

ОТЧЁТ

о работе Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района за 2016 год

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате Дмитровского муниципального района, утвержденного решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 31.08.2012 № 205/38 (в редакции решений от 14.12.2012 № 246/45, от 27.09.2013 № 331/60, от 19.01.2017 № 217/27), пункта 7.2 Регламента Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата) за 2016 год.

Контрольно-счетная палата создана 01 декабря 2012 года решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 31.08.2012 № 205/38 (в редакции решений от 14.12.2012 № 246/45, от 27.09.2013 № 331/60, от 19.01.2017 № 217/27) и является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля. Обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляют свою деятельность самостоятельно.

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), Уставом муниципального образования Дмитровский муниципальный район Московской области, Положением о Контрольно-счетной палате.

В соответствии с положениями п. 5 ст. 3 Федерального закона № 6-ФЗ Контрольно-счетной палате переданы полномочия контрольно-счетных органов 11 городских и сельских поселений, входящих в состав Дмитровского муниципального района Московской области (далее – район), на основании заключенных соглашений между представительными органами района и поселений.

1. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2016 году осуществлялась в рамках полномочий, возложенных на нее п. 2 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ.

Во исполнение ст. 12 Федерального закона № 6-ФЗ Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основе плана, утвержденного распоряжением от 15.12.2015 № 41.

Внешний муниципальный финансовый контроль Контрольно-счетная палата осуществляла в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий руководствуясь стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Основными задачами, на решении которых было сконцентрировано внимание Контрольно-счетной палаты в отчетном году, являлись

анализ бюджетного процесса в муниципальных образованиях района, осуществление предварительного, оперативного и последующего контроля за формированием и исполнением бюджета района, бюджетов поселений,

проведение финансово-экономической экспертизы проектов нормативно-правовых актов, в части, касающейся расходных обязательств района и поселений, а также муниципальных программ,

контроль за результативностью, эффективностью, экономностью использование бюджетных средств, соблюдением порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

На стадии предварительного контроля в отчетном году осуществлялась экспертиза проекта бюджета района и бюджетов поселений на 2016 год и плановый период.

На стадии оперативного контроля осуществлялся ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета района и бюджетов поселений на 2016 год.

На стадии последующего контроля проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и проектов решений об исполнении бюджетов 12 муниципальных образований района за 2015 год.

Всего в 2016 году Контрольно-счетной палатой было проведено 194 экспертно-аналитических и 11 контрольных мероприятий.



2. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты

Одним из основных составляющих плана работы Контрольно-счетной палаты явились экспертно-аналитические мероприятия, направленные на обеспечение всестороннего системного контроля за формированием и исполнением бюджетов района и поселений.

Виды экспертно-аналитических мероприятий	Количество, ед.		
	2014 год	2015 год	2016 год
Всего, в том числе:	155	170	194
Экспертиза проекта бюджета	11	11	12
Экспертиза проекта решения о внесении изменений и дополнений в бюджет	46	71	72
Экспертиза проекта муниципальных программ	54	43	62
Аналитические материалы о ходе исполнения бюджета	33	34	36
Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета	11	11	12

Особое место в числе экспертно-аналитических мероприятий занимает экспертиза проектов решений о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

При проведении экспертиз было отмечено, что приоритетами бюджетной политики муниципальных образований района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов являются сбалансированность бюджетов, соблюдение всех требований и ограничений бюджетного законодательства, сохранение социальной направленности бюджетов. Кроме того, политика бюджета района направлена на сокращение основной суммы муниципального долга и снижение объема расходов на обслуживание муниципального долга с 66 млн. рублей в 2016 году до 37 млн. рублей в 2019 году.

Проведенная работа в качестве меры предварительного контроля позволила предупредить часть нарушений, таких как

нарушение порядка применения бюджетной классификации,
несоблюдение порядка формирования бюджетных ассигнований резервных, дорожных фондов,
и снизить риски их возникновения в дальнейшем.

Наибольшую долю 37 % от общего количества экспертно-аналитических мероприятий заняли экспертизы проектов решений о внесении изменений в бюджеты (72 единицы). Это было связано в основном с уточнением прогнозных показателей безвозмездных поступлений, собственных доходов бюджетов,

перераспределением средств по муниципальным программам, уточнением дефицита бюджетов и источников его финансирования.

32 % составили экспертизы муниципальных программ (62 единицы). На конец 2016 года общее число утвержденных постановлениями администраций района и поселений муниципальных программ составляло 108 единиц. В бюджетах на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов финансирование программных мероприятий запланировано в рамках 99 муниципальных программ.

Основными нарушениями при формировании муниципальных программ явились нарушения требований утвержденных порядков разработки и реализации муниципальных программ, а также нарушение ст. 179 БК РФ в части приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете в сроки, установленные бюджетным законодательством, а также в части проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Ежегодно в план работы Контрольно-счетной палаты включается внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, целями которой является оценка ее полноты, достоверности, состояния учета и отчетности, проводимой работы по обеспечению целевого использования выделенных средств подведомственными учреждениями, соответствия требованиям инструкций Министерства финансов РФ о порядке составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов.

Среди существенных недостатков особо отмечены ошибки, допускаемые главными распорядителями бюджетных средств при оформлении пояснительной записки, которая является значимой частью годовой бюджетной отчетности и поясняет отдельные ее показатели.

Заключения, подготовленные в рамках проведения экспертно-аналитических мероприятий направлялись в Советы депутатов района, поселений, главам муниципальных образований района. Кроме того, заключения по итогам экспертиз, проверок, аналитические записки размещались на личной страничке Контрольно-счетной палаты на официальном сайте администрации района <http://dmitrov-reg.ru/>.

3. Контрольная деятельность

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 11 контрольных мероприятий, в том числе 2 параллельно с Контрольно-счетной палатой Московской области:

«Аудит реализации мероприятий государственной программы Московской области «Культура Подмосковья»,

«Аудит эффективности использования средств, направленных на снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» на объекте: муниципальное автономное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг «Дмитровский».

Контрольные мероприятия проводились в соответствии с п. 4 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ в муниципальных учреждениях, в администрации района и ее структурных подразделениях, администрациях поселений.

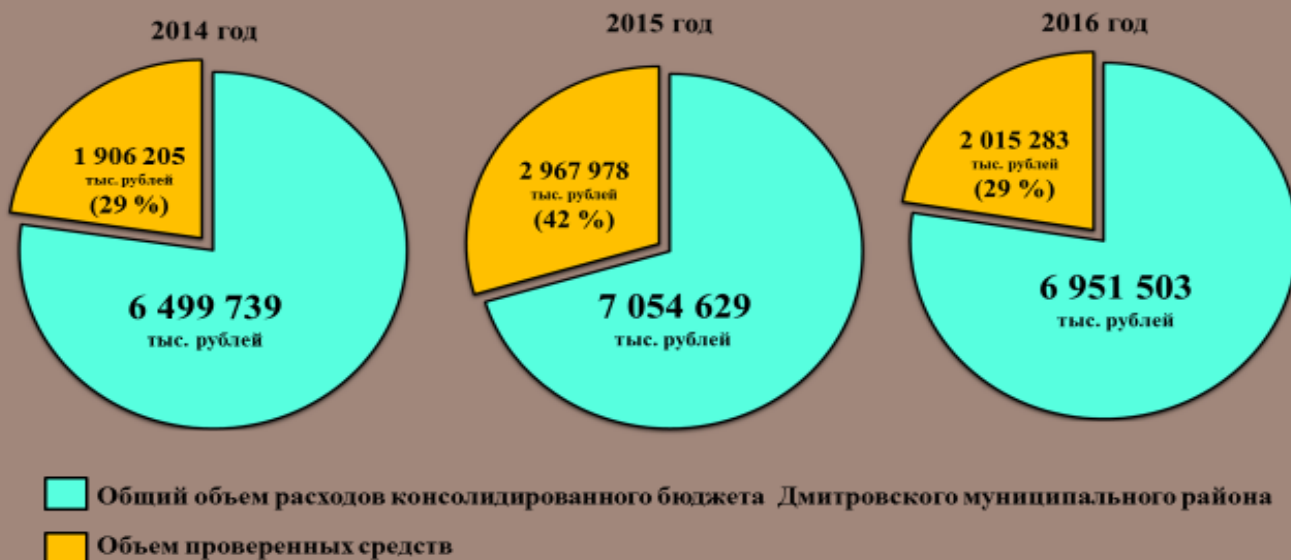
Контрольные мероприятия

Контрольные мероприятия	Количество, ед.		
	2014 год	2015 год	2016 год
Всего, в том числе:	10	7	11
с Контрольно-счетной палатой Московской области	2	0	2

4

Общий объем проверенных средств составил 29 % (2 015 283 тыс. рублей) от общего объема расходов консолидированного бюджета района за 2016 год (6 951 503 тыс. рублей).

Общий объем проверенных средств



5

В ходе контрольной деятельности уделялось внимание выявлению нарушений бюджетного законодательства, соблюдению законности, результативности эффективности и экономности использования средств бюджетов, в том числе выделенных на реализацию мероприятий муниципальных программ, целевому использованию средств бюджетов.

Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий составило – 28 единиц, в том числе:



В 2016 году был проведен аудит реализации мероприятий 18 муниципальных программ, таких как:

«Безопасность Дмитровского муниципального района»,

«Безопасность городского поселения Дмитров на 2014-2018 годы»,

«Развитие транспортной системы Дмитровского муниципального района Московской области на 2015-2019 годы»,

«Дорожное хозяйство Дмитровского муниципального района Московской области на 2015-2019 годы»,

«Дорожное хозяйство городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области на 2014-2018 годы»

«Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ»,

12 муниципальных программ в сфере культуры.

В соответствии с планом работы на 2016 год была проведена проверка использования средств бюджетов трех поселений Якотское, Большерогачевское, Куликовское.

Всего было выявлено:

80 случаев нарушений при формировании и исполнении бюджетов на сумму 6 441,74 тыс. рублей, в том числе:

нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг,

нарушение порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным учреждениям на выполнение муниципального задания,

нарушение порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным учреждениям на иные цели,

несоблюдение порядка обоснования, направления бюджетных ассигнований резервных фондов,

нарушение порядка применения бюджетной классификации;

4 случая нарушений ведения бухгалтерского учета, работа с денежной наличностью на сумму 73,27 тыс. рублей, в том числе:

нарушение требований хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики,

нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций;

15 случаев нарушений законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, в том числе:

несоблюдение требований государственной регистрации прав собственности, непринятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом,

нарушение порядка закрепления и использования находящихся в муниципальной собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества,

нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества;

49 случаев нарушений при осуществлении муниципальных закупок на сумму 3 634,04 тыс. рублей, в том числе:

нарушение порядка ведения реестра контрактов,

нарушения порядка формирования, ведения и размещения в открытом доступе плана-графика закупок,

не включение в контракт обязательных условий,

нарушение порядка расторжения контракта (договора),

приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров).



В отчетном периоде также было установлено 5 случаев неэффективного использования бюджетных средств на сумму 2 160,86 тыс. рублей.

Вместе с тем было отмечено нарушение подведомственными муниципальными учреждениями порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а также самих документов муниципальных учреждений, путем размещения на официальном сайте в сети «Интернет», определенного Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

Кроме того, в ходе проведения контрольных мероприятий Контрольно-счетная палата указывала на снижение контроля в муниципальных учреждениях за формированием планов финансово-хозяйственной деятельности, исполнением муниципального задания, на несвоевременность издания распорядительных документов и их недостатки.

По итогам контрольных мероприятий ответственным исполнителям программных мероприятий, руководителям муниципальных учреждений, главам поселений были направлены представления для принятия мер по устранению нарушений, а также привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущении выявленных нарушений.



Из 30 направленных представлений на конец отчетного периода полностью исполнены 11, в том числе:

- ✓ возмещено денежными средствами в бюджеты 135,28 тыс. рублей:

-16,27 тыс. рублей - неосуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни повлекших ущерб в виде избыточных затрат бюджетных средств на выплату надбавок за работу с вредными веществами,

-119,00533 тыс. рублей - непринятие мер по исполнению требования № 5412/03-4.5 об уплате исполнителем неустойки (штрафа, пени) по муниципальному контракту № 0848300037415000069 от 27.04.2015;

✓ возмещено путем выполнения работ в соответствии с заключенными контрактами 2 873,71 тыс. рублей:

-86,19 тыс. рублей - приняты и оплачены фактически невыполненные работы по ремонту квартир, находящихся в муниципальной собственности, по муниципальному контракту № 0148300001814000006-0088974-01,

-1 036,49 тыс. рублей - приняты и оплачены фактически невыполненные работы по устройству подъездной дороги и тротуара по муниципальному контракту № 0848300037415000504-0088974-02,

-1 751,03 тыс. рублей - приняты и оплачены фактически невыполненные пусконаладочные работы по муниципальным контрактам № 0848300037415000351, № 0848300037415000617;

✓ списано утраченное муниципальное имущество на сумму 31,2 тыс. рублей.

К 17 должностным лицам, виновным в допущении выявленных нарушений в ходе контрольных мероприятий, применены дисциплинарные взыскания в виде замечания.

19 представлений, а именно выполнение отдельных предложений в них, остаются на контроле Контрольно-счетной палаты.

В 2016 году были отработаны 2 обращения граждан. В обоих случаях заявителям был дан ответ после выездной проверки.

4. Информационно-организационная деятельность Контрольно-счетной палаты

Обеспечение доступа к информации о своей деятельности – одно из направлений работы Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и требованиями ст. 19 «Обеспечение доступа к информации о деятельности контрольно-счетных органов» Федерального закона № 6-ФЗ вся информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещалась на официальном сайте администрации Дмитровского муниципального района <http://dmitrov-reg.ru/> в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в закладке «Контрольно-счетная палата».

За отчетный год со странички Контрольно-счетной палаты было скачано пользователями размещенных документов и информации 6 777 раз. Кроме того, согласно мониторингу, проведенному в 2016 году Комиссией по этике Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области на страничке Контрольно-счетной палаты представлено 100 %

информации, обязательной к размещению органами местного самоуправления в соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления».

В целях информационного обеспечения основной деятельности Контрольно-счетной палаты организовано функционирование и сопровождение справочной правовой системы «Консультант Плюс».

Всем сотрудникам Контрольно-счетной палаты обеспечен доступ к нормативным, инструктивным, методическим, справочным и другим материалам, необходимым для использования в практической деятельности и содержащихся в интернет ресурсе на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации <https://portalkso.ru/>.

Контрольно-счетная палата является постоянным читателем научно-практического журнала «Вестник АКСОР», председателем Редакционного совета которого является Голикова Татьяна Алексеевна — Председатель Счетной палаты Российской Федерации, доктор экономических наук.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год Решения Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области «Об утверждении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (с изменениями) бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетная палата утверждены в размере 8 360,61 тыс. рублей, в том числе за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений 3 242,21 тыс. рублей. Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты в отчетном году составило 8 220,11 тыс. рублей или 98,3 %.

По состоянию на 1 января 2017 года штатная численность Контрольно-счетной палаты составила 8 единиц, из них 1 должностное лицо замещало муниципальную должность, 4 должностных лица – должности муниципальной службы (1 должностное лицо финансируется за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений), 2 человека – должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы (за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений), 1 человек – рабочая должность (водитель).

Профессиональная служебная деятельность муниципальных служащих требует постоянного развития их профессиональных знаний и навыков, в связи с чем проводится работа по повышению квалификации сотрудников Контрольно-счетной палаты, которые ежегодно повышают свою квалификацию.

2016 году аудитор Контрольно-счетной палаты прошла обучение по программе «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований», организованное Федеральным бюджетным учреждением «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации».

В отчетном периоде организационная работа Контрольно-счетной палаты была направлена на совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и ее методологического обеспечения.

В 2016 году было разработано и принято 4 новых стандарта внешнего муниципального финансового контроля:

СФК КСП-9 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»,

СФК КСП-10 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»,

СФК КСП-11 «Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств»,

СФК КСП-12 «Проведение и оформление результатов финансового аудита».

В течение 2016 года сотрудники Контрольно-счетной палаты регулярно принимали участие в заседаниях Комиссий Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области, совещаниях и семинарах по вопросам эффективности деятельности и развития системы внешнего финансового контроля, проводимых Контрольно-счетной палатой Московской области, Федеральным бюджетным учреждением «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации».

Председатель Контрольно-счетной палаты приняла участие в работе XV Конференции Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, состоявшегося 22-23 июня 2016 года в Вологде. Участники собрания обсудили задачи органов внешнего муниципального контроля по предотвращению и профилактике неэффективного использования муниципальных финансов и нарушений бюджетного законодательства.

28.09.2016 Контрольно-счетная палата приняла участие в видеоконференции «О рассмотрении проекта обзора создания и наполнения сайтов контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области по состоянию на 1 сентября 2016 года».

09.08.2016 Контрольно-счетная палата приняла участие в видеоконференции «Верификация отчетов контрольно-счетных органов Московской области о результатах деятельности за I полугодие 2016 года».

Важным результатом развития информационных технологий в деятельности Контрольно-счетной палаты стало внедрение в практическую деятельность ведомственной информационной системы Контрольно-счетной палаты Московской области, автоматизирующей процессы, связанные с осуществлением Контрольно-счетной палаты своих полномочий (формирование отчетности о результатах деятельности, мониторинг исполнения предписаний и представлений, устранения нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий).

Сотрудники Контрольно-счетной палаты в пределах полномочий участвуют в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции. Распоряжениями Председателя Контрольно-счетной палаты в 2016 году приняты следующие документы:

Перечень должностей муниципальной службы в Контрольно-счетной палате Дмитровского муниципального района, предусмотренный статьей 12 Федерального закона от 25 декабря 2008 г № 273-03 «О противодействии коррупции»,

Положение о представлении гражданами, претендующими на замещение должности муниципальной службы, муниципальными служащими, гражданами, претендующими на замещение муниципальной должности, и лицами, замещающими муниципальную должность Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера,

Положение о комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района и урегулированию конфликта интересов,

Положение о сообщении лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района о получении подарка в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, участие в которых связано с исполнением ими служебных (должностных) обязанностей, сдаче и оценке подарка, реализации (выкупе) и зачислении средств, вырученных от его реализации,

Положение о проверке достоверности и полноты сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей муниципальной службы, муниципальными служащими Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района Московской области и соблюдения муниципальными служащими ограничений и запретов, требований о предотвращении или урегулировании конфликта интересов, исполнения ими обязанностей.

Жалоб, сообщений граждан и организаций о случаях нарушений требований к служебному поведению и наличии конфликта интересов в отношении муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты в 2016 году не поступало. Сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера сотрудников Контрольно-счетной палаты и членов их семей, предоставленные за 2015 год, размещены на официальном сайте администрации Дмитровского муниципального района <http://dmitrov-reg.ru/> в закладке «Контрольно-счетная палата» в разделе «Сведения о доходах и расходах».