|  |
| --- |
| 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 2016 году**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Дальнегорского городского округа (далее – КСП ДГО или Контрольно-счётная палата) за 2016 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 председателя КСП ДГО от 27.02.2016 г. № 4.

**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 2016 году традиционно строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

КСП ДГО в 2016 году осуществляло свою деятельность в соответствии с утвержденным Планом работы на 2016 год. План работы утвержден 25.12.2015 г. и в течение 2016 года в него было внесено 19.10.2016 года по причине поступления поручения Думы ДГО на проведение проверки.

**2. Основные итоги деятельности КСП ДГО в 2016 году.**

На основании годового плана работы КСП ДГО на 2016 год осуществлялся предварительный и последующий контроль. В 2016 году проведено 22 мероприятия предварительного контроля и 15 последующего, выполнена запланированная организационно-методическая, информационная и иная работа.

В 2016 году палатой проведено 23 экспертно-аналитическое мероприятие и 12 контрольных мероприятия. Все проведенные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия предусмотрены Планом работы КСП ДГО на 2016 год.

По состоянию на 01.01.2017 не завершено контрольное мероприятие, предусмотренное п. 2.6 Плана работы по аудиту закупок отношении муниципального контракта от 19.02.2016 № 0120300020016000002\_168140 «На оказание услуг по освещению деятельности органов местного самоуправления Дальнегорского городского округа и опубликованию официальной документации органов местного самоуправления в периодическом печатном издании в 2016 году». Результаты данного мероприятия на настоящий момент оформлены заключением № 2 от 10.02.2017 и будут отражены в отчете КСП ДГО за 2017 год. Так же было завершено контрольное мероприятие, начатое в 2015 году 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».

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 2012-2016 годы для большей наглядности изменений графически представлена ниже.

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

***КСП ДГО за 2012-2016 годы.***

В вышеотраженной диаграмме наглядно видно, что в 2016 году КСП ДГО значительно увеличило проведение контрольных мероприятий, которые являются наиболее трудоемкими и занимающими более длительный временной период проверки.

Основные показатели, характеризующие деятельность КСП ДГО за период с 2012 по 2016 годы отражены в Таблица № 1 к настоящему отчету.

**Основные показатели деятельности КСП ДГО**

**за период с 2012 по 2016 годы.**

Таблица № 1

Согласно данных Таблицы № 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 17,6 тыс. рублей.

В отчетном периоде по результатам проведенных палатой мероприятиям направлено 2 представления в адрес руководителей проверяемых организаций и органов исполнительной власти города, 2 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 №1 к настоящему отчету отражены основные характеристики проведенных мероприятий в разрезе объектов проверок. Согласно информации, в 2016 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 пяти лет количество проводимых КСП ДГО контрольных мероприятий увеличивается неравномерно. В 2016 году проведено 12 проверки, что является максимальным за период с 2012 по 2016 год. Данные мероприятия осуществлялись, в том числе и по обращению Думы ДГО.

При проведении контрольных мероприятий КСП ДГО уделяло внимание полноте поступления доходов от использования муниципальной собственности, аудиту закупочной деятельности, эффективному и правомерному использованию бюджетных средств.

Контрольными мероприятиями охвачено 6 объекта, в том числе 1 орган местного самоуправления, его структурные подразделения и 1 муниципальное бюджетное учреждение.

В 2016 году проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Аудит в сфере закупок – 2 мероприятия проверки.

2. «Проверка исполнения, результативности использования средств бюджета Дальнегорского городского округа, направляемых на приобретение рассады и проведению работ по озеленению на территории Дальнегорского городского округа, предусмотренных Решением Думы Дальнегорского городского округа от 26.06.2015г. № 385».

3. «Проверки отчета Управления муниципального имущества администрации ДГО об исполнении бюджета Дальнегорского городского округа за 2015 год»

4.

Общий объём проверенных бюджетных средств в 2016 году составил 4 609 060 тыс. руб. Данная сумма включает в себя неоднократное проведение проверок в отношении одних и тех же сумм при проверки отчетов об исполнении бюджета ДГО в течение 1 квартала, полугодия и 9 месяцев, а так же отдельно по участникам бюджетного процесса.

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

По результатам контрольных мероприятий подготовлен 1 отчет, 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 и решений Думы ДГО и иных муниципальных 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 полномочий.

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% |  |

