|  |
| --- |
| Описание: primorsky-krai-dalnegorsk-v2.png  **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**  **Дальнегорского городского округа** |
| Проспект 50 лет Октября, д. 129, г. Дальнегорск, Приморский край, 692446 тел. (42373) 3-27-35  E-mail: dalnegorsk-ksp@mail.ru |

**Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**Дальнегорского городского округа в 2015 году**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Дальнегорского городского округа (далее – КСП ДГО или Контрольно-счётная палата) за 2015 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 (далее – Положение), утвержденного решением Думы Дальнегорского городского округа от 26.09.2013 № 147 (далее – Дума ДГО или Дума) и содержит характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы и предложения по результатам деятельности контрольно-счетной палаты, направленные на устранение выявленных нарушений, совершенствование бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью. В отчете так же отражены результаты иной деятельности, направленной на повышение эффективности работы палаты

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

Отчет о деятельности утвержден распоряжением и.о. председателя КСП ДГО от 26.02.2016 г. № 4. С 16.11.2015 года временно исполнение обязанностей председателя КСП ДГО возложены на аудитора КСП ДГО.

**1. Общие положения**

Контрольно-счётная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля на территории Дальнегорского городского округа (далее – ДГО), формируемым Думой ДГО в соответствии с Уставом ДГО и ей подотчётным.

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

Организация работы КСП ДГО в 2015 году традиционно строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

**2. Основные итоги деятельности КСП ДГО в 2015 году.**

На основании годового плана работы КСП ДГО на 2015 год осуществлялся предварительный и последующий контроль над формированием и исполнением бюджета Дальнегорского городского округа в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2015 году палатой проведено 31 экспертно-аналитическое мероприятие и 4 контрольных мероприятия, что выше уровня 2014 года на 25%. Все проведенные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия предусмотрены Планом деятельности КСП ДГО на 2015 год. Не завершено мероприятие в отношении МКУ «Обслуживающее учреждение» «Проверка исполнения результативности использования средств бюджета ДГО, направленных на приобретение рассады и проведению работ по озеленению на территории ДГО, предусмотренных решением Думы ДГО от 26.06.2015 г. № 385». Результаты данного мероприятия будут отражены в отчете КСП ДГО за 2016 год.

Основной задачей каждого экспертно-аналитического и контрольного мероприятия было формирование предложений, направленных на повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления и роста результативности бюджетных расходов.

В соответствии с общим вектором развития внешнего финансового контроля в Российской Федерации, при проверках значительное внимание уделялось осуществлению контроля за реализацией муниципальных программ, выработке рекомендаций по укреплению доходной базы бюджета ДГО, аудиту в сфере закупок и соответствие НПА, регламентирующих бюджетный процесс на всех этапах требованиям законодательства.

Динамика контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП ДГО за 2012-2015 годы для большей наглядности изменений графически представлена ниже.

***Динамика контрольных и экспертно-аналитических мероприятий***

***КСП ДГО за 2012-2015 годы.***

Таблица № 1 отражает основные показатели, характеризующие деятельность КСП ДГО за период с 2012 по 2015 годы. Анализ выявленных и устраненных нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП ДГО в 2015 году представлен в **Приложении № 1** к настоящему отчету.

Основные показатели деятельности КСП ДГО за период с 2012 по 2015 годы.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| мероприятия внешнего муниципального контроля, осуществленные КСП ДГО | годы | | | | Увеличение в 2015 по сравнению с 2012 г. |
| 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| **1. Проведенные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия** | | | | | |
| контрольные мероприятия | 1 | 0 | 3 | 4 | 3 |
| экспертно-аналитические мероприятия | 15 | 26 | 25 | 31 | 16 |
| ИТОГО | 16 | 26 | 28 | 35 | 19 |
| Абсолютное изменение с предыдущим периодом | 0 | 10 | 2 | 7 | - |
| Относительный рост от предыдущего периода | 0 | 162,50% | 107,69% | 125% | - |
| Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере, тыс. рублей | 881640,6 | 1313328,7 | 1403754,0 | 87086,9 | -794553,7 |
| Устранены нарушения тыс. руб. | 474023,7 | 1002467,1 | 712962,8 | 58666,0 | -415357,7 |
| Процент устранения | 54% | 76,3% | 50,8% | 67,36% | 13,36% |
| **2. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | | | | |
| Выявлены нарушения и вынесены предложения по проведенным мероприятиям | 29 | 71 | 52 | 290 | 261 |
| Приняты предложения и устранены нарушения | 16 | 50 | 46 | 135 | 119 |
| Процент принятия и устранения | 55,2% | 70,4% | 88,5% | 46,55% | -8,65% |
| Возвращено средств в бюджет ДГО | 0 | 0 | 51,943 | 129,80 | 77,857 |
| Количество направленных представлений | 6 | 0 | 0 | 1 | -5 |
| Количество направленных предписаний | 3 | 4 | 0 | 6 | 3 |
| Количество исполненных представлений, предписаний | - | - | 0 | 3 | 3 |
| Количество направленных информационных писем | 0 | 2 | 2 | 1 | 1 |
| Количество направленных обращений в правоохранительные органы | 0 | 1 | 1 | 9 | 9 |
| Количество возбужденных уголовных дел | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Количество обращений в рассмотрении | 0 | 0 | 0 | 2 | 2 |
| **3. Информационное присутствие палаты** | | | | | |
| Количество посещений WEB-сайта | 0 | 0 | 0 | 3415 | 3415 |
| Количество участий в семинарах, вебинарах | 0 | 0 | 0 | 8 | 8 |
| Количество обучений сотрудников | 0 | 0 | 0 | 4 | 4 |
| **4. Общая информация** | | | | | |
| Количество сотрудников | 2 | 2 | 3 | 3 | 1 |
| Количество вх. Документов | 96 | 74 | 90 | 197 | 101 |
| Количество исх. документов | 135 | 172 | 133 | 216 | 81 |
| Количество приказов | 13 | 13 | 30 | 46 | 33 |
| Количество распоряжений | 21 | 1 | 2 | 37 | 16 |
| Количество действующих стандартов | 12 | 12 | 12 | 16 | 4 |

Согласно данных Приложения № 1, выявлено 145 нарушений в финансово-бюджетной сфере на сумму 87086,9 тыс. руб., в т.ч.:

- неправомерное использование бюджетных средств составило 957,15 тыс. руб. или 1,1% от общего объема финансовых нарушений, в т.ч. нарушение трудового законодательства и порядка начисления заработной платы - 374,7 тыс. руб. (0,43%);

- необоснованное принятие бюджетных обязательств – 1450,1 тыс. руб. (1,67%);

- нарушения законодательства о бюджетном учете и отчетности – 79879,05 тыс. руб. (91,72%);

- несоответствие объема финансового обеспечения муниципальной программы – 4800,6 тыс. руб. (5,5%).

Всего по результатам проведенных в 2015 году мероприятий палатой устранено нарушений на сумму 58666,05 тыс. рублей (67,36 % выявленных нарушений), возмещено в бюджет ДГО 129,8 тыс. рублей.

В отчетном периоде по результатам проведенных палатой мероприятиям направлено 6 предписаний (устранено 3), 1 представление в адрес руководителей проверяемых организаций и органов исполнительной власти города, 13 информационных писем в органы исполнительной власти и иные организации.

По материалам, представленным палатой в правоохранительные органы, прокуратурой города внесено 1 представление, возбуждено 1 уголовное дело по факту хищения и уже вынесено решение подтверждающее данное хищение.

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

В Приложении №2 к настоящему отчету отражены основные характеристики проведенных мероприятий в разрезе объектов проверок. Согласно информации, в 2015 году охвачено проверками 9 объектов. Удельный вес проверок без выявления нарушений составил 14,29%.

Наибольшее количество проверок проведено в отношении Администрации ДГО – 11 случаев. 1 проверка не выявила нарушений. Выявлено нарушений на 18 892,45 тыс. руб., в количественном эквиваленте – 110 случаев нарушений и предложений. Устранено Администрацией ДГО всего 37 случаев (33,64%), в суммовом эквиваленте устранений не происходило.

Наибольший процент устранения нарушений и учета предложений у МБОУ ДОД ДШИ и Управления культуры спорта и молодежной политики.

Абсолютно не учитываются законные требования КСП ДГО Управлением образования и Финансовым управлением администрации ДГО, что не позволило провести качественную экспертизу отчета об исполнении бюджета ДГО за 9 месяцев 2015 года.

Основные выявленные нарушения и устранение или не устранение их объектом контроля после проведения проверки КСП ДГО:

1. Нарушения формирования устава и учетной политики учреждения (устранено);

2. Нарушения при проведении мероприятий внутреннего контроля в учреждении и со стороны учредителя (устранено);

3. Нарушения порядка учета и расчетов с подотчетными лицами (устранено);

4. Грубое искажение бухгалтерской отчетности (устранено);

5. Проведение фиктивных операций (не устранено);

6. Неправомерная выплата заработной платы и стимулирующих выплат (учтено при новых начислениях и частично возвращено в бюджет ДГО);

7. Неправомерное получение от родителей учеников платы за услуги, оказываемые в рамках муниципального задания (учтено с 2016 года);

8. Не выполнение муниципального задания, искажение и не подтверждение данных отчета о выполнении муниципального задания (учтено с 2016 года);

9. Несоответствие нормативных документов, действующих на территории ДГО, требования законодательства РФ (частично учтено);

10. Нарушения при исполнении муниципальных программ (не учтено);

11. Нарушения исполнения муниципальных контрактов (не учтено).

12. Не размещение и несвоевременное размещение муниципальных программ на официальном сайте ДГО (частично учтено);

13. Не предоставление документов по запросам КСП (учтено не всеми объектами контроля);

14. Изменение учредителем объема субсидии на выполнение муниципального задания муниципальному учреждению без изменения муниципального задания (не устранено);

15. Отсутствие финансово-экономического обоснования финансового обеспечения муниципальных программ, отсутствие конкретных показателей результативности программы (не устранено);

16. Несвоевременное принятие к учету дебиторской задолженности (не устранено);

17. Нарушение при приеме бюджетной отчетности и формировании консолидированного отчета об исполнении бюджета (не устранено),

18. При изменении бюджетных ассигнований для муниципальных программ не корректируются показатели результативности муниципальных программ (частично устраняется).

**2.1 Контрольная деятельность**

В течение последних четырех лет количество проводимых КСП ДГО контрольных мероприятий увеличивается неравномерно. В 2015 году проведено 4 проверки, что является максимальным за период с 2012 по 2015 год. Данные мероприятия осуществлялись по Поручению Главы ДГО и Думы ДГО.

При проведении контрольных мероприятий КСП ДГО уделяло внимание полноте поступления доходов от использования муниципальной собственности, выполнению муниципального задания, эффективному и правомерному использованию бюджетных средств. Впервые был проведен такой метод контроля, как аудит закупок, который выявил ряд нарушений по исполнению муниципального контракта на ремонт дорог в 2014 году.

Контрольными мероприятиями охвачено 3 объекта: 1 орган исполнительной власти, 1 орган внешнего муниципального контроля, 1 муниципальное бюджетное учреждение.

В 2015 году проведены следующие контрольные мероприятия:

1. «Проверка законности, правильности начисления и выплаты заработной платы в КСП ДГО».

2. «Проверка выполнения муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности в 2013-2014 гг. МБОУ ДОД Детская школа искусств г. Дальнегорск».

3. «Проверка отдельных вопросов соответствия организационных документов учреждения установленным требованиям и выборочная проверка организации и ведения бюджетного учета и предоставления отчетности о деятельности в 2013-2014 гг. МБОУ ДОД Детская школа искусств г. Дальнегорск».

4. «Проверка использования средств, направленных на проведение работ по ремонту дорог на территории Дальнегорского городского округа в 2014 году в рамках реализации государственной программы «Развитие транспортного комплекса Приморского края» на 2013-2017 гг. и муниципальной программы «Ремонт дорог и улично-дорожной сети на территории Дальнегорского городского округа (2012-2014 годы)».

Общий объём проверенных бюджетных средств в 2015 году составил 38361,3 тыс. руб.

В ходе контрольных мероприятий выявлены нарушения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Трудового, Гражданского кодексов Российской Федерации, Федерального закона «О бухгалтерском учете», Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, отдельных положений других нормативных правовых актов Российской Федерации и Дальнегорского городского округа.

По результатам контрольных мероприятий подготовлено 2 отчета, 4 заключение, 4 акта, 1 представление, 9 обращений в правоохранительные органы по 3м контрольным мероприятиям. Результатами обращений стало:

- возбуждение 1 уголовного дела в отношении хищения средств бюджета ДГО в сумме 147,4 тыс. руб. вынесения обвинительного решения суда и возмещение средств через систему судебных приставов;

- направление материалов Управления антимонопольной службы для возбуждения административного производства;

- по двум мероприятиям документы затребованы Прокуратурой по г. Дальнегорску и находятся там на рассмотрении.

Общая сумма выявленных нарушений и недостатков составила 6260,85 тыс. руб. (16% проверенных средств), в том числе: неправомерное использование средств – 582,45 тыс. рублей, необоснованное принятие денежного обязательства – 1450,1 тыс. руб., нарушения бюджетного, бухгалтерского учета и искажение показателей отчетности – 4228,3 тыс. руб.

Общая сумма устраненных нарушений – 4012,5 тыс. руб. (64,1% от установленного) В т.ч. возвращено в бюджет похищенных средств 129,8 тыс. руб., что составляет 88% похищенных средств, остальные будут возвращены в 2016 году судебными приставами.

По результатам контрольных мероприятий к материальной ответственности привлечено 1 лицо, к дисциплинарной – 2 должностных лиц.

Руководителями объектов контрольных мероприятий выработаны мероприятия по усилению контроля за эффективным использованием бюджетных средств.

**2.2 Экспертно-аналитическая деятельность**

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.

Количество экспертно-аналитических мероприятий вследствие изменения экономической ситуации в стране и необходимости внесения соответствующих изменений в нормативные правовые акты обусловило ежегодный прирост проводимых экспертиз. Так, в рамках действующего законодательства КСП ДГО в отчетном периоде проведено 31 экспертиза, что выше показателя за 2014 года на 16 шт. и является максимальным за период с 2012 по 2015 годы.

В рамках экспертно-аналитической деятельности были подготовлены:

- заключение на отчёт об исполнении бюджета ДГО за 2014 год;

- 2 заключения по итогам экспертизы проекта решения Думы «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов»;

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

- 3 заключения на отчёт об исполнении бюджета ДГО: по состоянию на 01.04.2015 года, на 01.07.2015 года и на 01.10.2015 года;

- Заключение на муниципальную программу;

- 3 заключения на замечания и возражения по итогам контрольных мероприятий;

- 2 заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2014 год;

- 5 заключений/справок по результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 9 месяцев 2015 года и др.

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 2015 году далеко не все соответствующие проекты муниципальных правовых актов администрации ДГО и иных правовых актов, проектов нормативных правовых актов о внесении изменений в правовые акты ДГО направляются в КСП ДГО для экспертизы, что не дает осуществить в полной мере предварительный контроль для пресечения нарушений в бюджетной сфере.

**2.3 Организационная деятельность**

Основная информация по организационной деятельности КСП ДГО за период с 2012 по 2015 год представлена в Таблице № 1 настоящего отчета.

Штатная численность Контрольно-счётной палаты утверждена в количестве 3-х человек в составе председателя, аудитора и аппарата. Весь 2015 год КСП ДГО осуществляла свои полномочия в полном составе. В отчетном году произошла смена аудитора и сотрудника аппарата. Сотрудники КСП ДГО постоянно самообразовываются. Аудитор КСП ДГО прошел обучение и получил удостоверение по 4 направлениям (2 из них без затрат средств местного бюджета): «Бухгалтерский учет и налогообложение бюджетных учреждений», «Контрактная система для контролирующих органов. Контроль в сфере закупок», «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для гос. и мун. нужд», «Бухгалтер казенного учреждения». В связи со значительными полномочиями контрольно-счетного органа, расширенными в ноябре 2015 года Законом Приморского края от 06.10.2015 г. № 672-КЗ, утвержденной штатной численности КСП ДГО недостаточно для качественного и полного выполнения всех возложенных полномочий. Вышеуказанным законом предусмотрено ведение административного производства сотрудниками КСП, что подразумевает наличие юридического образования у сотрудников и функциональные обязанности на отдельную ставку. Расширение обязанностей для дополнительных полномочий у действующих сотрудников не представляется возможным без снижения показателей объемов проводимых контрольных мероприятий.

Кроме того, сотрудники Контрольно-счетной палаты в целях повышения профессионального уровня систематически используют справочные правовые системы: «Гарант», «Главбух», изучают опыт коллег, систематически отслеживают и используют в работе сайты «www.zakupki.gov.ru», «Федеральная служба судебный приставов», «Электронное правосудие» и др.

Постоянно осуществляется мониторинг расходов КСП ДГО. С целью оптимизации расходов, было принято решение в мае 2015 года поменять используемую информационную систему «Гарант» на «Главбух», которая дешевле и спектр ее услуг значительно шире.

Бюджетный учет в Контрольно-счетной палате осуществлялся с использованием прикладного программного продукта: «1С – бухгалтерия гос. учреждения верс. 8», приобретенная в 2015 году.

Бюджетная, налоговая и иные отчетности предоставлены в соответствующие органы в полном объеме и своевременно.

Объем входящих документов в КСП ДГО составил 197 документов, исходящих – 216 штук, что в 2 раза превышает показатели 2014 года.

Обращений граждан в КСП ДГО не направлялись.

В течение года подготовлено 37 распоряжений председателя по организации деятельности Контрольно-счетной палаты и 46 приказов, т.е. 83 распорядительных документа, что в 2,5 раза превышает показатели 2014 года.

Постоянно осуществлялась работа по ведению личных дел и трудовых книжек, оформлению дополнительных соглашений к служебным договорам муниципальных служащих, работала комиссия по внутреннему финансовому контролю, по антикоррупционной деятельности.

В 2015 году Контрольно-счетной палатой осуществлялись проверочные мероприятия по 16 стандартам внешнего финансового контроля, в т.ч. четырем, разработанным в 2015 году.

Для нужд Контрольно-счетной палаты впервые в 2015 году существлялись функции заказчика в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В 2015 году КСП ДГО создало и ввело в эксплуатацию свой официальный сайт, на котором размещаются основные материалы деятельности учреждения. Согласно данных статистического учета в 2015 году на сайте зарегистрировано 3415 посещений.

**2.4. Взаимодействие Контрольно-счётной палаты с другими органами**

**государственной власти, контрольно-счётными органами и иными органами**

В 2015 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 2014 год, на проект решения о бюджете ДГО на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, на квартальные отчёты об исполнении бюджета ДГО за 2015 год КСП ДГО использовалась информация об операциях по исполнению бюджета ДГО, предоставленная Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю в 2015 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, Прокуратуры, Следственного комитета, Управления Федеральной антимонопольной службы, Федеральной службы безопасности. Проведена рабочая встреча с Начальником ОЭБ и ПК МОМВД России «Дальнегорский» об оперативном обмене информацией.

**3. Основные задачи на 2016 год**

На 2016 год утвержден План работы КСП ДГО и План мероприятий по противодействию коррупции. Контрольно-счетная плата продолжит работу по совершенствованию методов и форм проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по приведению ее в соответствие международным стандартам.

В деятельности палаты продолжится внедрение новых форм контроля и унификации проведения традиционных контрольных мероприятий. С применением элементов аудита эффективности в 2016 году запланированы контрольные и экспертно-аналитические мероприятия

Приоритетом деятельности палаты на 2016 год остается контроль за использованием бюджетных средств, направляемых на реализацию задач, определенных в ежегодном Послании Президента Федеральному Собранию и Бюджетном послании Президента.

Основными задачами палаты на предстоящий год являются:

- активное участие в систематической, объективной оценке рисков, связанных с прогнозированием, планированием и текущим использованием муниципальных ресурсов;

- систематизация работы по осуществлению мониторинга и выявлению причин недопоступления доходов в бюджет, включая оценку качества администрирования неналоговых доходов бюджета, анализ эффективности системы льгот и преференций;

- создание системы непрерывного комплексного анализа и контроля формирования и реализации муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствие этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития городского округа;

- контроль за полнотой поступления доходов в бюджет города от использования муниципального имущества;

- анализ и оценка достижения целей осуществления закупок за счет средств бюджета ДГО; оценка законности, целесообразности, обоснованности и своевременности расходов на закупки, анализ результативности контрактов.

- укрепление экспертно-аналитического направления деятельности, сосредоточение усилий на работе по профилактике нарушений и совершенствовании бюджетного процесса;

- контроль за эффективным использованием бюджетных средств, материальных и человеческих ресурсов;

- совершенствование системы контроля эффективности бюджетных расходов на организацию управленческих процессов и реализацию функций в структурных подразделениях ДГО.

Достижение намеченных целей неразрывно связано с повышением эффективности деятельности палаты за счет:

- совершенствования научно-методологического, правового, информационно-технологического обеспечения деятельности палаты;

- поддержания и дальнейшего развития кадрового, организационного, материально-технического потенциала палаты;

- совершенствования организационных основ своей деятельности, направленных на эффективное взаимодействие органов местного самоуправления Дальнегорского городского округа в решении вопросов местного значения;

- вступление в Союз муниципальных контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, продолжения совместной работы с Контрольно-счетной палатой Приморского края по совершенствованию нормативной базы внешнего финансового контроля;

- повышения информационной открытости и прозрачности процедур контроля путем освещения всех направлений деятельности Контрольно-счетной палаты на официальном сайте.

**4. Заключение**

Результаты деятельности Контрольно-счётной палаты в 2015 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.

В Администрации ДГО не в полной мере осуществляется координация действий структурных подразделений, реализующих свои полномочия в отдельных сферах.

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, осуществлять оперативное взаимодействие администрации ДГО с КСП ДГО, организовывать совместные совещательные мероприятия, не противодействовать сотрудникам КСП ДГО при исполнении ими своих полноомочий.

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 расширить 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 в экспертно-аналитическом направлении.

Во исполнении возложенных новых полномочий КСП ДГО и совершенствовании уже имеющихся планируется внесение изменений в структуру КСП ДГО и формирование ходатайства на увеличение численности сотрудников для проведения административного производства.

Как показывает опыт работы, для увеличения результативности проверок необходимо обеспечить сокращение сроков самих процедур мероприятия в КСП ДГО и наличие заинтересованности в сотрудничестве органов исполнительной власти в необходимости проведения процедур внешнего муниципального контроля на территории ДГО в первую очередь с целью пресечения возможных нарушений.

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.

Аудитор (и.о. председатель КСП ДГО) Е.А. Пушанкина

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Приложение № 1 | |
|  |  | | |  |  | | |  |  | |  | к Отчету о деятельности КСП ДГО за 2015 год | | | | |
|  | | | |  | | | |  | | |  | | |  | | |
|  | Анализ выявленных и устраненных нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП ДГО в 2015 году | | | | | | | | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| № | Наименование и реквизиты документов, составленных по результатам проведенных проверок. | Дата | объект проверки | выявленные нарушения (шт.) | предложения КСП ДГО (шт.) | устранены нарушения, учтены предложения (шт.) | сумма проверенных средств (тыс. руб.) | сумма финансовых нарушений (тыс. руб.) | возмещено в бюджет ДГО (тыс. руб.) | нарушения начислений заработной платы (неправомерные расходы) (тыс.руб.) | устранено (тыс. руб.) | искажение показателей отчетных форм и нарушение бюджетного учета (тыс. руб.) | устранено искажений (тыс. руб.) | неправомерные расходы бюджета (тыс. руб.) | необоснованное принятие обязательств (тыс. руб.) | объем фин. Обеспечения в паспорте мун.программы не соответствует решению о бюджете (тыс. руб.) |
| 1 | Заключение № 1-ср и Справка № 1 от 27.02.2015 | 23.01.2015 | КСП ДГО | 8 | 4 | 12 | 2254,7 | 176,4 | 129,8 | 29 | 29 | 0 | 0 | 147,4 | 0 | 0 |
| 2 | Заключение № 1 на проект решения думы ДГО «О внесении изменений в решение Думы ДГО от 26.09.2013г № 147 и утвержденное им положение «О контрольно-счетной палате ДГО» | 02.02.2015 | Дума ДГО | 0 | 16 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Заключение № 2 на проект решения Думы ДГО «О внесении изменений в решение Думы ДГО от 26.09.2013г № 139 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в ДГО» | 11.03.2015 | Дума ДГО | 0 | 41 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Заключение № 3 на проект решения Думы ДГО «О внесении изменений в решение Думы ДГО от 15.12.2014г №315 «О бюджете ДГО на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» | 24.03.2015 | Администрация ДГО | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Заключение №4 на внешнюю проверку бюджетной отчетности управления культуры, спорта и молодежной политики администрации ДГО за 2014 год | 13.04.2015 | Управление культуры, спорта и молодежной политики | 11 | 4 | 12 | 0 | 54476,9 | 0 | 0 | 0 | 54476,9 | 54476,9 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Заключение №5 на внешнюю проверку бюджетной отчетности Думы ДГО за 2014 год | 13.04.2015 | Дума ДГО | 3 | 1 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Заключение №7 на внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета ДГО за 2014 год | 30.04.2015 | Администрация ДГО | 2 | 4 | 6 | 1867675,6 | 4719,1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4719,1 |
| 8 | Заключение №8 на проект решения Думы ДГО «О рассмотрении отчета о приватизации муниципального имущества на территории ДГО за 2014 год» | 08.05.2015 | УМИ | 5 | 3 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Заключение №9 на проект решения Думы ДГО «О внесении изменений в решение Думы ДГО от 15.12.2014 №315 «О бюджете ДГО на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» | 27.05.2015 | Администрация ДГО | 2 | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Заключение №10 на муниципальную программу «Повышение качества предоставления доступности предоставления государственных и муниципальных услуг» на 2015-2019 годы, утвержденную постановлением администрации ДГО от 22.10.2014 №916-па (с изменениями, утвержденными постановлением от 03.02.2015 № 66-па) | 02.06.2015 | Администрация ДГО | 2 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Акт №1 о не предоставлении документов (по факту создания препятствий сотруднику КСП ДГО) | 17.06.2015 | Администрация ДГО | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Заключение №11 на проект решения думы ДГО «О внесении изменений в решение Думы ДГО от 15.12.2014 №315 «О бюджете ДГО на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» | 22.06.2015 | Администрация ДГО | 1 | 6 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Заключение №13 на внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета ДГО за 1 квартал 2015 года | 16.07.2015 | Администрация ДГО | 1 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | Отчет №1 по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств, направленных на проведение работ по ремонту дорог на территории ДГО в 2014 году в рамках реализации государственной программы «Развитие транспортного комплекса Приморского края» на 2013-2017гг. и муниципальной программы «Ремонт дорог улично-дорожной сети на территории ДГО (2012-2014 годы)» | 21.07.2015 | Администрация ДГО | 22 | 10 | 3 | 6631,4 | 1885,15 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 435,05 | 1450,1 | 0 |
| 15 | Заключение №15 на проект решения Думы ДГО «О внесении изменений в решение Думы ДГО от 15.12.2014г. № 315 «О бюджете ДГО на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» | 17.09.2015 | Администрация ДГО | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 | Заключение №16 на проект решения Думы ДГО «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества ДГО на 2016 год» | 12.10.2015 | УМИ | 2 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | Заключение №17 на внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета ДГО за полугодие 2015 год | 09.11.2015 | Администрация ДГО | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18 | Заключение №18 на проект решения Думы ДГО «О внесении изменений в решение Думы ДГО от 08.11.2013 № 164 «О создании муниципального дорожного фонда ДГО» | 06.11.2015 | Администрация ДГО | 1 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19 | Предписание №1 главе ДГО | 17.11.2015 | Администрация ДГО | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20 | Предписание №2 начальнику Финансового Управления Администрации ДГО | 17.11.2015 | Финансовое управление администрации ДГО | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21 | Предписание №3 начальнику Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации ДГО | 17.11.2015 | Управление культуры, спорта и молодежной политики | 1 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Предписание №4 И.о.начальника управления муниципального имущества Администрации ДГО | 17.11.2015 | УМИ | 1 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Предписание №5 Начальнику Управления образования Администрации ДГО | 17.11.2015 | Управление образования | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Заключение №21 на проект решения Думы ДГО «О внесении изменений и дополнений в «Прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества ДГО на 2015 год» | 18.11.2015 | УМИ | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Заключение №22 на проект решения Думы ДГО «О внесении изменений в решение Думы ДГО от 15.12.2014 №315 «О бюджете ДГО на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» | 25.11.2015 | Администрация ДГО | 1 | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | Отчет №2 по результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДОД Детская школа искусств г. Дальнегорск за 2013-2014 гг.» | 30.11.2015 | МБОУ ДОД ДШИ | 52 | 2 | 52 | 29475,2 | 4199,3 | 0 | 345,7 | 0 | 3853,6 | 3853,6 | 0 | 0 | 0 |
| 27 | Предписание №6 директору МКУ «Обслуживающее учреждение» | 03.12.2015 | МКУ "ОУ" | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 28 | Заключение №23 на проект решения Думы ДГО «О бюджете ДГО на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» | 04.12.2015 | Администрация ДГО | 5 | 6 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 29 | Заключение №24 на проект решения Думы ДГО «О внесении изменений в решение думы ДГО от 15.12.2014 №315 «О бюджете ДГО на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» | 23.12.2015 | Администрация ДГО | 2 | 5 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30 | Справка №3 по результатам внешней проверки отчета Управления муниципального имущества администрации ДГО об исполнении бюджета ДГО за 3 квартал 2015 год | 27.12.2015 | УМИ | 1 | 1 | 0 | 57953,8 | 8827,7 | 0 | 0 | 0 | 8827,7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31 | Справка №4 по результатам внешней проверки отчета Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации ДГО об исполнении бюджета ДГО за 3 квартал 2015 год | 28.12.2015 | Управление культуры, спорта и молодежной политики | 2 | 4 | 4 | 88118 | 176,75 | 0 | 0 | 0 | 95,25 | 176,75 | 0 | 0 | 81,5 |
| 32 | Справка №5 по результатам внешней проверки отчета Управления образования администрации ДГО об исполнении бюджета ДГО за 3 квартал 2015 год | 28.12.2015 | Управление образования | 3 | 3 | 0 | 0 | 337,4 | 0 | 0 | 0 | 337,4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 33 | Заключение №26 на внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета ДГО за 3 квартал 2015 год | 31.12.2015 | Администрация ДГО | 11 | 2 | 0 | 5660296,2 | 12288,2 | 0 | 0 | 0 | 12288,2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО: |  |  | 145 | 145 | 135 | 7712404,9 | 87086,9 | 129,8 | 374,7 | 29 | 79879,05 | 58507,25 | 582,45 | 1450,1 | 4800,6 |
|  | Доля вида нарушений в общем объеме нарушений | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,43% | - | 91,72% | - | 0,67% | 1,67% | 5,51% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ИТОГО сумма нарушений: | | 87086,9 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ИТОГО сумма устранена: | | 58666,05 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | % устранения: | 67,36% |  |

