

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Шатура Московской области за 2018 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Шатура подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Шатура Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Шатурского муниципального района от 12.04.2017 № 6/34.

Деятельность Контрольно-счетной палаты городского округа Шатура (далее по тексту - Контрольно-счетная палата) в отчетном году осуществлялась 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, в основном по трем направлениям:

- проведение контрольных мероприятий;
- проведение экспертно-аналитических мероприятий;
- подготовка экспертных заключений на проекты решений Совета депутатов городского округа Шатура. И проекты нормативных правовых актов.

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 городского округа Шатура.
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 и бюджета городского округа Шатура.

5. Осуществление финансового контроля над соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Шатурского муниципального района и городского округа Шатура.

В процессе реализации основных задач, возложенных на Контрольно-счетную палату, в 2018 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:

- внешнюю проверку отчетов об исполнении бюджетов Шатурского муниципального района, городских и сельских поселений, входящих в состав Шатурского муниципального района;

- внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- проверку законности, результативности использования средств бюджета Шатурского муниципального района;

- проверку соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Шатурского муниципального района

- экспертизу проекта решения Совета депутатов городского округа Шатура о бюджете городского округа Шатура на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- экспертизу проекта решения Совета депутатов городского округа Шатура о бюджете городского округа Шатура об исполнении бюджетов Шатурского муниципального района и поселений, входящих в состав Шатурского муниципального района за 2017 год;

- экспертизу нормативных правовых актов администрации городского округа Шатура.

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.

Квалификация выявленных нарушений осуществлялась на основании Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного решением Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области от 25.12.2014 (в редакции от 22.12.2015).

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты приведены в приложении к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2018 год.

Контрольная деятельность

Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий в отчетном периоде составил 238858,8 тыс. руб., в т.ч. 22628,6 тыс. руб. средств бюджета городского округа Шатура на 2018 год. Объем проверенных средств в 2018 году превысил объем проверенных средств в 2017 году на 142639,3 тыс. руб.

За 2018 год специалистами Контрольно-счетной палаты выполнены контрольные мероприятия на 10 объектах контроля по следующим направлениям:

1) Проверка законности и результативности использования средств бюджета Шатурского муниципального района, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Шатурского муниципального района:

- МБУК «Шатурская межпоселенческая районная библиотека» (с элементами аудита в сфере закупок);

- МБОУ «Школа-интернат для детей с ограниченными возможностями здоровья» (с элементами аудита в сфере закупок);

- МБУ «Служба дорожного хозяйства и благоустройства Шатурского муниципального района» (с элементами аудита в сфере закупок);

- МБОУ «Основная общеобразовательная школа поселка Бакшеево» (с элементами аудита в сфере закупок);

- МКУ «Шатурский центр торгов»;

- МБОУ «Основная общеобразовательная школа поселка Шатурторф» (с элементами аудита в сфере закупок).

2) Аудит эффективности использования средств бюджета Шатурского муниципального района, выделенных в 2017 году на реализацию мероприятий муниципальных программ Шатурского муниципального района (с элементами аудита в сфере закупок):

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Шатурского муниципального района на 2017-2021 годы»;

- «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления Шатурского муниципального района Московской области на 2015-2019 годы»;

3) Проверка своевременности и полноты поступления в бюджет городского округа Шатура доходов от арендной платы за земельные участки, задействованные под полигон коммунальных отходов городского округа Шатура в Комитете по управлению имуществом администрации городского округа Шатура. Данное контрольное мероприятие проведено на основании обращения Совета депутатов городского округа Шатура;

4) Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа Шатура в Комитете по управлению имуществом администрации городского округа Шатура.

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 30 единиц, в т.ч. по группам нарушений:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 6 единиц;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 8 единиц;
- нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 8 единиц;
- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 8 единицы.

Объем выявленных нарушений составил в сумме 1062,8 тыс. руб. в т. ч.:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 1,6 тыс. руб.;
- нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 420,0 тыс. руб.;
- нарушений законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью на сумму 641,2 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий составлено десять актов.

За 2018 год подготовлено и направлено руководителям проверенных учреждений пять представлений с предложениями о принятии мер к устранению выявленных нарушений, из которых четыре выполнены полностью, а одно представление остается на контроле.

Подготовлено два ответа на обращения граждан, в которых разъяснены полномочия Контрольно-счетной палаты городского округа Шатура.

Экспертно-аналитическая деятельность

За 2018 год специалистами Контрольно-счетной палаты выполнено 20 экспертно-аналитических мероприятий на 8 объектах по следующим направлениям с подготовкой заключений:

- внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год (проверено восемь отчетов);
- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Шатурского муниципального района за 2017 год;
- внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав Шатурского муниципального района, за 2017 год (проверено семь отчетов);
- мониторинг исполнения бюджета городского округа Шатура за 2018 год (проведено три мониторинга);
- мониторинг соблюдения статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, в части приведения муниципальных программ в соответствие с решением «О бюджете городского округа Шатура на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

По результатам экспертно-аналитических мероприятий составлено 20 заключений.

По результатам мониторинга исполнения бюджета городского округа Шатура за 1 квартал, первое полугодие и девять месяцев 2018 года составлены 3 аналитические записки.

В результате проведенных экспертно-аналитических мероприятий у объектов контроля установлено случаев нарушений в количестве 11 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 - 10 единиц.

Объем выявленных нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности составил в сумме 5334 тыс. руб.

Объектам контроля направлено 1 предложение об устранении нарушения, а также рекомендовано усилить контроль при составлении и предоставлении годовой бюджетной отчетности и руководствоваться требованиями Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ.

В рамках исполнения полномочий проведена финансово-экономическая экспертиза проектов нормативных правовых актов, по результатам которой подготовлены 12 экспертных заключений:

- на проекты решений совета депутатов городского округа Шатура 11 заключений;
- проект Положения о бюджетном процессе 1 заключение.

По результатам финансово-экономической экспертизы направлено 1 предложение о внесении изменений в проект решения Совета депутатов городского округа Шатура.

Все предложения по результатам экспертно-аналитической деятельности объектами контроля выполнены.

Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 25 предложений о принятии мер по устранению нарушений и недостатков, из которых 19 предложений выполнены в полном объеме, а 6 предложений оставлены на контроле по причине завершения контрольного мероприятия в конце декабря 2018 года.

Получено пять 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:

- внесены пени в бюджет городского округа Шатура в сумме 1,6 тыс. руб.;
- принято к учету на счетах бухгалтерского учета объектов на сумму 5334 тыс. руб.;
- занимаемые и используемые площади стоимостью 641,2 тыс. руб. закреплены за учреждением в установленном порядке.

По предложениям Контрольно-счетной палаты внесены изменения в один муниципальный нормативный правовой акт – Устав МБУ «Шатурская межпоселенческая библиотека».

За допущенные нарушения, выявленные в ходе контрольной и экспертно-аналитической деятельности в 2018 году, составлено четыре протокола об административном правонарушении. Три протокола составлены по ч. 1 статьи 15.11 Кодекса об административных правонарушениях «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности», один протокол по статье 15.15.7 Кодекса об административных правонарушениях «Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет». Четыре ответственных исполнителя контролируемых объектов привлечены к административной ответственности (штраф в сумме 25,0 тыс. руб.).

Одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности (замечание).

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

В отчетном периоде подготовлено 9 информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для главы городского округа Шатура, 14 информации для Совета депутатов городского округа Шатура и 4 информации для Шатурской городской прокуратуры.

С информацией об итоговых результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях на заседаниях Совета депутатов городского округа Шатура выступила председатель Контрольно-счетной палаты.

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 28.03.2018 № 13/49; от 04.05.2018 № 10/50; 20.06.2018 № 8/52; от 01.08.2018 № 12/53; от 01.08.2018 № 13/53; от 12.09.2018 № 13/55; от 03.10.2018 № 4/56; от 28.11.2018 № 11/58, от 26.12.2018 № 9/59.

Организационная работа

За 2018 год подготовлено пятьдесят распоряжений, в том числе тридцать распоряжений о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Оформлено десять актов по результатам контрольных мероприятий, двадцать заключений и три аналитические записки по результатам экспертно-аналитических мероприятий. Кроме того, подготовлено двенадцать экспертных заключений.

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

В течение 2018 года проводились подготовительные мероприятия по изучению необходимого законодательства, методических рекомендаций в области финансового контроля, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность объекта контрольного мероприятия.

За 2018 год подготовлено пять ответов на запросы Контрольно-счетной палаты Московской области о предоставлении информации о деятельности Контрольно-счетной палаты.

За 2018 год подготовлено семьдесят шесть исходящих документов и получено сто сорок два входящих документа.

Контрольно-счетная палата является членом Совета контрольно-счетных органов Московской области при Контрольно-счетной палате Московской области. Председатель Контрольно-счетной палаты входит в состав Комиссии по этике Совета контрольно-счетных органов Московской области при Контрольно-счетной палате Московской области.

Председателем Контрольно-счетной палаты в 2018 году принято участие:

- в обучающем семинаре, проводимом Контрольно-счетной палатой Московской области, по вопросам противодействия коррупции в формате видеоконференцсвязи (февраль);

- в обучающем семинаре «Профессиональное развитие сотрудников контрольно-счетных органов», проводимом Контрольно-счетной палатой Московской области, по вопросам повышения квалификации в формате видеоконференцсвязи (июнь);

- в рабочем совещании по вопросам состояния и перспективам использования ведомственной информационной системы Контрольно-счетной палате Московской области (июль);

- в обучающем семинаре по актуальным вопросам применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) в формате видеоконференцсвязи (сентябрь);

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

- в рабочем совещании по вопросам внесения в блок планирования, исполнения и контроля ведомственной информационной системы Контрольно-счетной палате Московской области (декабрь);

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

Разработан и утвержден план работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год (распоряжение председателя от 13.12.2018 № 49).

В целях предотвращения нарушений законодательства о противодействии коррупции и урегулирования конфликта интересов в 2018 году была организована работа по сбору и представлению справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2017 год. Все должностные лица Контрольно-счетной палаты представили справки о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера членов своей семьи. Указанные справки приобщены в личные дела должностных лиц Контрольно-счетной палаты. На официальном сайте городского округа Шатура Московской области в информационно телекоммуникационной сети «Интернет» размещены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2017 год, лица, замещающего муниципальную должность в Контрольно-счетной палате, и членов семьи.

В 2019 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 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 предстоящем году будут внесены изменения в стандарты внешнего муниципального финансового контроля, разработаны недостающие стандарты и методические указания по порядку осуществления контрольных действий.

Информационная деятельность

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счётной палаты итоговые результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2018 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 в ведомственной информационной системе Контрольно-счетной палаты Московской области.

Итоговые результаты всех запланированных и проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2018 год опубликованы в газете «Ленинская Шатура»: № 45 (13414); № 51 (13420); № 52 (13421); № 53 (13422), спецвыпуск от 01.10.2018 № 4.

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 2018 году, обязательная информация и информация общего характера Контрольно-счетной палаты, размещенная на странице сайта городского округа Шатура и на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации, признана достаточной.