

## **Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Шатура Московской области за 2017 год**

В соответствии с Федеральным Законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления РФ», в целях реализации Закона Московской области от 21.02.2017 № 20/2017-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Шатурского муниципального района», Шатурский муниципальный район наделен статусом городского округа Шатура. Решением Совета депутатов Шатурского муниципального района от 12.04.2017 № 6/34 Контрольно-счетная палата Шатурского муниципального района переименована в Контрольно-счетную палату городского округа Шатура.

Деятельность Контрольно-счетной палаты городского округа Шатура (далее по тексту - Контрольно-счетная палата) в отчетном году осуществлялась в основном по двум направлениям: проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на основании плана, разработанного и реализуемого в соответствии с полномочиями, определенными бюджетным законодательством, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом городского округа Шатура, Положением о Контрольно-счетной палате, утвержденным решением Совета депутатов Шатурского муниципального района от 12.04.2017 № 6/34, Соглашениями о передаче полномочий контрольного органа поселений, входящих в состав Шатурского муниципального района.

Отчёт является одной из форм реализации принципа гласности и ежегодно представляется в Совет депутатов городского округа Шатура, а также подлежит обнародованию в целях ознакомления общественности.

Отчет о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты подготовлен в соответствии со Стандартом организации деятельности «Подготовка отчётов о работе Контрольно-счётной палаты городского округа Шатура», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2014 № 48 (в редакции от 12.04.2017 № 54).

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном году была направлена на решение следующих основных задач:

1. Осуществление финансового контроля над исполнением бюджета Шатурского муниципального района и бюджетов городских и сельских поселений Шатурского муниципального района.

2. Осуществление экспертизы проекта бюджета городского округа Шатура.

3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Шатурского муниципального района и годовых отчетов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений Шатурского муниципального района.

4. Осуществление финансового контроля над законностью, результативностью использования средств бюджета Шатурского муниципального района.

5. Осуществление финансового контроля над соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности

Шатурского муниципального района и в собственности городских и сельских поселений Шатурского муниципального района.

В процессе реализации основных задач, возложенных на Контрольно-счетную палату, в 2017 году осуществлялась контрольная, экспертно-аналитическая и организационно-методическая деятельность.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава городского округа Шатура, Положения о Контрольно-счетной палате, Положения о бюджетном процессе в городском округе Шатура и иных нормативных правовых актов, регулирующих контрольную деятельность.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году было подчинено задачам обеспечения внешнего муниципального финансового контроля и соблюдению финансово-бюджетного законодательства, включающих в себя:

- экспертизу проекта решения о бюджете городского округа Шатура;
- внешнюю проверку отчетов об исполнении бюджетов Шатурского муниципального района, городских и сельских поселений, входящих в состав Шатурского муниципального района;
- проверку законности, результативности использования средств бюджета Шатурского муниципального района, бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав Шатурского муниципального района;
- проверку соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Шатурского муниципального района и в собственности городских и сельских поселений Шатурского муниципального района;
- экспертизу проектов муниципальных программ Шатурского муниципального района и проектов изменений, вносимых в муниципальные программы Шатурского муниципального района.

В отчетном периоде исполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля для городских и сельских поселений, входящих в состав Шатурского муниципального района, осуществлялось на основании соглашений о передаче полномочий на осуществление внешнего муниципального финансового контроля, заключенных с Советами депутатов городских и сельских поселений, входящих в состав Шатурского муниципального района. Исполнение соглашений осуществлялось за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов городских и сельских поселений в бюджет Шатурского муниципального района. Всего в бюджет Шатурского муниципального района в 2017 году зачислено межбюджетных трансфертов в сумме 90 тыс. руб. Полученные средства направлены на уменьшение расходов бюджета Шатурского муниципального района, направленных на содержание Контрольно-счетной палаты.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществлялось в соответствии с утвержденным планом и внесенных в него изменений.

Сроки проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий определялись с учетом объемов предстоящих работ.

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты приведены в приложении к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2017 год.

## Контрольная деятельность

Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий в отчетном периоде составил 96219,5 тыс. руб., что составляет 3,9 % от объема расходов бюджета Шатурского муниципального района за 2017 год (2492330,6 тыс. руб.)

За 2017 год специалистами Контрольно-счетной палаты выполнены контрольные мероприятия на 11 объектах контроля по следующим направлениям:

1) проверка порядка ведения муниципальной долговой книги Шатурского муниципального района;

2) проверка законности и результативности использования средств бюджета Шатурского муниципального района, выделенных в 2016 году из резервного фонда администрации Шатурского муниципального района (с элементами аудита в сфере закупок);

- МБОУ «Лицей г. Шатура»;
- МБОУ СОШ № 1 г. Шатура;
- МБДОУ «Детский сад № 6»;
- МБОУ СОШ № 4.

3) проверка законности и результативности использования средств бюджета городского поселения Черусти, выделенных в 2015-2016 годах на реализацию мероприятий муниципальной программы: «Развитие транспортной системы на территории городского поселения Черусти на 2015-2019 годы» (с элементами аудита в сфере закупок);

4) проверка законности и результативности использования средств бюджета Шатурского муниципального района, выделенных в 2015-2016 годах на реализацию мероприятий муниципальной программы: «Экология и окружающая среда Шатурского муниципального района на 2015-2019 годы» (с элементами аудита в сфере закупок);

5) проверка законности и результативности использования средств бюджета Шатурского муниципального района, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Шатурского муниципального района (с элементами аудита в сфере закупок):

- МБУК РДК им. Нариманова;
- МБУК «Дом культуры п. ЦУС Мир».

6) проверка использования средств бюджета Шатурского муниципального района на содержание кладбищ, выделенных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года, в МКУ «Специализированная служба по вопросам похоронного дела Шатурского муниципального района» (на основании обращения Министерства потребительского рынка и услуг Московской области);

7) проверка начисления доплат компенсационного характера и использования служебного автомобиля в МАОУ «Детская школа искусств с. Дмитровский Погост» (на основании обращения Шатурской городской прокуратуры).

Проверки показали, что формирование и исполнение бюджетных смет казенных учреждений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, использование субсидий бюджетными учреждениями в целом соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем, Контрольно-счетной палатой установлены факты нарушений законодательства.

В результате проведенных контрольных мероприятий у объектов контроля установлено случаев нарушений в количестве 41 единица, в т.ч. по группам нарушений:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 21 единица (из них нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств при формировании и исполнении бюджетов – 2 единицы);

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 12 единиц;

- нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 4 единицы;

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 4 единицы;

- неэффективное использование средств – 1 единица.

Объем выявленных нарушений составил в сумме 8416,1 тыс. руб. в т. ч.:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 224,0 тыс. руб. (из них нарушения по нецелевому использованию бюджетных средств при формировании и исполнении бюджетов на сумму 164,2 тыс. руб.);

- нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 8121,2 тыс. руб.;

- нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц на сумму 10,9 тыс. руб.;

- неэффективное использование средств в сумме 17,2 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий составлено одиннадцать актов.

За 2017 год подготовлено и направлено руководителям проверенных учреждений девять представлений о принятии мер к устранению выявленных нарушений.

### **Экспертно-аналитическая деятельность**

За 2017 год специалистами Контрольно-счетной палаты выполнено 51 экспертно-аналитических мероприятий на 9 объектах по следующим направлениям с подготовкой заключений:

- внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год (проверено восемь отчетов);

- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Шатурского муниципального района за 2016 год;

- внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав Шатурского муниципального района, за 2016 год (проверено семь отчетов);

- экспертиза проекта бюджета городского округа Шатура на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов;

- мониторинг исполнения бюджета Шатурского муниципального района и бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав Шатурского муниципального района за 2017 год (проведено двадцать четыре мониторинга);

- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ Шатурского муниципального района (проведена экспертиза четырех проектов);

- финансово-экономическая экспертиза проектов изменений, вносимых в муниципальные программы Шатурского муниципального района (проведена экспертиза семи проектов вносимых изменений).

Экспертиза проектов муниципальных программ и проектов вносимых изменений в них проводилась по мере поступления обращений от разработчиков муниципальных программ.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий составлено 28 заключений.

По результатам мониторинга исполнения бюджета Шатурского муниципального района и исполнения бюджетов городских и сельских поселений за 1 квартал, первое полугодие и девять месяцев 2017 года составлены 24 аналитические записки.

В результате проведенных экспертно-аналитических мероприятий у объектов контроля установлено случаев нарушений в количестве 9 единиц, в т.ч. по группам нарушений:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 1 единица;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 8 единиц.

Объектам контроля направлено 9 предложений об устранении нарушений.

### **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических - мероприятий**

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 37 предложений о принятии мер по устранению нарушений и недостатков. Все предложения выполнены в полном объеме.

Получено девять уведомлений о принятии мер к устранению выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий. Уведомления о принятии мер по устранению нарушений направлялись в Контрольно-счетную палату в установленные Положением о Контрольно-счетной палате сроки.

В целях устранения выявленных нарушений:

- возмещено в бюджет Шатурского муниципального района денежных средств в сумме 41,1 тыс. руб.;
- возмещено путем выполнения работ на сумму 10,9 тыс. руб.
- принято к учету на счетах бухгалтерского учета объектов на сумму 8181,2 тыс. руб.

По предложениям Контрольно-счетной палаты внесены изменения в три муниципальных нормативных правовых акта:

- Порядок ведения муниципальной долговой книги;
- Положение по регулированию муниципального долга;
- Устав городского округа Шатура.

А также разработаны и утверждены три муниципальных нормативных правовых акта:

- Перечень автомобильных дорог местного значения городского поселения Черусти;
- Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд;
- Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения муниципальных нужд.

За допущенные нарушения, выявленные в ходе контрольной деятельности в 2017 году, составлено четыре протокола об административном правонарушении. Три

исполнителя контролируемых объектов привлечены к административной ответственности (штраф в сумме 30,0 тыс. руб.)

С учетом результатов проверки начисления доплат компенсационного характера и использования служебного автомобиля в МАОУ «Детская школа искусств с. Дмитровский Погост» должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности (увольнение).

Итоговые результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись в Совет депутатов городского округа Шатура, главе городского округа Шатура и в Шатурскую городскую прокуратуру.

Итоговые результаты проверки использования средств бюджета Шатурского муниципального района на содержание кладбищ, выделенных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года, в МКУ «Специализированная служба по вопросам похоронного дела Шатурского муниципального района» направлены в Министерство потребительского рынка и услуг Московской области.

В соответствии с запросом итоговые результаты проверки начисления доплат компенсационного характера и использования служебного автомобиля в МАОУ «Детская школа искусств с. Дмитровский Погост» направлены в Шатурскую городскую прокуратуру.

В отчетном периоде подготовлено 13 информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для главы городского округа Шатура и 14 информации для Совета депутатов городского округа Шатура.

На заседаниях Совета депутатов городского округа Шатура информации о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях приняты к сведению решениями Совета депутатов городского округа Шатура: от 01.03.2017 № 11/32, № 12/32, 13/32; от 29.03.2017 № 17/33; 12.04.2017 № 8 /34; от 24.05.2017 № 16/37; от 02.08.2017 № 16/41, № 117/41; от 12.09.2017 № 8/42, № 9/42; от 10.10.2017 № 10/43; от 29.11.2017 № 23/45, от 27.12.2017 №17/46, №18/46.

### **Организационная работа**

За 2017 год подготовлено сто пять распоряжений, в том числе шестьдесят три распоряжения о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Оформлено одиннадцать актов по результатам контрольных мероприятий, двадцать восемь заключений и двадцать четыре аналитические записки по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

По итогам контрольных мероприятий с сотрудниками палаты проведены совещания, а также производилось рассмотрение вопросов, касающихся изменений, вносимых в бюджетное и иное законодательство.

В течение 2017 года проводились подготовительные мероприятия по изучению необходимого законодательства, методических рекомендаций в области финансового контроля, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность объекта контрольного мероприятия.

В 2017 году разработано и утверждено пять стандартов внешнего муниципального финансового контроля:

- «Проведение аудита эффективности использования средств бюджета городского округа Шатура»;
- «Экспертиза проекта решения об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год»;
- «Проверка исполнения муниципальных программ»;

- «Анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовка предложений, направленных на его совершенствование»;

- «Экспертиза проекта вносимых изменений в бюджет городского округа Шатура на текущий финансовый год и плановый период».

Разработан и утвержден стандарт организации деятельности «Порядок проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с Контрольно-счетной палатой Московской области».

В 2017 году разработаны и утверждены «Методические рекомендации по организации и проведению внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета».

В связи с переименованием в 2017 году Контрольно-счетной палаты внесены изменения в стандарты внешнего муниципального финансового контроля, а также внесены изменения в нормативные правовые акты, регулирующие деятельность Контрольно-счетной палаты.

За 2017 год подготовлено десять ответов на запросы Контрольно-счетной палаты Московской области о предоставлении информации о деятельности Контрольно-счетной палаты.

За 2017 год подготовлено сто двадцать пять исходящих документов и получено сто сорок два входящих документа.

Председателем Контрольно-счетной палаты в 2017 году принято участие:

- в обучающем семинаре, проводимом Контрольно-счетной палатой Московской области, «Актуальные вопросы применения Кодекса об административных правонарушениях РФ по нарушениям, выявленным в ходе проведения контрольных мероприятий» (февраль);

- в заседании информационно-аналитической комиссии Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области (март), а также в формате видеоконференцсвязи (декабрь);

- в заседании Комиссии по этике Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области в формате видеоконференцсвязи (июль, ноябрь, декабрь);

- в обучающем семинаре, проводимом Контрольно-счетной палатой Московской области, «Актуальные вопросы внешнего государственного и муниципального финансового контроля» (август);

- в занятии с уполномоченными пользователями (модераторами) Портала Счетной палаты РФ (сентябрь);

- в заседании Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области (август, декабрь).

Разработан и утвержден план работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год (распоряжение председателя от 29.12.2017 №105).

В 2018 году будет продолжена деятельность Контрольно-счетной палаты на усиление контроля за выполнением представлений Контрольно-счетной палаты, в части устранения выявленных нарушений, недостатков и эффективности принимаемых при этом мер, а также контроля над разработкой и выполнением муниципальных программ городского округа Шатура. Цели контроля будут направлены на определение результативности и эффективности реализации муниципальных программ городского округа Шатура и обоснованности объемов бюджетных средств, использованных на выполнение программных мероприятий, а также достижение конечных целей и задач данных программ.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой помимо задач, определенных федеральным законодательством, регулирующим деятельность органов внешнего финансового контроля, будет выполняться задача по мониторингу и контролю формирования и исполнения приоритетных направлений, одобренных Советом при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам. Данная задача будет решаться совместно с Контрольно-счетной палатой Московской области.

### **Информационная деятельность**

Итоговые результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2017 год опубликованы в газете «Ленинская Шатура»: № 2 (13320); № 2/1а (13320/1а); № 5 (13323); № 17 (13335); № 20 (13338); № 25 (13343); № 46 (13364); № 48 (13366).

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счётной палаты итоговые результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2017 год, информации об устранении выявленных нарушений размещены на странице официального сайта городского округа Шатура Московской области. Также информацию о результатах деятельности Контрольно-счетная палата размещает на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Ежеквартально Контрольно-счетная палата размещает отчет о деятельности Контрольно-счетного органа в ведомственной информационной системе Контрольно-счетной палаты Московской области.

По итогам мониторинга создания и наполнения информацией сайтов контрольно-счетных органов, а также информационного наполнения и степени использования Портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети Интернет, проведенного комиссией по этике Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области в 2017 году, Контрольно-счетная палата городского округа Шатура является одной из лидеров контрольно-счетных органов городских округов и муниципальных районов Московской области, у которой количественно-качественное состояние информации на сайте Контрольно-счетной палаты и на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации соответствует показателю 100 %.