**Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты Дальнегорского городского округа в 2014 году**

Принят к сведению

Решением Думы

Дальнегорского городского

округа от 26.03.2015г. № 352

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Дальнегорского городского округа (далее – КСП ДГО или Контрольно-счётная палата) за 2014 год подготовлен в соответствии с требованиями части 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об основных принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пункта 9 части 14.1 статьи 14 Положения о Контрольно-счетной палате Дальнегорского городского округа, утвержденного решением Думы Дальнегорского городского округа от 26.09.2013 № 147 (далее – Дума ДГО или Дума).

 Согласно Положению Председатель КСП ДГО представляет Думе ДГО и Главе ДГО ежегодный отчет о деятельности КСП ДГО, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**1. Состояние нормативно - правового регулирования организации и деятельности Контрольно-счетной палаты Дальнегорского городского округа**

Организация деятельности КСП ДГО в 2014 году основывалась на действующем законодательстве Российской Федерации, Приморского края и муниципальных правовых актах Дальнегорского городского округа. Перечень законов и других нормативных правовых актов, которыми руководствовалась КСП ДГО в 2014 году при осуществлении возложенных на нее полномочий, представлен в **Приложении 1** к данному Отчету.

**2. Основные итоги работы Контрольно-счётной палаты в 2014 году**

Контрольно-счётная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, формируемым Думой ДГО в соответствии с Уставом ДГО и ей подотчётным.

Контрольно-счётная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Деятельность Контрольно-счётной палаты основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Контрольно-счётная палата состоит из председателя, аудитора и аппарата.

С 01 апреля 2014 года штатная численность Контрольно-счётной палаты установлена в количестве 3 единиц, в том числе: председателя, аудитора и главного специалиста 2 разряда (в составе аппарата).

С августа 2014 года Контрольно-счётная палата осуществляла свою деятельность меньшей численностью: в составе аудитора и главного специалиста 2 разряда (с 01.08.2014 до 27.11.2014 года не было председателя Контрольно-счётной палаты, в декабре – аудитора).

В ноябре - декабре 2014 года Думой ДГО, в связи с досрочным прекращением полномочий председателя Контрольно-счётной палаты, назначен новый состав Контрольно-счётной палаты, в части председателя и аудитора, сроком на пять лет.

Деятельность Контрольно-счётной палаты в 2014 году осуществлялась на основе годового плана работы, утверждённого приказом Контрольно-счётной палаты от 27.12.2013 № 10-од.

В 2014 году Контрольно-счётной палатой проведено 27 плановых мероприятий, из них:

- 24 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе подготовлено 11 заключений на проекты решений Думы ДГО;

- 3 контрольных мероприятия.

Подготовлено 2 информационных письма:

- по результатам обследования, проведённого на основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса РФ по нарушениям, отражённым в Заключении КСП ДГО от 13.05.2014 г. № 8 на проект решения Думы ДГО «О внесении изменений в решение Думы ДГО от 29.11.2013 г. № 184 «О бюджете ДГО на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы»;

- о результатах проведения внешней проверки отчёта об исполнении бюджета ДГО за 2013 год.

В рамках экспертно-аналитической деятельности были подготовлены:

- заключение на отчёт об исполнении бюджета ДГО за 2013 год;

- заключение по итогам экспертизы проекта решения Думы «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»;

- 8 заключений по итогам финансово-экономической экспертизы проектов решений Думы ДГО;

- 3 заключения на отчёт об исполнении бюджета ДГО: по состоянию на 01.04.2014 года, на 01.07.2014 года и на 01.10.2014 года;

- 3 заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2013 год и др.

Тематика всех экспертно-аналитических и контрольных мероприятий обусловлена непосредственными требованиями действующего законодательства. Три контрольных мероприятия проведено по поручению Главы Дальнегорского городского округа. Объектом контроля являлось муниципальное образовательное бюджетное учреждение дополнительного образования детей ДЮСШ «Гранит». По результатам проведённых проверок составлено 3 акта.

В результате проведённых контрольных мероприятий установлены нарушения законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов Дальнегорского городского округа, связанные с использованием бюджетных средств. Объём нарушений, заключающийся в неправомерном (необоснованном), неэффективном использовании бюджетных средств, составил 5335,224 тыс. рублей.

По результатам рассмотрения итогов проведённого контрольного мероприятия в МОБУ ДОД ДЮСШ «Гранит» правоохранительными органами было заведено уголовное дело. По данным главного распорядителя бюджетных средств «Управление культуры, спорта и молодёжной политики администрации ДГО» на момент составления настоящего Отчёта в досудебном порядке возмещено в бюджет 51,943 тыс. рублей.

Результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Контрольно-счётной палаты своевременно представлены в Думу ДГО и Главе ДГО.

Общий объём проверенных бюджетных средств в 2014 году составил 3 671 166,9 тыс. рублей.

В 2014 году в результате экспертно-аналитической и контрольной работы выявлены нарушения на сумму 1 403 754,013 тыс. рублей, из них устранены в сумме 712 962,789 тыс. рублей, или 51%.

Выявленные недостатки и нарушения, по результатам проведённых в 2014 году экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, представлены в **Приложении 2** к настоящему Отчёту.

Не устранённые недостатки и нарушения составили 690 791,224 тыс. рублей, из них по направлениям проведённой экспертизы (**Приложение 3** к настоящему Отчёту):

- экспертиза отчёта об исполнении бюджета ДГО за 2013 год: 2872,119 тыс. рублей в части нарушений Бюджетного кодекса РФ;

- экспертиза проектов решений Думы о внесении изменений в решение о бюджете ДГО на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов: 5272,513 тыс. рублей в части нарушения Бюджетного кодекса РФ;

- экспертиза проекта решения Думы о бюджете ДГО на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов: 653 763,368 тыс. рублей, из них на сумму 642 043,1 тыс. рублей в части нарушения пункта 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ;

**-** другие недостатки и нарушения составили 27883,224 тыс. рублей.

По результатам проведённых в отчётном году экспертиз в соответствующих заключениях Контрольно-счётной палатой было подготовлено 52 предложения, из которых 46 учтены, из состава учтённых предложений, 13 находятся в работе. Шесть предложений остались неучтёнными. Информация по подготовленным и учтённым (неучтённым) предложениям отражена в **Приложении 4** к настоящему Отчёту.

В соответствии с пунктом 7 части 2 статьи 9 ФЗ от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" (далее – ФЗ № 6-ФЗ), на муниципальные контрольно-счётные органы, возложены полномочия по проведению финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования и муниципальных программ.

В 2014 году соответствующие проекты муниципальных правовых актов администрации ДГО, включая муниципальные программы, в Контрольно-счетную палату не поступали.

**3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

Важной составной частью экспертно-аналитической деятельности является экспертиза проектов решений Думы ДГО и иных нормативных правовых актов Дальнегорского городского округа, затрагивающих вопросы бюджета и муниципального имущества, а также подготовка материалов по вопросам внешнего муниципального финансового контроля.

В 2014 году Контрольно-счётной палатой были проведены 24 экспертно-аналитических мероприятия.

Проведённые экспертно-аналитические мероприятия направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на двух последовательных стадиях внешнего муниципального финансового контроля:

- предварительного контроля, осуществляемого в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджета ДГО;

- последующего контроля, осуществляемого по результатам исполнения бюджета ДГО в целях установления законности его исполнения, достоверности учёта и отчётности.

3.1. В рамках **предварительного контроля:**

3.1.1.Осуществлялся анализ показателей проекта решения Думы «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - проект решения), который показал, что проект решения направлен на решение задач, связанных с обеспечением устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, перехода к формированию и исполнению программного бюджета.

В заключении на проект решения отмечено, что отличительной особенностью формирования бюджета является программно-целевой принцип планирования бюджетных ассигнований на достижение целевых показателей в рамках реализации 12 вновь утверждённых муниципальных программ. По сравнению с 2014 годом программная составляющая бюджета увеличилась в 13 раз.

Доходы бюджета на 2015 год предусмотрены на 3,8 % ниже доходов, ожидаемых к исполнению за 2014 год.

Прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов (на 7110,0 тыс. рублей) и уменьшение безвозмездных поступлений (на 41908,93 тыс. рублей).

Расходы бюджета ДГО на 2015 год предусмотрены на 9,9 % ниже ожидаемых расходов бюджета за 2014 год.

На 2015 год прогнозируется превышение расходов над доходами (6467,748 тыс. рублей). На 2016 и 2017 годы планируется бездефицитный бюджет.

Принятые расходные обязательства муниципального образования, согласно реестру расходных обязательств ДГО, не в полном объёме обеспечены бюджетными ассигнованиями. Недостаток бюджетных средств составляет: в 2015 году - 79224,1 тыс. рублей; в 2016 году – 99773,3 тыс. рублей; в 2017 году – 71608,2 тыс. рублей.

В нарушение требований Бюджетного кодекса РФ, предусмотренные проектом бюджета изменения бюджетных ассигнований на 2015 и 2016 годы, не подтверждены соответствующими расчётами.

Проект решения представлен в новой бюджетной классификации расходов бюджетов, так как разработан с новым подходом – в программном формате. Финансово-экономическая экспертиза 12 вновь разработанных и утверждённых муниципальных программ Контрольно-счётной палатой не проводилась, в связи с их непредставлением на экспертизу.

В нарушение части 2 статьи 179 БК РФ объём бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 12 муниципальных программ, предусмотренный в проекте решение, не соответствует объёмам финансирования, утверждённым паспортами программ. За счёт средств местного бюджета обеспеченность программ составляет: в 2015 году – 78,7%, в 2016 году – 74,5%; в 2017 году – 70,7%.

Также отмечено нарушение требований отдельных статей Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в ДГО в части формирования проекта бюджета и планирования бюджетных ассигнований на расходы.

В нарушение бюджетного законодательства разработку проекта бюджета ДГО на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, в соответствии с распоряжением Администрации ДГО от 15.08.2014 г. № 204-ра, осуществляла Комиссия по проектированию бюджета ДГО, вместо Финансового управления администрации ДГО, как того требует статья 171 Бюджетного кодекса РФ. Этим же распоряжением Финансовое управление уполномочено осуществить **техническую подготовку проекта бюджета на основе принятых Комиссией решений.** При этом статус Комиссии по проектированию бюджета ДГО не определён, положение об этой Комиссии отсутствует, полномочия и функции Комиссии муниципальными правовыми актами не определены. Планирование бюджета с нарушением требований Бюджетного кодекса РФ носит системный характер. КСП ДГО неоднократно отмечала данное нарушение в своих заключениях.

Экспертиза проекта решения показала, что муниципальные задания на предоставление муниципальных услуг, а также расчёт финансового обеспечения их выполнения, не положены в основу формирования проекта бюджета. В соответствие муниципальным правовым актам администрации ДГО, муниципальные задания утверждаются после принятия бюджета решением Думы ДГО.

Качество муниципальных заданий, осуществление контроля за их выполнением, а также подходы к обоснованию их финансового обеспечения нуждаются в совершенствовании.

В 2014 году по результатам проведённых экспертиз проекта решения Контрольно-счётной палатой были подготовлены следующие заключения:

- на проект решения Думы «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов;

- о соответствии документов, представленных Администрацией ДГО одновременно с проектом решения Думы ДГО «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 15 Положения о бюджетном процессе в ДГО»;

- о соответствии документов, представленных Администрацией ДГО одновременно с доработанным проектом решения Думы ДГО «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 15 Положения о бюджетном процессе в ДГО».

В установленном порядке заключения были направлены в Думу ДГО и Администрацию ДГО.

3.1.2. В рамках предварительного контроля, Контрольно-счётной палатой в 2014 году также подготовлено 8 заключений на проекты решений Думы ДГО.

Проведена экспертиза и подготовлены заключения:

- на 6 проектов решений Думы ДГО «О внесении изменений в бюджет ДГО на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 годы». По результатам проведённых экспертиз Контрольно-счётной палатой были внесены 12 предложений, 11 из которых, учтены. Вносимые изменения касались, в основном, корректировки основных характеристик бюджета ДГО на 2014 год, перераспределения прогнозируемой экономии бюджетных средств по отдельным статьям расходов между главными распорядителями бюджетных средств, уточнением объёма целевых средств, поступивших из краевого бюджета, перераспределением бюджетных ассигнований на основании ходатайств от главных администраторов бюджетных средств.

В заключениях проводился анализ доходных и расходных статей бюджета ДГО, отмечалось несоответствие объёмов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ финансированию, утверждённому нормативными правовыми актами администрации ДГО (в паспортах программ на 2014 год);

- на проект решения Думы ДГО «Об установлении льгот по земельному налогу на имущество физических лиц, пострадавших от наводнения»;

- на проект решения Думы ДГО «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Дальнегорского городского округа на 2015 год».

По поручению Главы Дальнегорского городского округа был рассмотрен направленный в Контрольно-счётную палату проект Положения о Финансовом управлении ДГО. В заключении были отражены замечания и предложения по проекту Положения.

3.2. В рамках осуществления **последующего контроля:**

3.2.1. В установленные Положением о бюджетном процессе в Дальнегорском городском округе сроки, Контрольно-счётной палатой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2013 год.

Проверена отчётность пяти главных администраторов бюджетных средств (три, из которых, являлись администраторами доходов бюджета ДГО), а также главными распорядителями (получателями) бюджетных средств. В результате проведения внешней проверки оформлено 3 заключения.

Целью проверки являлось обеспечение уверенности в том, что бюджетная отчётность не содержит существенных искажений, которые бы оказали влияние на достоверность консолидированной бюджетной отчётности об исполнении бюджета Дальнегорского городского округа.

По результатам проведения внешней проверки отчётов об исполнении бюджета за 2013 год главными администраторами бюджетных средств, на предмет их соответствия нормам действующего законодательства установлено, что представленные отчёты не в полной мере соответствовали требованиям Бюджетного кодекса РФ, приказу Министерства финансов РФ «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (Инструкция № 191н).

Из пяти главных администраторов по трём субъектам бюджетной отчётности установлены факты несоблюдения требований отдельных пунктов Инструкции № 191н, при заполнении Пояснительной записки (ф. 0503160), что не повлияло на достоверность бюджетной отчётности главных администраторов, и в целом сводной бюджетной отчётности об исполнении бюджета ДГО, но отразилось на снижении её прозрачности и информативности.

К основным нарушениям, установленным в ходе внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, относятся:

- представление отчётности не в полном объёме (3 ГАБС);

- неверное отражение показателей по доходам бюджета (1 ГАБС);

- формирование отдельных форм отчётности в нарушение требований Инструкции № 191н, в результате чего допущено искажение отдельных показателей, нарушено контрольное соотношение и взаимная увязка показателей бюджетной отчётности и др. (3 ГАБС).

Установлено нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса РФ при исполнении бюджета, а именно:

- бюджетные обязательства и денежные обязательства приняты без утвержденных бюджетных ассигнований и доведённых лимитов бюджетных обязательств (2841,856 тыс. рублей и 3294,465 тыс. рублей, соответственно).

Выявленные проверкой нарушения свидетельствовали о снижении контроля при исполнении бюджета, качества подготовки отчёта главными администраторами и его приёмки специалистами Финансового управления администрации ДГО.

3.2.2. В соответствии с требованиями бюджетного законодательства, одним из главных мероприятий является экспертиза отчёта об исполнении бюджета ДГО за 2013 год.

Заключение по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета ДГО за 2013 год подготовлено с учётом данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2013 год и направлено в Думу ДГО и Администрацию ДГО.

В заключении отмечено, что бюджет ДГО за 2013 год исполнен по доходам на 99% к уточнённым бюджетным назначениям, по расходам - на 91,1%, с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 46344,311 тыс. рублей. Общий объём неисполненных расходов бюджета ДГО, по отношению к расходам, установленным сводной бюджетной росписью с изменениями в 2013 году составил 92450,521 тыс. рублей или 8,9%. Доля расходов на социальную сферу составляет больше половины всех расходов бюджета ДГО – 62,8%.

Программно-целевым способом в 2013 году исполнено 3,2 % общей суммы расходов бюджета ДГО, что на 2,5 % ниже утверждённого решением о бюджете объёма финансирования.

При проведении анализа расходов на реализацию целевых программ установлено, что объёмы утверждённых ассигнований отличались от объёмов финансирования, предусмотренных в паспортах целевых программ, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Не соответствие показателей целевой программы бюджетному финансированию изначально создавало предпосылки к их реализации не в полном объёме и, соответственно, к неэффективному использованию бюджетных средств.

Расходы на реализацию муниципальных целевых программ исполнены на 96% от уточнённых бюджетных назначений на 2013 год и на 85,3% от объёмов финансирования, предусмотренных паспортами программ.

В 2013 году расходы на реализацию 2 программ запланированы и исполнены в объёмах, превышающих финансовое обеспечение реализации программ, предусмотренных в паспортах программ на 19,7% и 16,3%, соответственно. В стоимостном выражении это составило 1186,413 тыс. рублей и 944,183 тыс. рублей, соответственно. Превышение финансирования целевых программ свидетельствовало о том, что в бюджете на 2013 год были предусмотрены бюджетные ассигнования по не принятым расходным обязательствам.

Из 16 программ, подлежащих финансированию в 2013 году, на высоком уровне (100%) по отношению к объёмам финансирования, предусмотренным в паспортах программ, исполнены расходы по 3 программам. По остальным 11 программам исполнение варьирует от 8% до 99,2%.

По отношению к объёмам ассигнований на реализацию программ, утверждённых решением о бюджете, полное исполнение (100 %) осуществлено по 4 программам из 16. На высоком уровне (от 99,8% до 91,3%) исполнены расходы на реализацию 9 программ. По остальным 3 программам исполнение варьирует от 84,4% до 88,9%.

Высокий процент исполнения отдельных программ обусловлен изменением финансирования в течение 2013 года, что свидетельствует о недостаточно продуманных решениях при утверждении муниципальных целевых программ.

3.2.3. В 2014 году проведена экспертиза и подготовлено заключение на Отчёт о приватизации муниципального имущества в 2013 году.

Подготовлено заключение по результатам анализа принятых мер по устранению недостатков и нарушений, допущенных при формировании Отчёта о приватизации муниципального имущества в 2013 году.

3.2.4. Проведена проверка использования средств местного бюджета, выделенных на подготовку и проведение досрочных выборов Главы Дальнегорского городского округа, назначенных на 17 ноября 2013 года. По итогам проверки Контрольно-счётной палатой подготовлено заключение, которое в установленном порядке было направлено в Думу ДГО и в Администрацию ДГО.

В заключении КСП ДГО даны предложения в адрес Муниципальной Избирательной Комиссии ДГО:

 - усилить контроль за оформлением сведений о фактически отработанном времени, установлением почасовых ставок оплаты труда, начислением вознаграждения членам комиссий;

- оборот наличных денежных средств осуществлять в порядке, установленном ЦБ РФ;

- выявить и оценить факторы, создающие возможности совершения коррупционных действий и (или) принятия коррупционных решений;

- утвердить перечень мероприятий, направленных на снижение или устранение коррупционных рисков и совершенствование управленческого процесса.

3.2.5. Проведена проверка отчётов об исполнении бюджета ДГО за первый квартал, первое полугодие и девять месяцев 2014 года, утверждённых Администрацией ДГО. По итогам проверки Контрольно-счётной палатой подготовлены заключения, которые в установленном порядке направлены в Думу ДГО и Главе администрации ДГО.

В заключениях на квартальные отчёты об исполнении бюджета ДГО Контрольно-счётная палата отмечала улучшение исполнения бюджета в сравнении с соответствующим отчётным периодом 2013 года (за исключением 1 квартала 2014 г.).

При этом исполнение бюджета по доходам и расходам бюджета ДГО в 1 квартале и за 9 месяцев 2014 года в процентном отношении осуществлены ниже размера, установленного департаментом финансов Приморского края, для соответствующего отчётного периода.

Критическая ситуация отмечалась по исполнению муниципальных программ в каждом отчётном периоде 2014 года: за 1 квартал - 0,3% годового плана; за 1 полугодие – 17,8%; за 9 месяцев – 30%.

В сложившейся ситуации актуальным является рассмотрение вопроса о возможности достижения целей муниципальных программ в условиях сокращённого финансирования, а также о целесообразности их дальнейшей реализации.

Исполнение бюджета по разделам функциональной классификации расходов бюджета ДГО за каждый отчетный период 2014 года осуществлялось неравномерно.

При плановом дефиците бюджета в сумме 62730,128 тыс. рублей, фактически за 9 месяцев 2014 года дефицит сложился в сумме 8820,211 тыс. рублей. Принятые расходные обязательства по итогам исполнения за 9 месяцев 2014 года не исполнены в полном объёме. Заёмные средства не привлекались.

**4. Результаты контрольных мероприятий**

В рамках контрольной деятельности были осуществлены следующие проверки:

**4.1. Проверка правильности расчётов по начислению и выплате заработной платы работникам МОБУ ДОД ДЮСШ «Гранит» (в том числе в рамках исполнения Указа Президента Российской Федерации от 01.06.2012 № 761) за 2013 год.**

По результатам проверки выявлено, что в нарушение статей 34 и 162 Бюджетного кодекса РФ учреждением в 2013 году допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме **3 284 707,61** рублей, а именно.

4.1.1. Необоснованно выплачены в 2013 году денежные средства за невыполненную педагогическую работу тренерам-преподавателям в сумме 717 338,82 рублей.

4.1.2. Неправомерно выплачены в 2013 году денежные средства директору учреждения в виде надбавок стимулирующего характера в сумме 311 310,93 рублей.

4.1.3. С превышением своих полномочий исполняющим обязанности директора ДЮСШ «Гранит» в январе – марте 2013 года неправомерно выплачены денежные средства в виде доплат стимулирующего характера в сумме 72 316,23 рублей.

4.1.4. Превышение предельной доли расходов на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала за счёт средств бюджета ДГО составило 2 106 974,16 рублей.

4.1.5. Необоснованно выплачена единовременная премия по итогам работы за декабрь 2013 года18 работникам АУП и обслуживающего персонала, 4 тренерам – преподавателям (при том, что учебная нагрузка не выполнена) в общей сумме 76 767,47 рублей.

**4.2. Проверка соответствия объёма субсидии, предоставленной МОБУ ДОД ДЮСШ «Гранит» на исполнение муниципального задания, объёмам и содержанию оказанных муниципальных услуг в 2013 году.**

По результатам проведённой проверки выявлено следующее.

4.2.1. При определении размера субсидии на выполнение муниципального задания не учитывался основной показатель - количество обучающихся детей.

4.2.2. За бесплатное предоставление муниципальной услуги – дополнительное образование детей, с родителей взималась плата. Договоры, заключённые с родителями на оплату услуг по дополнительному образованию детей, не представлены.

4.2.3. Муниципальное задание на предоставление муниципальной услуги по дополнительному образованию детей в 2013 году, утверждённое учреждению ДЮСШ «Гранит», выполнено не в полном объёме.

4.2.4. Учреждением ДЮСШ «Гранит» неправомерно использованы средства субсидии на выполнение муниципального задания на предоставление муниципальной услуги по дополнительному образованию детей, при невыполнении его основных показателей, в сумме 531 835,05 рублей.

**4.3. Проверка правильности расчётов по начислению и выплате заработной платы тренерам – преподавателям и руководящему составу МОБУ ДОД ДЮСШ «Гранит» в 2012 – 2013 и 2013 – 2014 учебных годах.**

Проверками выявлено, что в нарушение статей 34 и 162 Бюджетного кодекса РФ учреждением ДЮСШ «Гранит» допущено неэффективное использование средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания по предоставлению муниципальной услуги по дополнительному образованию детей в 2012 – 2013 и 2013 – 2014 учебных годах, в сумме 2 050 516,70 рублей, из них:

4.3.1. Общая сумма необоснованно выплаченных денежных средств тренерам – преподавателям за невыполненную учебную нагрузку за 2012 – 2013 и 2013 – 2014 учебные годы (без учёта выплат за май 2014 года) составила 1 053 852,29 рублей.

4.3.2. Общая сумма неправомерно выплаченных денежных средств директору учреждения в виде надбавок стимулирующего характера в 2012 – 2013 и 2013 – 2014 годах и заместителю директора составила 996 664,40 рублей (в т.ч. ЕСН в сумме 231 177,15 рублей).

**4.4. Проверка использования средств местного бюджета, выделенных на подготовку и проведение досрочных выборов Главы Дальнегорского городского округа, назначенных на 17 ноября 2013 года.**

По результатам проведённой проверки:

4.4.1. Выявлены недостатки и нарушения порядка учёта фактически отработанного времени членами УИК.

4.4.2. Выявлены недостатки и нарушения порядка начисления и выплаты дополнительной оплаты труда. Общая сумма неправомерно выплаченных денежных средств на дополнительную оплату труда по 11 комиссиям составила 11 302,51 рублей.

4.4.3. Выявлены недостатки и нарушения порядка предоставления отчёта о поступлении и расходовании средств местного бюджета участковыми избирательными комиссиями. Ни одна из 22 УИК не представила в МИК ДГО отчёты об использовании средств местного бюджета по установленной Инструкцией форме, что является нарушением Постановления ЦИК РФ. При этом председателям УИК было выплачено вознаграждение (премия).

4.4.4. Выявлено нарушение Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», действующего в 2013 году. Денежные средства в сумме 60 307,42 рублей находились у главного бухгалтера в личном распоряжении в течение одного месяца (с 30.11.2013 г. по 30.12.2013 г.), что является грубым нарушением порядка ведения кассовых операций.

4.4.5. Основная часть выявленных ошибок в регистрах бухгалтерского учёта была исправлена бухгалтером МИК ДГО во время проведения проверки.

**5. Информационная и иная деятельность**

5.1. В целях информирования общественности о деятельности Контрольно-счётной палаты в отчётном периоде материалы по результатам экспертно-аналитических и контрольных мероприятий размещены в сети Интернет на официальном сайте Дальнегорского городского округа.

В 2015 году Контрольно-счётная палата планирует открыть собственный сайт. На сайте найдут отражение: общая информация о контрольно-счётном органе, его составе и структуре, нормативная база внешнего муниципального финансового контроля, результаты проведённых экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, информация о выявленных при их проведении нарушениях, о внесённых представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах и другая информация.

5.2. В целях реализации положений Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты утверждена система стандартов Контрольно-счетной палаты ДГО, включающая в себя 9 стандартов внешнего муниципального финансового контроля. В 2015 году будет продолжена работа по внесению изменений в имеющиеся стандарты и разработка новых стандартов, в связи с расширением полномочий, возложенных федеральным законодательством на контрольно-счётные органы.

**6. Взаимодействие Контрольно-счётной палаты с другими органами государственной власти регионального уровня, контрольно-счётными органами и иными органами**

В 2014 году Контрольно-счётной палатой продолжено взаимодействие с Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю в рамках соглашения об информационном взаимодействии. Предметом соглашения является обмен информацией при осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства.

При проведении финансовой экспертизы и подготовке заключений на отчет об исполнении бюджета ДГО за 2013 год, на проект решения о бюджете ДГО на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, на квартальные отчёты об исполнении бюджета ДГО за 2014 год КСП ДГО использовалась информация об операциях по исполнению бюджета ДГО, предоставленная Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю в 2014 году, в рамках указанного Соглашения.

Председатель и аудитор Контрольно-счётной палаты в отчётном году принимали участие в работе комитетов Думы ДГО.

Информация о деятельности Контрольно-счётной палаты направлялась в адрес Контрольно-счётной палаты Приморского края по её запросам.

**7. Заключение**

Результаты деятельности Контрольно-счётной палаты в 2014 году показывают, что в ходе проводимых проверок устанавливаются нарушения действующего законодательства, а также системные недоработки отдельных структурных подразделений Администрации ДГО, которые создают определённые системные проблемы и риски при исполнении полномочий органами местного самоуправления. Выявляются объёмы бюджетных средств, использованных неэффективно и неправомерно.

Остаётся нерешённым ряд проблем системного характера:

- значительное количество изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись в ходе исполнения бюджета ДГО;

- неисполнение годовых бюджетных ассигнований в полном объёме по отдельным разделам и подразделам бюджетной классификации расходов;

- неравномерность исполнения отдельных видов доходов и расходов бюджета ДГО;

- недостаточность собственных финансовых ресурсов для реализации в полном объёме принятых обязательств.

В Администрации ДГО не в полной мере осуществляется координация действий структурных подразделений, реализующих свои полномочия в сфере экономики, финансов, управления муниципальным имуществом.

По мнению КСП ДГО, в целях предотвращения нарушений действующего законодательства и недопущения неправомерного и неэффективного использования бюджетных средств, необходимо принять меры по усилению внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляемого в соответствии с полномочиями, установленными Бюджетным кодексом РФ.

В соответствии с планом работы на 2015 год Контрольно-счётная палата продолжит осуществлять контроль за соблюдением бюджетного законодательства при формировании бюджета ДГО, достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчётов об исполнении бюджета; экономностью, эффективностью и результативностью расходования бюджетных средств, управлением муниципальной собственностью. Будет продолжена работа по контролю над разработкой и реализацией муниципальных программ, муниципальных заданий.

В текущем году Контрольно-счётной палате предстоит организовать работу по новому направлению деятельности – аудиту в сфере закупок в соответствии с требованиями статьи 98 Федерального закона № 44-ФЗ. В связи с чем, планируется усилить деятельность экспертно-аналитического направления.

Аудит в сфере закупок подразумевает анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок. Для достижения целей, органы аудита в сфере закупок осуществляют экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

Органы аудита в сфере закупок обобщают результаты осуществления деятельности, в том числе устанавливают причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливают предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизируют информацию о реализации указанных предложений и размещают в единой информационной системе обобщенную информацию о таких результатах.

В целях реализации указанных полномочий Контрольно-счетной палате требуется увеличение численности сотрудников для проведения аудита в сфере закупок в рамках реализации данного федерального закона.

Контрольно-счётная палата считает, что объединив усилия депутатов Думы ДГО, Администрации ДГО и Контрольно-счётной палаты ДГО, возможно максимально обеспечить повышение эффективности внешнего муниципального финансового контроля, пресечение правонарушений в бюджетной сфере и эффективное использование бюджетных средств.

Приложение 1

к Отчету КСП ДГО

за 2014 год

**Правовая основа организации и деятельности Контрольно-счетной палаты Дальнегорского городского округа**

1. Конституция Российской Федерации;

2. Федеральный закон от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - № 131-ФЗ);

3. Бюджетный Кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

4. Федеральный закон от 07 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - №6-ФЗ);

5. Классификатор нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля. Утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 26 июня 2009 г., протокол № 32К (669);

6. Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий органов финансового контроля. Утверждён Решением Президиума Союза МКСО 12.12.2011 г.;

7. Закон Приморского края от 8 февраля 2012 года № 5-КЗ «Об отдельных вопросах организации деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Приморского края» (далее - №5-КЗ);

8. Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Дальнегорского городского округа (утверждено решением Думы ДГО №277 от 31.05.2012);

9. Устав Дальнегорского городского округа (далее – Устав ДГО);

10.Положение о Контрольно-счетной палате Дальнегорского городского округа, утвержденное решением Думы Дальнегорского городского округа от 26.09.2013 г. № 147 "О Контрольно-счетной палате Дальнегорского городского округа" (далее – Положение о КСП ДГО);

11. Решение Думы Дальнегорского городского округа от 13.12.2010 г. № 52 «О председателе Контрольно-счетной палаты Дальнегорского городского округа и от 27.11.2014 г. № 313 «О председателе Контрольно-счётной палаты Дальнегорского городского округа»;

12. Решение Думы Дальнегорского городского округа от 24.02.2012 г. № 237 «Об утверждении «Перечня должностей муниципальной службы в Дальнегорском городском округе»;

13. Решение Думы Дальнегорского городского округа от 21.11.2013 г. № 178 «Об утверждении штатной численности Контрольно-счётной палаты Дальнегорского городского округа;

14. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия». Утвержден распоряжением председателя КСП ДГО от 05.04.2011 № 2-ра (с внесенными изменениями);

15. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки ежеквартального исполнения бюджета текущего финансового года». Утвержден распоряжением председателя КСП ДГО от 07.04.2011 № 3-ра (с внесенными изменениями);

16. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы проекта бюджета Дальнегорского городского округа на очередной финансовый год и плановый период». Утвержден распоряжением председателя КСП ДГО от 08.04.2011 № 4-ра (с внесенными изменениями);

17. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение финансовой экспертизы проектов нормативных правовых актов». Утвержден распоряжением председателя КСП ДГО от 11.04.2011 № 6-ра (с внесенными изменениями);

18. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проверка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности». Утвержден распоряжением председателя КСП ДГО от 18.04.2011 № 7-ра (с внесенными изменениями);

19. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила осуществления мер по противодействию коррупции при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Дальнегорского городского округа». Утвержден распоряжением председателя КСП ДГО от 28.12.2011 № 34-ра;

20. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия». Утвержден распоряжением председателя КСП ДГО от 16.01.2012 № 2-ра;

21. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования бюджетных средств». Утвержден распоряжением председателя КСП ДГО от 20.06.2012 № 10-ра;

22. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ». Утверждён распоряжением председателя КСП ДГО от 29.12.2012 г. № 20-ра;

23. Другие федеральные законы и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Приморского края, Дальнегорского городского округа.

Приложение 2

К Отчёту КСП ДГО

За 2014 год

**Недостатки и нарушения, выявленные Контрольно-счётной палатой**

**Дальнегорского городского округа по результатам проведенных мероприятий в 2014 году**

Составлено на основании:

1.Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля. Утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 26 июня 2009 г., протокол № 32К (669);

2. Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий органов финансового контроля. Утвержден Решением Президиума Союза МКСО 12.12.2011 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Недостатки и нарушения | Нарушенные нормы законодательства РФ,Приморского края, муниципальных правовых актов ДГО | Сумма выявленных недостатков и нарушений (тыс. руб.) | Из них, устраненные нарушения и недостатки  (тыс. руб.) |
| 1 | Несоответствие проекта бюджета требованиям законодательства в части прогноза социально-экономического развития | Ст. 37 БК РФ, Постановление Администрации ДГО от 21.10.2014 г. № 911-па «Об утверждении основных показателей уточнённого прогноза социально-экономического развития Дальнегорского городского округа на 2015 год и на период до 2017 года» | 11 720,268 | 0 |
| 2 | Нарушения в ведении реестра расходных обязательств | П. 2 ст.87 БК РФ, п. 12 Порядка ведения РРО ДГО, утвержденного постановлением администрации ДГО от 23.05.2013г. № 449-па  | 642043,1 | 0 |
| 3 | Несоблюдение требований по составлению и (или) представлению проекта решения о внесении изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год и плановый период | Ст.112 БК РФ, п.2 ст. 26 Положения о бюджетном процессе в ДГО, утверждённого решением Думы ДГО от 26.09.2013 г. № 139 | 62880,184 | 62880,184 |
| 4 | Несоблюдение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формировании и оценки планируемой эффективности муниципальных программ | Пункты 2 и 3 ст.179 БК РФ, пункты 2.1, 2.4, 2.8, 5, 6 Порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ, администрации ДГО, утверждённого постановлением администрации ДГО от 21.01.2014 г. № 33-па | 548522,603 | 543250,09 |
| 5 | Нарушения порядка применения бюджетной классификации по расходам бюджета | Пункты 3, 5 ст. 21 БК РФ, Раздел III: ч. 3, п. 3.1. Приказа МФ РФ от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» | 32163,72 | 32163,72 |
| 6 | Несоблюдение требований БК РФ по утверждению объёмов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных целевых программ | П.2 ст. 179 БК РФ, Порядок принятия решений о разработке, формировании, реализации и проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ, администрации ДГО, утверждённый постановлением администрации ДГО от 21.01.2014 № 33-па | 1030,263 | 0 |
| 7 | Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств | Абзац 3 ст. 162 БК РФ, п.3 ст. 219 БК РФ | 2 841,856 | 0 |
| 8 | Нарушение требований составления бюджетной отчетности | П.2 ст.264\_2 БК РФ, п.3 ст.219 БК РФ, пункты 55, 152, 177 Приказа МФ РФ № 191н от 28.12.2010г. | 74 447,075 | 74 447,075 |
| 9 | Другие недостатки и нарушения | 1. В состав поступивших доходов от приватизации муниципального имущества неправомерно включены доходы от реализации материальных запасов в сумме 6460,0 тыс. рублей и имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений в сумме 16088,0 тыс. рублей. Приватизация таких объектов не предусмотрена в плане приватизации, утверждённом на 2013 год.2. Расхождение значений показателей пояснительной записки к перечню муниципального имущества, приватизированного в 2013 году, по объёмам поступивших доходов от приватизации имущества с показателями представленной расшифровки по видам поступлений на 221,72 тыс. рублей.3. Нерациональное и необоснованное использование средств местного бюджета (МОБУ ДОД ДЮСШ «Гранит»)  | 22548,0221,725335,224 | 0221,720 |
| **ИТОГО** | **1 403 754,013****Не устранено****690 791,224** | **712 962,789****(50,8%)** |

Приложение 3

К Отчёту КСП ДГО

За 2014 год

**Не устраненные недостатки и нарушения, выявленные Контрольно-счётной палатой**

**ДГО по результатам проведенных мероприятий в 2014 году**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ОБЪЕКТ (ПРЕДМЕТ) ЭКСПЕРТИЗЫ** | Сумма нарушений и недостатков (тыс. руб.) |
| **1** | **Отчет об исполнении бюджета ДГО за 2013 год** | **3872,119****в том числе:** |
| 1.1 | В нарушение ст. 179 БК РФ финансирование по трём муниципальным программам произведено выше объёмов, предусмотренных паспортом муниципальной программы | 1030,263 |
| 1.2 | В нарушение абз.3 ст. 162 БК РФ и п. 3 ст. 219 БК РФ главными распорядителями бюджетных средств приняты бюджетные обязательства сверх доведённых лимитов бюджетных обязательств | 2841,856 |
| **2** | **ПРОЕКТЫ решения Думы ДГО о внесении изменений в решение о бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов** | **5272,513****в том числе:** |
| 2.1 | В нарушение п.3 ст. 179 БК РФ, Порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ, в отсутствие решения Главы Администрации ДГО о внесении изменений в ресурсное обеспечение муниципальной программы изменены бюджетные ассигнования на реализацию 8 программ | 5272,513 |
| **3** | **ПРОЕКТ бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов** | **653 763,368****в том числе:** |
| 3.1 | Расхождение показателей проекта решения о бюджете на 2015 год и прогноза социально – экономического развития ДГО составило по собственным доходам 5831,26 тыс. рублей, по расходам 5889,008 тыс. рублей | 11720,268 |
| 3.2 | Реестр расходных обязательств ДГО не отвечает требованиям п. 2 ст. 87 БК РФ: не содержит свод (перечень) муниципальных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства ДГО, и используемый при составлении проекта бюджета ДГО на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов | 642 043,1 |
| **4** | **Другие недостатки и нарушения** | **27883,224****в том числе:** |
| 4.1 | Нерациональное и необоснованное использование средств местного бюджета | 5335,224 |
| 4.2 | Приватизация объектов, не предусмотренных планом приватизации на 2013 год |  22548,0 |
|  | **ИТОГО** | **690 791,224** |

|  |
| --- |
| Приложение 4к Отчету КСП ДГОза 2014 год**Информация по подготовленным и учтенным (неучтенным) предложениям КСП ДГО**  |
| № | Наименование и реквизиты документов, составленных по результатам проведенных мероприятий | Подготовленные КСП ДГО предложения по результатам проведенных мероприятий | Учтенные (неучтенные) предложения |
| 1 | ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1 от 25.02.2014на проект решения Думы ДГО «Об установлении льгот по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц, пострадавших от наводнения» | 1. Администрации ДГО:1) включить в проект решения дополнительный пункт, чётко устанавливающий период, с которого применяются льготы: с 25.07.2013 года, со дня введения режима чрезвычайной ситуации на территории ДГО, по 31.12.2013 года;2) в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 64 Бюджетного кодекса РФ внести в Думу ДГО проект решения Думы ДГО «О внесении изменений в решение Думы ДГО от 29.11.2013 г. № 184 «О бюджете ДГО на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы». |  Не принято Принято |
| 2 | ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2 от 14.03.2014 на проект Положения о Финансовом управлении администрации ДГО | Администрации ДГО: учесть предложения и замечания, представленные в каждом разделе настоящего Заключения, при рассмотрении проекта Положения о Финансовом управлении администрации ДГО. | Принято |
| 3 | ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 3 от 18.03.2014 «О внесении изменений в решение Думы ДГО округа от 29.11.2013 № 184 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Администрации ДГО:1. В приложении № 4 к проекту решения бюджетную классификацию по разделу «Социальная политика» привести в соответствие c Приказом МФ РФ «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ».
2. Устранить несогласованность в объёмах ассигнований на расходы бюджета на 2014 год в приложениях № 4, № 5 и № 6 к проекту решения о бюджете по разделу 1000 «Социальная политика».
 | ПринятоПринято |
| 4 | ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 4 от 21.03.2014по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчётности Думы ДГО | Данные, отражённые в формах бюджетной отчётности 0503127, 0503130, 0503163, 0503164 и таблице № 6 к Пояснительной записке (ф.0503160) привести в соответствие требованиям Инструкции № 191н. | Принято |
| 5 | ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 5 от 26.03.2014по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчётности УМИ администрации ДГО  | 1. Данные, отражённые в таблице 6 к пояснительной записке (ф.0503160) привести в соответствие требованиям Инструкции №191н.2. Объёмы доходов по кодам, закреплённым решением о бюджете за ГАБС УМИ, отражённые по строке 010, в графе 4 Отчёта формы 0503127 привести в соответствие объёмам доходов, по этим кодам доходов, отражённым в отчёте Финансового управления администрации ДГО в форме 0503117 по аналогичным строкам графы. | ПринятоПринято |
| 6 | ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 6 от 22.04.2014по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчётности Администрации ДГО | 1. Бюджетную отчётность ГРБС «Администрации ДГО» за 2013 год привести в полное соответствие требованиям Инструкции №191н, а именно: формы 0503127, 0503128, 503163, 0503164, таблицы №№ 1-3, 5, 6 и 7 к Пояснительной записке (ф.0503160).2. Обеспечить выполнение ст. 219 БК РФ, устанавливающей требование принятия бюджетных обязательств в пределах доведённых лимитов бюджетных обязательств.  | ПринятоПринято |
| 7 | ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 7 от 29.04.2014по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета ДГО за 2013 год | 1. Думе ДГО, в целях обеспечения большей прозрачности и информативности решения о бюджете, включить в Положение о бюджетном процессе в ДГО дополнительную статью об утверждении решением о бюджете, в составе дополнительных показателей и приложений, распределения доходов по видам. 2. Администрации ДГО обеспечить в текущем финансовом году исполнение муниципальных программ в полном объеме бюджетных ассигнований, с учетом оценки эффективности использования средств, выделенных на исполнение программ и достигнутых результатов.3. Главным распорядителям бюджетных средств обеспечить соблюдение порядка составления и предоставления бюджетной отчетности в соответствии с действующим законодательством, усилить контроль за качеством бюджетной и бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений. | Принято. Находится в работеПринято.Находится в работеПринято |
| 8 | ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 8 от13.05.2014«О внесении изменений в решение Думы ДГО от 29.11.2013 № 184 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Администрации ДГО:1.Устранить несогласованность между объёмами ассигнований на обеспечение мероприятий по переселению из аварийного жилищного фонда на 2014 год в проекте решения о бюджете и объёмами средств за счёт соответственных источников, предусмотренные в письме Департамента по жилищно-коммунальному хозяйству Приморского края от 28.04.2014 года № 19-1339/2.2.При подготовке проекта решения о внесении изменений в бюджет ДГО не допускать без правовых оснований изменение утверждённых объёмов безвозмездных поступлений из краевого бюджета. | ПринятоПринято |
| 9 | ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 12 от 20.06.2014 на проект решения Думы ДГО «О внесении изменений в решение Думы ДГО от 29.11.2013 № 184 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Администрации ДГО:Устранить несогласованность в части сроков действия программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учётом необходимости развития малоэтажного строительства на 2013-2017 годы, утверждённой постановлением администрации ДГО от 29.04.2014 г. № 392-па и в приложениях № 4 и № 6 к проекту решения: на 2013-2015 годы.  | Принято |
| 10 | ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 13 от30.06.2014на Отчет о приватизации муниципального имущества на территории ДГО за 2013 год |  Думе ДГО: рассмотреть вопрос об утверждении Отчета о приватизации муниципального имущества за 2013 год после представления УМИ администрации ДГО пояснений по выявленным недостаткам и нарушениям, подтвержденных соответствующими документами. | Принято |
| 11 |  ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 14 от 25.07.2014 «Проверка использования средств местного бюджета, выделенных на подготовку и проведение досрочных выборов Главы ДГО, назначенных на 17 ноября 2013 года». |  Муниципальной избирательной комиссии ДГО:1. Усилить контроль за оформлением сведений о фактически отработанном времени, установлением почасовых ставок оплаты труда, начислением вознаграждения членам комиссий.2. Оборот наличных денежных средств осуществлять в порядке, установленном ЦБ РФ. 3. Выявить и оценить факторы, создающие возможности совершения коррупционных действий и (или) принятия коррупционных решений.4. Утвердить перечень мероприятий, направленных на снижение или устранение коррупционных рисков и совершенствование управленческого процесса. | ПринятоПринятоПринятоПринято |
| 12 | ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 15 от18.08.2014на отчет об исполнении бюджета ДГО за 1 полугодие 2014 года | Администрации ДГО: Обеспечить выполнение требований приказа МФ РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в части представления одновременно с квартальным отчётом об исполнении бюджета ДГО пояснительной записки (ф.0503160) в полном объёме. |  Принято |
| 13  | ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 17 от 28.08.2014 по результатам анализа принятых мер по устранению недостатков и нарушений, допущенных при формировании Отчета о приватизации муниципального имущества в 2013 году | УМИ администрации ДГО: принять меры по обеспечению отражения в договорах аренды достоверных данных о площадях помещений, сдаваемого в аренду муниципального имущества и, в целях недопущения расхождений данных по площадям и номерам помещений, в договорах аренды и договорах купли-продажи, рассмотреть возможность проведения не только предпродажной технической инвентаризации | Не принято  |
| 14 | ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 18 от 24.09.2014на проект решения Думы ДГО «О внесении изменений в решение Думы ДГО от 29.11.2013 г. № 184 «Об утверждении бюджета ДГО на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Администрации ДГО:1. Устранить нарушения действующего бюджетного законодательства и недостатки, отмеченные в настоящем Заключении.2.Реализацию муниципальных программ осуществлять в соответствии с действующим бюджетным законодательством.3. Нормативы финансовых затрат для расчета объема субсидии для финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий определять исходя из обоснованной потребности для обеспечения качества и доступности муниципальных услуг, а не исходя из возможностей бюджета. | Принято ПринятоНе принято |
| 15 | ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 19 от 28.10.2014« На проект решения Думы ДГО «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Дальнегорского городского округа на 2015 год»  | Администрации ДГО:1. Дополнить материалы, представленные к проекту решения, сведениями о доходах от приватизации имущества, ожидаемых от сделок, которые будут совершены в 2015 году в соответствии с Прогнозным планом приватизации муниципального имущества.  2. С целью формирования реальных показателей по доходам от приватизации муниципального имущества в бюджете ДГО на трехлетний период рассмотреть вопрос об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества также на трехлетний период и внести соответствующие изменения в Положение «О приватизации муниципального имущества ДГО». 3. Активизировать работу по организации и проведению приватизации муниципального имущества (объектов недвижимого имущества), включённого в Перечень приватизируемого имущества ДГО в 2015 году, с целью обеспечения поступления доходов в бюджет городского округа.4. Подготовить и утвердить муниципальный правовой акт, определяющий порядок планирования приватизации муниципального имущества. | ПринятоПринято.Находится в работеПринятоПринято.Находится в работе |
| 16 | ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 20 от 07.11.2014«О соответствии документов, представленных Администрацией ДГО одновременно с проектом решения Думы ДГО «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 15 Положения «О бюджетном процессе в Дальнегорском городском округе» | Администрации ДГО:1. Обеспечить выполнение требований статьи 184.2 БК РФ и статьи 15 Положения о бюджетном процессе в Дальнегорском городском округе, представив в Думу ДГО недостающие материалы: предварительные итоги социально-экономического развития ДГО за истекший период 2014 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития ДГО за 2014 год.2. Подстатью 1 части 1 статьи 15 Положения о бюджетном процессе привести в соответствие с Бюджетным кодексом РФ. | ПринятоПринято |
| 17 | ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 22 от 02.12.2014на проект решения Думы ДГО «О внесении изменений в решение Думы ДГО от 29.11.2013 № 184 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Администрации ДГО:1. Устранить нарушения действующего бюджетного законодательства и недостатки, отмеченные в настоящем Заключении;2. Осуществлять реализацию муниципальных программ в соответствии с действующим бюджетным законодательством;3. При подготовке проектов решений Думы ДГО по вопросам, связанным с изменением (уменьшением и/или увеличением) бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, отражать в пояснительной записке сведения о проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ, дающие основания для осуществления данных изменений;4. При подготовке пояснительной записки к проекту решения отражать обоснование изменений бюджетных ассигнований с детализацией в разрезе раздела, подраздела, целевой статьи, видов и подвидов расходов, а также расширить её аналитическую часть в части более полного и детального описания предлагаемых изменений. | ПринятоПринятоПринято. Находится в работеПринято |
| 18 | ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 23 от 03.12.2014на проект решения Думы ДГО «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» |  Администрации ДГО:1. Внести соответствующие изменения в раздел 7 показателей Прогноза социально-экономического развития ДГО на 2015 год и на период до 2017 года с целью устранения несогласованности в итоговых суммах расходов бюджета в Прогнозе и итоговых значениях по направлениям расходов в 2016 и 2017 годах по 1 и 2 вариантам.2. Осуществлять разработку Прогноза социально-экономического развития ДГО, в том числе пояснительной записки к нему, в соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ.3. Согласовать показатели проекта бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов с основными показателями прогноза социально-экономического развития ДГО на 2015 год и на период до 2017 года.4. Разработчикам проекта бюджета (Финансовому управлению администрации ДГО) и основных показателей Прогноза социально-экономического развития ДГО (Отдел экономики и поддержки предпринимательства администрации ДГО) при разработке указанных документов осуществлять взаимодействие в целях исключения разночтения основных показателей – планируемых доходов и расходов бюджета ДГО.5. В соответствии с частью 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы привести в соответствие с решением о бюджете ДГО на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в срок не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.6. Наименование муниципальной программы «Развитие системы образования Дальнегорского городского округа» на 2015-2019 годы, отражённой в проекте решения привести в соответствие с постановлением администрации ДГО от 24.10.2014 г. № 932-па, утвердившим муниципальную программу «Развитие образования Дальнегорского городского округа на 2015-2019 годы».7. Планирование ресурсного обеспечения выполнения программных мероприятий при разработке муниципальных программ производить с учетом финансовых возможностей бюджета. При необходимости пересмотреть объемы программных назначений, объемы финансового обеспечения утвержденных муниципальных программ, с целью получения социального и экономического эффекта от их реализации.8. Подготовить и направить в адрес Думы Дальнегорского городского округа результаты оценки результативности и эффективности реализации 15 муниципальных программ, действие которых будет окончено с 01.01.2015 года.9. В целях обеспечения большей прозрачности и информативности решения о бюджете, на основании абзаца 9 (иные показатели местного бюджета, установленные муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования) пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, внести изменения в Положение о бюджетном процессе в ДГО, дополнив пункт 2 статьи 14, дополнительным подпунктом, устанавливающим утверждение решением о бюджете доходов с детализацией по видам и подвидам (группам, подгруппам).10. Разработать порядок организации работы по прогнозированию поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Дальнегорского городского округа.11. Формирование реестра расходных обязательств Дальнегорского городского округа осуществлять в соответствии с действующим законодательством.12. Порядок формирования и утверждения прогноза социально-экономического развития Дальнегорского городского округа привести в соответствие с требованиями Бюджетного кодекса РФ и муниципальными правовыми актами Думы ДГО.13. Обеспечить выполнение требований пункта 3 ст. 184 БК РФ в части установления порядка и сроков составления проекта бюджета ДГО и статьи 172.2 БК РФ в части разработки Порядка планирования бюджетных ассигнований и Методики планирования бюджетных ассигнований. 14. Порядок формирования и утверждения прогноза социально-экономического развития ДГО, утверждённый постановлением администрации ДГО от 07.10.2011г. № 715-па, привести в соответствие с требованиями, установленными Бюджетным кодексом РФ (п.1 ст. 169, ст. 173) и решениями Думы ДГО, (об утверждении Положения о бюджетном процессе в ДГО (пункты 1, 2, 3 ст. 11); об утверждении Устава ДГО ( п.1 ст. 66).15. Положение о бюджетном процессе в Дальнегорском городском округе привести в соответствие с требованиями Бюджетного кодекса РФ, в частности, на основании п.2 ст. 157 БК РФ, предусмотреть внесение муниципальных программ на экспертизу в Контрольно-счётную палату ДГО.16. Устранить нарушения и недостатки, указанные в настоящем Заключении. | Не принятоПринятоНе принятоПринятоПринято.Находится в работеПринятоПринято. Находится в работеНе принятоПринято. Находится в работеПринято, Находится в работеПринятоПринято. Находится в работеПринято. Находится в работеПринято. Находится в работеПринято. Находится в работеПринято |
|  | **ИТОГО** | **Всего предложений 52** | **Учтено 46 (88,5%),** из них: находится в работе 13**Не учтено 6** |