**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД ЕЛЕЦ**

**ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**пятого созыва**

**45 сессия**

**Р Е Ш Е Н И Е**

От 12.08.2016 №364

Об отчете о деятельности

Контрольно-счетной комиссии

городского округа город Елец

за 2015 год

Рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии городского округа город Елец за 2015 год, учитывая рекомендательное решение постоянной комиссии Совета депутатов городского округа город Елец, руководствуясь Уставом городского округа город Елец, Положением «О Контрольно-счетной комиссии городского округа город Елец», Совет депутатов городского округа город Елец

РЕШИЛ:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии городского округа город Елец за 2015 год (прилагается).

2. Опубликовать отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии городского округа город Елец за 2015 год в Елецкой городской общественно-политической газете «Красное знамя».

Председатель В.Н. Никонов

Приложение

к решению Совета депутатов городского округа город Елец  
от 12.08.2016 № 364

**ОТЧЕТ**

**о деятельности**

**Контрольно-счетной комиссии городского округа город Елец за 2015 год**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с ч. 2 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ч. 1 ст. 11 Положения «О Контрольно-счетной комиссии городского округа город Елец Липецкой области Российской Федерации», принятого решением Совета депутатов города Ельца от 08.12.2011 № 616, на основании материалов о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Отчет подготовлен в соответствии со Стандартом организации деятельности СОД 1 «Подготовка отчета о работе Контрольно-счётной комиссии города Ельца», разработанным в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)).

В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной комиссии городского округа город Елец (далее - Контрольно-счетная комиссия) по реализации полномочий, определенных законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Совета депутатов городского округа город Елец (далее - городской Совет).

**1. Общие сведения**

Контрольно-счетная комиссия образована городским Советом, является органом местного самоуправления и ему подотчетна.

В соответствии с законодательством является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля (в т.ч. по контролю соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом), а также органом, осуществляющим аудит в сфере закупок.

Полномочия Контрольно-счетной комиссии распространяются на органы местного самоуправления, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия, а также иные организации, если они получают, используют средства из городского бюджета или используют имущество, находящееся в собственности города.

Организация деятельности Контрольно-счетной комиссии строится на основе принципов законности, объективности, независимости, системности, гласности, соблюдения профессиональной этики и последовательной реализации на территории города Ельца всех форм финансового контроля: предварительного, оперативного (текущего) и последующего.

В отчетном периоде решались задачи по развитию и улучшению качества оперативного анализа и контроля исполнения городского бюджета, выявлению рисков при бюджетном планировании, повышению результативности реализации контрольных и экспертно-аналитических материалов.

Контрольно-счетная комиссия проводила контрольные мероприятия, экспертно-аналитическую, организационно-методическую работу на основании плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2015 год, утвержденного распоряжением председателя от 15.12.2014 № 24 с учетом предложений и поручений городского Совета, Главы городского округа город Елец.

При проведении контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий особое внимание уделялось вопросам, определенным в ежегодных Посланиях Президента Российской Федерации по контролю за оптимизацией бюджетных расходов, ответственности за эффективное использование бюджетных средств и муниципальной собственности.

В 2015 году деятельность Контрольно-счетной комиссии была направлена на осуществление контроля за исполнением городского бюджета, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета города Ельца, отчета о его исполнении. В этих целях особое внимание уделялось контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности, в рамках обеспечения единой системы контроля за исполнением бюджета.

Всего было проведено 72 мероприятия, в том числе 16 контрольно-ревизионных, 55 экспертно-аналитических, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета. Количество объектов, охваченных проверками - 52. Объем проверенных средств составил 1 409 986,31 тыс. руб., выявлено нарушений и недостатков на сумму 2 774,98 тыс. руб. По результатам проведенных контрольных мероприятий устранено финансовых нарушений на сумму 209,28 тыс. руб., возмещено средств организаций - 179,15 тыс. руб.

Фактические затраты на содержание Контрольно-счетной комиссии в 2015 году составили 2 854,40 тыс. руб. (в 2014 году - 2 859,60 тыс. руб.).

**2. Контрольно-ревизионная деятельность**

Контрольно-ревизионная деятельность Контрольно-счетной комиссии в 2015 году была направлена на обеспечение действенности, эффективности внешнего муниципального финансового контроля в сферах бюджета, финансов и муниципальной собственности.

Целью каждого контрольного мероприятия являлось определение законности и результативности формирования, полноты и целевого использования средств городского бюджета для решения социально-экономических задач и выполнения объектами контроля возложенных на них функций.

Контрольно-счетной комиссией уделялось внимание изысканию резервов увеличения доходов городского бюджета, рациональному использованию бюджетных ресурсов, муниципальной собственности, укреплению финансовой дисциплины участников бюджетного процесса.

Контрольные мероприятия проводились в органах местного самоуправления, на предприятиях, в учреждениях, организациях вне зависимости от видов и форм собственности, получающих и использующих средства городского бюджета, использующих муниципальную собственность или управляющих ею. В отчетном году 52 объекта было охвачено контролем в рамках проведенных мероприятий, из них органы местного самоуправления - 19, муниципальные учреждения - 17, унитарные предприятия - 1, прочие организации - 15.

Контрольная деятельность осуществлялась в сферах: образования, культуры - по 4 проверки; выполнения муниципальных задач и функций - 3; средств массовой информации - 2; жилищно-коммунального хозяйства, транспорта, физической культуры и спорта - по 1.

Из общего числа контрольных мероприятий 9 проверок инициировано городским Советом, 1 - администрацией города, 6 - Контрольно-счетной комиссией.

По результатам проверок составлено 16 актов (МБУ «Елецкая телевизионная и радиовещательная компания», МБУК «Дом культуры железнодорожников», МАУК «Городской парк» города Ельца, МБДОУ центр развития ребенка - детский сад № 27 «Березка», МБОУ СОШ № 1 им. М.М. Пришвина, МБДОУ детский сад комбинированного вида № 46 «Дружные ребята», МБОУ СОШ № 23, МАУ СК «Ледовый дворец имени Анатолия Тарасова», МАУ «Редакция городской общественно-политической газеты «Красное знамя», МБУК «Городской дворец культуры», МАУ кинотеатр «Луч» г. Ельца, администрация городского округа город Елец, ЕМУП «Автоколонна № 1499»).

В ходе осуществления проверок специалистами Контрольно-счетной комиссии направлены 6 запросов в различные инстанции для получения дополнительной информации.

Объем проверенных бюджетных средств составил 228 902,04 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий сумма выявленных финансовых нарушений составила 1 984,06 тыс. руб.:

- неэффективное использование бюджетных средств - 312,11 тыс. руб. (комитет по коммунальному хозяйству администрации городского округа город Елец);

- несанкционированное перемещение бюджетных средств - 127,60 тыс. руб. (МБУ «Елецкая телевизионная и радиовещательная компания», МАУК «Городской парк» города Ельца, МАУ «Редакция городской общественно-политической газеты «Красное знамя», МБУК «Городской дворец культуры»);

- переплаты, недоплаты, неположенные выплаты - 27,39 тыс. руб. (администрация городского округа город Елец, МБУ «Елецкая телевизионная и радиовещательная компания», МАУ СК «Ледовый дворец имени Анатолия Тарасова», МБУК «Дом культуры железнодорожников», МАУ «Редакция городской общественно-политической газеты «Красное знамя», МБУК «Городской дворец культуры»);

- необоснованные выплаты - 6,32 тыс. руб. (МАУ «Редакция городской общественно-политической газеты «Красное знамя»);

- недополученные доходы бюджета - 675,37 тыс. руб. (администрация городского округа город Елец, МБОУ СОШ № 23);

- ошибки в расчетах - 818,90 тыс. руб. (МБДОУ центр развития ребенка - детский сад № 27 «Березка», МБОУ СОШ № 1 им. М.М. Пришвина, МБДОУ детский сад комбинированного вида № 46 «Дружные ребята»);

- заключение муниципальных контрактов без установления обязательных условий - 16,37 тыс. руб. (МБДОУ центр развития ребенка - детский сад № 27 «Березка»).

В процессе осуществления внешнего муниципального финансового контроля установлены нарушения действующего законодательства, которые не привели непосредственно к отрицательным, нежелательным финансовым и материальным последствиям, но их наличие создает предпосылки для более серьезных нарушений:

1. Установлено несоответствие между фактическим финансированием основного мероприятия 1 Подпрограммы 1 «Поддержка развития малого и среднего предпринимательства в городе Ельце на 2014-2020 годы»и объемом ассигнований, предусмотренных паспортом Подпрограммы 1, в части проведения совещаний, семинаров, конференций, «круглых столов», конкурсов.

2. Выявлено отсутствие четкого разграничения между мероприятием 1 и мероприятием 2 Подпрограммы 2«Развитие туризма в городе Ельце на 2014-2020 годы» в части осуществления оплаты расходов по подготовке, изданию (выпуску) и распространению материалов, рекламирующих туристские ресурсы города согласно кодам бюджетной классификации.

3. Установлена недостоверность «Отчета о достижении значений индикаторов целей, показателей задач муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения города Ельца на 2014-2020 годы» по итогам 2014 года в части отражения значения показателя 1 задачи 2 «Количество установленных видеокамер в общественных местах (с накопительным итогом)».

4. Истек срок действия сертификата соответствия на оказание услуги в сфере жилищно-коммунального хозяйства МБУ «Аварийно-спасательная служба» города Ельца, новый отсутствует.

5. Не прошли государственную регистрацию 10 договоров аренды недвижимого имущества, заключенные на срок более 1 года (администрация городского округа город Елец).

6. Большинство арендаторов не осуществляют страхование арендуемого муниципального имущества в целях обеспечения его сохранности от страховых событий (администрация городского округа город Елец).

7. Арендаторы не соблюдают требования к сохранению и содержанию выявленных объектов культурного наследия на территории города Ельца в части получения охранного обязательства на объекты культурного наследия, выдаваемого Управлением культуры и искусства Липецкой области (администрация городского округа город Елец).

8.Установлено наличие дефектов асфальтобетонного покрытия на законченных текущим ремонтом 12 автомобильных дорогах: шелушение, трещины, выщербность, разрушение стыков, многочисленные ямы различных размеров (комитет по коммунальному хозяйству администрации городского округа город Елец).

9. Не оформлены надлежащим образом: общие журналы работ, акты освидетельствования скрытых работ, гарантийные паспорта на законченные ремонтом участки автомобильных дорог (комитет по коммунальному хозяйству администрации городского округа город Елец).

10. Отсутствовали схемы организации движения и ограждения мест производства работ у всех подрядных организаций (комитет по коммунальному хозяйству администрации городского округа город Елец).

11. Не исполнен Трудовой кодекс Российской Федерации в части заключения трудовых договоров с работниками бюджетных учреждений (МБУК «Дом культуры железнодорожников», МБУК «Городской дворец культуры»).

12. Нарушены основные требования к ведению бухгалтерского учета, в том числе бюджетного учета, бухгалтерской документации и регистрации:

- к формам и обязательным реквизитам первичных учетных документов (МАУ СК «Ледовый дворец имени Анатолия Тарасова», МАУ «Редакция городской общественно-политической газеты «Красное знамя»);

- в части ведения операций по учету основных средств и материальных запасов (ЕМУП «Автоколонна № 1499»);

- в части расчетов по оплате труда и их учету (МАУК «Городской парк» города Ельца, МБУК «Дом культуры железнодорожников», МБУК «Городской дворец культуры», МБУ «Елецкая телевизионная и радиовещательная компания»).

13. Осуществлялась оплата завышенных объемов выполненных работ (МАУ «Редакция городской общественно-политической газеты «Красное знамя»).

14. Вносилась неверная информация в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (МБДОУ центр развития ребенка - детский сад № 27 «Березка», МБОУ СОШ № 1 им. М.М. Пришвина).

15. Неверно рассчитаны в договорах на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг размер штрафа, обеспечения исполнения договора, отсутствует обязательное условие об ответственности поставщика (подрядчика, исполнителя) (МБДОУ центр развития ребенка - детский сад № 27 «Березка», МБОУ СОШ № 1 им. М.М. Пришвина, МБДОУ детский сад комбинированного вида № 46 «Дружные ребята»).

16. Несвоевременно направлены документы и информация о заключенном договоре на официальный сайт Единой информационной системы в сфере закупок (МБДОУ детский сад комбинированного вида № 46 «Дружные ребята»).

17. Направлены недостоверные сведений на официальный сайт Единой информационной системы в сфере закупок о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), сроке исполнения договора (МБОУ СОШ № 1 им. М.М. Пришвина, МБДОУ детский сад комбинированного вида № 46 «Дружные ребята»).

18. Нарушен порядок ведения реестра контрактов (МБДОУ детский сад комбинированного вида № 46 «Дружные ребята»).

19. Отсутствует в Единой информационной системе в сфере закупок банковская гарантия в качестве обеспечения исполнения договора (МБОУ СОШ № 1 им. М.М. Пришвина).

По результатам проверок выявлено 71 нарушение.

По итогам проведенных Контрольно-счетной комиссией контрольных мероприятий подготовлено 16 отчетов. Руководителям проверенных объектов направлено 20 представлений, содержащих конкретные меры по устранению и предотвращению выявленных нарушений законодательства, упущений и недостатков в работе, предпосылок их возникновения в дальнейшем. В соответствии с установленными сроками ими представлена информация по устранению выявленных нарушений. Контрольно-счетная комиссия добилась максимального исполнения своих представлений, которые снимались с контроля только после принятия всех необходимых мер. Привлечено к дисциплинарному взысканию в форме замечания 11 человек. Информация о выявленных нарушениях по каждой проверке направлялась Главе городского округа город Елец и председателю городского Совета.

Результаты контрольно-ревизионной деятельности в 2015 году позволили оценить действенность мер, принимаемых органами местного самоуправления, эффективность использования бюджетных средств, направляемых на реализацию важнейших задач местного значения, свидетельствуют о наличии устойчивой позитивной динамики по сокращению нарушений действующего законодательства объектами контроля и повышении их финансовой дисциплины. Принимаемые по результатам проводимых контрольных мероприятий меры способствуют предотвращению и сокращению финансовых нарушений. Устранено финансовых нарушений на сумму 209,28 тыс. руб., в том числе: возмещено средств организаций - 179,15 тыс. руб.

**3. Экспертно-аналитическая деятельность**

Контрольно-счетной комиссией в отчетном периоде особое внимание уделялось осуществлению качественного *предварительного* контроля, связанного, прежде всего, с предупреждением и своевременным пресечением правонарушений в бюджетной сфере.

В течение 2015 года, в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 5 Положения о Контрольно-счетной комиссии городского округа город Елец Липецкой области Российской Федерации от 08.12.2011 № 616 проводилась экспертиза: проектов муниципальных правовых актов, затрагивающих доходы и (или) расходы бюджета города, вопросы использования муниципального имущества, другие вопросы, касающиеся расходных обязательств муниципального образования; экспертиза проектов муниципальных программ и изменений к ним (включая финансово-экономические обоснования). В четвертом квартале 2015 года проведена экспертиза проекта бюджета городского округа город Елец на 2016 год и иные экспертно-аналитические мероприятия.

Всего в течение 2015 года, Контрольно-счетной комиссией осуществлено 55 экспертно-аналитических мероприятий, из них:

- 33 экспертизы проектов решений городского Совета;

- 18 экспертиз проектов постановлений и распоряжений администрации городского округа город Елец, в том числе, проектов муниципальных программ и изменений к ним;

- экспертиза проекта бюджета городского округа город Елец на 2016 год;

- подготовка аналитической записки о ходе исполнения бюджета городского округа город Елец за 1-ый квартал 2015 года;

- подготовка аналитической записки о ходе исполнения бюджета городского округа город Елец за 1-ое полугодие 2015 года;

- подготовка аналитической записки о ходе исполнения бюджета городского округа город Елец за девять месяцев 2015 года.

Объем проверенных средств при проведении экспертно-аналитических мероприятий за 2015 год составил 224 115,30 тыс. руб.

1) Экспертиза проекта бюджета городского округа город Елец на 2016 год.

Заключение по результатам экспертизы Контрольно-счетной комиссии на проект бюджета городского округа город Елец на 2016 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положениями «О бюджетном процессе города Ельца», «О Контрольно-счетной комиссии городского округа город Елец Липецкой области Российской Федерации», другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Липецкой области.

В заключении была представлена общая характеристика проекта бюджета; оценка соответствия внесенного проекта о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием составления проекта бюджета; оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства; оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе, оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений; оценка запланированных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ и не программных направлений деятельности в расходной части бюджета.

2) О ходе исполнения бюджета городского округа город Елец за 1-ый квартал, за первое полугодие и за девять месяцев.

В целях реализации полномочий, определенных Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ, в 2015 году Контрольно-счетной комиссией были проведены экспертно - аналитические мероприятия по экспертизе отчетов об исполнении городского бюджета за первый квартал, 1-е полугодие и за девять месяцев 2015 года. На основании таких экспертно-аналитических мероприятий городскому Совету представлена детальная информация о ходе исполнения бюджета города Ельца в 2015 году.

Во исполнение статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при осуществлении *последующего контроля*, в целях установления законности исполнения бюджета, достоверности учета и отчетности, проведено контрольное мероприятие - внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств и подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении бюджета за 2014 год.

В рамках внешней проверки отчета проведены проверки бюджетной отчетности 10 главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств, перечень которых, утвержден нормативно-правовым актом городского округа (Совет депутатов города Ельца, администрация города Ельца, финансовый комитет администрации города Ельца, Контрольно-счетная комиссия города Ельца, комитет по физической культуре и спорту администрации города Ельца, комитет по коммунальному хозяйству администрации города Ельца, комитет по размещению муниципального заказа администрации города Ельца, комитет информационных технологий и аналитики администрации города Ельца, управление культуры администрации города Ельца, управление образования администрации города Ельца).

Объем проверенных средств по результатам внешней проверки отчета составил 956 968,97 тыс. руб.

В заключении по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета в городской Совет был представлен:

- анализ бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета на предмет соответствия нормам действующего законодательства, в том числе: сведения о своевременности представления, полнота отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета городского округа город Елец за 2014 год, анализ и оценка форм бюджетной отчетности, пояснительной записки, анализ сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, анализ сведений о результатах деятельности, анализ сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета, анализ сведений об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ;

- анализ внесения изменений в бюджет города Ельца в течение 2014 года, правомерности и обоснованности, внесенных изменений в ходе его исполнения;

- общая оценка исполнения бюджета городского округа город Елец за 2014 год;

- основные итоги социально-экономического развития городского округа город Елец за 2014 год;

- исполнение бюджета городского округа город Елец за 2014 год по налоговым и неналоговым доходам;

- исполнение расходной части бюджета за 2014 год;

- исполнение муниципальных программ;

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета;

- оценка муниципального долга и расходов на его обслуживание;

- анализ исполнения средств резервного фонда.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Ельца за 2014 год установлено:

1) Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Ельца за 2014 год достоверно отражает финансовое положение главных администраторов (распорядителей) средств городского бюджета. Фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом или осуществленных с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.

2) Из бюджета города в дебиторскую задолженность отвлечены денежные средства в сумме 110,80 тыс. руб.

3) Выделенные безвозмездные поступления из бюджетов различных уровней не освоены в объеме 680,12 тыс. руб.

Структурным подразделениям администрации города предложено:

1. В целях максимального пополнения доходной части бюджета совместно с Межрайонной ИФНС № 7 по Липецкой области активизировать взыскание задолженности по налоговым и неналоговым платежам.

2. Осуществлять контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, не допускать отвлечение бюджетных средств в счет дебиторской задолженности.

3. Осваивать выделенные безвозмездные поступления из бюджетов различных уровней в полном объеме.

С 2012 года Контрольно-счетная комиссия взаимодействует с Управлением Федерального казначейства по Липецкой области на основании Соглашения об информационном взаимодействии.

Данное Соглашение регламентирует обмен информацией при осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства, взаимодействие при передаче информации, на основании которой осуществляются операции со средствами муниципального образования, а также отчетных и иных документов Управления Федерального казначейства по Липецкой области по кассовому обслуживанию исполнения бюджета города.

За отчетный год подготовлено 66 предложений, способствующих наиболее эффективному использованию бюджетных средств и муниципальной собственности.

**4. Информационная деятельность,**

**взаимодействие с органами местного самоуправления**

Контрольно-счетная комиссия своевременно направляла информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях, о принятых по ним решениях и мерах Главе городского округа город Елец, председателю городского Совета (количество выявленных нарушений - 71, направлено представлений - 20, исполнено представлений - 20, привлечено к дисциплинарной ответственности - 11 чел.).

Заключения и другие аналитические материалы доводились до разработчиков нормативных правовых актов - комитетов администрации городского округа город Елец, постоянных депутатских комиссий:

- проведено 55 экспертно-аналитических мероприятий (52 заключения, 3 аналитические записки);

- подготовлено 66 предложений;

- 65 учтено при принятии решений.

В рамках информационного взаимодействия с Управлением Федерального казначейства по Липецкой области Контрольно-счетная комиссия получает данные по исполнению бюджета в электронном виде.

Методическую основу деятельности Контрольно-счетной комиссии составляли документы и материалы (методические разработки и иная информация) Счетной палаты Российской Федерации, АКСОР, СОЮЗА МКСО и методические разработки, полученные по обмену опытом от контрольно-счетных органов субъектов РФ.

Работники постоянно изучают опыт работы органов финансового контроля других муниципальных образований, принимают участие в работе постоянных депутатских комиссий, заседаний, сессий городского Совета.

В 2015 году в целях обеспечения высокого качества, эффективности и объективности своей деятельности Контрольно-счетной комиссией разработан и утвержден стандарт внешнего муниципального финансового контроля - стандарт организации деятельности «Подготовка отчета о работе Контрольно-счётной комиссии города Ельца».

Годовой отчет о деятельности размещается на странице Контрольно-счетной комиссии на сайте городского Совета и опубликовывается в Елецкой городской общественно-политической газете «Красное знамя».

Объем документооборота за отчетный период составил 386 документов, из них: 193 входящих, 141 исходящих, 52 распоряжения председателя Контрольно-счетной комиссии.

**5. Заключение**

В отчетном году Контрольно-счетная комиссия обеспечивала реализацию целей и задач, возложенных на неё Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законодательством, нормативными правовыми актами городского Совета.

Контролем были охвачены все этапы бюджетного процесса: от его формирования до утверждения годового отчета об исполнении бюджета.

По результатам мероприятий вырабатывались предложения, направленные на увеличение доходов бюджета города, эффективное использование муниципального имущества и бюджетных средств.

План работы Контрольно-счетной комиссии на 2015 год по направлениям деятельности внешнего финансового контроля выполнен.

В настоящий период возрастает роль повышения качества управления бюджетным процессом и реализации мер, направленных на увеличение доходной части бюджетов в сложившейся экономической ситуации. Бюджетная политика, как составная часть экономической политики, должна быть нацелена на проведение всесторонней модернизации экономики, создание условий для повышения ее эффективности и конкурентоспособности, долгосрочного, устойчивого развития на улучшение инвестиционного климата, достижения конкретных результатов.

В 2016 году необходимо продолжить:

- работу по совершенствованию системы анализа и прогноза налоговых поступлений в бюджет в целях прогнозирования налогового потенциала и отслеживания оказываемого на него влияния изменений налогового и бюджетного законодательства;

- реализацию комплекса мер по мобилизации дополнительных доходов за счет увеличения деловой активности, сокращения теневой экономики, развития сознательности граждан, снижения задолженности по налогам, снижения числа убыточных организаций;

- деятельность по финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств города, а также муниципальных программ.

Особое внимание следует уделить повышению качества контроля за исполнением городского бюджета, экспертизе проектов бюджета, внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета, профилактике и предупреждению нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств, контролю за полнотой и своевременностью принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий, соблюдению требований бюджетного законодательства.

Председатель Контрольно-счетной

комиссии городского округа город Елец В.А. Ромашин

Приложение к отчету о деятельности

Контрольно-счетной комиссии

городского округа город Елец за 2015 год

**Результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2015 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Мероприятия: объект, тема | Результаты проверки |
| 1. | МБУ «Елецкая телевизионная и радиовещательная компания». Проверка эффективности использования субсидий, выделенных из городского бюджета в 2014 году на выполнение муниципального задания. | Представление от 04.03.2015 № 10/04-06.  1. Произвести выплату заработной платы за март 2015 года с учетом произведенной корректировки начисленных сумм.  2. Не допускать несанкционированное перемещение бюджетных средств.  3. Заполнять форму № 0504417 «Карточка-справка» в соответствии с требованиями действующего законодательства.  4. Усилить контроль за правильностью формирования и проведения бухгалтерских операций.  5. Принять соответствующие меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях.  6. Информировать Контрольно-счётную комиссию города Ельца об устранении выявленных нарушений в срок до 03.04.2015.  Информация об исполнении от 31.03.2015 № 78. |
| 2. | МБДОУ центр развития ребенка - детский сад № 27 «Березка».  Аудит в сфере закупок. | Представление от 24.03.2015 № 18/04-06.  1. Усилить контроль за достоверностью и полнотой направления сведений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на официальный сайт РФ (www.zakupki.gov.ru).  2. Заключить дополнительные соглашения к договорам: от 27.06.2014 № 418-2/14, от 09.07.2014 № 620-2/14, от 28.11.2014 № 789-4/14, от 16.12.2014 № 802-4/14 в части установления размера штрафа (пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (заказчиком) обязательств, предусмотренных договором, размера обеспечения исполнения договора в соответствии с нормами действующего законодательства.  3. Заполнить [форму](consultantplus://offline/ref=0224401348B4632C507EFCAE691EB41622CF226464211B3367C6BFABDE4DD3E36CF2EC49F8EF0287G1t3L) «Информация о заключенном контракте (его изменении)» в части способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с Приложением № 1 к приказу Минфина России от 30.12.2013 № 142н(номер реестровой записи 0346300110014000014).  4. Принять меры по повышению уровня профессиональной подготовки контрактных управляющих, исполнительской дисциплины должностных лиц, осуществляющих полномочия в сфере закупок, для неукоснительного исполнения ими требований законодательства в сфере закупок.  О выполнении настоящего представления и принятых мерах необходимо письменно проинформировать Контрольно-счётную комиссию города Ельца в срок до 17 апреля 2015 года.  Информация об исполнении от 15.04.2015 № 41. |
| 3. | МБУК «Дом культуры железнодорожников» Проверка эффективности использования субсидий, выделенных из городского бюджета в 2014 году на выполнение муниципального задания. | Представление от 30.03.2015 № 22/04-06.  1. Производить выплату заработной платы работникам Черному Е.Е., Хохлову В.Н., Михайлову С.Б. в соответствии с требованиями нормативных документов.  2. Внести изменения в трудовые договоры 24 работников в части указания правильного названия должности в соответствии со штатным расписанием.  3. Заключить трудовой договор с Парфеновой И.А. на должность хормейстера по внутреннему совместительству.  4. Заполнять форму № 0504417 «Карточка-справка» в соответствии с требованиями действующего законодательства.  5. Принять соответствующие меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях.  6. Информировать Контрольно-счётную комиссию города Ельца об устранении выявленных нарушений в срок до 10.04.2015.  Информация об исполнении от 01.04.2015 б/н. |
| 4. | Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Ельца за 2014 год. | Представление от 21.04.2015 № 26/04-06.  1. В целях максимального пополнения доходной части бюджета совместно с Межрайонной ИФНС № 7 по Липецкой области активизировать взыскание задолженности по налоговым и неналоговым платежам.  2. Не допускать отвлечение бюджетных средств в счет дебиторской задолженности.  3. Осваивать выделенные безвозмездные поступления из бюджетов различных уровней, средства на реализацию муниципальных программ в полном объеме.  4. Информировать Контрольно-счётную комиссию города Ельца об исполнении предложений до 21.05.2015.  Информация об исполнении от 18.05.2015 № 02-09/75. |
| 5. | Комитет по коммунальному хозяйству администрации города Ельца. Проверка исполнения условий муниципальных контрактов, заключенных в 2014 году в части обеспечения гарантийного обслуживания ремонта дорог. | Представление от 12.05.2015 № 39/04-06.  1. Не допускать неэффективное использование бюджетных средств.  2. Исключить нарушения оформления исполнительно-технической документации: общих журналов работ, актов освидетельствования скрытых работ, гарантийных паспортов на законченные ремонтом участки автомобильных дорог.  3. Обеспечить подрядными организациями (ООО «Дорожный мастер», ОАО «ЕДСУ-3», ООО «Подрядстрой», ООО «Мостдорстрой») устранение выявленных дефектов асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог города, принять меры по качественному выполнению работ в соответствии с требованиями Государственного Стандарта Российской Федерации, технического задания, СНиП.  4. Начальнику отдела эксплуатации коммунального хозяйства и благоустройства Сахаровой Р.М. установить постоянный действенный контроль за качественным выполнением ремонтных работ асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог города.  5. Усилить контроль за исполнением должностных обязанностей начальником отдела эксплуатации коммунального хозяйства и благоустройства Сахаровой Р.М.  6. Принять соответствующие меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях.  7. Информировать Контрольно-счётную комиссию города Ельца об устранении выявленных нарушений в срок до 11.06.2015.  Информация об исполнении от 18.05.2015 № 477, от 01.07.2015 № 625. |
| 6. | МАУ СК «Ледовый дворец имени Анатолия Тарасова».  Проверка целевого расходования средств, полученных от оказания платных услуг, в 2014 году. | Представление от 17.06.2015 № 47/04-06.  1. Произвести выплату недоплаченной премии с учетом произведенной корректировки начисленной суммы и контролировать правильность начисления премиальных выплат.  2. Усилить контроль по учету и списанию ГСМ.  3. О выполнении настоящего представления и принятых мерах дисциплинарного воздействия проинформировать Контрольно-счётную комиссию города Ельца в срок до 17 июля 2015 года.  Информация об исполнении от 16.07.2015 № 107. |
| 7. | МАУК «Городской парк» города Ельца. Проверка эффективности использования субсидий, выделенных из городского бюджета в 2014 году на выполнение муниципального задания. | Представление от 23.06.2015 № 53/04-06.  1. Не допускать несанкционированное перемещение бюджетных средств.  2. Заполнить форму № 0504417 «Карточка-справка» в соответствии с требованиями действующего законодательства.  3. Принять соответствующие меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях.  4. Информировать Контрольно-счётную комиссию города Ельца об устранении выявленных нарушений в срок до 08.07.2015.  Информация об исполнении от 26.06.2015 № 28. |
| 8. | МБОУ СОШ № 1 им. М.М. Пришвина.  Аудит в сфере закупок. | Представление от 23.06.2015 № 54/04-06.  1. Усилить контроль за правильностью указания сроков исполнения договоров на официальном сайте РФ в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru:  - в плане-графике размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;  - в реестре контрактов заключенных заказчиками.  2. Рассчитывать размер обеспечения исполнения договоров в соответствии с требованиями ч. 6 ст. 96 Закона 44-ФЗ.  3. Принимать банковские гарантии, выданные банками в качестве обеспечения исполнения договоров, в соответствии со ст. 45 Закона № 44-ФЗ.  4. Принять меры по повышению уровня профессиональной подготовки контрактных управляющих, исполнительской дисциплины должностных лиц, осуществляющих полномочия в сфере закупок, для неукоснительного исполнения ими требований законодательства в сфере закупок.  5. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.  О выполнении настоящего представления и принятых мерах необходимо письменно проинформировать Контрольно-счётную комиссию города Ельца в срок до 17 июля 2015 года.  Информация об исполнении от 16.07.2015 № 568. |
| 9. | Администрация города Ельца.  Проверка целевого и эффективного использования средств городского бюджета, выделенных в 2014 году на реализациюмуниципальной программы «Создание условий для повышения экономического потенциала города Ельца на 2014-2020 годы». | **Комитет экономики и развития малого и среднего предпринимательства администрации города Ельца.**  Представление от 03.08.2015 № 71/04-06.  1. Осуществлять финансирование основных мероприятий в соответствии с объемом ассигнований, предусмотренных паспортом Подпрограммы 1 «Поддержка развития малого и среднего предпринимательства в городе Ельце на 2014-2020 годы».  2. Информировать Контрольно-счётную комиссию города Ельца о недопущении выявленного недостатка в срок до 12.08.2015.  Информация об исполнении от 10.08.2015 № 110.  **Отдел по развитию особых экономических зон администрации города Ельца.**  Представление от 03.08.2015 № 72/04-06.  1. Внести соответствующие изменения в содержание основных мероприятий Подпрограммы 2 «Развитие туризма в городе Ельце на 2014-2020 годы» в части подготовки, издания (выпуска) и распространения материалов, рекламирующих туристские ресурсы города.  2. Информировать Контрольно-счётную комиссию города Ельца об устранении выявленного недостатка в срок до 02.09.2015.  Информация об исполнении от 20.08.2015 № 788. |
| 10. | МБДОУ детский сад комбинированного вида № 46 «Дружные ребята». Аудит в сфере закупок. | Представление от 12.08.2015 № 77/04-06.  1. Рассчитывать размер обеспечения исполнения договоров, размер штрафа за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (заказчиком) обязательств, предусмотренных договором, за исключением просрочки исполнения обязательств в соответствии с требованиями ч. 6 ст. 96 Закона 44-ФЗ, п. «а» ч. 4 Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063.  2. Размещать информацию о сроке исполнения по договорам на официальном сайте РФ в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru в соответствии с требованиями п. 6 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ.  3. Усилить контроль за своевременностью направления документов и информации о заключенных договорах на официальный сайт РФ ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)).  4. Принять меры по повышению уровня профессиональной подготовки, исполнительской дисциплины должностных лиц, осуществляющих полномочия в сфере закупок, для неукоснительного исполнения ими требований законодательства в сфере закупок.  5. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.  О выполнении настоящего представления и принятых мерах необходимо письменно проинформировать Контрольно-счётную комиссию города Ельца в срок до 11 сентября 2015 года.  Информация об исполнении от 09.09.2015 № 100. |
| 11. | ЕМУП «Автоколонна  № 1499».Проверка эффективности использования муниципального имущества в 2014 году. | Представление от 31.08.2015 № 85/04-06.  1. Осуществлять бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»,Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н:  - устранить двойной учет объекта основных средств - экскаватора (инв. № 160);  - отразить в инвентарной карточке корректировку первоначальной стоимости котельной гаража по результатам ее реконструкции;  - списать с бухгалтерского учета выбывшие объекты основных средств (компьютер (инв. № 346); принтер (инв. № 358); электротельфер (инв. № 309)), провести их утилизацию.  2. Принять меры по недопущению выявленных нарушений в последующей деятельности.  3. Информировать Контрольно-счётную комиссию города Ельца об устранении выявленных нарушений в срок до 29.09.2015.  Информация об исполнении от 29.09.2015 № 958. |
| 12. | Администрация города Ельца. Проверка по вопросу целевого и эффективного использования средств городского бюджета, выделенных в 2014 году на реализациюмуниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения города Ельца на 2014-2020 годы». | **Комитет по коммунальному хозяйству администрации города Ельца.**  Представление от 01.10.2015 № 94/04-06.  1. Принять меры к МБУ «Аварийно-спасательная служба» города Ельца в целях осуществления документального удостоверения соответствия всем требованиям, регламентам и стандартам, сводам правил, которые характеризуют требуемый в Российской Федерации уровень качества оказания жилищно-коммунальных услуг в форме добровольной сертификации.  2. Информировать Контрольно-счётную комиссию города Ельца о принятых мерах в срок до 30.10.2015.  Информация об исполнении от 28.10.2015 № 1037.  **Отдел по мобилизационной работе администрации города Ельца.**  Представление от 01.10.2015 № 95/04-06.  1. Внести соответствующие изменения в «Отчет о достижении значений индикаторов целей, показателей задач муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения города Ельца на 2014-2020 годы» по итогам 2014 года в части отражения значения показателя 1 задачи 2 «Количество установленных видеокамер в общественных местах (с накопительным итогом)».  2. Информировать Контрольно-счётную комиссию города Ельца о принятых мерах в срок до 30.10.2015.  Информация об исполнении от 27.10.2015 № 201, от 14.01.2016 № 61/01-16.  **МБУ «Управление гражданской защиты города Ельца».**  Представление от 01.10.2015 № 96/04-06.  1. Взыскать с граждан, проживающих в комнатах МБУ «Управление гражданской защиты», задолженность по оплате коммунальных услуг (теплоэнергии) за 2014 год.  2. Информировать Контрольно-счётную комиссию города Ельца о принятых мерах в срок до 30.10.2015.  Информация об исполнении от 30.10.2015 № 414. |
| 13. | МБУК «Городской дворец культуры». Проверка целевого расходования средств, полученных от оказания платных услуг в 2014 году. | Представление от 03.11.2015 № 109/04-06.  1. Производить выплату заработной платы работникам Грицких В.С., Шацких К.М.в соответствии с требованиями нормативных документов.  2. Не допускать несанкционированное перемещение средств, полученных от приносящей доход деятельности.  3. Внести изменения и дополнения вПоложение о предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в части указания статей расходов и возможных направлений использования внебюджетных средств согласно плану финансово-хозяйственной деятельности.  4. Осуществлять прием на работу работников в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации.  5. Заполнять форму № 0504417 «Карточка-справка» в соответствии с требованиями действующего законодательства.  6. Усилить контроль за правильностью формирования и проведения бухгалтерских операций.  7. Принять соответствующие меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях.  8. Информировать Контрольно-счетную комиссию городского округа город Елец о принятых мерах в срок до 02.12.2015.  Информация об исполнении от 30.11.2015 № 15. |
| 14. | МАУ «Редакция городской общественно-политической газеты «Красное знамя».  Проверка целевого расходования средств, полученных от оказания платных услуг в 2014 году. | Представление от 05.11.2015 № 110/04-06.  1. Принять меры к возврату необоснованно полученных средств в сумме 6 321,00 руб. ИП Карпов А.А. при монтаже автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в административном здании.  2. Организовать внутренний контроль:  - за оформлением путевых листов, ведением реестра путевых листов в соответствии с требованиями Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;  - использованием смарт-карт на получение бензина;  - учетом и списанием бензина.  3. Решить вопрос о прохождении обязательного предрейсового и послерейсового медицинский осмотра водителя.  4.Произвести исправительные проводки в бухгалтерском учете в части излишне списанного бензина в сумме 214,00 руб.  5. Не допускать несанкционированное перемещение средств, полученных от платных услуг.  6. Принять соответствующие меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях.  7. Информировать Контрольно-счетную комиссию городского округа город Елец о принятых мерах в срок до 04.12.2015.  Информация об исполнении от 03.12.2015 № 312/5. |
| 15. | МБОУ СОШ № 23.  Аудит в сфере закупок. | Представление от 01.12.2015 № 117/04-06.  1. Возвращать обеспечение исполнения договора залогодателю в соответствии с условиями договора залога денежных средств.  2. Повысить уровень профессиональной подготовки, исполнительской дисциплины должностных лиц, осуществляющих полномочия в сфере закупок.  3. Принять меры дисциплинарного воздействия к должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях.  О выполнении настоящего представления и принятых мерах необходимо письменно проинформировать Контрольно-счетную комиссию городского округа город Елец в срок до 28 декабря 2015 года.  Информация об исполнении от 24.12.2015 № 368. |
| 16. | Администрация городского округа город Елец. Проверка доходов бюджета города Ельца от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2014 году. | Представление от 07.12.2015 № 122/04-06.  1. Расчет годовой арендной платы за аренду муниципального недвижимого имущества производить в строгом соответствии с Положением о порядке сдачи в аренду муниципального имущества города Ельца, принятым решением Совета депутатов города Ельца от 25.12.2008 № 338.  2. Установить действенный контроль за арендаторами по соблюдению ими условий договоров в части прохождения государственной регистрации среднесрочных и долгосрочных договоров аренды, проведения страхования арендуемого муниципального имущества, получения охранного обязательства на объекты культурного наследия.  3. Внести дополнение в Приложение к Положению о порядке сдачи в аренду муниципального имущества города Ельца, принятого решением Совета депутатов города Ельца от 25.12.2008 № 338, в части включения в перечень улиц города, к которым применяется К1=2,0, пл. Победы.  4. Информировать Контрольно-счетную комиссию городского округа город Елец о принятых мерах в срок до 30.12.2015.  Информация об исполнении от 28.12.2015 № 995. |
| 17. | МАУ кинотеатр «Луч» г. Ельца. Проверка целевого расходования средств, полученных от оказания платных услуг в 2014 году. | Представление от 15.12.2015 № 129/04-06.  1. Устранить нарушения, выявленные комиссией по проверке финансово-хозяйственной деятельности МАУ кинотеатр «Луч» г. Ельца.  2. Информировать Контрольно-счетную комиссию городского округа город Елец о принятых мерах в срок до 14.01.2016.  Информация об исполнении от 13.01.2016 № 3. |