контрольно-счётной палаты:

- Главному бухгалтеру МБОУ УДО «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва «Спартак», объявлен выговор в соответствии со статьей 192 БК.

2.Основные финансовые нарушения при проведении проверки Управления по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям городского округа города-курорта Эссентуки» период проверки 2013-2014 год составили 342,60 тыс. рублей. (Количество нарушений -5) из них;

- основные средства стоимостью 23,10 тыс. рублей не оприходованы на счет 10536000 «Производственный и хозяйственный инвентарь», а учтены на счете 1010424000 «Машины и оборудование» и 10125000 «Транспортные средства»;

- искажение бухгалтерской отчетности за 2013 год, общая сумма нарушений составила 319 504,25 рубля, из них сумма переплаты составила 162,78 тыс.рублей, сумма недоначислений 156, 72 тыс. рублей.

- в нарушение ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» учреждением в едином государственном реестре не оформлена государственная регистрация права оперативного управления на нежилое здание, расположенное по адресу: г. Ессентуки, ул. Советская, 20;

С учетом изложенного, на основании статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 17 положения «О Контрольно-счётной палате города Ессентуки» утверждённого решением Совета города Ессентуки от 19.12.2013 № 121 рекомендовано принять меры по устранению выявленных проверкой недостатков и нарушений, а также недопущению их в дальнейшем, в результате:

-Главному бухгалтеру назначено дисциплинарное взыскание;

-разработан и утвержден план мер по устранению и недопущению выявленных нарушений;

-документы на оформление права собственности предоставлены в Комитет Муниципальной собственности 26.02.2015 года исх. № 100. В настоящее время в Арбитражном суде Ставропольского края рассматривается дело о признании права муниципальной собственности на указанный объект недвижимого имущества.

Нарушения, установленные поверками КСП в учреждениях, подведомственных ГРБС свидетельствуют о недостаточной эффективности и результативности ведомственного финансового контроля. В целях выполнения требований статьи 269 Бюджетного Кодекса РФ, по результатам проверок КСП рекомендовано обеспечить работу по осуществлению систематического контроля и совершенствованию методической работы с руководителями и работниками бухгалтерских служб подведомственных учреждений для более эффективного и результативного использования средств городского бюджета.

2.5 Проверка администрирования неналоговых доходов поступающих от размещения и эксплуатации рекламных конструкций по Управлению архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки в 2013-2014 годах показала, нарушения в части искажения бухгалтерской отчетности на общую сумму - 6 097,12 тыс. рублей.

Нарушения в части несоблюдения нормативных правовых актов, в том числе:

- на рекламных конструкциях отсутствуют информационные таблички о владельце транспарантов-перетяжек,

- разрешения на установку и эксплуатацию транспарантов-перетяжек к проверке не представлены,

- способ установки и размещения «Опора ЛЭП» или «Опора воздушных линий» не предусмотрены.

В адрес руководителя Управления архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки (УАиГ) было направлено представление о необходимости принятия мер по пресечению и устранению выявленных нарушений и по предупреждению совершения их вновь. Специалистами УАиГ проанализированы материалы проверки, установлены причины допущенных нарушений нормативных правовых актов и приняты меры для устранения замечаний и нарушений. В результате проведённой работы устранены искажения в бухгалтерской отчетности. Задолженность по договорам аренды за установку рекламных конструкций за 2013-2004 поставлена на учет в 2015 году. Начисления за 2015 год приведены в соответствие с данными отдела по рекламе УАиГ города Ессентуки на

основании заключенных договоров. Объявлено дисциплинарное взыскание в виде замечания заведующему отделом по учету и отчетности-главному бухгалтеру УАиГ. Акты сверки взаимных расчетов переданы на оформление контрагентам. Задолженность на 01.10.2015 составила 1 977,98 тыс. рублей. За период с 01.10.2015 года по 16.11.2015 года, погашена задолженность в размере 603,30 тыс. рублей.

Внесены изменения в схему размещения рекламных конструкций на территории города Эссентуки в соответствии с последними изменениями в области законодательства о наружной рекламе. Согласование схемы с министерством дорожного хозяйства, строительства и транспорта Ставропольского края находится в стадии подготовки, так же после согласования, документ будет внесён на утверждение Думой города Эссентуки. Исполнение представления находится на контроле КСП.

2.6 При проведении проверки использования средств местного бюджета в 2013-2014 годах на решение вопросов по выплатам предусмотренным законом муниципальной службы (в соответствии с Уставом муниципального образования) по Управлению труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки, нарушений не установлено.

2.7 Результаты проведенных проверок по обращениям граждан.

1. В соответствии с запросом Контрольно-счётной палаты Ставропольского края по обращению Духовской Т.И. по вопросу капитального ремонта (ремонта фасада здания) МБДОУ детского сада № 26 города Эссентуки была проведена проверка использования денежных средств в размере 1 004 469 рублей, выделенных на ремонт фасада МБУ детский сад № 26 Орлёнок г. Эссентуки.

Срок выполнения работ установлен до 10.08.2009 года. Данное обязательство подрядчиком не выполнено, работы в указанный срок не сданы, что явилось нарушением условий муниципального контракта. Однако, работы по ремонту фасада здания МБДОУ детского сада № 26 в 2010 году не возобновлены, следовательно денежные средства в сумме 1 004,469 тыс. рублей не освоены заказчиком и распределены между другими участниками бюджетного процесса.

Информация направлена в Контрольно-счётную палату Ставропольского края и Духовской Т.И.

2. На основании запроса прокуратуры города Эссентуки по обращению Пассацкого П.Н. по факту выплаты премий и правомерности командировок за пределы Российской Федерации руководителей органов местного самоуправления и представительного органа города Эссентуки Контрольно-счётной палатой проведена проверка .

По данным проверки нарушений не установлено.

Диаграмма 5 Структура выявленных нарушений при проведении контрольных мероприятий



3. Результаты экспертной работы Контрольно-счетной палаты городского округа – город-курорт Эссентуки

Экспертно-аналитическая работа в рамках предварительного контроля – одна из форм контроля и управления Думы города, которая позволяет на стадии формирования проектов муниципальных правовых актов корректировать их с точки зрения законности, целесообразности и эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

За 2015 год палатой подготовлено 48 экспертно-аналитических материалов, что на 7 единиц больше аналогичного периода 2014 года из них:

14 - на проекты бюджета городского округа Эссентуки, 1 - на проекты решений по местным налогам, 3 - на проекты муниципальных правовых актов, 25 - на проекты муниципальных программ, 1 - заключение по проверке установленного порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования и его исполнения, 1- параллельное мероприятие с Контрольно-счётными органами Ставропольского края по теме-«Анализ экономической обоснованности бюджетных расходов на закупки, связанных с празднованием Нового 2016 года», 1- проверка предоставления налоговых и иных льгот принятых за счет средств местного бюджета, 1- по вопросам управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, переданными в аренду, безвозмездное пользование, на ответственное хранение, а также их использования, 1- Обследование по вопросу разработки и осуществления мероприятий органами местного самоуправления по наполнению доходной части бюджета в 2015 году, в соответствии с порядком устанавливаемым Администрацией города Эссентуки.

В ходе рассмотрения проектов муниципальных правовых актов городского округа город – курорт Эссентуки, КСП осуществляла их финансовую и экономическую экспертизу, а также давала оценку соответствия их действующему законодательству.

При подготовке заключений уделялось большое внимание взаимодействию с разработчиками проектов решений, постановлений. Возникающие в процессе работы вопросы, замечания и предложения прорабатывались сотрудниками палаты совместно с разработчиком и своевременно устранялись на стадии подготовки заключений.

Экспертные мероприятия, проведенные в 2015 году, как и вся система контроля осуществляемого палатой, были направлены на обеспечение непрерывного контроля исполнения бюджета городского округа, реализуемого на трех последовательных стадиях:

- последующего контроля исполнения бюджета за 2014 год;
- текущего (оперативного) контроля исполнения бюджета 2015 года;

- предварительного контроля проекта бюджета на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов.

Одним из основных мероприятий, проведенных палатой в отчетном году в рамках **последующего контроля** исполнения бюджета, являлась внешняя проверка отчета Администрации города Эссентуки об исполнении бюджета городского округа за 2014 год и подготовка по ее результатам аудиторского заключения.

Данная проверка проведена в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, т. е. путем проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Заключение КСП на отчет об исполнении бюджета является комплексным анализом деятельности исполнительной власти в части выполнения принятых обязательств перед населением на основе не только анализа исполнения бюджета, но и результатов проведенных в данном бюджетном году контрольных мероприятий. В заключении отмечены основные недостатки допущенные участниками бюджетного процесса города Эссентуки при исполнении бюджета, сформулированы конкретные предложения, направленные на их устранение.

По результатам проведенных проверок, Контрольно-счетная палата рекомендовала:

-Администрации городского округа город-курорт Эссентуки при составлении проектов местного бюджета на предстоящий финансовый год и плановый период обратить особое внимание на обеспечение достоверности расчета плановых показателей. Вносить изменения в решение о бюджете с изучением возможных последствий и рисков.

-Поручить главным администраторам доходов и главным распорядителям бюджетных средств обеспечить составление годовой отчетности в строгом соответствии с требованиями Министерства финансов Российской Федерации, обратив особое внимание на проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств в подведомственных учреждениях.

-Главным распорядителям бюджетных средств обеспечить работу по осуществлению систематического контроля и совершенствованию методической работы с руководителями и работниками бухгалтерских служб подведомственных учреждений для более эффективного и результативного использования средств городского бюджета.

Проведенный анализ исполнения муниципальных программ показал имеющиеся недостатки в части разработки и организации учета материальных ценностей и отсутствие надлежащего контроля эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий. Исполнение муниципальных программ за 2015 год за счет средств городского бюджета составило 56,5 %. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общей сумме расходов составила 71,9%.

Анализ экспертизы муниципальных программ на 2015-2017 годы показал имеющиеся недостатки в части разработки программных мероприятий, соответствия показателей данных мероприятий финансированию, направленному на их реализацию. Данный факт повлек за собой нарушение п. 25 и п. 27 постановления от 21.10.2013 № 2304 и приложения 10, решения Совета города Эссентуки от 17.12.2014 № 134 на сумму 42 585,59 тыс. рублей.

Направленное,ответственному исполнителю программы, предписание об устранении выявленных нарушений исполнено в полном объеме.

Палатой предложено, обеспечить своевременность внесения изменений в муниципальные программы по механизму реализации мероприятий, перераспределению бюджетных средств в соответствии с требованиями п.27 постановления администрации города Эссентуки от 21.10.2013 № 2304, в целях обеспечения эффективного использования средств бюджета городского округа, предназначенных на их реализацию.

Отдельным направлением экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палаты в отчётном году являлось проведение **оперативного контроля** исполнения бюджета городского округа 2015 года, включающего в себя подготовку экспертных заключений на проекты нормативных правовых актов (проекты внесения изменений в плановые показатели бюджета городского округа).

В рамках оперативного контроля исполнения бюджета городского округа в отчетном году палатой подготовлено 7 заключений на проекты решений «О внесении изменений в решение Совета города Эссентуки от 17.12.2014 № 134 «О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Подготовлено 3 заключения на отчёты об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2015 года.

В рамках **предварительного контроля бюджета** города Эссентуки в качестве наиболее значимого мероприятия следует отметить экспертизу проекта бюджета на очередной трехлетний период – проекта Решения Совета города Эссентуки «О бюджете городского округа город - курорт Эссентуки на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», при проведении которой палатой подготовлено 5 экспертных заключения:

- Первое - на прогноз социально-экономического развития города Эссентуки на очередной финансовый год и плановый период (далее Прогноз) разработанный в соответствии с порядком устанавливаемым Администрацией города Эссентуки.

В ходе проверки установлено:

Отсылки к Основным направлениям бюджетной и налоговой политики города Эссентуки на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, пояснительная записка к Прогнозу не содержит. В связи с чем, определить взаимосвязку показателей Прогноза города и показателей бюджета города за отчётный период не представилось возможным.

По большинству рассмотренных показателей фактические отчетные данные ежегодно существенно отличаются от прогнозируемых значений.

В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета повышаются требования к качеству прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и на плановый период. Прогноз должен не только с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета города Эссентуки, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач в среднесрочной перспективе.

В связи с ухудшением макроэкономической ситуации в 2015 году усиливаются риски не достижения целевых значений показателей на 2016-2018годы.

При формировании проекта бюджета Города Эссентуки за основу приняты следующие макроэкономические показатели Прогноза:

Налоговый потенциал по доходам рассчитывался с учетом:

- темпа роста фонда оплаты труда ;
 - индекса физического объема инвестиций в основной капитал;
 - индекса потребительских цен (в процентах, декабрь к декабрю предыдущего года).
- Второе - на основные направления бюджетной и налоговой политики на очередной финансовый год и плановый период. В ходе проверки нарушений не установлено.

-Третье и четвёртое экспертное заключение подготовлено в части порядка представления документов в соответствии с Положением о бюджетном процессе в городском округе город-курорт Эссентуки, так как не в полном объёме был представлен первоначально пакет документов.

- В пятом заключении на проект бюджета, палатой предложено:

1.Использовать все имеющиеся резервы пополнения доходной части бюджета, а именно:

-учесть имеющиеся резервы по увеличению неналоговых доходов, связанных с более эффективным управлением муниципальным имуществом и своевременной работой по взысканию существующей задолженности по арендной плате за земли и помещения, находящиеся в муниципальной собственности;

- доходы от реализации имущества;

- доходы от муниципальных унитарных предприятий города Эссентуки от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты обязательных налогов.

2 В ходе исполнения бюджета в 2016 году предусмотреть резерв финансовых средств на обеспечение гарантий при выходе на пенсию муниципальных служащих в соответствии со ст.13 Закона Ставропольского края от 24.12.2007 № 78-кз. В связи с этим в ходе исполнения бюджета возникнет необходимость внесения изменений в доходную и расходную части местного бюджета.

3.Объёмы финансирования, представленные в проектах паспортов муниципальных программ привести в соответствии с утверждёнными годовыми объёмами финансирования муниципальных программ по итогам принятого решения о бюджете города Эссентуки на 2016 и плановый период 2017 и 2018 годов не позднее 3 месяцев со дня вступления его в силу.

Контрольно-счетная палата отмечает, что утверждение бюджета города Эссентуки на трехлетний период, удлинение горизонта бюджетного планирования, разработка долгосрочных бюджетных прогнозов требуют повышения качества и надежности прогноза основных экономических показателей, ориентации бюджетной политики на достижение заданных параметров социально-экономического развития города, повышения системы прогнозирования на более качественном уровне.

Актуальными остаются вопросы повышения собираемости налогов и качества налогового администрирования. Увеличение собственных доходов в бюджет города Эссентуки является определяющим условием безусловного исполнения расходных обязательств местного бюджета.

По результатам проверки исполнения бюджета городского округа за 2014 год палатой в экспертном заключении всего внесено 5 предложений. Как показала практика последних трех лет, реализация предложений КСП по устранению нарушений, допущенных при исполнении бюджета за истекший финансовый год, свидетельствует о том, что предварительный контроль бюджета является наиболее эффективной формой контроля по сравнению с последующим контролем.

При проверке отчёта Администрации города Эссентуки о выполнении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества за 2014 год выявлены нарушения ст.14 Федерального закона от 21.12.2001 № 178 –ФЗ (ред. от 06.04.2015) "О приватизации государственного и муниципального имущества" и п. 9 Решения Совета города Эссентуки от 25.02.2011 № 11 «Об утверждении Положения О приватизации муниципального имущества города Эссентуки», решение о приватизации имущества принято в разрез с программой приватизации муниципального имущества, так, объект недвижимости расположенный по ул. Фрунзе, 46, площадью 639,3 кв. м на сумму 7 315,0 тыс. рублей не включён в план приватизации муниципального имущества, утверждённый решением Совета города Эссентуки от 18.12.2013 №130 на 2014 год.

Кроме того, в отчёте, не по всем объектам содержались данные позволяющие индивидуализировать объекты (характеристика имущества, дата и № постановления).

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 21.12.2001 № 178 –ФЗ (ред. от 06.04.2015) "О приватизации государственного и муниципального имущества" и п.8 Положения о приватизации муниципального имущества города Ессентуки отчёт о результатах приватизации муниципального имущества за прошедший год не содержал сроков приватизации имущества.

По количеству реализованных объектов программа приватизации муниципального имущества на 2014 год исполнена на 15,4% (52 объекта /8 приватизированных).

4. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты с государственными и муниципальными органами.

Статьёй 19 положения «О Контрольно-счетной палате города Ессентуки» (далее – положение) определен порядок взаимодействия с государственными и муниципальными органами.



1. В целях реализации вышеназванной статьи положения, Контрольно-счетной палатой заключены соглашения о сотрудничестве с прокуратурой города Ессентуки, Управлением Федерального казначейства по Ставропольскому краю и Контрольно-счётной палатой Ставропольского края (далее Соглашения).

В соответствии с соглашением, Контрольно-счётной палатой передано 8 материалов в прокуратуру города Ессентуки. Кроме того в феврале 2015 года по запросу прокуратуры города передано 9 материалов по проверкам 2014 года и 2 материала по обращениям граждан. По заданию Контрольно-счётной палаты Ставропольского края исполнено 12 контрольных мероприятий, из них 1 по обращению граждан

В 2016 году планируется заключить Соглашение о взаимодействии с Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по Ставропольскому краю.

2.В минувшем году КСП с целью изучения опыта работы и обмена практическими наработками взаимодействовала с Контрольно-счетной палатой Ставропольского края .

Результатом взаимодействия явилось проведение параллельного контрольного мероприятия - «Анализ экономической обоснованности бюджетных расходов на закупки, связанных с празднованием Нового 2016 года (параллельно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Ставропольского края)».

В 2015 году председатель палаты принимала участие в заседаниях Совета контрольно-счётных органов по СК

Председатель Контрольно-счётной палаты города Ессентуки награждена почётной грамотой за заслуги в развитии экономики, системы финансового контроля в Ставропольском крае и многолетний добросовестный труд.

3.Контрольно-счетная палата на постоянной основе осуществляет мероприятия, целью которых является противодействие коррупции среди сотрудников.

В рамках данного мероприятия сотрудники Контрольно-счётной палаты ознакомлены с инструкцией по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликтов интересов.

Особо следует отметить то обстоятельство, что обязанность по представлению сведений о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера супруги (супруга) и несовершеннолетних детей установлена для всех сотрудников палаты.

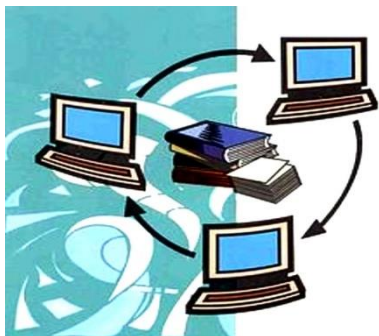
Так, в 2015 году проведены проверки в отношении двух сотрудников, предоставления сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, нарушений ограничений и запретов не выявлено.

Председатель Контрольно-счётной палаты является членом комиссии по противодействию коррупции.

В 2015 году по запросу Администрации города Ессентуки о внесении предложений на

проект постановления «Об утверждении Правил проведения проверки инвестиционных проектов, финансирование которых планируется осуществлять полностью или частично за счет средств бюджета Ставропольского края, на предмет эффективности использования средств бюджета Ставропольского края, направляемых на капитальные вложения». Контрольно-счётной палатой было внесено предложение - разработать подробный порядок для оценки результата эффективности направления субсидий на реализацию инвестиционных проектов.

5. Обеспечение доступа к информации о деятельности Контрольно-счётной палаты.



до

Одним из основных принципов деятельности Контрольно-счётной палаты, наряду с законностью, объективностью, эффективностью, является реализация принципа гласности. Особое внимание уделяется информационной деятельности, в том числе доведению общественности результатов работы палаты. Это способствует формированию общественного мнения о коррупционной составляющей.

В отчетном году Контрольно-счётная палата продолжила работу по публичному представлению своей деятельности и ее результатов. Информация о результатах контрольных мероприятий, экспертно-аналитической деятельности оперативно направлялись Главе города Ессентуки и в Совет города Ессентуки.

Во исполнение требований Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 20 Положения о Контрольно-счётной палате в течение 2015 года на странице Контрольно-счётной палаты официального интернет-сайта Администрации и Думы города Ессентуки, размещено 44 материала, что на 20,4 % больше данного показателя 2014 года. Кроме того 3 материала о работе Контрольно-счётной палаты размещено в городской общественно-политической газете «Ессентукская панорама».

Основные направления деятельности КСП в 2016 году



План работы Контрольно-счётной палаты на 2016 год содержит экспертно-аналитические и контрольные мероприятия, среди которых приоритетными, по-прежнему остаются контроль за исполнением местного бюджета, за расходованием бюджетных средств в том числе в рамках 10 муниципальных программ по которым выделено финансирование из местного бюджета.

Продолжится работа, направленная на совершенствование бюджетного процесса и обеспечения прозрачности при формировании и исполнении местного бюджета. В 2016 году Контрольно-счётной палатой также будет продолжена работа по совершенствованию внешнего финансового контроля, повышению его качества и эффективности. Для этого планируется усилить меры по организации контроля за ходом выполнения представлений Контрольно-счётной палаты, недопущение случаев формального отношения руководителей проверенных организаций (учреждений) к подготовке ответов по выполнению мероприятий по устранению нарушений и недостатков, отраженных в актах, справках, заключениях Контрольно-счётной палаты.

В план работы палаты на 2016 год, помимо мероприятий определённых председателем Контрольно-счётной палаты, включена 1 проверка по заданию главы города Эссентуки, 1 проверка по поручению прокуратуры города Эссентуки и 4 проверки по заданию Совета города Эссентуки.

Совместная работа Контрольно-счётной палаты, Совета города Эссентуки, Администрации города Эссентуки создают реальные предпосылки к развитию эффективного внешнего финансового контроля, формированию целостной системы предупреждения и оперативного устранения нарушений и недостатков, итогом которого должно стать эффективное использование бюджетных средств города Эссентуки и реализация планов и проектов по развитию города.

С учетом выбранных приоритетов в своей деятельности при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2015 году основные функции, возложенные на Контрольно-счётную палату нормативными актами и утвержденными плановыми заданиями, выполнены.

7. Основные показатели деятельности Контрольно-счётной палаты города Эссентуки в 2015 году

	2013	2014	2015	Рост/снижение %
Предусмотренная штатная численность сотрудников КСО, чел.	2,5	2,5	2,5	-
Среднесписочная численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел.	2,0	2,0	2,0	-
Количество объектов контроля на которых проведены контрольные мероприятия			64(41-справка 12 актов, 11 заключений)	
Количество проведенных проверок, шт.	29	61	71	116,4%
Объем проверенных средств, тыс.руб	1 597 646,0	1 831 604,4	1 719 055,4	
Выявлено нарушений и недостатков в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в том числе:	4 401,0	24 158,9	61 709,6	255,4%
<i>Выявлено нарушений и недостатков в ходе контрольных мероприятий, тыс. руб.</i>	4 401,0	4 951,8	11 609,1	234,5%
из них по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля) одобренного Коллегией Счетной палаты РФ		3 725,5	7 348,3	197,0%
<i>Выявлено нарушений и недостатков в ходе экспертно-аналитических мероприятий тыс. руб.</i>	-	19 207,2	50 100,6	260,8%
Устранено финансовых нарушений, всего / % к доначисленным тыс.руб. в том числе	3 282,0 74,5%	21 107,4 87,3%	52 324,2 84,8%	247,9%
<i>Устранено финансовых нарушений, в ходе контрольных мероприятий тыс. руб./</i>	3 282,0 74,5%	1 900,2 38,4%	9 538,6 82,2%	502,0%

<i>% к доначисленным суммам</i>				
<i>Устранено финансовых нарушений, в ходе экспертно-аналитических мероприятий тыс. руб./ % к доначисленным суммам</i>	-	19 207,2 100,0%	42 785,6 85,4%	222,7
Предлагается возместить в краевой и федеральный бюджет. тыс. рублей/ % к доначисленным суммам	-	2 721,7 55,0%	0	-
Возмещено в краевой и федеральный бюджет	-	-	2 656,9	
Количество вынесенных представлений и предписаний	2	11	14	127%
Количество исполненных представлений и предписаний		11	13	118%
Количество материалов проверок направленных в правоохранительные органы		6	8	133%
Финансовое обеспечение	1 520,4	1 362,6	1 731,0	

