



РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

КАМЕНСК-ШАХТИНСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА

РЕШЕНИЕ

30.03.2016г.

№ 48

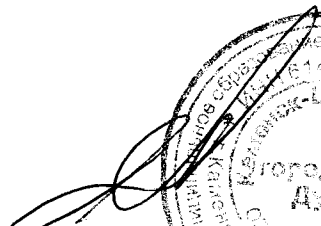
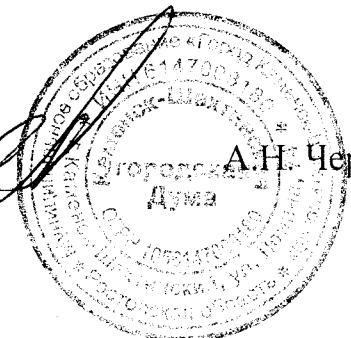
г.Каменск-Шахтинский

Об утверждении отчета о работе
Контрольно-счетного органа
города Каменск-Шахтинский
за второе полугодие 2015 года

В соответствии с Федеральным законом РФ от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 13 статьи 39 Устава муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский», городская Дума РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет о работе Контрольно-счетного органа города Каменск-Шахтинский за второе полугодие 2015 года, согласно приложению.
2. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию городской Думы по бюджету, налогам и собственности.
3. Настоящее решение вступает в силу с момента его принятия и подлежит официальному опубликованию.

Председатель городской Думы –
глава города Каменск-Шахтинский



А.Н. Черненко
Дума

Разослано: протокол, адм. города, КСО, ред. «Труд», комиссии.

ОТЧЕТ

о работе Контрольно-счетного органа города Каменск-Шахтинский
за второе полугодие 2015 года.

1. Общие итоги работы Контрольно-счетного органа города Каменск-Шахтинский за второе полугодие 2015 года.

Контрольно-счетный орган города Каменск-Шахтинский (далее - КСО) образован 1 июля 2015 года в соответствии с решением Каменск-Шахтинской городской Думы от 17.06.2015 № 44 «О контрольно-счетном органе Каменск-Шахтинский». В соответствии со статьей 39 Устава муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский» КСО является органом местного самоуправления, наделен правами юридического лица, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, основываясь на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Компетенция КСО как органа внешнего муниципального финансового контроля определена Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский», решениями Каменск-Шахтинской городской Думы «О Контрольно-счетном органе города Каменск-Шахтинский» и «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Каменск-Шахтинский».

Решением Каменск-Шахтинской городской Думы от 24.06.2015 № 53 на должность председателя Контрольно-счетного органа города Каменск-Шахтинский назначен - Ковалев Вячеслав Николаевич. Решением Каменск-Шахтинской городской Думы от 24.06.2015 № 54 «Об утверждении структуры и штатной численности Контрольно-счетного органа города Каменск-Шахтинский» утверждена штатная численность работников КСО – 8 единиц, из них муниципальных служащих – 6 единиц (фактическая численность сотрудников КСО на 01.01.2016 составляла – 5 единиц, в том числе муниципальных служащих – 3 единицы).

Решением Каменск-Шахтинской городской Думы от 15.07.2015 № 55 «О внесении изменений в решение Каменск-Шахтинской городской Думы

от 19.12.2014г. № 62 «О бюджете города Каменск-Шахтинский на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями) Контрольно-счетному органу города Каменск-Шахтинский были утверждены бюджетные назначения в сумме 1512,1 тыс. рублей. Исполнение составило 1490,2 тыс. рублей (98,5%).

Деятельность КСО по реализации возложенных на него полномочий по проведению внешнего муниципального финансового контроля осуществлялась в соответствии с планом работы на второе полугодие 2015 года, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетного органа города Каменск-Шахтинский 14 августа 2015 года № 11-ОД, в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Всего КСО во 2 полугодии 2015 года проведено 9 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 4 контрольных и 5 экспертно-аналитических мероприятий.

Объем проверенных средств (контрольные мероприятия) составил 51 703,2 тыс. рублей.

Мероприятия, которые были запланированы на 2 полугодие 2015 года, выполнены в полном объеме.

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры.

В отчетном периоде проведено 4 контрольных мероприятия с выходом на место, которыми было охвачено 7 объектов контроля в том числе:

2.1 Проверка целевого, эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на исполнительно-распорядительную деятельность отдела по физической культуре, спорту, вопросам здравоохранения и молодежной политики Администрации города Каменск-Шахтинский (далее – Отдел) и муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений здравоохранения и спорта» (далее – МКУ) за 2014 год и восемь месяцев 2015 года». В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1. Отделом допущено нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в 2014 году 12 фактов на сумму 310,5 тыс. рублей, в 2015 году данное нарушение не осуществлялось. В МКУ в 2014 году допущено 12 фактов на сумму 333,5 тыс. рублей, в 2015 году 3 факта на сумму 61,5 тыс. рублей.

2. МКУ допущены неподтвержденные расходы в проверяемом периоде всего 14 фактов на сумму 15,5 тыс. рублей (в 2014 году - 12 фактов, на сумму 13,0 тыс. рублей; в 2015 году – 2 факта на сумму 2,5 тыс. рублей).

3. Выявлены факты нарушения ст. 136 Трудового Кодекса Российской Федерации (оплата отпуска производилась менее чем за три дня до его начала).

4. МКУ не осуществлялись и не планировались премиальные выплаты по итогам работы за год, в размере 5% от планового фонда (нарушение п.8 приложения № 5 постановления Администрации города Каменск-Шахтинский от 28.08.2012 № 1532 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города»).

2.2 Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания и средств, полученных от приносящей доход деятельности за 2014 год и текущий период 2015 года в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования специализированной детско-юношеской спортивной школе олимпийского резерва № 2 г.Каменск-Шахтинский (далее-СДЮСШОР); аудит в сфере закупок в рамках контрольного мероприятия. Проверкой выявлены следующие нарушения и замечания:

1. Нарушение сроков размещения информации о деятельности СДЮСШОР на сайте www.bus.gov.ru, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» - 13 случаев.

2. Двадцать две единицы основных средств общей стоимостью 131,1 тыс. рублей не находились в эксплуатации.

3. В четырех контрактах (договорах) на общую сумму 420,2 тыс. рублей при определении способа закупки СДЮСШОР руководствовались Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд", который прекратил свое действие 31.12.2013 года.

4. На учащихся во всех группах начальной подготовки не заведены личные карточки учащихся.

5. Выявлены факты нарушения ст. 136 Трудового Кодекса Российской Федерации (оплата отпуска производилась менее чем за три дня до его начала).

2.3 Проведена проверка целевого, эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на исполнительно-распорядительную деятельность отдела культуры Администрации города Каменск-Шахтинский (далее – Отдел) и муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и дополнительного образования детей в сфере культуры» (далее-МКУ) за

2014 год и десять месяцев 2015 года. Проверкой выявлены следующие нарушения и замечания:

1. Неподтвержденные расходы на сумму 13,8 тыс. рублей, в том числе: в Отделе - 5,1 тыс. рублей, в МКУ 8,7 тыс. рублей.

2. В Отделе установлены нарушения требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов (не заполнялись обязательные реквизиты в путевых листах) - 424 случая.

3. Недоплата заработной платы - 12,8 тыс. рублей, в том числе: в МКУ - 12,8 тыс. рублей.

4. В Отделе и МКУ выявлены факты нарушения ст. 136 Трудового Кодекса Российской Федерации (оплата отпуска производилась менее чем за три дня до его начала).

В 2015 году в ходе проведения контрольных мероприятий осуществлялся аудит в сфере закупок в соответствии со ст.98 Закона № 44-ФЗ, целями которого была оценка обоснованности планирования закупок, реализуемости и эффективности закупок, а также анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок. По результатам аудита установлено, что в четырех контрактах (договорах) на общую сумму 420,2 тыс. рублей при определении способа закупки в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования специализированной детско-юношеской школе олимпийского резерва № 2 г.Каменск-Шахтинский руководствовались Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд", который прекратил свое действие 31.12.2013 года.

По итогам проведенных контрольных мероприятий были направлены информационные письма начальнику отдела по физической культуре, спорту, вопросам здравоохранения и молодежной политике Администрации города Каменск-Шахтинский и начальнику отдела культуры Администрации города Каменск-Шахтинский, в которых указывались выявленные нарушения.

2.4 По поручению Контрольно-счетной палаты Ростовской области была проведена проверка экономической обоснованности бюджетных расходов, запланированных на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года в сумме 582 500 рублей, в том числе по главным распорядителям средств местного бюджета: отдел Культуры Администрации города – 182 500 рублей, отдел жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и благоустройства Администрации города – 400 000 рублей. Проверкой планирования необоснованных расходов не выявлено.

2.5. Общая структура выявленных нарушений представлена в таблице.
Тыс. руб.



Все выявленные нарушения устранены или прекращены. По итогам проверок виновным лицам вынесены дисциплинарные взыскания.

3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий.

В отчетном периоде 2015 года КСО проведено 5 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 5 заключений по проекту нормативных правовых актов:

- Решение Каменск-Шахтинской городской Думы от 19.08.2015 № 69 «О внесении изменений в Решение Каменск-Шахтинской городской Думы от 19.12.2014 № 62 «О бюджете города Каменск-Шахтинский на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы».

- Решение Каменск-Шахтинской городской Думы от 16.09.2015 № 70 «О внесении изменений в Решение Каменск-Шахтинской городской Думы от 19.12.2014 № 62 «О бюджете города Каменск-Шахтинский на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы».

- Решение Каменск-Шахтинской городской Думы от 27.10.2015 № 5 «О внесении изменений в Решение Каменск-Шахтинской городской Думы от 19.12.2014 № 62 «О бюджете города Каменск-Шахтинский на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы».

- Решение Каменск-Шахтинской городской Думы от 23.12.2015 № 27 «О внесении изменений в Решение Каменск-Шахтинской городской Думы

от 19.12.2014 № 62 «О бюджете города Каменск-Шахтинский на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы».

В соответствии с пунктом 21.2 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Каменск-Шахтинский», утвержденного решением Каменск-Шахтинской городской Думы от 26.09.2007 № 108 в рамках предварительного контроля бюджета города в 2015 году важным мероприятием явилась, проведенная КСО экспертиза проекта решения Каменск-Шахтинской городской Думы «О бюджете города Каменск-Шахтинский на 2016 год».

В заключении КСО депутатам Каменск-Шахтинской городской Думы была представлена общая характеристика проекта решения о бюджете, оценка соответствия внесенного проекта решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием для составления проекта бюджета, оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, оценка запланированных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий 14-ти муниципальных программ.

Анализ выполнения Постановления Правительства Ростовской области от 28 декабря 2011 года № 302 «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения» показал, что в проекте бюджета города на 2016 год по десяти субсидиям требования к объектам софинансирования: 82% - средства областного бюджета и 18% - средства местного бюджета выполнены. А по субсидии на строительство и реконструкцию муниципальных объектов водопроводно-канализационного хозяйства в проекте бюджета на 2016 год был предусмотрен уровень софинансирования из средств местного бюджета – 9,8%, вместо 18%.

Решением Каменск-Шахтинской городской Думы от 24.02.2016г. № 41 «О внесении изменений в местный бюджет на 2016 год» данное нарушение устранено.

В настоящее время требование к объемам софинансирования из средств местного бюджета выполнены в полном объеме по всем субсидиям.

В заключении КСО города Каменск-Шахтинский на проект решения о бюджете отражено, что бюджет города по доходам на 2016 год реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития города Каменск-Шахтинский на 2016 год, обеспечения устойчивого наращивания темпов производства предприятиями основных отраслей экономики и улучшения ими расчетов с бюджетом, а также проведения активной работы по выявлению и легализации «теневой» заработной платы, по расходам – обоснован при условии обеспечения

своевременности и полноты освоения бюджетных ассигнований, экономного и эффективного расходования бюджетных средств.

4. Методическая, информационная и организационно-техническая работа.

Создание КСО потребовало в первую очередь разработку и утверждение всех необходимых нормативных актов, регламентирующих и стандартизирующих деятельность КСО в соответствии с действующим законодательством.

Так, был разработан и утвержден Регламент Контрольно-счетного органа города Каменск-Шахтинский, регулирующий внутренние вопросы деятельности КСО, порядок ведения дел, подготовки и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и иные вопросы внутренней деятельности КСО.

В целях стандартизации деятельности КСО в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными 12 мая 2012 года Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, утверждены стандарты внешнего муниципального контроля: «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Каменск-Шахтинский», «Общие правила проведения контрольных мероприятий», «Проведения экспертно-аналитических мероприятий», «Экспертиза проекта бюджета города Каменск-Шахтинский на очередной финансовый год и плановый период», «Проверка исполнения муниципальных программ», стандарты организации деятельности: «Порядок организации методологического обеспечения Контрольно-счетного органа города Каменск-Шахтинский», «Порядок планирования работы Контрольно-счетного органа города Каменск-Шахтинский», «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетного органа города Каменск-Шахтинский», «Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок».

В октябре 2015 года подписано соглашение об информационном взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Ростовской области.

Председатель КСО города Каменск-Шахтинский в отчетном периоде систематически принимал участие в заседаниях Каменск-Шахтинской городской Думы, в ее комиссиях при рассмотрении вопросов, входящих в компетенцию КСО.

5. Материально-техническое обеспечение.

В процессе образования КСО, Администрацией города были предоставлены кабинеты для размещения сотрудников КСО. В пределах выделенных лимитов на 2015 год на содержание аппарата КСО в 2015 году была приобретена мебель и офисная техника на общую сумму 212,7 тыс. руб., а также программное обеспечение на сумму 96,1 тыс. руб. для обеспечения нормальных условий, необходимых для исполнения трудовых обязанностей.

6. Основные задачи на 2016 год.

Основные направления деятельности Контрольно-счетного органа города Каменск-Шахтинский на 2016 год отражены в плане работы, которым предусмотрено осуществление комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивающих реализацию задач и функций, возложенных на Контрольно-счетный орган. И одна из главных задач – это организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета.

План работы разработан в соответствии с полномочиями КСО, требованиями бюджетного законодательства и с учетом поступивших предложений от Каменск-Шахтинской городской Думы и Администрации города. План работы КСО на 2016 год утвержден 28.12.2015 года и размещен на странице КСО сайта Администрации города Каменск-Шахтинский.

Планируется провести 7 контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе в 2016 году будет ежеквартально осуществляться анализ исполнения бюджета муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский».

В апреле 2016 года КСО города Каменск-Шахтинский будет проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2015 год, а также будут проведены внешние проверки бюджетной отчетности всех 11 главных распорядителей средств бюджета города Каменск-Шахтинский.

Усилия КСО будут направлены не только на выявление финансовых нарушений, но и на предупреждение и профилактику нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, в связи с чем одним из важных направлений в своей работе КСО считает содействие руководителям проверяемых организаций в устранении недостатков и предотвращении их в дальнейшем.

Кроме того, на контроле КСО города Каменск-Шахтинский будет находиться реализация главными распорядителями бюджетных средств, бюджетными учреждениями Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 596-600.

Достижение намеченных целей будет обеспечено, в том числе, за счет совершенствования методологического обеспечения своей деятельности, повышения уровня и качества взаимодействия КСО с органами внешнего финансового контроля разных уровней, правоохранительными органами, повышения информационной открытости и прозрачности процедур контроля путем освещения всех направлений деятельности КСО на своей странице официального сайта Администрации города Каменск-Шахтинский, размещения подробной информации в СМИ.