

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Шатура Московской области за 2019 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 (в редакции решения от 27.12.2017 № 16/46).

Деятельность Контрольно-счетной палаты городского округа Шатура Московской области (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 редакции решения от 27.12.2017 № 16/46), 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 городского округа Шатура.
4. Осуществление финансового контроля над законностью, результативностью использования средств бюджета городского округа Шатура.

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

В процессе реализации основных задач, возложенных на Контрольно-счетную палату, в 2019 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 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 2019 год.

Контрольная деятельность

Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий в отчетном периоде составил 113334,0 тыс. руб. (средства бюджета городского округа Шатура выделенных в 2018 году).

За 2019 год специалистами Контрольно-счетной палаты выполнены контрольные мероприятия на 10 объектах контроля по следующим направлениям:

1) Проверка законности и результативности использования средств бюджета городского округа Шатура, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа:

- МБУ «Комплексный молодежный центр городского округа Шатура» (с элементами аудита в сфере закупок);

- МБДОУ «Детский сад №16» (с элементами аудита в сфере закупок);

- МКУ «ЕДДС городского округа Шатура»;

- МБУК «Туголесский дом культуры» (с элементами аудита в сфере закупок);

- МБУК «Шатурторфский Дом культуры им. Радченко» (с элементами аудита в сфере закупок);

- МБУК «Городской парк культуры и отдыха им. Гагарина» (с элементами аудита в сфере закупок);

- МБДОУ «Детский сад №2 городского округа Шатура»;

- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа рабочего поселка Черусти» (с элементами аудита в сфере закупок);
- МАОУ ДО «Детская школа искусств с. Пышлицы».

2) Проверка законности и результативности использования средств бюджета городского округа Шатура, выделенных на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в городском округе Шатура» муниципальной программы городского округа Шатура «Социальная защита населения городского округа Шатура на 2018-2021 годы» в АУ «Центр отдыха и оздоровления «Изумрудный».

Проверки показали, что осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, использование субсидий бюджетными учреждениями, исполнение бюджетной сметы казенного учреждения, в целом соответствуют действующему законодательству.

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

В результате проведенных контрольных мероприятий у 9 объектов контроля установлено случаев нарушений в количестве 26 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 - 6 единиц;
- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 6 единиц.

Объем выявленных нарушений составил в сумме 300,5 тыс. руб. в т. ч.:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 39,7 тыс. руб.;
- нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 225,3 тыс. руб.;
- нарушений при осуществлении муниципальных закупок на сумму 35,5 тыс. руб.

В рамках 6 контрольных мероприятий использовались элементы аудита в сфере закупок. Проверено 116 закупок на сумму 13236,4 тыс. руб.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 59,4 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий составлено десять актов. Подготовлено два ответа на обращения граждан, в которых даны разъяснения трудового законодательства.

За 2019 год подготовлено и направлено руководителям проверенных объектов контроля восемь представлений с предложениями о принятии мер к устранению выявленных нарушений. Все предложения выполнены полностью.

Экспертно-аналитическая деятельность

За 2019 год специалистами Контрольно-счетной палаты проведено 6 экспертно-аналитических мероприятий по следующим направлениям:

- внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2018 год;
- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа Шатура за 2018 год;
- мониторинг исполнения бюджета городского округа Шатура за 2019 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 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

По результатам экспертно-аналитических мероприятий составлено 3 заключения и 3 аналитические записки.

В результате проведенных экспертно-аналитических мероприятий установлено два случая нарушений, в том числе по группам нарушений:

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

Объекту 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 7 экспертных заключений на проекты решений Совета депутатов городского округа Шатура.

По результатам финансово-экономической экспертизы, проведенной в 2019 году направлено 1 предложение о внесении изменений в нормативно-правовой акт городского округа Шатура.

Все предложения по результатам экспертно-аналитической деятельности объектом 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 22 предложения выполнены в полном объеме, 2 предложения сняты по объективным причинам, а 1 предложение оставлено на контроле.

Получено восемь 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.

Из общей суммы выявленных нарушений 300,5 тыс. руб. предложено устранить нарушений в сумме 297,9 тыс. руб. Устранено нарушений, а также выполнено предложений по контрольным мероприятиям в сумме 297,9 тыс. руб.

В целях устранения выявленных нарушений:

- возмещено денежных средств в бюджет городского округа Шатура в сумме 13,2 тыс. руб.

- выполнены работы на сумму 35,5 тыс. руб.;

- произведено доначисление отпускных сумм сотрудникам объекта контроля в сумме 6,7 тыс. руб.;

- списано числящее на счетах бухгалтерского учета не используемое имущество по причине неисправности на сумму 229,2 тыс. руб.;

- стиральная машинка стоимостью 13,3 тыс. руб., которая не использовалась с даты покупки, передана в муниципальную казну;

- занимаемые и используемые площади закреплены за контрольными объектами в установленном порядке;

- утвержден перечень особо ценного движимого имущества;

- размещена недостающая информация контрольных объектов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

По предложениям Контрольно-счетной палаты:

- подготовлен проект изменений, вносимых в порядок разработки и реализации муниципальных программ городского округа Шатура;

- внесены изменения в коллективный договор контрольного объекта;

- внесены изменения в положение об оплате труда.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного в декабре 2018 года, в 2019 году внесены изменения в следующие нормативные правовые акты:

- Порядок управления и распоряжения имуществом Шатурского муниципального района Московской области;

- Порядок определения размера арендной платы за пользование нежилыми помещениями, находящимися в муниципальной собственности;

- Положение о Комитете по управлению имуществом администрации Шатурского муниципального района;

- Положение о порядке осуществления муниципального земельного контроля в Шатурском муниципальном районе.

За допущенные нарушения, выявленные в ходе контрольной деятельности в 2019 году, составлено четыре протокола об административном правонарушении.

Два протокола составлены в отношении должностных лиц по ч. 1 статьи 15.15.5-1 Кодекса об административных правонарушениях «Невыполнение государственного (муниципального) задания», один протокол по статье 15.15.7 Кодекса об административных правонарушениях «Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет» и один протокол по статье 15.15.15 Кодекса об административных правонарушениях «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания». Два ответственных исполнителя контролируемых объектов привлечены к административной ответственности в виде штрафа (общая сумма составила 20,0 тыс. руб.), два ответственных исполнителя контролируемых объектов привлечены к административной ответственности в виде предупреждения.

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 15 информаций о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для главы городского

округа Шатура, 14 информаций для Совета депутатов городского округа Шатура и 4 информации для Шатурской городской прокуратуры.

Информации об итоговых результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях на заседаниях Совета депутатов городского округа Шатура доложила 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 27.02.2019 № 12/61; от 27.03.2019 № 13/62; 27.03.2019 № 12/62; от 31.07.2019 № 6/67; от 31.07.2019 № 7/67; от 28.08.2019 № 5/68; от 04.09.2019 № 4/69; от 27.11.2019 № 23/3, от 25.12.2019 № 15/4.

Организационная работа

За 2019 год подготовлено тридцать девять распоряжений, в том числе семнадцать распоряжений о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Оформлено десять актов по результатам контрольных мероприятий, три заключения и три аналитические записки по результатам экспертно-аналитических мероприятий. Кроме того, подготовлено семь 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 2019 года проводились подготовительные мероприятия по изучению необходимого законодательства, методических рекомендаций в области финансового контроля, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность объекта контрольного мероприятия.

За 2019 год подготовлено девять ответов на запросы Контрольно-счетной палаты Московской области о предоставлении информации о деятельности Контрольно-счетной палаты.

За 2019 год подготовлено девяносто шесть исходящих документов и получено сто три 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 2019 году принято участие:

- в совещании, проводимом Контрольно-счетной палатой Московской области, по итогам работы в 2018 году с блоком планирования, исполнения и контроля ведомственной информационной системы Контрольно-счетной палаты Московской области и передаче сведений на Портал ГИС ЕСГФК в формате видеоконференцсвязи (январь);

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

- в совещании по вопросам состояния и перспективам использования ведомственной информационной системы Контрольно-счетной палаты Московской области и организации передаче соответствующий информации в ГИС ГСГФК (июль);

- в совещании, проводимом Контрольно-счетной палатой Московской области, о ходе регистрации в ГАС «Управление» в формате видеоконференцсвязи (август);

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

- в совещании по вопросу внесения информации в ведомственную информационную систему Контрольно-счетной палате Московской области в формате видеоконференцсвязи (сентябрь, октябрь);

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

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

Разработан и утвержден план работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год (распоряжение председателя от 13.12.2019 № 36).

В целях предотвращения нарушений законодательства о противодействии коррупции и урегулирования конфликта интересов в 2019 году была организована работа по сбору и представлению справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2018 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 2018 год, лица, замещающего муниципальную должность в Контрольно-счетной палате, и членов семьи.

Контрольно-счетная палата является участником бюджетного процесса городского округа Шатура.

В соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Шатура от 25.12.2019 № 3/4 и № 4/4 Контрольно-счетная палата является главным администратором доходов бюджета городского округа Шатура на 2019 год и на 2020 год в части административных штрафов за административные правонарушения, установленные Контрольно-счетной палатой по результатам контрольных мероприятий.

В 2020 году будет продолжена деятельность Контрольно-счетной палаты на усиление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета городского округа Шатура, обоснованностью объемов бюджетных средств, использованных на выполнение программных мероприятий, а также достижение конечных целей и задач данных программ, а также за выполнением представлений Контрольно-счетной палаты, в

части устранения выявленных нарушений, недостатков и эффективности принимаемых при этом мер.

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

С целью реализации статьи 18 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетной палатой в 2019 году заключено соглашение о взаимодействии с Межмуниципальным отделом Министерства внутренних дел Российской Федерации «Шатурский».

Информационная деятельность

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счётной палаты итоговые результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2019 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.

В 2019 году Контрольно-счетная палата приступила к вводу данных в ведомственную информационную систему Контрольно-счетной палаты Московской области и организации передачи соответствующей информации в Государственную информационную систему «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о проведении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕСГФК). В 2019 году осуществлен ввод плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год в блок «Планирование», а также введены данные одного контрольного мероприятия и одного экспертно-аналитического мероприятия.

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 2019 год опубликованы в газете «Ленинская Шатура»: № 7 (13434); № 11 (13438); № 18 (13445); № 32 (13459); №33 (13460); №34 (13461); №48 (13475).

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 2019 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 «высокой».