Приложение

Утверждено

Решением Думы

От 24.02.2016 № \_\_\_\_\_\_\_ -ДГ

**ОТЧЕТ о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» за 2015 год.**

**I. Правовые условия и область действия контрольных полномочий.**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» (далее - КСП г.Свирска) за 2015 г. (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями части 2 статьи 19 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 муниципального образования «город Свирск» (далее – Положение), утвержденного решением Думы от 29.11.2011г. № 19/128-ДГ.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом города Свирска, Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск»», Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Свирск», Контрольно-счетная палата является участником всех этапов бюджетного процесса.

Планирование деятельности осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, обязательности соблюдения процедур и сроков, установленных бюджетным законодательством, а также с учетом полномочий, которые в 2015 году определялись Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск».

В план работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год были включены мероприятия, предусмотренные бюджетным законодательством, для реализации внешнего муниципального финансового контроля, а также были учтены предложения депутатов Думы и мэра города.

Общее количество работников Контрольно-счетной палаты составляет 2 человека.

Деятельность Контрольно-Счетной палаты в 2015 году осуществлялась в единой системе выявления и предотвращения финансовых нарушений при проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В соответствии с определенной компетенцией, задачами Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде были:

- проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета;

- осуществление экспертиз проектов бюджета и проектов решений, связанных с формированием и предусматривающих изменения в них, с оценкой обоснованности доходных и расходных статей проектов бюджетов;

- проведение экспертиз проектов других нормативных правовых актов, связанных с использованием бюджетных средств и муниципальной собственности;

- осуществление контроля за использованием средств бюджета, распоряжением и использованием муниципальной собственности;

- анализ итогов проводимых контрольных мероприятий;

- информирование о своей деятельности депутатов и мэра города, а также общественности через средства массовой информации и иные доступные информационные источники.

Всего в соответствии с Планом работы на 2015 год Контрольно-счетной палатой проведено 68 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (в 2014г. - 35, в 2013г. - 40, в 2012г. - 24), из них 25 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 55 объектов проверки.

По результатам проведенных контрольных и экспертных мероприятий в 2015 году подготовлено 118 различных аудиторских документов (в 2014 году – 61, 2013 году - 65, в 2012 году – 24, в 2011 году - 27), в том числе:

- 25 аудиторских актов;

- 25 отчетов по результатам контрольных мероприятий;

- 42 аудиторских заключения;

- 1 информационно-аналитическая записка;

- 23 представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений;

- 2 предписания.

Общий объем проверенных бюджетных средств, при проведении контрольных мероприятий без учета объемов внешней проверки составил 192 751,83 тыс. руб. (в 2014 году – 235 108,7 тыс. руб., в 2013 году – 43 952,8 тыс. руб., в 2012 году – 25 179,0 тыс. руб.)

Все запланированные к проведению мероприятия Контрольно-счетной палатой на 2015 год выполнены.

Из общего числа контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 55 случаях тематика была обусловлена непосредственными требованиями законодательных и нормативных правовых актов, 6 мероприятий проведено в соответствии с поручениями Думы города, 4 - по инициативе администрации города, 3 - внеплановых контрольных мероприятия совместно с КСП Иркутской области.

**II. Контрольная деятельность.**

Одной из форм внешнего муниципального финансового контроля являются контрольные мероприятия, которые проводятся Контрольно-счетной палатой путем проведения проверок, ревизий и обследований за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета.

В 2015 году Контрольно-счетной палатой проведено 25 контрольных мероприятия, проверки коснулись 55-х объектов, из них 19 объектов - муниципальные органы - структурные подразделения администрации, 36 объектов – муниципальные казенные и бюджетные учреждения.

В реализации контрольных полномочий в отчетном году приоритетным оставалось обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, за управлением муниципальной собственностью, а также за проведением законности и эффективности расходования средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ.

В ходе проведения проверок выявлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, федеральных законов, постановлений Правительства РФ, нормативных правовых актов РФ по ведению бухгалтерского учета и отчетности, постановлений и распоряжений Администрации города.

В целом, в результате контрольных мероприятий специалистами КСП в 2015 году выявлены случаи расходования бюджетных средств с нарушениями законодательства Российской Федерации, Иркутской области и нормативно-правовых актов муниципального образования «город Свирск», на общую сумму **20 255,0 тыс. руб**. (в 2014 году – 1 621,6 тыс. руб., в 2013 году – 9 247,7 тыс. руб., в 2012 г. – 17 006,5 тыс. руб., в 2011г. – 5 786,0 тыс. руб.), в том числе

- нецелевое использование бюджетных средств – **32,13 тыс. руб.;**

- неэффективное использование бюджетных средств – **5,6 тыс. руб.;**

- объем средств, использованных с нарушением бюджетного законодательства – **1 189,5 тыс. руб.**

- нарушение порядка управления и распоряжения имуществом **– 16 865,56 тыс. руб.;**

- прочие нарушения – **2 162,24 тыс. руб.**

КСП г.Свирска отмечает, что в результате мероприятий устранено финансовых нарушений размере **12 355,0 тыс. руб.,** что составляет 61 % от общего объема нарушений, из них 12 340,6 тыс. руб. устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом.

По итогам контрольных мероприятий составлено 25 аудиторских актов проверок и 25 отчетов о результатах контрольных мероприятий. Все результаты контрольной деятельности доведены до сведения руководителей проверенных органов и организаций.

По результатам контрольных мероприятий в проверенные муниципальные органы и организации были направлены 23 представления с изложением результатов проверки их деятельности для устранения нарушений и недостатков и 2 предписания, из них 21 представление и 2 предписания снято с контроля в связи с принятием исчерпывающих мер по устранению выявленных нарушений.

В течение отчетного периода осуществлялся текущий контроль за исполнением представлений Контрольно-счетной палаты, включающий в себя анализ результатов их реализации, оценку соблюдения сроков рассмотрения представлений, информирования о принятых мерах, анализ причин неисполнения представлений

 В большинстве случаев предложения Контрольно-счетной палаты учтены в работе учреждений и исполнены, составлены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений, 2 представления находятся на  контроле и будут реализовываться в 2016 году.

Достоверность сведений, указанных в ответах на представления, проверяется Контрольно-счетной палатой, как при повторных плановых мероприятиях, так и в ходе специально проводимых для этого проверок.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «город Свирск» заключения и информационно-аналитические материалы направлялись мэру города и Думе города для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

Контроль за использованием средств бюджета муниципального образования проводился Контрольно-счетной палатой в форме *последующего контроля.*

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой по предложению Думы города проведены контрольные мероприятия по проверке законности и эффективности расходования средств местного бюджета, направленных на реализацию следующих муниципальных целевых программ:

*Муниципальная программа «Старшее поколение» на 2013-2015 годы (акт от 11.02.2015 года № 1-а/2015).*

Объектом проверки являлась Администрация МО «город Свирск».

Общий объем проверенных бюджетных средств составил **123,0 тыс. руб.,** в т. ч. за 2013 г.- 88,0 тыс. руб., за 2014 г. - 35 тыс. руб.

Нецелевого использования бюджетных средств не установлено. В нарушение п.1 ст. 157 БК РФ Программа финансово-экономическую экспертизу, предусмотренную БК РФ в КСП г. Свирска не проходила. Лимиты бюджетных обязательств доведены до получателя в полном объеме.

Ожидаемый конечный результат Программы: планируется охватить около 1000 граждан пожилого возраста или 26% от общего количества граждан пожилого возраста (по данным 2012 года на территории города Свирска проживало 3842 чел. граждан пожилого возраста) при проведении социальных, оздоровительных и культурно-досуговых мероприятий. Не определен период, в течение которого планируется получить данный результат (ежегодно, либо в течение 3-х лет (2013-2015 г. срок реализации Программы). В Программе отсутствуют показатели отчетного периода, с которыми можно было бы сопоставить достигнутые результаты Программы. Отсутствие данных показателей не позволяет провести анализ исполнения ожидаемых результатов, и как следствие сделать выводы об эффективности программы.

Отсутствие документа, регламентирующего порядок взаимодействия между Разработчиком и Исполнителем (общественные организации) для реализации мероприятий Программы, затрудняет осуществление контроля за эффективным и результативным использованием бюджетных средств, направляемых на реализацию Программы.

КСП г.Свирска обращает внимание Администрации на недостаточный уровень контроля за исполнением Программы: авансовые отчеты Советами составлялись с нарушением установленных норм, а также без оправдательных документов, либо авансовые отчеты не представлялись вообще.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений, мэру МО «город Свирск» направлено Представление.

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:* Администрацией города Свирска 12.03.2015 года №2-04-364/15 представлена информация об устранении нарушений.

*Муниципальная программа «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения» муниципального образования «город Свирск» в 2014-2016 годы»* (акт от 04.02.2015 года №2-а/2015).

Объектом проверки являлась Администрация МО «город Свирск».

 Общий объем проверенных бюджетных средств составил **20,1 тыс. руб**.

 В рамках контрольного мероприятия установлено неэффективно использованные бюджетные средства в сумме **2,02 тыс. руб**. (приобретенные по Программе дорожные знаки в количестве 2 шт. не используются по назначению).

Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Программа прошла предусмотренную ст. 157 БК РФ финансово-экономическую экспертизу в КСП г. Свирска с замечаниями, которые Разработчиком при утверждении Программы не учтены. Лимиты бюджетных обязательств доведены до получателя в полном объеме.

 Анализ результативности целевых показателей Программы показал, что из 12 целевых индикаторов, утвержденных приложением № 1 к Программе в результате реализации программных мероприятий в 2014 году достигнуты только 5 показателей, что составляет 41,6% исполнения целевых индикаторов Программы. Анализ исполнения программных мероприятий показал, что Разработчиками Программы могут быть не достигнуты ожидаемые конечные результаты по первой и третьей позициям, установленных Программой, поскольку как показала проверка социальные исследования и опросы инвалидов и других МГН населения в 2014 году не проводились. Не установлены целевые индикаторы по Задачи 3 «Повышение доступности и качества услуг, оказание необходимой помощи и поддержки инвалидам и другим МГН в МО г. Свирск».

Установлено, что отсутствуют товарные накладные на получение товара к договорам, заключенных в рамках реализации Программы. Нарушений при заключении и оплате договоров не установлено. Разработчиком и кураторами Программы должным образом не контролируется исполнение заключенных договоров в рамках программных мероприятий (установка дорожных знаков).

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений, мэру МО «город Свирск» направлено Представление.

 *Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:* Администрацией города Свирска 12.03.2015 года №2-04-365/15 представлена информация об устранении нарушений.

*Муниципальная программа «Социальная поддержка многодетных и малоимущих семей» муниципального образования «город Свирск» в 2014-2016 годы»* (акт от 04.02.2015 № 3-а/2015)

Объектом проверки являлась Администрация МО «город Свирск».

Общий объем проверенных бюджетных средств составил **25,0 тыс. руб**.

Установлено нарушение ст. 38 БК РФ - принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, использование бюджетных средств на цели, не установленные Программой. Сумма нецелевого использования бюджетных средств составила **22,0 тыс. руб**.

Неэффективное использование бюджетных средств не установлено.

Программа прошла предусмотренную ст. 157 БК РФ финансово-экономическую экспертизу в КСП г. Свирска с замечаниями, которые Разработчиком при утверждении Программы не учтены. Лимиты бюджетных обязательств доведены до получателя в полном объеме.

Анализ результативности целевых показателей Программы показал, что из 34 целевых показателей, утвержденных приложением № 1 к Программе в результате реализации программных мероприятий в 2014 году достигнуты 26 показателей, что составляет 76 % исполнения.

Нарушений при заключении и оплате договора не установлено.

Отсутствует контроль со стороны Разработчика и кураторов по финансированию программных мероприятий, направленных на финансовую поддержку общественных Советов.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений, мэру МО «город Свирск» направлено Представление.

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:* Администрацией города Свирска 12.03.2015 года №2-04-377/15 представлена информация об устранении нарушений.

*Муниципальная программа «Безопасность образовательных учреждений на 2014-2016 годы»*(акт от 11.02.2015 г. №5-а/2015)

Объектом проверки являлся Отдел образования муниципального образования «город Свирск».

Общий объем проверенных бюджетных средств составил **688,60 тыс. руб.**

Выявлено нарушений на общую сумму **306,07 тыс. руб**. в т. ч.

- неправомерно произведена оплата услуг в сумме 35,26 тыс. руб. в отсутствие в Программе и на балансе Отдела кредиторской задолженности, по ранее заключенному договору от 30.09.2013 г. №01/13 (сумма 21,0 тыс. руб.) и муниципальному контракту от 30.09.2013 г. № 05-08-88/13 (сумма 14,26 тыс. руб.);

- принятие денежных обязательств, в отсутствие лимитов бюджетных обязательств в сумме 90,72 тыс. руб. (нарушение п. 3 ст. 219 БК РФ) (муниципальный контракт от 02.01.2014г. № 05-08-146/13);

- нецелевое использование бюджетных средств в сумме 7,13 тыс. руб. (нарушение ст. ст. 38, 289 БК РФ). Отделом в 2014 году произведена оплата муниципального контракта от 30.06.2014 г. № 05-08-108/14 за охрану объекта, расположенного по адресу г. Свирск, ул. Дзержинского, д. 1 (административное здание, в котором расположен Отдел). Между тем, ни предмет, ни объект, обозначенные в вышеуказанном контракте не предусмотрены в мероприятиях Программы.

*В результате проверки данное нарушение устранено.*

- неправомерно выплаченные бюджетные средства в сумме 43,09 тыс. руб., связанные с неверным расчетом по муниципальным контрактам от 12.05.2014 № 05-08-43/14, от 25.07.2014 г. № 05-08-123/14, от 25.07.2014 года № 05-08-124/14.

По исполнению программных мероприятий заключено 9 муниципальных контрактов и 1 гражданско-правовой договор на сумму 688, 60 тыс. руб. Сумма исполнения контрактов и договора в 2014 году составила 558,73 тыс. руб., остаток суммы неисполненных бюджетных обязательств на 01.01.2015 года составляет 129, 87 тыс. руб., которые не отражены в составе кредиторской задолженности на 01.01.2015 года. Кассовое исполнение Программы за 2014 год составило 601,13 тыс. руб. В нарушение ч. 2 ст. 112 Закона 44 –ФЗ, п. 2 Порядка N 544/18н План-график на 2014 год составлен и размещен на официальном сайте заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг только 14 марта 2014 г., т.е. по истечению более двух месяцев со дня утверждения бюджета города Свирска (бюджет на 2014 год утвержден решением Думы от 30.12.2013 № 45/298-ДГ).

Анализ результативности целевых показателей Программы показал, что из 11 целевых индикаторов, утвержденных приложением № 1 к Программе в результате реализации программных мероприятий в 2014 году достигнуты только 5 показателей, что составляет 45,5% исполнения. Ряд ожидаемых показателей Программы имеют заданные показатели, которые могут быть выполнены на 100% при любом объеме финансирования (нормативно-правовое обеспечение безопасности ОУ, организационно-деятельностное обеспечение безопасности ОУ, контроль выполнения требований обеспечения безопасности ОУ). Данные индикаторы указывают на неопределенность формулировок при установлении ожидаемых результатов.

Разработчиком и кураторами Программы не контролируется исполнение заключенных договоров в рамках программных мероприятий (кредиторская задолженность, оплата, исполнение условий контрактов).

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений, начальнику Отдела образования МО «город Свирск» направлено Представление.

 *Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:* Отделом образования 18.03.2015 года № 111 представлена информация об устранении нарушений.

*Произведен возврат в местный бюджет суммы нецелевого использования в размере 7,13 тыс. руб.*

*Муниципальная программа «Отдых, оздоровление и занятость детей на 2014-2016 г. г.»*(акт от 11.02.2015 года № 6-а/2015).

Объектом проверки являлся Отдел образования муниципального образования «город Свирск».

Общий объем проверенных бюджетных средств составил **42 500 руб**.

Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

В рамках исполнения программных мероприятий заключено 10 муниципальных контрактов и 2 гражданско-правовых договоров на сумму 42500 руб. Нарушений в ходе заключения и исполнения контрактов и договоров не установлено.

 Кассовое исполнение Программы в 2014 году составило 42 373,06 руб., остаток суммы неиспользованных бюджетных средств на 01.01.2015 года составляет 126,94 руб.

В нарушение ч. 2 ст. 112 Закона 44 –ФЗ, п. 2 Порядка N 544/18н План-график на 2014 год составлен и размещен на официальном сайте заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг только 14 марта 2014 г., т.е. по истечению более двух месяцев со дня утверждения бюджета города Свирска (бюджет на 2014 год утвержден решением Думы от 30.12.2013 № 45/298-ДГ).

Реестр контрактов Отдела, размещенный на официальном сайте Российской Федерации для размещения заказов www.zakupki.gov.ru по состоянию на 01.01.2015 года, не содержит сведений о муниципальных контрактах, заключенных в рамкам данной Программы. Анализ результативности целевых показателей Программы показал, что из 9 целевых индикаторов, утвержденных приложением № 1 к Программе в результате реализации программных мероприятий в 2014 году достигнуты 7 показателей, что составляет 77,7% эффективности Программы.

*Муниципальная программа «Развитие образования на 2014-2016 г. г »* (акт от 19.02.2015 года № 7-а/2015).

Объектом проверки являлся Отдел образования муниципального образования «город Свирск».

Общий объем проверенных бюджетных средств составил **187,0 тыс. руб**.

Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

В рамках исполнения программных мероприятий заключено два муниципальных контракта и один гражданско-правовой договор. Нарушений в ходе заключения и исполнения контрактов и договоров не установлено.

Кассовое исполнение Программы в 2014 году составило 186 999,72 руб., остаток суммы неиспользованных бюджетных средств на 01.01.2015 года составляет 0,28 руб. В нарушение ч. 2 ст. 112 Закона 44 –ФЗ, п. 2 Порядка N 544/18н План-график на 2014 год составлен и размещен на официальном сайте заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг только 14 марта 2014 г., т.е. по истечению более двух месяцев со дня утверждения бюджета города Свирска (бюджет на 2014 год утвержден решением Думы от 30.12.2013 № 45/298-ДГ). Реестр контрактов Отдела, размещенный на официальном сайте Российской Федерации для размещения заказов www.zakupki.gov.ru по состоянию на 01.01.2015 года, не содержит сведений о муниципальных контрактах, заключенных в рамкам данной Программы. На электро- вычислительной технике (ноутбуки) отсутствуют инвентарные номера. Анализ результативности целевых показателей Программы показал, что все целевые показатели Программы достигнуты.

*По предложению администрации в отчетном периоде проведена проверка исполнения МУ «Централизованная бухгалтерия» обязательств по оплате муниципальных контрактов и гражданско-правовых договоров* (акт от 12.03.2015 №8-а/2015)

Объект проверки – муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия» администрации МО «город Свирск», Администрация МО «город Свирск» и Комитет по жизнеобеспечению администрации МО «город Свирск».

Общий объем проверенных бюджетных средств составил **27 983 245,17** руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено нарушений на общую сумму **1 070 729,33 руб**., в т. ч.:

- нарушение ведения бухгалтерского учета, связанного с отсутствием кредиторской задолженности всего в сумме 513 673,35 руб. по данным бухгалтерского баланса Комитета по жизнеобеспечению администрации муниципального образования «город Свирск» по состоянию на 31.12.2014 года, в т. ч. по заключенным договорам в сумме 10 800 руб., по муниципальным контрактам в сумме 502 873,35 руб.;

- нарушение ведения реестра закупок Комитета, связанных с отсутствием сведений о заключенном договоре на сумму 29 815,49 руб.;

- нарушение ведения реестра закупок Администрации, связанных с отсутствием сведений о заключенных договорах, финансирование которых осуществлялось в 2014 году, на общую сумму 508 844,79 руб.;

- неправомерное использование бюджетных средств Администрацией в сумме 18 395,70 руб., связанных с неверным расчетом выплат по муниципальным контрактам. Произведена переплата бюджетных средств по муниципальному контракту от 20.06.2014 г. № 05-08-50/14 (ЗАО «Гарант-информ») за счет муниципального контракта от 10.09.2014 года №05-08-154/14 (ЗАО «Гарант-информ»), заключенного по предоставлению аналогичных услуг.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлены Представления в адрес мэра города, председателя КЖО, директора МУ «Централизованная бухгалтерия».

*По результатам исполнения Представлений получена информация об устранении нарушений, а также о принятых мерах для недопущения указанных замечаний, об усилении контроля за недопущением неправомерного использования бюджетных средств.*

*Совместно с КСП Иркутской области проведена проверка выплаты денежного содержания с начислениями на него мэрам и главам МО, а также заработной платы с начислениями на нее муниципальным служащим.*

Объект проверки: Администрация муниципального образования «город Свирск», (далее – Администрация), Комитет по жизнеобеспечению администрации муниципального образования «город Свирск» (далее – Комитет), Дума г. Свирска, КСП г. Свирска, Комитет по финансам, Отдел образования муниципального образования «город Свирск» (далее Отдел образования), Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования «город Свирск» (далее – КУМИ).

Объем проверенных средств составил **26 313,95 тыс. рублей.**

В ходе проверки установлены *нарушения ст. 4 Закона № 89-ОЗ, Постановления Губернатора Иркутской области № 536-п,* выразившиеся в установлении должностных окладов не соответствующих должностным окладам государственных гражданских служащих, замещающих соответствующую должность государственной гражданской службы Иркутской области, определяемую по соотношению должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Иркутской области (в данном случае должности Контрольно-счетной палаты Иркутской области).

Численность работников местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования) составила 65 штатных единиц, в том числе 48 муниципальных служащих, 8 технических исполнителей и 9 вспомогательный персонал. Расчет численности работников администрации произведен в соответствии Методическими рекомендациями по определению численности работников местной администрации (исполнительно-распорядительного органа) и контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области утвержденными приказом Министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013 года № 57-мпр (с изм. от 31.10.2013 г. № 67-мпр, от 24.01.2014 г. № 5-мпр, от 05.05.2014 г. № 43-мпр, от 13.08.2014 г. № 72-мпр) без учета специалистов КСП г. Свирска и Думы.

 Численность муниципальных служащих на 2014 год в количестве 48 единиц распределена согласно структуре администрации муниципального образования «город Свирск», утвержденной решением Думы города от 26.06.2013 года № 40/261-ДГ следующим образом:

- в Администрации исполняют обязанности 23 муниципальных служащих;

- в Комитете по жизнеобеспечению - 10;

- в КУМИ - 4;

- в Отделе образования - 2;

- в Комитете по финансам - 9.

Количество муниципальных служащих в муниципальном образовании «город Свирск» составляет 48 человек, из них 7 муниципальных служащих относятся к главной группе должностей, 8 - к ведущей группе должностей, 11 - к старшей группе должностей и 22 - к младшей группе должностей.

Установленная решением Думы штатная численность работников КСП г. Свирска (3 единицы), не превышает норматив численности работников контрольно-счетных органов, определяемый по формуле отраженной в п. 35 Методических рекомендаций.

Для представительного органа – Думы города, норматив численности муниципальных служащих не определялся, поскольку Методическими рекомендациями расчет данного норматива для представительного органа на 2014 год не предусмотрен.

Лимиты бюджетных обязательств на оплату труда муниципальных служащих администрации города Свирска (исполнительно-распорядительного органа) и ее структурных подразделений, выборных лиц местного самоуправления, мэра, КСП г. Свирска доводились главными распорядителями бюджета средств в полном объеме и в сроки, установленные нормативно-правовыми актами местного самоуправления. Задержка выплат денежного содержания муниципальным служащим муниципального образования «город Свирск» в 2014 году отсутствует.

Наименование должностей в штатных расписаниях органов местного самоуправления МО «город Свирск» соответствуют Закону Иркутской области от 15.10.2007 № 89-ОЗ (с изм. и доп.) «О Реестре должностей муниципальной службы в Иркутской области и соотношении должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Иркутской области».

Виды и порядок установления надбавок и дополнительных выплат, утвержденные в Положении об оплате труда и штатных расписаниях соответствуют Закону Иркутской от 15.10.2007г. № 88-ОЗ «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Иркутской области».

Размеры должностных окладов муниципальных служащих, утвержденные в штатных расписаниях на 2014 год не превышают размеры должностных окладов государственных гражданских служащих Иркутской области, установленные Постановлением Губернатора Иркутской области от 16.11.2007 № 536-п (ред. от 30.12.2014) «О размерах должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения государственных гражданских служащих Иркутской области».

Формирование фонда оплаты труда муниципальных служащих на 2014 год произведено из расчета 74,5 должностных окладов муниципальных служащих в соответствии с замещаемыми ими должностями муниципальной службы в год с учетом районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за работу в южных районах Иркутской области в сумме равной 60%.

Фактическая оплата труда муниципальных служащих администрации и ее структурных подразделений за 2014 год составила 21 385,4 тыс. руб., что составляет 77,6 % от нормативного ФОТ в год (27 544,4 тыс. руб.). Страховые взносы начисляются и оплачиваются в соответствии с законодательством. Проверкой обоснованности начислений и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

Проверкой установлено, что фактическая оплата труда выборных лиц за 2014 год не превысила нормативы ФОТ установленные на 2014 год. Годовая оплата труда председателя Думы составила 1 132,9 тыс. руб. или 93,7% от норматива (1 209,4 тыс. руб.), заместителя председателя Думы 663,05 тыс. руб. или 99,0% от норматива (669,7 тыс. руб.).

Фактическая оплата труда муниципального служащего Думы города за 2014 год не превысила нормативы ФОТ, установленные на 2014 год. Годовая оплата труда муниципального служащего Думы составила 230,3 тыс. руб. или 57,2 % от норматива (норматив 402,5 тыс. руб.).

Проверкой установлено, что фактическая оплата труда мэра муниципального образования «город Свирск» за 2014 год не превысила нормативы ФОТ, установленные на 2014 год. Годовая оплата труда мэра составила 1 607,9 тыс. руб. или 97,3 % от норматива (норматив 1 651,9 тыс. руб.).

Установленные размеры должностных окладов и дополнительные выплаты выборным лицам местного самоуправления соответствуют п. 1, 2, 3 Нормативам формирования расходов на оплату труда вышеуказанных выборных лиц, а также штатным расписаниям.

*Проверкой обоснованности начислений и выплаты заработной платы нарушений не установлено.*

 Акт совместной проверки направлен в Контрольно-счетную палату Иркутской области.

*В рамках контрольного мероприятия проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального учреждения «Городская библиотека» муниципального образования «город Свирск» в 2014 году, а также использование, переданного в оперативное управление муниципального имущества* (акт 11-а/2015 от 05.06.2015) по инициативе Администрации города проверена финансово хозяйственная деятельность данного получателя бюджетных средств.

Объем проверенных средств составил **5 913, 48** тыс. рублей.

Выявлено нарушений на общую сумму **4 975, 72 тыс. руб. в т. ч.:**

- нарушение норм Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», отсутствие на балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2015 года недвижимого имущества - нежилого помещения расположенного по адресу г. Свирск, микрорайон Березовый ул. Серегина д.1, балансовой стоимостью 450 680,0 руб.

*В ходе проверки нарушение устранено, недвижимое имущество балансовой стоимостью 450 680,0 руб. поставлено на баланс Учреждения.*

 Кроме того, проверка показала, что на баланс Учреждения приняты к учету объекты недвижимого имущества, расположенные по адресам г. Свирск ул. О. Кошевого д.11 и ул. Мира д.2 общей балансовой стоимостью 4 525 040,0 руб., что является нарушением норм п.36 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н (Инструкция № 157н).

Согласно п.36 Инструкции № 157н, *принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества*, *права на которые подлежат* в соответствии с законодательством Российской Федерации *государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов* ***с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку.***

По информации КУМИ (исх. №135 от 04.06.2015 г.) отсутствие регистрации права оперативного управления на вышеуказанные объекты недвижимости общей балансовой стоимостью 4 525 040,0 руб. связано, прежде всего, с отсутствием регистрации права муниципальной собственности на данные объекты. Для регистрации права муниципальной собственности, необходимо проведение технической инвентаризации объектов, однако, связи с отсутствием денежных средств оформление права муниципальной собственности на сегодняшний день не представляется возможным.

Визуальным осмотром муниципального имущества установлено, что имущество используется на законных основаниях по целевому назначению, случаи сдачу нежилых помещений в аренду не установлены.

*В отчетном периоде совместно с Контрольно-счетной палатой Иркутской области, проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования имущества находящегося в государственной собственности Иркутской области.*

В ходе проведения контрольного мероприятия проведены осмотры (обследования) всех объектов государственной собственности Иркутской области расположенных на территории муниципального образования «город Свирск», с оформлением актов визуального осмотра (обследования) объектов недвижимости, земельных участков по установленному образцу.

По результатам проверки составлено 8 актов визуального осмотра с описанием параметров осмотра объектов недвижимости, в соответствии с критериями оценки.

Проверка показала, что помещение Свирского электромеханического техникума, расположенного по адресу: г.Свирск, ул. Молодежная, находится в муниципальной казне г. Свирска и не принадлежит областной государственной собственности, однако числится в Реестре областного имущества.

К проверке областного имущества, ГБПОУ «Иркутской области «Свирский электромеханический техникум» представлено Свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования от 23.01.2015 на земельный участок для оборудования закрытой площадки для проведения практического обучения водителей транспортных средств, площадью 2 588 кв.м., расположенной по адресу: Иркутская область, Черемховский район, в 3 200 м. на юго-западе от з.Чемодариха по левой стороне дороги, ведущей в г.Свирск, в 250 м. от бывшего Макарьевского карьероуправления, однако данный земельный участок не числится в Реестре земельных участков, относящихся к государственной собственности Иркутской области.

Все акты визуального осмотра с фотографиями, подтверждающими фактическое наличие объектов, в установленные сроки направлены в КСП Иркутской области.

*В рамках контрольного мероприятия проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального учреждения МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида (интеллектуального, художественно-эстетического развития воспитанников) №13» муниципального образования «город Свирск» в 2014 году, текущем периоде 2015 года, а также использование, переданного в оперативное управление, муниципального имущества* (акт от 07.07.2015 №12-а/2015) проверена финансово-хозяйственная деятельность МДОУ №13.

Контрольное мероприятие включено в план работы КСП г.Свирска на 2015 год по предложению Администрации города.

Объем проверенных бюджетных средств за 2014 г. и текущий период 2015 года составил **10 729 580,71** **руб.,** в т. ч.

- направленных на выполнениемуниципальных заданий - 9 625 779 руб.

- родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) – 1 103 801,71 руб.

Проверено муниципального имущества на общую сумму **5 801 926 руб.,** в т. ч. недвижимого имущества – 5 522 747 руб., движимого имущества на сумму 279 179 руб.

Выявлено нарушений на общую сумму  **163 202,29 руб.,** в т. ч.

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме **3 565,67 руб.**, связанное с нарушениями п.5.1 раздела 5 Порядка установления родительской платы. Учреждением производилась оплата услуг связи «Интернет» не относящаяся к категории хозяйственно-бытового обслуживания расходов на содержание детей, обеспечение соблюдения ими личной гигиены и режима дня. Сумма проведенных платежей по организации доступа к сети Интернет составила 3 565,67 руб.

- недоначислен дополнительный повышающий коэффициент в сумме **7 324,22 руб.**, гр. Подрезовой Е.Г**.** согласно абз.11 п.6 Положения об оплате труда;

- неверное применение норм Положения по оплате труда в размере **152 312,4 руб**.

В ходе проверки, на основании ст. 18 Положения «О Контрольно-счетной палате города Свирска, в адрес директора МКУ «ЦРО» Исаевой И.В. вынесено Предписание от 07.07.2015 года №1/2015 о незамедлительном устранении нарушений Закона о бухгалтерском учете, связанное с отсутствием Учетной политики. Из информации от 15.07.2015 №431 полученной на Предписание следует, что Учетная политика для целей бухгалтерского учета, разработана и утверждена.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлены три Представления в адрес врио. начальника Отдела образования, директора МКУ «ЦРО» и заведующей МДОУ №13.

 В срок, указанный в представлениях всеми участниками контрольных мероприятий замечания и нарушения устранены, музыкальному руководителю доначислен дополнительный повышающий коэффициент, как молодому специалисту в полном объеме.

Приказом Отдела образования от 03.08.2015 №110 вынесено дисциплинарное взыскание заведующей МДОУ №13, допустившей нарушения, отраженные в акте КСП г.Свирска.

*По предложению Администрации в отчетном периоде проведена проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МОУ СОШ № 3 г. Свирск» в 2014 году, текущем периоде 2015 года, а также использование, переданного в оперативное управление муниципального имущества* (акт от 13.08.2015г. № 14-а/2015).

Объем проверенных бюджетных средств за 2014 год и текущий период 2015 года составил **42 991 563,5 руб.,** в т. ч.

- субсидий на выполнениемуниципальных заданий – 41 856 224,51 руб., из них средств областного бюджета - 39 113 429,85 руб., средств местного бюджета – 2 742 794,66 руб.

- субсидий на иные цели – 1 135 338,99 руб. (средства областного бюджета).

Проверено муниципального имущества на общую сумму **54 719 867,26 руб.,** в т. ч. недвижимого имущества – 48 988 293 руб., движимого имущества на сумму 5 731 574,26 руб.

Проверкой установлено неверное применение норм Положения по оплате труда за период с января по июнь 2015 года **в размере 467 060,0 руб.**

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

 По результатам проверки КСП г. Свирска вынесены три представления в адрес директора школы №3, врио. начальника Отдела образования, директору МКУ «ЦРО».

В срок указанный в представлениях всеми участниками контрольных мероприятий замечания и нарушения устранены и приняты к сведению.

Приказом Отдела образования от 18.09.2015 №129 директору МОУСОШ №3 вынесено дисциплинарное взыскание за нарушения, отраженные в акте КСП г.Свирска.

*Проведена проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МКОУ ДО «Дом детского творчества г. Свирск» в 2014 году, текущем периоде 2015 года, а также использование, переданного в оперативное управление муниципального имущества* (акт от 04.09.2015г. № 15-а/2015).

Объем проверенных бюджетных средств за 2014 год и I полугодие 2015 года составил **13 584 520,94 руб.**

Проверено муниципального имущества на общую сумму **1 532 717,0** **руб.,** в т. ч. недвижимого имущества – 1 363 727,0 руб. руб., движимого имущества на сумму 168 990,0 руб.

Нецелевого и неэффективного использования средств местного бюджета и муниципального имущества не установлено.

Установлены нарушения ведения бухгалтерского и кадрового учета.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлено Представление в адрес директора Учреждения.

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

Из информации, поступившей на Представление следует, что все замечания и нарушения приняты к сведению.

*В рамках контрольного мероприятия проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МКУ «Центр развития образования города Свирска» в 2014 году, текущем периоде 2015 года, а также использование, переданного в оперативное управление муниципального имущества* (акт от 18.09.2015г. № 16-а/2015).

Объем проверенных бюджетных средств за 2014 год и I полугодие 2015 года составил **7 699 210,61 руб.**

Проверено муниципального имущества на общую сумму **8 243 137,67** рублей, в т. ч. недвижимое имущество– 8 140 092 рублей, иное движимое имущество - 103 045,67 рублей.

**Выявлено нарушений на общую сумму 12 573 942,75 руб., в т. ч.**

- нарушение п. 38 Инструкции №157н,не поставлено на учет в качестве основных средств недвижимое и движимое имущество, но переданное в оперативное управление на общую сумму **11 889 940,92 руб.** Данное нарушение устранено в ходе проверки.

Отсутствие на Балансе Учреждения недвижимого имущества стало причиной неправомерного использования бюджетных средств в сумме 529 483,96 руб., оплата по ст. 223 «Коммунальные услуги» произведенная за период 2014 год и 8 месяцев 2015 года.

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 71 063,08 руб.,выразившееся в предоставлении удлиненных оплачиваемых отпусков методистам и старшим методистам, не осуществляющим деятельность по реализации образовательных программ.

- установлено неверное применение норм Положения по оплате труда (п.11 гл.3 Приложения № 6 к Положению об оплате труда) в размере 83 454,79 руб.

Для принятия мер по незамедлительному устранению выявленных нарушений, на основании ст. 18 Положения «О Контрольно-счетной палате города Свирска в период проверки направлено Предписание директору МКУ «ЦРО». В результате исполнения Предписания недвижимое и движимое имущество на общую сумму 11 889 940,92 руб. принято к учету, копии документов подтверждающих устранение нарушений представлены.

Кроме того, по результатам проверки КСП г. Свирска вынесены Представления в адрес директора МКУ «ЦРО» и врио. начальника Отдела образования.

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

По результатам исполнения Представлений получена информация о том, что замечания и нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия проанализированы, приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем.

Кроме того, приказом Отдела образования от 30.10.2015 №143 вынесено дисциплинарное взыскание в виде замечания, директору МКУ «ЦРО».

*В 2015 году КСП г.Свирска приняла участие в совместном с Контрольно-счетной палатой Иркутской области контрольном мероприятии «Проверка выплаты заработной платы с начислениями на нее работникам учреждений культуры за 2014 год и истекший период 2015 года».*

Объекты контрольного мероприятия:

- Муниципальные казенные Учреждения - Муниципальное Учреждение «Городская библиотека» муниципального образования «город Свирск» (МУ «Городская библиотека»), Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская художественная школа г. Свирска» (МОУ ДОД «ДХШ»), Муниципальное учреждение «Городской центр культуры» (МУ «ГЦК»), - Муниципальное бюджетное Учреждение - муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа» г. Свирска (МОУ ДОД «ДМШ»).

В ходе контрольного мероприятия составлены отдельные акты по каждому объекту проверки (от 19.10.2015 № 17-а/2015, от 19.10.2015 № 19-а/2015, от 19.10.2015 № 20-а/2015, от 20.10.2015 г. № 18-а/2015), а также один сводный отчет, который направлен в КСП Иркутской области.

 В 2014 году и текущем периоде 2015 года финансовое обеспечение деятельности Учреждений осуществлялось за счет средств бюджета города Свирска.

 *Проверкой установлено неверное применение норм Положений об оплате труда (нарушение методики расчета размера стимулирующих выплат), которое*повлекло завышение сумм стимулирующих выплат в сумме **566 356,54 руб.**, в т. ч. в МУ «Городская библиотека» - 564 709,6 руб. **(**за 2014 год 334 939,7 руб., за 9 мес. 2015 г. - 229 769,9 руб.), в МОУ ДОД «ДМШ» за сентябрь 2015 года - 1 646,94 руб.

Между тем, КСП г. Свирскаотмечает, что данное нарушение не повлекло финансовых последствий, т.к. выплаченные за 2014-2015 годы суммы стимулирующих выплат работникам Учреждений не превысили объема средств, направленных на обеспечение стимулирующих выплат, предусмотренных Положениями об оплате труда (в МУ «Городская библиотека» не менее 30% от ФОТ, в МУ «ДМШ» не менее 20% от ФОТ).

 Установлены случаи *неправомерного использования бюджетных средств,* связанные с установлением педагогамв МОУ ДОД «ДМШ» в период с 01.01.2014 года по 01.06.2014 года дополнительных видов стимулирующих надбавок: за образование и педагогический стаж работы, не предусмотренных перечнем стимулирующих надбавок, установленных п.4.3 Положения об оплате труда № 71. Сумма выплат стимулирующих надбавок педагогам за 2014 год составила **93,6 тыс. руб.** *КСП г.Свирска отмечает, что Приказом директора от 29.09.2014 года выплаты прекращены.*

 В МУ «ДХШ» *в нарушение п.61 Положения об оплате труда № 74*регламентирующего, что размеры стимулирующих выплат устанавливаются работникам в процентах к минимальному окладу, произведен неверный расчет размера стимулирующих выплат за сентябрь 2015 года, в результате которого произошла недоплата стимулирующих выплат в размере **11 475,72 руб.,** в т. ч.педагогам – 9 421,98 руб., тех. персоналу - 2 053,74 руб.

Общая сумма нарушений по оплате труда в 2014 г., текущем периоде 2015 г. **составила 671 432,26 руб.** (п.1.2.95. Классификатора нарушений).

В адрес руководителей проверяемых Учреждений и администрации города Свирска направлены Представления КСП г. Свирска об устранении выявленных нарушений.

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

Из информации, полученной от руководителей проверяемых учреждений культуры по результатам рассмотрения Представлений следует, что ряд указанных нарушений исполнен, ряд приняты к сведению, а также приняты меры для недопущения указанных замечаний.

По результатам Представления Администрации, получена информация о привлечении руководителя МУ «Городская библиотека» к дисциплинарной ответственности и об усилении внутреннего финансового контроля за целевым использованием бюджетных средств.

*В связи с возложением на органы внешнего финансового контроля полномочий по аудиту закупок, в 2015 году Контрольно-счетной палатой впервые проведено контрольное мероприятие по проверке соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Администрации муниципального образования «город Свирск» за 2014 год и истекший период 2015 года»* (акт от 17.11.2015 № 21-а/2015)

Объект проверки:Администрация муниципального образования «город Свирск» (Администрация), Отдел муниципального заказа администрации муниципального образования «город Свирск» (Отдел заказа), Комитет по финансам администрации муниципального образования «город Свирск».

Объем проверенных бюджетных средств за 2014 год и 10 месяцев 2015 года составил **5 579 204,65 руб.**

В соответствии с разработанной документацией о закупках, осуществляемых Администрацией, Отделом заказа размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru:

- в 2014 году 14 заявок на определение поставщика (исполнителя, подрядчика), в том числе: 12 электронных аукциона, 2 закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика). По итогам проведения закупок заключены 13 муниципальных контрактов на сумму **3 376 867,02 руб.** Один аукцион не состоялся по причине отсутствия поданных заявок. По итогам закупок сформировалась экономия бюджетных средств в сумме 59 078,64 рублей.

- за 10 мес. 2015 года составлено 19 заявок на определение поставщика (исполнителя, подрядчика), в том числе: 11 электронных аукционов, 4 закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), 1 запрос котировок. По итогам проведения закупок заключены 15 муниципальных контрактов на общую сумму **2 202 337,63 руб.** Один аукцион не состоялся по причине отсутствия поданных заявок. Экономия бюджетных средств составила 142 365,59 рублей.

В соответствии со статьей 26 Закона № 44-ФЗ, в целях централизации закупок, постановлением от 12.02.2014 № 77 (с изм. от 21.10.2014 № 580) Администрация наделена полномочиями на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков муниципального образования «город Свирск», а Отдел заказа определен уполномоченным органом на осуществление функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений, обеспечению мониторинга закупок.

Функции уполномоченного органа на осуществление контроля в сфере закупок возложены на юридический отдел Администрации, уполномоченным органом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля является Комитет по финансам Администрации, а уполномоченным органом по осуществлению аудита в сфере закупок определена Контрольно-счетная палата муниципального образования «город Свирск».

Постановлением администрации от 12.03.2012 года утверждено Положение об отделе муниципального заказа, которое разработано с учетом Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», который утратил силу, между тем в связи с вступлением в силу с 01.01.2014 года Закона № 44-ФЗ, изменения в Положение об Отделе заказа не вносились.

Комитет по финансам является органом внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «город Свирск».

В нарушение статьи 100 Закона № 44-ФЗ, положений раздела 8 Порядка регулирования отношений № 77 ведомственный контроль в сфере закупок в отношении подведомственных Администрации г. Свирска заказчиков осуществляется не должным образом. Согласно пояснениям Администрации внутренний финансовый контроль осуществляется юридическим отделом в части проверки оформления технической документации, проектов контрактов, исполнения контрактов проводится в отношении каждого муниципального учреждения - Заказчика. Комитетом по финансам осуществляется проверка использования бюджетных ассигнований. Однако, результаты проверок в соответствии с Порядком от 01.07.2014 года № 349а документально не оформляются.

В ходе проверки установлены отдельные нарушения:

- в нарушение ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства на официальном сайте Заказчиком не размещается. В процессе осуществления проверки Администрацией данные замечания приняты во внимание, информация размещается на сайте;

- при заполнении формы Плана-графика в 2014 - 2015 годах Администрацией допускались нарушения, связанные с неполным заполнением разделов, неверным указанием срока исполнения контракта, периодичности поставки (при поэтапном исполнении контракта);

- пункт 3 статьи 96 Закона № 44-ФЗ содержит требования по установлению срока действия банковской гарантии, который должен превышать срок действия контракта не менее чем на один месяц. Между тем, в муниципальных контрактах, заключаемых Заказчиком срок действия контракта установлен «до полного исполнения Сторонами своих обязательств по контракту в полном объеме», что не дает возможности определить срок действия контракта в численном выражении, вследствие чего предоставление обеспечения контракта на определенный срок теряет смысл;

- внарушении ч.9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ отчеты об исполнении муниципальных контрактов в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» Заказчиком не размещаются.

Результаты проверки указывают на отсутствие должного контроля со стороны Администрации за качеством и полнотой осуществления закупок для нужд муниципального образования.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений в адрес Администрации направлено Представление.

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

По результатам исполнения Представления получена информация о частичном устранении нарушений, а также о подготовке нормативных документов Администрацией, которая будет представлена в КСП, в срок до 01.03.2016 года. Данное Представление находится на контроле КСП до полного устранения нарушений.

*В отчетном периоде проверено законное и эффективное расходование средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальной целевой программы «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования «город Свирск» на 2013-2015 годы»* (акт от 09.12.2015 № 23-а/2015).

Объекты проверки: Администрация МО «город Свирск», МУ «Служба по решению вопросов ГО и ЧС города Свирска», МУ «Централизованная бухгалтерия».

Объем проверенных бюджетных средств за 2013-2015 годы составил 9,0 тыс. руб.

В рамках исполнения Программы проведены следующие мероприятий

- по подпункту п.3.4.4.1 «Проведение мероприятий по противодействию изготовлению наркотических средств из местного растительного сырья, уничтожение дикорастущей конопли на территории города» в 2013 году заключен с ООО УК «Чистоград» договор об оказании услуг от 01.09.2013 года № 11/2, выполнены работы по уничтожению дикорастущей конопли на территории города Свирска механическим путем. Работы оплачены на основании выставленных акта выполненных работ и счета, платежным поручением от 09.10.2013 года №10126 в сумме 2 988,9 руб.

- по подпункту 3.4.5.3 «Оказание социальной поддержки гражданам, освободившимся из мест лишения свободы, в т. ч. и осужденным к наказанию не связанным с лишением свободы» в 2013 году произведено финансирование в сумме 3 000,0 руб., в т. ч. оказана социальная помощь гр. Сущих М.И. в размере 2 000,0 руб., гр. Манжуриной Т.В. в размере 1 000,0 руб. Действия Администрации, направленные на использование бюджетных средств на оказание социальной помощи гр. Сущих М.И. и Манжуриной Т.В. в рамках данной Программы в соответствии со ст. 306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств. *Сумма нецелевого использования бюджетных средств составила 3 000,0 руб.*

**-**поподпункту 2.1.3 «О проведении конкурса среди личного состава УУП ГОВД на звание «Лучший участковый уполномоченный полиции города Свирска» в 2014 году по вышеуказанному подпункту произведено финансирование в сумме 3 000,0 руб., согласно решения межведомственной комиссии по профилактике правонарушений от 05.11.2014 г. звание «Лучший участковый уполномоченный полиции города Свирска» присвоено Бачинову Н.А., с награждением памятной грамотой и денежной премией в размере 3 000,0 руб.

Финансирование Программы в 2015 году не производилось в связи с дефицитом бюджетных средств, однако мероприятия, не требующие финансирования, выполнены в полном объеме.

Отчеты об исполнении Программы за 2013, 2014 годы представлены по форме, установленной п. 4.4. Положения от 27.04.2015 года № 236. Отчетыне содержат обоснования причин отклонения фактических значений целевых показателей от плановых (столбец 8).

Пояснительные записки не содержат анализ факторов, повлиявших на ход реализации Программы, а также информацию, конкретизирующую проведенные программные мероприятия.

Фактические показатели с положительным значением за 2013-2014 годов свидетельствуют о недостаточных применяемых мерах, направленных на комплексное решение задач Программы.

В связи с отсутствием в Программе и в отчете об исполнении Программы конечных ожидаемых результатов в конкретной измеримой форме, не представляется возможным оценить исполнение Программы, а также расходование бюджетных средств, с точки зрения эффективности и результативности.

По результатам проверки в адрес Администрации направлено Представление.

*Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:*

По результатам исполнения Представления получена информация об усилении финансового контроля за исполнением программных мероприятий и использованию бюджетных средств, в соответствии с целевой направленностью программы.

*Проверка МП «Обеспечение безопасности граждан на водных объектах на территории муниципального образования «город Свирск» на 2013-2015 годы»* (акт от 10.12.2015 №24-а/2015).

Объекты проверки: Администрация МО «город Свирск», МУ «Служба по решению вопросов ГО и ЧС города Свирска», МУ «Централизованная бухгалтерия».

Объем проверенных бюджетных средств за 2013-2015 годы составил **10,0 тыс.** руб.

Программой определены цели, задачи, программные мероприятия, исполнители мероприятий, способы реализации задач, достижения целей Программы и источники финансирования. Однако ожидаемые конечные результаты реализации Программы *в конкретной измеримой форме* не приведены, и не согласуются с разделом VI «Ожидаемые результаты» в тексте Программы. Исполнителем также не определена система организации управления за исполнением Программы.

Финансовое обеспечение Программы установлено в решении о местном бюджете в первоначальной редакции на 2013 г. – 16,0 тыс. руб., на 2014 г. -7,0 тыс. руб., на 2015 г.-15,0 тыс. руб.

Кассовое исполнение Программы составило в 2013 году -10,0 тыс. руб., в 2014 году - 0,0 руб., в 2015 году - 0,0 руб.

В рамках исполнения программного мероприятия п. п. *2.2.* «Оборудование мест стихийного отдыха граждан на водных объектах плакатами и баннерами с информацией по безопасному отдыху на воде или о запрете купания в конкретных местах» производилось изготовление информационных щитов и аншлагов для размещения в местах отдыха граждан. Администрацией заключено два договора на общую сумму 10,0 тыс. руб., оплата произведена полностью.

Финансирование Программы в 2014-2015 годах не производилось в связи с дефицитом бюджетных средств, между тем, мероприятия не требующие финансирования, выполнены в полном объеме.

Отчеты об исполнении Программы за 2013, 2014, 2015 годы, представлены по форме, установленной п. 4.4. Положения от 27.04.2015 года № 236.

 Пояснительные записки не содержат анализ факторов, повлиявших на ход реализации Программы, а также информацию, конкретизирующую проведенные программные мероприятия.

За 2013 - 2015 годы плановые целевые показатели выполнены в полном объеме (из 4 целевых показателей достигнуты 4).

В связи с отсутствием в Программе и в отчете об исполнении Программы конечных ожидаемых результатов в конкретной измеримой форме, не представляется возможным оценить исполнение Программы, а также расходование бюджетных средств, с точки зрения эффективности и результативности.

*МП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2013-2015 годы»* (акт от 18.12.2015 № 25-а/2015).

Объекты проверки: Администрация МО «город Свирск» - комиссия по делам несовершеннолетних, МУ «Централизованная бухгалтерия».

Объем проверенных бюджетных средств за 2014-2015 годы составил **10,0** тыс. руб.

Программой определены цели, задачи, программные мероприятия, исполнители мероприятий, способы реализации задач, достижения целей Программы и источники финансирования. Однако ожидаемые конечные результаты реализации Программы *в конкретной измеримой форме* не приведены.

Финансовое обеспечение Программы установлено в решении о местном бюджете в первоначальной редакции на 2014 г. – 30,0 тыс. руб., на 2015 г.-30,0 тыс. руб. Кассовое исполнение Программы составило в 2014 году - 10,0 руб., в 2015 году - 0,0 руб.

Финансирование Программы в 2015 году не производилось в связи с дефицитом бюджетных средств, между тем, мероприятия не требующие финансирования, выполнены в полном объеме.

За 2014-2015 годы плановые показатели выполнены не в полном объеме (из 4 целевых показателей достигнут 1 «Снижение преступности и правонарушений»). Плановый показатель 1. «Доля охвата несовершеннолетних, состоящих на профилактическом учете различными формами занятости» не достигнут. В 2014 г. плановые 85% достигнуты на 61,3%, в 2015 году плановые 100% достигнуто 79%.

В связи с отсутствием в Программе и в отчете об исполнении Программы конечных ожидаемых результатов в конкретной измеримой форме, не представляется возможным оценить исполнение Программы, а также расходование бюджетных средств, с точки зрения эффективности и результативности.

Кроме того Контрольно-счетная палата, как главный распорядитель бюджетных средств, в соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ в отчетном периоде осуществляла внутренний финансовый контроль по проверке финансово-хозяйственных операций своего контрольного органа за 2014 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2015 года. Результаты проведенного контроля оформлялись актами проверки.

В 2015 году сотрудники Контрольно-счетной палаты в двух случаях привлекались в качестве специалистов при проведении проверок органами прокуратуры в управляющих компаниях «Жилкомсервис» и «Рассвет». Так как данные мероприятия не являются самостоятельными мероприятиями, проводимыми Контрольно-счетной палатой, их данные (и суммовые и количественные) не учитываются в статистических показателях контрольно-счетного органа.

**III. Экспертно-аналитическая деятельность.**

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-счетной палатой в 2015 году проведено 43 экспертно-аналитических мероприятия (в 2014 году – 21 мероприятие, в 2013 году – 23), были подготовлены и представлены в Думу и Администрацию города следующие заключения:

- Информационно-аналитическая записка по результатам проверок устранения нарушений, выявленных аудиторскими проверками за 2014 год;

- экспертиза проекта бюджета города на 2016 год;

- экспертизы 8-ми проектов Решений Думы города, вносящих изменения в местный бюджет на 2015 год;

- на 3 проекта «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Свирск»;

- на 2 проекта решения Думы «О внесении дополнений в решение Думы от 11.11.2014 года № 53/332-ДГ «Об утверждении плана приватизации муниципального имущества на 2015 год»;

- на проект решения Думы «О внесении изменений в решение Думы от 27.08.2013 года № 41/264-ДГ «Об утверждении Порядка применения и определения коэффициентов, применяемых к размеру арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, с учетом категорий земель и (или) видов разрешенного использования»;

- на проект решения Думы «О внесении изменений в решение Думы от 29.05.2012 г. № 26/178-ДГ «Об утверждении Положения о порядке передачи в аренду объектов, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «город Свирск»;

- на проект решения Думы «О внесении изменений в решение Думы от 25.10.2011 № 18/121-ДГ «О земельном налоге»;

- на проект решения Думы «О внесении изменений в решение Думы от 11.11.2014г. № 53/337-ДГ «Об установлении налога на имущество физических лиц»;

- на проект решения Думы «Об утверждении Порядка осуществления муниципальных заимствований, предоставления муниципальных гарантий в муниципальном образовании «город Свирск»;

- на отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 2014 год»;

- по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности 7-ми главных распорядителей средств местного бюджета;

- Экспертно-аналитическая работа об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2015 года;

- на 9 проектов муниципальных программ муниципального образования «город Свирск»;

- на проект постановления администрации муниципального образования «город Свирск» «Об утверждении Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета муниципального образования «город Свирск»;

- на проект решения Думы ««Об особенностях составления и утверждения проекта местного бюджета в муниципальном образовании «город Свирск» на 2016 год»;

- анализ бюджетного процесса в МО «город Свирск» и подготовка предложений по устранению выявленных отклонений.

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля вышеуказанные экспертно-аналитические мероприятия планировались и проводились Контрольно-счетной палатой в форме предварительного контроля, осуществляемого в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений, и последующего контроля, проводимого по результатам исполнения местного бюджета в целях установления законности его исполнения, достоверности учета и отчетности в 2014 году.

Экспертно-аналитические мероприятия в 2015 году были направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на трех последовательных стадиях:

предварительного контроля в виде проведения экспертизы проекта бюджета на 2016 год, проектов решений Думы города об утверждении муниципальных программ и проектов муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств муниципального образования, направленные в Контрольно-счетную палату для подготовки заключений;

текущего контроля за исполнением бюджета в 2015 году в виде оперативного анализа исполнения местного бюджета за 1 квартал, полугодие 2015 года и 9 месяцев 2015 года;

последующего контроля за исполнением местного бюджета в 2014 году в виде внешней проверки отчета об исполнении бюджета и внешней проверки бюджетной отчетности 7-ми ГРБС за 2014 год.

В рамках мероприятий **предварительного контроля** проведена экспертиза проекта муниципального правового акта «О местном бюджете на 2016 год».

Экспертиза проекта бюджета города проводилась с целью определения соблюдения бюджетного законодательства при разработке и принятии бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализа объективности планирования доходов и расходов бюджета города.

В соответствии с п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса в проекте бюджета распределение бюджетных ассигнований осуществлено по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов.

В заключении КСП была представлена общая характеристика проекта бюджета муниципального образования; оценка соответствия внесенного проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием 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; анализ расходов бюджета на финансовое обеспечение выполнения функций и полномочий муниципальных органов; анализ запланированных бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий.

Проведена экспертиза и подготовлены заключения на 8 проектов муниципальных правовых актов «О внесении изменений в решение Думы от 11.12.2014 № 54/340-ДГ «О местном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Все предложения, внесенные Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных экспертиз, учтены при принятии указанных муниципальных правовых актов

В рамках предварительного финансового контроля проводилась экспертиза проектов правовых актов администрации города, предусматривающих утверждение муниципальных программ.

Согласно абз.4 ч.2 ст. 157 БК РФ проекты муниципальных программ подлежат экспертизе, проводимой органом муниципального финансового контроля. Во исполнение данной нормы в 2015 году КСП г. Свирска проведены экспертизы и подготовлены заключения по девяти новым муниципальным программам, срок действия и финансирование которых начинаются с 2016 года.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате заключения по итогам финансово-экономической экспертизы направлялись субъектам правотворческой инициативы.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проведены экспертизы проектов решений Думы города, по которым подготовлены Заключения с рекомендацией к принятию Думой города.

В рамках **текущего контроля** осуществлялась подготовка Заключений об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2015 года на основании отчетов об исполнении местного бюджета.

Заключения КСП г.Свирска содержали оценку доходных и расходных статей бюджета по объему и структуре, а также анализ выявленных отклонений.

Аналитические заключения о ходе исполнения бюджета муниципального образования «город Свирск» направлены мэру города и в Думу города.

**Последующий контроль** в форме экспертно-аналитического мероприятия осуществлен путем проведения внешней проверки бюджетной отчетности семи главных распорядителей бюджетных средств за 2014 год и подготовке заключения на проект решения Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 2014 год».

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Свирск» Контрольно-счетной палатой была проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 2014 год, в результате которой выявлены факты несоблюдения требований бюджетного законодательства и недостатков в организации исполнения бюджета.

Результаты проверки нашли отражение в Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Свирск» за 2014 год (от 23.04.2015 г. № 19-з).

В ходе внешней проверки проведен анализ организации бюджетного процесса, анализ исполнения основных характеристик бюджета в 2014 году, анализ исполнение доходной части и исполнения бюджета городского округа за 2014 год по разделам функциональной классификации, проанализировано исполнение муниципальных целевых программ, финансируемых из местного бюджета в 2014 году, проведена внешняя проверка консолидированной бюджетной отчетности, проверялась сводная бюджетная роспись, бюджетные сметы и ведение реестра расходных обязательств, муниципальный долг и резервный фонд.

В Заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета отмечалось, что в течение 2014 года в местный бюджет поступило доходов 462 576,1 тыс. руб., что в 1,4 раза больше первоначального утвержденного бюджета и на 89,5 % от уточненного бюджета отчетного периода.

В части расходов местный бюджет был исполнен на 160% от первоначального плана и на 91,3 % от уточненного, что составило в абсолютной величине 551 265,2 тыс. руб.

По итогам исполнения местного бюджета за 2014 год в результате образовался дефицит бюджета в сумме 88 689,1 тыс. руб.

КСП г. Свирска в рамках проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2014 год проверена бюджетная отчетность 7 главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «город Свирск». В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности семи главных распорядителей средств местного бюджета подготовлены отдельные Заключения.

Проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установила нарушения Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (инвентаризация имущества до составления отчетности за 2014 год проведена не во всех подведомственных учреждениях), Инструкции №191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

Бюджетная отчетность ГРБС (кроме ГРБС 906 «Отдел образования»), за 2014 год соответствует требованиям Инструкции №191н, отмеченные в заключениях нарушения являются незначительными, бюджетная отчетность в целом признана достоверной. Проверкой соответствия показателей отчетностей ГРБС 906 «Отдел образования» за 2014 год, отмечается формальный подход к заполнению форм пояснительной записки, не соблюдение норм и правил бухгалтерского учета (не проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств, отсутствие сверки счетов в конце года, повлекшие нарушения ведения бухгалтерского учета и недостоверность информации в бюджетной отчетности.

По результатам заключения Комитетом по финансам рассмотрены выводы и предложения Контрольно-счетной палаты и подготовлена информация об устранении замечаний.

**IV. Информационная деятельность Контрольно-счётной палаты**

Одним из принципов деятельности Контрольно-счетной палаты является принцип гласности.

Предоставление информации о деятельности Контрольно-счетной палаты осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации об обеспечении доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления, в связи с чем, в 2012 году была открыта страница КСП на официальном сайте муниципального образования «город Свирск».

С целью максимально полного информирования общественности о деятельности контрольного органа в соответствии с «Типовым перечнем информации о деятельности муниципального контрольно-счетного органа, размещаемой в сети Интернет», утвержденным решением Президиума Союза МКСО 02.04.2013 года на сайте Контрольно-счетной палаты размещается:

- общая информация о контрольном органе муниципального образования, включающая в себя сведения о полномочиях Контрольно-счетной палаты, о ее председателе и составе;

- информация о нормотворческой деятельности: административные регламенты, стандарты и методики проведения мероприятий;

- информация о текущей деятельности, включающая планы работы и отчеты Контрольно-счетной палаты, информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, и другие новости в деятельности палаты;

- статистическая информация, содержащая сведения об исполнении выделяемых бюджетных средств на содержание Контрольно-счетной палаты;

- информация о кадровом обеспечении, в том числе сведения о вакантных должностях и условиях и результатах конкурсов на их замещение;

- информация о работе с обращениями граждан, организаций, общественных объединений, государственных органов и органов местного самоуправления.

 Таким образом, размещаемая в сети Интернет информация охватывает все сферы деятельности Контрольно-счетной палаты и является открытой и доступной для всех заинтересованных лиц.

Так, в 2015 году Контрольно-счетная палата разместила на своем официальном сайте информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

Контрольно-счетная палата ежегодно подготавливает отчет о своей деятельности, который направляется на рассмотрение в Думу города.

Отчет о своей деятельности за 2014 год подготовлен Контрольно-счетной палатой и направлен в Думу муниципального образования «город Свирск» 1 апреля 2015 года. На заседании Думы города 28.04.2015 Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты был доложен ее председателем и принят к сведению решением Думы города № 58/365-ДГ. После его рассмотрения Думой Отчет о деятельности за 2014 год был размещен на странице Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск».

Помимо своевременного направления информации о результатах контрольной и экспертно-аналитической деятельности главе города, в Думу города, в первом полугодии подготавливался и направлялся каждому депутату Информационный бюллетень, в котором размещены итоговые материалы деятельности Контрольно-счетной палаты г.Свирска, подготовленные на основе результатов деятельности, информация о мерах по устранению выявленных нарушений, а также информация о текущей работе контрольного органа.

**V. Вопросы внутренней организации деятельности**

Параллельно с основными мероприятиями внешнего финансового контроля (экспертно-аналитическими и контрольными) Контрольно-счетной палатой планировались и проводились организационно-методические мероприятия.

В целях повышения качества организации деятельности органа внешнего финансового контроля продолжена работа по разработке и утверждению стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

В 2015 году разработаны и утверждены распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск», следующие документы:

- **Стандарт муниципального финансового контроля (СМФК 00009)** «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (распоряжение от 16.01.2015 г. № 1-р);

- **Стандарт муниципального финансового контроля (СМФК 00010)** «Оперативный контроль исполнения решений о местном бюджете» (распоряжение от 16.01.2015 № 2-р);

- **Стандарт муниципального финансового контроля (СМФК 00011)** «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ» (распоряжение от 19.01.2015 № 3-р);

- **Стандарт муниципального финансового контроля (СМФК 00012)** «Проведение и оформление результатов финансового аудита» (распоряжение от 19.01.2015 № 4-р);

- **Стандарт муниципального финансового контроля (СМФК 00013)** «Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств» (распоряжение от 19.01.2015 № 6-р);

- **Стандарт организации деятельности (СОД 00001.1)**

«Порядок организации методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты МО «город Свирск» (распоряжение от 24.04.2015 № 35-р);

- **Стандарт организации деятельности (СОД 00001.2)**

«Порядок организации и проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП г.Свирска» ( распоряжение от 23.04.2015 № 34-р).

Необходимость наличия Стандартов внешнего муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предусмотрена статьей 16 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». Все Стандарты разрабатывались исходя из общих принципов контроля и общих требований Счетной палаты Российской Федерации с учетом особенностей муниципального образования «город Свирск», а также применительно к имеющейся структуре Контрольно-счетной палаты.

Всего на сегодняшний день, сотрудники КСП г.Свирска в своей работе руководствуются 15 стандартами муниципального финансового контроля.

Особое внимание Контрольно-счетная палата по-прежнему продолжает уделять укреплению взаимодействия с Думой города и Администрацией города Свирска, поскольку это напрямую связано с возможностями наиболее полной и оперативной реализации имеющегося потенциала муниципального финансового контрольного органа и является основой для укрепления финансовой дисциплины в бюджетной сфере, повышения качества управления муниципальным имуществом.

При рассмотрении важнейших вопросов по исполнению местного бюджета 2014 г. формировании бюджета 2016 года, совершенствовании бюджетного процесса, вопросов муниципального имущества председатель и аудитор Контрольно-счетной палаты участвовали в заседаниях постоянных комиссий Думы города. Сотрудники палаты присутствовали на депутатских слушаниях, и на всех заседаниях Думы города.

В 2015 году продолжена практика проведения совещаний по результатам контрольных мероприятий под председательством первого заместителя мэра г.Свирска, с участием представителей Администрации и руководителей объектов проверок. Данный формат рассмотрения результатов проверок способствовал формированию совместных решений по повышению эффективности работы в сфере устранения выявленных нарушений.

Информация, представляемая исполнительно-распорядительным органом на запросы Контрольно-счетной палаты, использовалась при проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В рамках взаимодействия с Администрацией сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в заседаниях расширенных аппаратных совещаний, в заседаниях Дня руководителя, в публичных слушаниях.

В течение отчетного периода с Комитетом по финансам администрации производился обмен информацией, представляющей взаимный интерес. Взаимное сотрудничество Контрольно-счетной палаты и Комитета по финансам обеспечивает единые подходы к применению бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата является членом Союза контрольно-счетных органов России (Союз МКСО). В течении отчетного года деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в тесном взаимодействии с контрольно-счетными органами других регионов по обмену и получению правовой, методической, информационной и иной помощи. При осуществлении деятельности это способствует обеспечению методологического единства и повышению качества контрольной и экспертно-аналитической работы органов внешнего финансового контроля, в частности Контрольно-счетной палаты. Ежегодно направляется отчет о деятельности КСП за год с пояснительной запиской в Союз МКСО.

На основании, заключенных соглашений о взаимодействии подготовлены и направлены в Контрольно-счетную палату Иркутской области ежеквартальные отчеты о результатах деятельности КСП г. Свирска.

С целью формирования единой системы финансового контроля в регионе, координации деятельности и укрепления сотрудничества контрольно-счетных органов в Иркутской области действует Совет контрольно-счетных органов (Совет КСО ИР), членом которого является Контрольно-счетная палата города Свирска.

В 2015 году сотрудники КСП принимали участие:

- в стажировке для председателей и членов комиссий по финансам и бюджету представительных органов муниципальных образований, проводимой Законодательным Собранием Иркутской области, состоявшейся в феврале 2015 года в городе Иркутске;

- в совещании Совета КСО Иркутской области на тему «Реализация полномочий органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля: практика, проблемы, перспективы», которое состоялось в Иркутске 27 марта, при участии, представителей Законодательного Собрания Иркутской области, министерства финансов Иркутской области, федеральных структур, правоохранительных и надзорных органов, членов Совета КСО ИР – представители контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области;

- в заседании круглого стола «Контрольно-счетные органы: реализация полномочий и проблемы применения законодательства»;

- в расширенных заседаниях Президиума Совета КСО Иркутской области 27 февраля, 01 июля и 23 октября 2015 г.

Кроме того, сотрудники КСП г.Свирска в 2015 году принимали участие в видеоконференциях организованных КСП Иркутской области (на базе ресурса Портала КСО) для всех контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области, в ходе которых обсуждались вопросы проведения совместных контрольных мероприятий и трансляция заседания Коллегии КСП Иркутской области.

Объем документооборота за отчетный период составил 349 документов (в 2014 году 344), из них 178 входящих, 171 исходящих.

**VI. Основные выводы, предложения и задачи на перспективу.**

План работы отчетного года, выполнен в полном объеме и установленные сроки.

В 2015 году стала более заметна обратная связь по направляемым Контрольно-счётной палатой предложениям по устранению выявленных нарушений, которая позволяет говорить о результативности и необходимости проводимой работы.

Сотрудникам КСП г.Свирска обеспечен доступ к нормативным, инструктивным, методическим, справочным и другим материалам Электронной библиотеки Ассоциации контрольно-счетных органов России, необходимым для использования в практической деятельности.

С 2015 г. сотрудники Контрольно-счетной палаты начали применять новый Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита.

Классификатор нарушений позволяет обеспечить единство квалификации выявляемых нарушений на основе принципа законности, означающего точное и единообразное соответствие квалифицируемых нарушений требованиям законодательства Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата в 2016 г. продолжит совершенствование своей работы, ее соответствие Стандартам.

В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета требуется дальнейшее существенное укрепление экспертно-аналитического направления деятельности, сосредоточение усилий на работе по профилактике нарушений бюджетного процесса.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год содержит экспертно-аналитические и контрольные мероприятия, среди которых приоритетным по прежнему является контроль за исполнением местного бюджета, за выполнением мероприятий по выявлению резервов пополнения его доходной части, за расходованием бюджетных средств, в том числе в рамках муниципальных программ.

Приоритетными направлениями на предстоящий год определены:

- экспертиза проектов нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств;

- проведение анализа и контроля формирования и реализации муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов;

- оценка организации системы внутреннего контроля в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- проверка законности и результативности использования бюджетных средств и муниципального имущества в учреждениях дошкольного и общего образования;

- проведение аудита в сфере закупок в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе анализа и оценки достижения целей осуществления закупок за счет средств бюджета города;

- совершенствование внешнего финансового контроля, повышение его качества и эффективности.

Приложение

**Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Свирск» в 2015 году**

**тыс. руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Показатели** |  |
| 1. **Контрольно-ревизионная деятельность**
 |
| 1. | Количество проведенных проверок  | 68 |
| 2. | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе: | 55 |
| 2.1. | Органов местного самоуправления | 19 |
| 2.2. | Муниципальных учреждений | 36 |
| 2.3. | Муниципальных предприятий | - |
| 2.4. | Прочих организаций | - |
| 3. | Объем проверенных средств, в ходе контрольных мероприятий (за исключением внешней проверки), тыс. руб. | 192751,8 |
|  **Справочно:** |
|  | Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2015 год, тыс. руб. | 466007,0 |
| 4. | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 20255,03 |
| 4.1 | Нецелевое использование бюджетных средств | 32,13 |
| 4.2 | Неэффективное использование бюджетных средств | 5,62 |
| **2.Экспертно-аналитическая деятельность** |
| 2.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 43 |
| 2.1.2 | Подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них: | 42 |
| 2.1.3 | Информационно-аналитическая записка по результатам проверок устранения нарушений | 1 |
| 2.1.4 | Информационно-аналитическая справка | - |
| 2.1.5 | Количество подготовленных КСО предложений  | 61 |
| 2.1.6 | Количество предложений КСО, учтенных при принятии решений | 54 |
| **3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** |
| 3.1 | Направлено представлений  | 23 |
| 3.1.1 | Снято с контроля представлений | 21 |
| 3.2. | Направлено предписаний | 2 |
| 3.2.1 | Снято с контроля предписаний | 2 |
| 3.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | 12355,0 |
| 3.3.1 | Возмещено средств в бюджет | 7,1 |
| 3.3.2 | Возмещено средств организаций | - |
| 3.3.3 | Выполнено работ, оказано услуг | - |
| 3.4. | Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб. | 12340,6  |
| 3.5 | Справочно: |  |
| 3.5.1 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.  | 4 |
| 3.5.2 | Направлено материалов в правоохранительные органы | - |
| 3.4.3 | Возбуждено уголовных дел по материалам проверок | - |
| 3.5 | Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб. | - |

Мэр города Свирска В.С. Орноев

Председатель Думы С.В. Марач

города Свирска