**Отчет о работе**

**Контрольно-счетной палаты города Шахты**

**в 2014 году**

Настоящий отчёт о работе Контрольно-счетной палаты города Шахты подготовлен во исполнение Устава муниципального образования «Город Шахты», Положения о Контрольно-счётной палате города Шахты, утвержденного решением городской Думы города Шахты и содержит отчет о деятельности Контрольно-счётной палаты города Шахты, информацию о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольно-счетная палата города Шахты создана в 2014 году по инициативе Мэра города и в соответствии с решением городской Думы города Шахты от 25.09.2014 года № 551 «Об утверждении «Положения о Контрольно-счетной палате города Шахты».

Контрольно-счетная палата города Шахты в соответствии с законодательством является органом местного самоуправления, постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Председатель Контрольно-счетной палаты города Шахты назначен на должность решением городской Думы города Шахты от 25.09.2014 года №552 «О назначении председателя Контрольно-счетной палаты города Шахты» и приступил к работе в установленный срок 10 октября 2014 года.

Деятельность Контрольно-счетной палаты города Шахты в отчетном периоде осуществлялась по нескольким направлениям: проведение мероприятий, связанных с регистрацией Контрольно-счетной палаты города Шахты - нового юридического лица; непосредственно контрольная и экспертно-аналитическая деятельность; иная деятельность.

В соответствии с действующим законодательством 16.10.2014 года произведена государственная регистрация юридического лица Контрольно-счетной палаты города Шахты в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 12 по Ростовской области. Получено Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, удостоверяющее внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании Контрольно-счетной палаты города Шахты. Учреждению присвоен идентификационный номер налогоплательщика.

Контрольно-счетная палата города Шахты прошла процедуру регистрации в территориальном органе Пенсионного Фонда Российской Федерации. Получено Удостоверение о регистрации юридического лица в территориальном органе Пенсионного Фонда Российской Федерации по месту нахождения на территории Российской Федерации от 21.10.2014 года. Учреждению присвоен регистрационный номер.

Обеспечена регистрация в территориальном органе Фонда социального страхования Российской Федерации. Получено Удостоверение о регистрации в территориальном органе Фонда социального страхования Российской Федерации в качестве страхователя от 23.10.2014 года с указанием регистрационного номера Контрольно-счетной палаты в качестве страхователя.

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области Контрольно-счетной палате присвоены коды идентификации учреждения в соответствии с общероссийскими классификаторами, в том числе в соответствии с Общероссийским классификатором предприятий и организаций.

Для осуществления деятельности Контрольно-счетной палаты города Шахты 30.10.2014 года отделом № 16 Управления Федерального казначейства Ростовской области, осуществляющим полномочия на территории города Шахты, открыты лицевой счет получателя бюджетных средств и лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

В соответствии с решением городской Думы города Шахты от 25.09.2014 года №546 «О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» Контрольно-счетная палата города Шахты включена в «Перечень главных администраторов доходов бюджета города Шахты – органов местного самоуправления города Шахты и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Шахты». В соответствии с данным решением и приказом Федерального казначейства «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства» Управлением Федерального казначейства по Ростовской области 07.11.2014 года Контрольно-счетной палате города Шахты открыт лицевой счет администратора доходов бюджета.

С целью организации электронного документооборота между Управлением Федерального казначейства по Ростовской области, отделом № 16 Управления Федерального казначейства по Ростовской области и Контрольно-счетной палатой заключен договор об обмене электронными документами. В рамках данного договора в Контрольно-счетной палате города Шахты организовано автоматизированное рабочее место, позволяющее осуществлять электронный документооборот с использованием прикладного программного обеспечения «Система Удаленного Финансового Документооборота» (ППО «СУФД»).

Проводится работа по формированию, в соответствии с утвержденным штатным расписанием, кадрового состава Контрольно-счетной палаты города Шахты (далее- Контрольно-счетной палаты).

По всем должностям муниципальной службы в Контрольно-счетной палате утверждены должностные регламенты.

В соответствии с решением городской Думы города Шахты от 30.10.2014 года № 555 назначен аудитор Контрольно-счетной палаты. Заключены трудовые договоры и приступили к работе главный бухгалтер, три главных инспектора, три инспектора, специалист первой категории.

Для выявления кандидатов, соответствующих квалификационным требованиям, Контрольно-счетной палатой в декабре 2014 года объявлен конкурс на замещение вакантной должности муниципальной службы главный специалист-юрист. На момент формирования отчета конкурс состоялся, по результатам проведения конкурса принят главный специалист-юрист для работы в соответствии с должностным регламентом.

Должностным лицам Контрольно-счетной палаты изготовлены и вручены именные печати. Должностные лица, имеющие именные печати в случае обнаружения в период проведения проверок подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений и при необходимости пресечения данных противоправных действий в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты города Шахты должны использовать именные печати для опечатывания касс, кассовых и служебных помещений, складов и архивов, изъятия документов и материалов с участием уполномоченных должностных лиц проверяемых органов и организаций и составлением соответствующих актов.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты ознакомлены с Этическим кодексом сотрудников контрольно-счетных органов Российской Федерации для обеспечения исполнения его требований.

В целях повышения квалификации проводится соответствующая планомерная работа, проводилось обучение.

Для обеспечения деятельности Постановлениями Администрации города Шахты от 14 ноября 2014 года № 7155, от 14 ноября 2014 года № 7156, от 19 ноября 2014 года № 7344, на праве оперативного управления за Контрольно-счетной палатой закреплены нежилые помещения в здании, расположенном по адресу: город Шахты, ул. Советская.

Контрольно-счетной палатой проводится работа по формированию материально-технической базы, необходимой для качественного обеспечения деятельности и выполнения возложенных полномочий. Приобретено, установлено и используется программное обеспечение, позволяющее обеспечить ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности для налогового органа, территориальных отделений внебюджетных фондов, органов статистики и других. Для обеспечения надлежащего контроля приобретен и установлен программный комплекс «РИК», который, в том числе, позволяет при проведении проверок обеспечить работу со сметами, используется для проверки соответствия федеральным и территориальным единичным расценкам. Установлена справочная система, позволяющая работать с необходимыми нормативными документами и законодательной базой, оперативно отслеживать их изменения.

Разработан и утвержден Регламент Контрольно-счетной палаты города Шахты, определяющий внутренние вопросы деятельности Контрольно-счетной палаты, содержание направлений деятельности Контрольно-счетной палаты, порядок ведения делопроизводства, подготовки и проведения мероприятий Контрольно-счетной палаты, другие вопросы.

Отработаны и утверждены Правила внутреннего трудового распорядка, Учетная политика, Положения, Порядки, другие документы, регламентирующие деятельность Контрольно-счетной палаты. Сформированы комиссии Контрольно-счетной палаты по различным направлениям.

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе планов работы.

План работы, утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты на отчетный период 2014 года исполнен в установленные сроки в полном объеме.

Контрольно-счетной палатой проведены контрольные мероприятия и экспертно-аналитические мероприятия. По результатам мероприятий составлены акты, заключение, отчеты.

По итогам контроля Контрольно-счетной палатой направлены представления, информационные письма.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий к ряду должностных лиц применены дисциплинарные взыскания.

За отчетный период 2014 года Контрольно-счетной палатой в соответствии с утвержденным планом проведены контрольные мероприятия.

Проведены проверки законности, эффективности (результативности и экономности) использования средств, направленных на развитие дошкольного образования за счет капитального ремонта муниципального образовательного учреждения и проверка сметной документации на капитальный ремонт муниципального образовательного учреждения по объекту «Выборочный капитальный ремонт в здании и на территории МБДОУ ЦРР - детский сад №21 г. Шахты по адресу: г. Шахты, ул. Красинская, 57а».

Работы по капитальному ремонту в здании и на территории МБДОУ ЦРР - детский сад № 21 г. Шахты на момент проверки не завершены, имело место завышение объемов выполненных работ, имело место несоответствие используемых материалов локальному сметному расчету. Кроме того, по результатам проверки в сметной документации, в нарушение требований пожарной безопасности и санитарных норм, установлено отсутствие отдельных видов работ.

По результатам проверок директору Департамента образования г. Шахты направлены Представления Контрольно-счетной палаты об устранении выявленных нарушений.

Исполнение Представлений находится на контроле Контрольно- счетной палаты.

Контрольно-счетной палатой проведены проверки муниципальных бюджетных учреждений по вопросам эффективного использования бюджетных средств, эффективного использования муниципального имущества.

Проведена проверка эффективного использования бюджетных средств, направленных на оснащение вновь вводимых дошкольных мест, эффективного использования муниципального имущества, приобретенного для оснащения вновь вводимых дошкольных мест по муниципальному учреждению МБДОУ ЦРР - детский сад №21 г. Шахты.

На момент проверки, при наличии подписанных учреждением товарных накладных, часть мебели и товаров в учреждении отсутствовали. Предоставленныеучреждением договора хранения на товары не полностью соответствовали положениям Гражданского кодекса Российской Федерации. В заключенных договорах поставки товаров не соблюдены требования нормативных правовых актов. Отсутствовали обязательные документы на поставленные мебель и товары. Имелся факт несоответствия поставленного товара условиям договора поставки. Нарушены правила ведения бухгалтерского учета.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой заведующему МБДОУ ЦРР - детский сад №21 г. Шахты направлено Представление об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Заведующим МБДОУ ЦРР - детский сад № 21 г. Шахты предоставлен отчет, в соответствии с которым главному бухгалтеру, заместителю заведующего по АХЧ объявлены выговора, поставка товара произведена в соответствии с условиями договора поставки, материальные ценности оформлены в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета.

Директору Департамента образования направлено информационное письмо. Исполнение Представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты.

Проведена проверка эффективного использования бюджетных средств, эффективного использования муниципального имущества по учреждению МБОУ ДОД ДЮСШ № 5 г. Шахты в части обособленного структурного подразделения ДФК ш. «Южная».

Муниципальным бюджетным учреждением в проверенном периоде не обеспечено эффективное использование бюджетных средств, эффективное использование муниципального имущества по обособленному структурному подразделению ДФК ш. «Южная». С июля по декабрь 2014 года после завершения капитального ремонта здание ДФК ш. «Южная» не использовалось, в том числе и спортивный зал ДФК ш. «Южная». Отсутствовали документы о проведении подготовки к учебному процессу, обеспечению использования здания ДФК ш. «Южная» и с начала 2015 года. Отсутствовали нормы расхода котельно-печного топлива. Установлены факты переплат и неположенных выплат заработной платы, отсутствия обосновывающих документов для начисления и выплаты заработной платы.

При заключении договора не предусмотрена в полной мере защита прав муниципального бюджетного учреждения, не обеспечено принятие мер по своевременному перечислению бюджетному учреждению покупателем денежных средств в полном объеме, по возмещению средств по оплате коммунальных услуг. Также были установлены другие нарушения и недостатки.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой директору МБОУ ДОД ДЮСШ № 5 г. Шахты направлено Представление об устранении выявленных нарушений и недостатков.

За допущенные нарушения директору МБОУ ДОД ДЮСШ № 5 г. Шахты объявлен выговор.

Директору Департамента по физическому развитию и спорту города Шахты направлена информация об установленных нарушениях и недостатках по МБОУ ДОД ДЮСШ № 5 г. Шахты, об обязательности принятия мер по недопущению нарушений и недостатков.

Исполнение Представления находится на контроле Контрольно- счетной палаты.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проводились экспертно-аналитические мероприятия.

В соответствии с Положением о Контрольно- счетной палате города Шахты проведена экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Проект решения «О бюджете города Шахты на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» внесен на рассмотрение городской Думой в установленные статьей 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации сроки.

В целом проект соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации. Участникам бюджетного процесса необходимо обеспечить полноту доходов и повышение эффективности расходов.

Контрольно-счетная палата приняла участие в публичных слушаниях по проекту решения городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой осуществлялся мониторинг хода строительства и капитального ремонта объектов образования. Мониторинг хода строительства объектов образования осуществлялся в виде визуальных осмотров по объектам:

Строительство дошкольной образовательной организации на 160 мест г. Шахты (центр)

Строительство дошкольной образовательной организации на 160 мест г. Шахты, пос. ХБК.

Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест г. Шахты, пос. Артем.

Мониторинг проводился ноябре-декабре 2014 года. Установлены факты отсутствия исполнительной документации на строительной площадке, нарушения промежуточных сроков выполнения работ. Установлено отсутствие значительной части временного ограждения объекта. Имелись вопросы по качеству выполняемых работ, по осуществлению строительного контроля за выполнением работ. В ходе визуальных осмотров были выявлены факты неисполнения подрядчиком условий муниципального контракта, в том числе по численности работающих на объекте.

Заместителю главы Администрации, курирующему вопросы строительства, Мэру города направлялись информационные письма по результатам визуальных осмотров объектов для принятия мер. Количество работающих на объекте увеличено с 41 человека при первом посещении объекта до 76 человек и более при последующих осмотрах. Срок завершения строительства по муниципальным контрактам 2015 год.

Вопросы строительства дошкольных образовательных организаций остаются на контроле Контрольно-счетной палаты и в 2015 году.

По объектукапитальный ремонт здания детского сада на 204 места по адресу: г. Шахты, пос. Аютинский, ул. Победная, 100а визуальные осмотры осуществлялись с ноября 2014 года.

По результатам визуальных осмотров установлено не обеспечение надлежащего количества работающих на объекте, не исполнение подрядчиком условий муниципального контракта, не исполнение сроков завершения работ и завершения капитального ремонта. При проведении визуальных осмотров выявлены вопросы по ведению исполнительной документации, вопросы соответствия выполняемых работ, применяемых материалов проекту и сметной документации, вопросы по качеству выполнения работ, вопросы обеспечения МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик» обязательств по строительному контролю по объекту.

Информация о результатах визуальных осмотров направлялась для принятия оперативных мер Мэру города, заместителям главы Администрации, курирующим соответствующие направления, муниципальному заказчику -Департаменту образования г.Шахты. На начало визуальных осмотров на строительной площадке находилось 22 человека, при последующих осмотрах количество работающих увеличено до 53 человек и более.

По результатам проведенных визуальных осмотров все вышеназванные объекты включены в план контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты на 2015год.

Проведено аналитическое мероприятие наличия у муниципального заказчика МКУ «Департамент городского хозяйства» обязательных документов по расходованию средств на ремонт и содержание сетей уличного освещения. По результатам аналитического мероприятия начальнику отдела электроэнергетики объявлены дисциплинарные взыскания. Данный вопрос включен в план контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты города Шахты на 2015год.

В 2014 году особое внимание уделялось методологическим основам внешнего муниципального контроля. Проведена значительная аналитическая работа.

За период с 10 октября 2014 года отработано и издано более 70 приказов председателя Контрольно-счетной палаты по вопросам основной деятельности Контрольно-счетной палаты.

С целью обеспечения единого подхода к выявлению и оценке нарушений и недостатков при осуществлении муниципального финансового контроля проводится аналитическая работа по классификаторам основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе государственного контроля контрольно-счетными органами, по практике их применения.

В целях формирования системы работы Контрольно-счетной палатой отрабатываются вопросы разработки стандартов деятельности Контрольно-счетной палаты.

Для регламентации методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палатой утвержден Стандарт организации деятельности «Порядок организации методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты города Шахты».

С целью установления общих правил и процедур проведения этапов контрольного мероприятия, обеспечения качества и эффективности контрольной деятельности утвержден Порядок внешнего муниципального финансового контроля Общие правила проведения контрольного мероприятия.

Работа по подготовке стандартов муниципального финансового контроля продолжается и в 2015 году.

9 декабря 2014 года состоялся визит Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна в город, в Контрольно-счетную палату города Шахты. Подписано Соглашение о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой города Шахты.

Контрольно-счетная палата вступила в Совет контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области (СКСО РО), учрежденный 25 декабря 2014 года. Соглашение о создании Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области (СКСО РО) от города Шахты подписано Председателем Контрольно-счетной палаты города Шахты.

Совет призван повысить качество контрольной и экспертно-аналитической деятельности, эффективность государственного и муниципального финансового аудита (контроля). Основные задачи Совета предусматривают: совершенствование взаимодействия региональной и муниципальных Палат, направленное на укрепление системы государственного и муниципального финансового контроля в Ростовской области; обмен опытом в реализации возложенных на Палаты полномочий; выработку единых подходов к вопросам планирования и проведения на территории региона совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; рассмотрение предложений по

совершенствованию бюджетного законодательства и развитию финансовой системы Ростовской области и другие функции.

Работа Совета осуществляется по трем направлениям, курируемым соответствующими комиссиями: комиссией по вопросам методологии, информационно-аналитической комиссией и комиссией по этике. Председатель Контрольно-счетной палаты города Шахты избрана председателем комиссии по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области.

Подписано Соглашение об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Ростовской области и Контрольно-счетной палатой города Шахты, которое позволит получать информацию об осуществлении операций со средствами бюджета муниципального образования, а также отчетных и иных документов Управления Федерального казначейства по Ростовской области по кассовому обслуживанию исполнения бюджета муниципального образования. Контрольно-счетная палата сможет передавать Управлению Федерального казначейства по Ростовской области информацию о выявленных фактах нарушения применения кодов бюджетной классификации расходов бюджета (источников финансирования дефицита бюджета), допущенных получателями средств бюджета при оплате расходов через лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства.

В отчетном периоде намеченные планом контрольные и экспертно- аналитические мероприятия, методические, организационно-технические и иные мероприятия выполнены в полном объеме.

План работы Контрольно-счетной палаты города Шахты на 2015 год утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты и в установленные сроки направлен в городскую Думу города Шахты.

В соответствии с законодательством в 2015 году утверждено проведение внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов бюджетных средств), проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2014 год. Утверждены контрольные мероприятия и экспертно-аналитические мероприятия.

В 2015 году будет продолжена работа по методическому, информационному, техническому и кадровому обеспечению деятельности Контрольно-счетной палаты города Шахты.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

города Шахты Г.В. Аверкина