

Отчёт  
о деятельности Контрольно-счетной палаты города Ливны Орловской области  
за 2016 год

Настоящий отчёт подготовлен в соответствии с требованиями Положения о контрольно-счетной палате города Ливны Орловской области, утверждённого Решением Ливенского городского Совета народных депутатов от 27 сентября 2011г. №5/36-ГС (с учетом изменений от 21 марта 2014 года – Решение Ливенского городского Совета народных депутатов № 33/282-ГС).

Контрольно-счетная палата города Ливны является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает правами юридического лица.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты города утверждена Решением Ливенского городского Совета народных депутатов от 27 декабря 2011г. №8/48-ГС в количестве двух человек.

В своей деятельности Контрольно-счетная палата города руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом города Ливны, Положением о контрольно-счетной палате города, Положением о бюджетном процессе в городе Ливны, другими нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Орловской области и города Ливны.

Основными полномочиями Контрольно-счетной палаты города Ливны являются:

- осуществление контроля за исполнением городского бюджета, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета, отчета о его исполнении;
- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств городского бюджета, а также средств, получаемых бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;
- осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд; и др.

Деятельность Контрольно-счетной палаты города Ливны (далее – КСП) в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным в установленном порядке председателем Контрольно-счетной палаты города.

Информация о планируемых контрольных мероприятиях, а также о результатах проведенных проверок размещается на странице Контрольно-счетной палаты официального сайта муниципального образования город Ливны.

В 2016 году Контрольно-счётная палата города Ливны в процессе реализации возложенных на нее полномочий осуществляла внешний муниципальный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Основные показатели деятельности КСП за 2016 год приведены в таблице:

Таблица №1

Наименование показателя	за 2014 год	за 2015 год	за 2016 год
количество экспертно-аналитических мероприятий	8	6	8
количество проведённых контрольных мероприятий	11	7	8
количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:	9	12	7
- органы местного самоуправления	1	2	1
- муниципальные учреждения	4	1	4
- муниципальные предприятия	3	4	1
- отраслевые (функциональные) органы	-	5	1
- организации с участием в уставном капитале муниципального образования	1	-	-
объём проверенных средств составил, тыс.руб.	293 820,9	343 466,6	420665,1
выявлено нарушений и недостатков на сумму, тыс.руб.,	7104,6	42058,1	7087,1
в том числе: неэффективное использование бюджетных средств, тыс.руб.	2362,3	247,2	179,3
устранено финансовых нарушений на сумму, тыс.руб.	1734,5	2071,7	1978,5
направлено материалов в правоохранительные органы	8	4	1

В течение 2016 года Контрольно-счетной палатой города в рамках контроля за использованием средств бюджета муниципального образования и обоснованностью его расходных обязательств проведено 8 контрольных и 8 экспертно-аналитических мероприятий, связанных с проверками целевого и эффективного использования бюджетных средств и экспертным исследованием проектов муниципальных правовых актов.

Внешним финансовым контролем было охвачено 7 объектов, в том числе 1 орган местного самоуправления, 1 отраслевой (функциональный) орган администрации города с правами юридического лица, 4 муниципальных учреждения и 1 муниципальное унитарное предприятие.

Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий в 2016 году составил 420665,1 тыс.руб.

Выявлено нарушений на сумму 7087,1 тыс.руб.

Устранено финансовых нарушений на сумму 1978,5 тыс.руб.

Согласно плану работы Контрольно-счётной палаты города в течение 2016 года были проведены следующие контрольные мероприятия:

- проверка управления муниципального имущества администрации города Ливны по вопросу распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности, и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, на территории города Ливны за период: июль 2014г. – декабрь 2015г.;

- проверка управления муниципального имущества администрации города Ливны по вопросу распоряжения муниципальным имуществом за период: июль 2014г. – декабрь 2015г.

- проверка муниципального казенного учреждения «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» города Ливны по вопросу расходования бюджетных и внебюджетных средств, использования муниципального имущества за период: январь 2015г. – июнь 2016г.;

- проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка – детский сад №22» г. Ливны за период: январь 2015г. – август 2016г.;

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного коммунального предприятия «Ливенское» за период: март 2015г. – сентябрь 2016г. (проверка включена в план работы по предложению главы города);

- проверка муниципального бюджетного учреждения «Ливенский краеведческий музей» по вопросу расходования бюджетных и внебюджетных средств, использования муниципального имущества за период: январь 2015г. – ноябрь 2016г.

По обращению Ливенской межрайонной прокуратуры была проведена проверка целевого и эффективного расходования средств бюджета города Ливны на проведение ремонта и содержание улично-дорожной сети в 2015 году.

По обращению Главы города проводилась проверка обоснованности возникновения кредиторской задолженности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №11 г.Ливны общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательноречевому направлению развития детей».

Наиболее часто встречающимися нарушениями при проведении контрольных мероприятий на объектах являются следующие:

1) нарушения Федерального закона «О бухгалтерском учете» и других нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях;

2) нарушения Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений;

3) нарушения Трудового кодекса РФ по оформлению письменных трудовых договоров, совмещения должностей, по учету рабочего времени работников и т.п.;

4) нарушения Федерального закона о контрактной системе, регулирующего деятельность муниципальных заказчиков в сфере закупок;

5) нарушения Земельного кодекса РФ, Федерального закона «О защите конкуренции», Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ними» и других нормативных правовых актов, регулирующих вопросы распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности, и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена;

6) нарушения Приказа Минэкономразвития РФ «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», Гражданского кодекса РФ, Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества» и других нормативных правовых актов, регулирующих вопросы управления и распоряжения муниципальным имуществом.

В ходе проведения контрольных мероприятий выявлено нарушений и недостатков на сумму 7087,1 тыс. руб.

В общей сумме нарушений наибольший удельный вес составляют нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом – 5438,8 тыс.руб., что составляет 76,7 % от общей суммы нарушений.

Установлены случаи совершения крупных сделок с нарушением установленных норм (муниципальное бюджетное учреждение) на сумму 638,8 тыс.руб.

Сумма нарушений Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами (Указание ЦБ РФ от 11 марта 2014г. №3210-У) составила 583,2 тыс.руб.

Нарушения законодательства по оплате труда, ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности составляют 247,0 тыс. руб.

Неэффективное расходование средств установлено в размере 179,3 тыс. руб.

Нецелевого использования бюджетных средств за отчетный год не установлено.

В ходе проведения контрольных мероприятий в 2016 году были установлены также нарушения требований федерального законодательства о контрактной системе, регулирующего деятельность муниципальных заказчиков в сфере закупок.

Установлены случаи, когда:

- в учреждении не назначено должностное лицо - контрактный управляющий, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта;
- в учреждении не разработано положение (регламент), на основании которого действует контрактная служба (контрактный управляющий);
- не соблюдается порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок;
- осуществляются закупки, не включенные в план - график;
- при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в установленных законом случаях, заказчиком не размещаются в единой информационной системе извещения об осуществлении такой закупки (не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта);
- к муниципальным контрактам, договорам учреждения не представлены обоснования цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);
- сведения о заключенных контрактах не включены в реестр контрактов и не размещены в единой информационной системе (ст. 103 Закона № 44-ФЗ);
- другие нарушения.

Результатом анализа проведения ведомственного контроля в сфере закупок стал вывод о недостаточности осуществления мероприятий по ведомственному контролю в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков.

По результатам проведенных в 2016 году контрольных мероприятий, в целях принятия надлежащих мер по устранению выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений руководителям проверенных организаций было направлено 5 представлений и 3 информационных письма.

Копии всех актов по результатам проверок были направлены председателю Ливенского городского Совета народных депутатов и главе города.

Один акт был направлен по запросу в правоохранительные органы:

- проверка управления муниципального имущества администрации города Ливны по вопросу распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности, и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, на территории города Ливны за период: июль 2014г. – декабрь 2015г.

За выявленные нарушения и недостатки в работе к административной ответственности привлечены 3 человека, которым объявлен выговор, к дисциплинарной ответственности привлечены 10 человек, которым объявлены замечания. Один человек (руководитель муниципального учреждения) уволен.

Проведенные в 2016 году экспертно-аналитические мероприятия были направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на трех последовательных стадиях:

предварительного контроля проектов муниципальных правовых актов города Ливны;  
оперативного (текущего) контроля за исполнением бюджета города Ливны;  
последующего контроля исполнения бюджета города Ливны.

Основу финансовой деятельности муниципального образования составляет бюджет, качество исполнения которого напрямую зависит от правильного определения его плановых показателей. Составление бюджета, а затем и внесение изменений в него является важной частью бюджетного процесса, цель которой – подготовка обоснованного проекта местного бюджета для его последующего рассмотрения и утверждения Ливенским городским Советом народных депутатов.

Данная работа проводилась посредством экспертизы проектов решений Ливенского городского Совета народных депутатов (далее – проекты решений) о местном бюджете на очередной финансовый год, о внесении изменений в бюджет города в течение года, а также на отчет об исполнении городского бюджета за отчетный финансовый год.

Экспертиза проектов решений проводилась на основании материалов, представленных финансовым управлением администрации города, с целью:

- определения достоверности отчетных данных и полноты их отражения;
- определения полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет города;
- сравнительного анализа фактического расходования средств бюджета города с показателями, утвержденными решением о бюджете по объему и структуре;
- соответствия исполнения бюджета города решению Ливенского городского Совета народных депутатов «Об утверждении бюджета города Ливны» с учетом изменений и дополнений, бюджетному и налоговому законодательству.

По результатам проверок в 2016 году контрольно-счетной палатой города были подготовлены:

- заключение на отчет об исполнении бюджета города за 2015 год;
- заключения на изменения, вносимые в бюджет города в течение 2016 года (5 изменений);
- заключение на прогноз бюджета города Ливны на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

В ходе экспертно-аналитической деятельности основное внимание уделялось профилактике нарушений, определению эффективности и целесообразности расходования финансовых ресурсов города.

Организованное взаимодействие с разработчиками проектов позволило оперативно устранять замечания.

В рамках экспертно-аналитических мероприятий в 2016 году был проведен аудит в сфере закупок.

Объектами аудита в сфере закупок стали 34 учреждения города.

Результаты проведенной проверки показали недостатки и нарушения в части планировании закупок.

Установлены нарушения сроков утверждения планов-графиков закупок и размещения их в единой информационной системе.

В ряде случаев учреждения не выполнили требования по переходу на структурированную форму плана-графика закупок.

Установлены случаи, когда бюджетными учреждениями города планы-графики закупок товаров, работ, услуг не были размещены на официальном сайте.

В целях повышения эффективности системы органов внешнего финансового контроля, координации деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований в 2016 году создан Совет контрольно-счетных органов Орловской области, который возглавил председатель Контрольно-счетной палаты Орловской области Левин И.И.

Председатель Контрольно-счетной палаты города Ливны является членом Президиума Совета контрольно-счетных органов Орловской области.

Планом работы Совета контрольно-счетных органов Орловской области на 2017 год предусмотрены совместные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, в том числе: проверка расходования средств Дорожного фонда Орловской области; проверка целевого и эффективного использования субсидий на обеспечение питанием учащихся муниципальных общеобразовательных организаций; анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования и резервов по повышению собственных доходов.

Контрольно-счетной палатой города заключены Соглашения о взаимодействии:

- с Контрольно-счетной палатой Орловской области - в сфере обеспечения контроля законности и эффективности формирования и расходования средств местного бюджета, использования муниципальной собственности;

- с Управлением Федерального казначейства по Орловской области - об информационном взаимодействии.

В отчетном году специалист Контрольно-счетной палаты города Ливны прошел обучение на курсах повышения квалификации по программе: «Управление государственными и муниципальными закупками. Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» без отрыва от работы с применением дистанционных технологий обучения.

В 2016 году в Закон Орловской области от 10 ноября 2015 года №1867-ОЗ «О перечне должностных лиц органов местного самоуправления Орловской области, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными положениями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, при осуществлении муниципального контроля и муниципального финансового контроля» были внесены изменения (Закон №2006-ОЗ от 30.08.2016г.), согласно которым должностным лицам контрольно-счетных органов муниципальных образований предоставлено право составлять протоколы об административных правонарушениях.

Составление протоколов соответственно, в зависимости от установленных правонарушений, предусмотренных частью 7 статьи 28.3 КоАП РФ, может повлечь наложение административного штрафа на должностное лицо или юридическое лицо, а также дисквалификацию должностного лица.

В 2017 году Контрольно-счётной палатой города Ливны продолжится работа по усилению внешнего контроля за эффективностью и целевым использованием бюджетных средств, а также по выявлению резервов пополнения доходной части бюджета.

Председатель контрольно – счетной палаты  
города Ливны Орловской области

Е.И. Никульникова