Российская Федерация

Иркутская область

**Дума городского поселения**

**Белореченского муниципального образования**

**Третьего созыва**

**Р Е Ш Е Н И Е**

От 16 марта 2016г. № 189

р.п. Белореченский

**Об отчете о деятельности Контрольно-счетного органа**

**Белореченского муниципального образования в 2015 году**

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003г. № 131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением о Контрольно-счетном органе Белореченского муниципального образования, утв. решением Думы городского поселения Белореченского муниципального образования от 19 декабря 2012г. №23, руководствуясь статьями 31, 41.1, 47 Устава Белореченского муниципального образования, Дума городского поселения Белореченского муниципального образования решила:

1. Принять к сведению прилагаемый отчет о деятельности Контрольно-счетного органа Белореченского муниципального образования в 2015 году.

2. Опубликовать настоящее решение в средствах массовой информации, газете «Новости» и разместить на официальном сайте администрации городского поселения Белореченского муниципального образования (Ушаков С.В. - глава городского поселения Белореченского муниципального образования).

3. Настоящее решение вступает в силу с момента подписания.

Председатель Думы городского

поселения Белореченского

муниципального образования В.Г. Волосач

**ПОДГОТОВИЛ:**

Председатель Контрольно-счетного органа

Белореченского муниципального образования Н.С. Студеникина

Приложение

к решению Думы городского поселения Белореченского

муниципального образования

№ 189 от 16 марта 2016г.

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетного органа**

**Белореченского муниципального образования в 2015 году**

Контрольно-счетный орган Белореченского муниципального образования (далее - Контрольно-счетный орган, сокращенно - КСО) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образован Думой городского поселения Белореченского муниципального образования в январе 2013 года в целях осуществления контроля за исполнением бюджета городского поселения, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета городского поселения, отчета о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Белореченского муниципального образования.

Контрольно-счетный орган является органом местного самоуправления городского поселения Белореченского муниципального образования, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, финансируется за счет средств бюджета городского поселения Белореченского муниципального образования (далее - местный бюджет).

**1. Основные итоги и показатели за 2015 год**

В 2015 году Контрольно-счетный орган провел 11 запланированных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 5 контрольных мероприятия и 6 экспертно-аналитических мероприятия, которыми были охвачены 3 организации Белореченского муниципального образования.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетный орган информировал Думу Белореченского муниципального образования, доводил их до сведения администрации Белореченского муниципального образования, руководителей учреждений.

Объем проверенных средств составил 21 495,1 тыс. рублей, объем нецелевого использования бюджетных средств составил 375,8 тыс. рублей, неэффективное использование 197,7 тыс. рублей.

По итогам проведенных контрольных мероприятий руководителям учреждений направлено 3 представления, 2 предписания и 4 информационных письма. Главе Белореченского муниципального образования направлено три информационных письма.

Предложения КСО, направленные в администрацию Белореченского муниципального образования, в основном учтены.

Исполнение плана деятельности представлено в приложении №1 к отчету.

**2. Результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий**

**2.1. Предварительный контроль**

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Бюджетным кодексом Российской Федерации в 2015 году, по результатам экспертизы было подготовлено заключение на проект бюджета Белореченского муниципального образования на 2016 год (далее – Заключение).

Из-за несоответствия бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения на реализацию муниципальных программ, с финансированием мероприятий, предусмотренных муниципальными программами, проект решения о бюджете был направлен на доработку.

Администрацией в двухнедельный срок решение о бюджете приведено в соответствие с бюджетным законодательством, доработаны муниципальные программы, текстовая часть решения о бюджете.

Положительным при формировании проекта решения о бюджете было предоставление субсидий бюджетным учреждениям МБУ «Спортивно-оздоровительный комплекс», МУК «Библиотека семейного чтения», на основании расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. Впервые запланированы субсидии юридическим лицам индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг.

В бюджете 2016 года доходы от сборов за наем жилья предусмотрены в размере 150 тыс. рублей. Сбор платы за наем жилья до настоящего времени не организован, поэтому доходы бюджета в размере 150 тыс. рублей запланированы, несмотря на отсутствие заключенного соглашения о сборе платы за наем.

Администрации в кротчайшие сроки рекомендовано организовать сбор платы за наем жилых помещений, принадлежащих Белореченскому муниципальному образованию.

Решение о бюджете было принято с учетом замечаний и предложений Контрольно-счетного органа.

**2.2. Текущий контроль**

В рамках осуществления текущего контроля за исполнением бюджета, было подготовлено 4 заключения на проекты решений Думы Белореченского муниципального образования о внесении изменений в местный бюджет. Изменения в решение о бюджете вносились в целях распределения доходов, полученных сверх утвержденных решением о бюджете общего объема доходов, а так же осуществления бюджетных инвестиций (приобретение нежилого помещении для нужд библиотеки), перераспределения средств на реализацию проектов народных инициатив.

Администрации предлагалось ускорить работу по реализации мероприятий муниципальных программ, носящих сезонный характер в целях предотвращения не эффективного исполнения бюджета.

Аудит в сфере закупок в течение 2015 года проводился дважды. Первое мероприятие по итогам 2014 года, включая учреждения, которые получают средства из бюджета Белореченского муниципального образования в виде субсидии. По результатам выставлено 3 представления об устранении нарушений. По итогам аудита учреждениями приняты меры по устранению нарушений: на официальном сайте zakupki.gov.ru размещается вся необходимая информация (контракты, отчеты об их исполнении, план-график).

Второе контрольное мероприятие проводилось в ноябре. По результатам аудита установлено, что Администрацией в 2015 году на официальном сайте из 58 закупок размещены все закупки на общую сумму 49 017,8 тыс. рублей, из них заключено контрактов на сумму 45 965,1 тыс. рублей. Размер экономии составит около 6% от совокупного годового объема закупок. Однако имеет место несоблюдение сроков размещения заказа.

Основными нарушениями были утверждение документация об аукционах на выполнение работ (замена трубопровода холодного водоснабжения, выполнение работ по ремонту системы канализации, текущему ремонту и содержанию системы наружного уличного освещения) с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и не содержащей наименование и описание объекта закупки, с неправомерным применением затратного метода расчета начальной максимальной цена контракта.

При осуществлении закупок на выполнение работ по замене трубопровода холодного водоснабжения и выполнению работ по текущему ремонту и содержанию системы наружного уличного освещения заказчиком фактически проведены работы по строительству и реконструкции линейных объектов без проектно-сметной документации и разрешения на строительство, тем самым нарушены требования ст.ст. 48, 51 Градостроительного кодекса РФ.

По итогам мероприятия материалы о нарушениях переданы в прокуратуру по г. Усолье-Сибирское и Усольскому району.

**2.3. Последующий контроль**

В соответствии со статьей 264.9 Бюджетного кодекса Российской Федерации КСО подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета Белореченского муниципального образования в 2014 году. По результатам внешней проверки годовой отчетности предложено признать годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Белореченского муниципального образования по основным параметрам достоверным и полным. Установлено, что годовая отчетность об исполнении бюджета городского поселения Белореченского муниципального образования:

- сформирована и представлена в сроки, установленные бюджетным законодательством, в полном объеме, данные отчетности согласованны между собой (за исключением формы «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128);

- соответствует показателям первичных учетных документов;

- является достоверной, в ходе проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2014 год установлено, что расходование средств бюджета сверх утвержденных бюджетных ассигнований, сверх бюджетной росписи, финансирования расходов, не предусмотренных решением о бюджете, не выявлено;

- не представлена форма «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128), что не позволяет судить, в том числе, о размере заключенных, но неисполненных муниципальных контрактах;

- информация о бюджетной деятельности исполнительного органа муниципального образования, являющегося главным администраторам бюджетных средств, содержащаяся в бюджетной отчетности по основным параметрам является полной;

- бюджетными учреждениями Белореченского муниципального образования представляется отчетность в полном объеме в соответствии с положениями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, отчетность бюджетных учреждений размещена в сети Интернет;

- устранены недостатки отчетности, выявленные в ходе внешней проверки за 2013 год, а именно нарушение ведения бюджетного учета в части учета муниципального имущества (многоквартирных домов р.п. Белореченский) на сумму 241 794 466 рублей, договор безвозмездного пользования от 16.02.2007 №107 на ту же сумму с Комитетом по управлению муниципальным имуществом, недропользованию и землеустройству Усольского районного муниципального образования, расторгнут;

- рекомендации по акту проверки бюджетной отчетности 2013 года в основном учтены, разработаны и утверждены Порядок исполнения бюджета по расходам, порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета, порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского поселении Белореченского муниципального образования.

В мае 2015 года было проведено совместное контрольное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Иркутской области «Проверка выплаты денежного содержания с начислениями на него главе Белореченского муниципального образования, а так же заработной платы муниципальным служащим в 2014 году», по результатам которого установлено, что при проверке выплат выявлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 18 566,72 рубля в виде оплаты по среднему заработку сотруднику командировки в отсутствие договора с сотрудником, подтверждающим направление на обучение работодателем. Нарушений в оплате труда главы муниципального образования не выявлено.

При проведении проверки деятельности МБУ «Спортивно-оздоровительный комплекс» за 2013 год первоначально было выдано предписание о восстановлении бухгалтерского учета. В дальнейшем, в ходе проведения проверки установлено неэффективное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере 179,2 тыс. рублей при отсутствии увеличения объема муниципального задания или качества оказываемых услуг, многочисленные нарушения по организации и ведении бухгалтерского учета, расхождение между объемом бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы, утвержденной решением о бюджете на 2013 год, и объемом средств, запланированных программой. Нарушение условий предоставления субсидии (нецелевое расходование средств субсидии) составило 375 795 рублей. Средства возвращены в местный бюджет.

Основные показатели деятельности представлены в приложении №2 к отчету.

**3. Приоритетные задачи на следующий плановый период**

Ввиду ограниченности ресурсов при планировании своей деятельности на 2016 год КСО использовал риск-ориентированное планирование. Основной задачей в 2016 году является осуществление контроля над эффективностью использования муниципального имущества. Кроме того, контроль за осуществлением закупок для муниципальных нужд остается одним из приоритетных направлений работы КСО. Контрольно-счетный орган продолжит работу по совершенствованию правовых и организационных основ своей деятельности в целях исполнения полномочий, установленных Федеральным законом №6-фз.

Изменениями, внесенными в Кодекс об административных правонарушениях, Контрольно-счетный орган наделен полномочиями, закрепленные ч. 7 статьи 28.3 КоАП РФ на составление протоколов об административных нарушениях, установленными статьями КоАП РФ 15.1, 15.11, 15.14-15.15.16, что позволит привлекать к административной ответственности виновных лиц.

Председатель Контрольно-счетного органа

Белореченского муниципального образования Н.С. Студеникина

| Приложение №1  к отчету о деятельности Контрольно-счетного органа  Белореченского муниципального образования в 2015 году | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Исполнение плана деятельности Контрольно-счетного органа Белореченского муниципального образования  в 2015 году** | | | |
| №п/п | Наименование мероприятия | Срок проведения мероприятия (по плану) | Результат |
| **1. Экспертно-аналитические мероприятия** | | | |
| 1.1. | Экспертиза проекта решения о бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета Белореченского муниципального образования | Ноябрь-декабрь | Заключение от 30.12.2015г. №06/з |
| 1.2. | Экспертиза проектов решений «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете Белореченского муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» | В течение года | Заключение от 17.02.2015г. №01/з  Заключение от 20.05.2015г. №03/з  Заключение от 19.08.2015г. №04/з |
| 1.3. | Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Белореченского муниципального образования за 2014 год | Март-апрель | Заключение от 30.04.2015г. №02/з |
| **2. Контрольные мероприятия** | | | |
| 2.1. | Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в 2014 году | Март-апрель | Акт от 30.04.2015 №04/а |
| 2.2. | Проверка расходования средств местного бюджета, направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг по развитию на территории поселения физической культуры и массового спорта МБУ «Спортивно-оздоровительный комплекс» в 2013 году | Май - июнь | Акт от 01.12.2015 №07/а |
| 2.3. | Проверка, анализ и оценка расходов о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (аудит закупок). Обобщение результатов осуществления аудита закупок, в том числе установление причин выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготовка предложений, направленных на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизация информации о реализации указанных предложений | Февраль, сентябрь | Акт от 19.03.2015 №01/а (промежуточный)  Акт от 19.03.2015 №02/а (промежуточный)  Акт от 30.03.2015 №03/а (итоговый)  Акт от 10.12.2015 №06/а |
| 2.4. | Проверка выплаты денежного содержания с начислениями на него главе Белореченского муниципального образования, а так же заработной платы муниципальным служащим в 2014 году | Май-июнь | Акт от 15.06.2015 №05/а |
| **3. Информационная, организационно-методическая и иная деятельность** | | | |
| 3.1. | Отчет о деятельности КСО за 2014 год | 1 квартал | Распоряжение от 27.02.2015 №02 об утверждении отчета |
| 3.2. | Подготовка плана работы КСО на 2016 год | 4 квартал | Распоряжение от 30.12.2015 №20 об утверждении плана на 2016 год |
| 3.2. | Взаимодействие с прокуратурой по выявлению и пресечению правонарушений в финансово-бюджетной сфере | В течение года | Передача материалов по аудиту в сфере закупок, проведение консультаций |
| 3.3. | Мониторинг фактических поступлений в бюджет Белореченского муниципального образования налоговых и неналоговых доходов | В течение года | - |
| 3.4. | Разработка и адаптация стандартов внешнего муниципального финансового контроля, иного методического обеспечения КСО | В течение года | Утвержден стандарт муниципального контроля «Аудит эффективности использования средств бюджета Белореченского муниципального образования» |

Приложение № 2

к отчету о деятельности

Контрольно-счетного органа

Белореченского муниципального

образования в 2015 году

**Основные показатели деятельности**

**Контрольно-счетного органа Белореченского муниципального образования за 2015 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** |  |
| ***1. Общие положения*** | | |
| **1.1** | Общая штатная численность КСО на 31.12.2015, (чел.) | 1 |
| **1.2** | Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчетного года, (чел.) | 1 |
| **1.3** | Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, (чел.) | 1 |
| **1.4** | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние 3 года, (чел.) | 1 |
| 1.4.1 | в том числе:  в отчетном году, (чел.) | - |
| ***Справочно:*** *Указать, состоит ли КСО в союзе муниципальных контрольно-счетных органов РФ (СМКСО) (да/нет)* | | ***да*** |
| ***2. Основные полномочия КСО*** | | |
| **2.1** | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, (ед.) | 11 |
| 2.1.1 | в том числе:  контрольных мероприятий, (ед.) | 5 |
| 2.1.2 | экспертно-аналитических мероприятий, (ед.) | 6 |
| ***Справочно****: количество проведенных проверок по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, (ед.)* | | 1 |
| **2.2** | Проведено аудитов эффективности, (ед.) | 0 |
| **2.3** | Проведено аудитов в сфере закупок, (ед.) | 2 |
| **2.4** | Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы, всего (ед.) | 0 |
| 2.4.1 | в том числе:  проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления, (ед.) | 0 |
| 2.4.2 | муниципальных программ, (ед.) | 0 |
| ***Справочно****:* *количество подготовленных КСО предложений по совершенствованию нормативно-правовой базы, (ед.)* | | 8 |
| ***Справочно****: количество предложений КСО, учтенных при принятии решений, (ед.)* | | 3 |
| **2.5** | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий | 3 |
| 2.5.1 | в том числе:  органов местного самоуправления | 1 |
| 2.5.2 | муниципальных учреждений | 2 |
| 2.5.3 | муниципальных предприятий | - |
| 2.5.4 | прочих организаций | - |
| **2.6** | Объем проверенных средств в ходе контрольных мероприятий (за исключением внешней проверки), всего (тыс. руб.) | 21 495,1 |
| ***Справочно****: объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2015 год в редакции бюджета, актуальной на отчетную дату, (тыс. руб.)* | | 78 919,8 |
| **2.7** | Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, всего (тыс. руб.) | 1 193,8 |
| 2.7.1 | в том числе:  нецелевое использование бюджетных средств | 375,8 |
| 2.7.2 | неэффективное использование бюджетных средств | 197,7 |
| ***3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий*** | | |
| **3.1** | Направлено представлений | 3 |
| 3.1.1 | снято с контроля представлений | 2 |
| **3.2** | Направлено предписаний | 2 |
| 3.2.1 | снято с контроля предписаний | 2 |
| **3.3** | Устранено финансовых нарушений (тыс. руб.): |  |
| 3.3.1 | в том числе:  возмещено средств в бюджет, (тыс.руб.) | 42,2 |
| 3.3.2 | возмещено средств организаций, (тыс.руб.) | - |
| 3.3.3 | выполнено работ, оказано услуг, (тыс.руб.) | - |
| ***Справочно:*** *Привлечено к дисциплинарной ответственности, (чел.)* | | 3 |
| ***Справочно:*** *Направлено материалов в правоохранительные и надзорные органы, (ед.)* | | 1 |
| ***Справочно:*** *Возбуждено уголовных дел по материалам проверок, (ед.)* | | - |
| **3.4** | Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному году, (тыс. руб.) | - |
| ***4. Стандарты внешнего муниципального контроля*** | | |
| **4.1** | Подготовлено стандартов внешнего муниципального контроля, всего (ед.) | 1 |
| ***5. Обеспечение доступа к информации о деятельности КСО, гласность*** | | |
| **5.1** | Наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес сайта) | Сайт Белореченского муниципального образования  http://r-p-b.ru |
| **5.2** | Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО, (ед.) | 1 |
| ***6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа*** | | |
| **6.1** | Бюджетные ассигнования предусмотренные в бюджете на обеспечение деятельности КСО в редакции актуальной на отчетную дату, (тыс.руб.) | 1 188,0 |
| **6.2** | Фактические затраты на содержание КСО в 2015 году, (тыс. руб.) | 1 083,0 |
| ***7. Гарантии прав проверяемых органов и организаций*** | | |
| **7.1** | Жалобы, исковые требования на действия КСО, всего (ед.) | - |
| 7.1.1 | в том числе:  решения судов, (ед.) | - |