Приложение к решению Думы КГО

 от 21.02.2018 № 227

**Отчет**

**о деятельности Контрольного органа**

**Камышловского городского округа за 2017 год**

Настоящий отчет о деятельности Контрольного органа Камышловского городского округа за 2017 год подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ) и пункта 20 Положения о Контрольном органе Камышловского городского округа, утвержденного решением Думы Камышловского городского округа от 22.09.2011 № 760 (с изменениями) (далее – Положение о Контрольном органе) и содержит информацию об основных задачах, направлениях, особенностях и результатах деятельности Контрольного органа Камышловского городского округа в 2017 году.

***1. Вводные положения***

*1.1. Задачи и функции*

Контрольный орган Камышловского городского округа (далее – Контрольный орган) образован в соответствии со статьями 20, 31 Устава Камышловского городского округа, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, входит в структуру органов местного самоуправления Камышловского городского округа.

Правовые основы регулирования деятельности и полномочий Контрольного органа, как органа внешнего муниципального финансового контроля, определены Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом № 6-ФЗ, Положением о Контрольном органе и иными нормативными правовыми актами.

Контрольный орган обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Главной функцией Контрольного органа является контроль за исполнением местного бюджета, который осуществляется на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности. Основные задачи Контрольного органа определены Федеральным законом № 6-ФЗ и Положением о Контрольном органе и представляют собой широкий комплекс полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля. Так, статьей 9 Федерального закона № 6-ФЗ и пунктом 8 Положения о Контрольном органе установлены следующие основные его полномочия:

1) контроль за исполнением местного бюджета;

2) экспертиза проектов местного бюджета;

3) внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;

4) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Камышловского городского округа, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Камышловскому городскому округу;

6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в собственности Камышловского городского округа;

7) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Камышловского городского округа, а также муниципальных программ;

8) анализ бюджетного процесса в Камышловском городском округе и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

9) подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Думу Камышловского городского округа и главе Камышловского городского округа;

10) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

11) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Свердловской области, Уставом Камышловского городского округа и муниципальными правовыми актами.

О результатах своей деятельности Контрольный орган докладывает в ежегодных отчетах Думе Камышловского городского округа.

*1.2. Основные направления деятельности в отчетном году*

В процессе реализации задач, определенных Федеральным законом № 6-ФЗ и Положением о Контрольном органе, Контрольный орган осуществлял контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивая единую систему контроля за исполнением местного бюджета в соответствии с планом работы на 2017 год, утвержденным председателем Контрольного органа от 29.12.2016 № 24 (с изменениями), при этом план работы был сформирован исходя из необходимости реализации возложенных задач с учетом трех поручений Думы Камышловского городского округа и 1 предложения главы Камышловского городского округа. Все мероприятия являются контрольными.

***2. Контроль формирования и исполнения местного бюджета***

В соответствии с БК РФ и Положением о бюджетном процессе в Камышловском городском округе, утвержденным решением Думы Камышловского городского округа от 18.06.2015 № 491 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе) Контрольный орган является участником бюджетного процесса.

Контрольный орган осуществляет предварительный и последующий контроль. В ходе проверки формирования и исполнения местного бюджета в 2017 году Контрольным органом осуществлен необходимый комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для подготовки заключений:

- на отчет об исполнении местного бюджета за 2016 год;

- на проекты решений Думы Камышловского городского округа о местном бюджете;

- ежеквартальных оперативных информаций о ходе исполнения местного бюджета в 2017 году.

Кроме того, Контрольный орган осуществляет экспертизу проектов решений Думы Камышловского городского округа, муниципальных правовых актов, муниципальных программ, затрагивающих вопросы местного бюджета и муниципальной собственности, а также подготовку аналитических материалов по другим вопросам внешнего муниципального финансового контроля.

В целях обеспечения предварительного и последующего контроля формирования и исполнения местного бюджета в отчетном году Контрольным органом проведено 9 контрольных мероприятий и 21 финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов. Основные контрольные мероприятия проведены в 17 учреждениях и организациях.

Общие показатели деятельности за отчетный период в цифровом выражении отражены в приложении 1 «Основные показатели деятельности Контрольного органа Камышловского городского округа в 2017 году».

***3. Итоги контрольной деятельности***

Одним из наиболее важных направлений деятельности Контрольного органа по-прежнему остается контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств в рамках контрольных мероприятий.

Контрольная деятельность строилась на принципах объективного отражения результатов контроля на основе сопоставления проверенных фактов с действующим федеральным и областным законодательством, муниципальными правовыми актами Камышловского городского округа.

В соответствии с планом работы на 2017 год Контрольным органом проведено 9 контрольных мероприятий и внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год.

Контрольными мероприятиями охвачено 17 объектов, из них органы местного самоуправления – 2, муниципальные учреждения – 14, прочие организации – 1.

Отдельные объекты проверки в отчетном периоде проверялись неоднократно, так: администрация Камышловского городского округа – 4 проверки. Комитет по управлению имуществом и земельным ресурсам администрации Камышловского городского округа – 2 проверки, Комитет по образованию, культуре, спорту и делам молодежи администрации Камышловского городского округа – 3 проверки.

По результатам проверок Контрольным органом составлено 23 акта, в том числе по внешней проверке отчета об исполнении местного бюджета – 6.

В отчетном периоде контрольными мероприятиями охвачены бюджетные средства на общую сумму 32 330,0 тыс. рублей, кроме того, 1 053 937,8 тыс. рублей – средства, подлежащие контролю в рамках внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Объем расходных обязательств, утвержденных в местном бюджете на 2017 год, составляет 1 084 823,4 тыс. рублей, внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год будет осуществлена Контрольным органом в 2018 году.

В ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля выявлено нарушений на общую сумму 1 895,0 тыс. рублей, из них:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 1 767,0 тыс. рублей;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 128,0 тыс. рублей.

Кроме того, выявлены процедурные нарушения в количестве 98 единиц, из них:

- при формировании и исполнении бюджетов – 17 единиц;

- при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 7 единиц;

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 57 единиц;

- при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными юридическими лицами – 17 единиц.

При осуществлении контрольной деятельности фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Результаты контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что участниками бюджетного процесса не соблюдаются требования действующих нормативных правовых актов и инструкций, в том числе в части бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности, не соблюдаются условия муниципальных контрактов и заключенных договоров, что свидетельствует о недостаточном уровне исполнительской дисциплины.

По результатам проведенных в 2017 году контрольных мероприятий руководителям проверенных учреждений и организаций направлено 8 представлений, содержащих конкретные меры по устранению имеющихся нарушений и исключения их в дальнейшем. По всем представлениям получены ответы, либо о выполнении предложений Контрольного органа, либо о том, что работа по ним ведется, либо рассмотрено и принято к сведению.

***4. Итоги экспертно-аналитической деятельности***

 ***и финансово-экономическая экспертиза***

В 2017 году проведена 21 финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов органов местного самоуправления, из них 3 информации об исполнении бюджета Камышловского городского округа за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2017 года.

В рамках предварительного контроля за формированием местного бюджета подготовлено:

- 13 заключений на проекты решений Думы Камышловского городского округа «О внесении изменений в решение Думы Камышловского городского округа от 09.12.2016 № 50 «О бюджете Камышловского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»»;

- заключение на проект решения Думы Камышловского городского округа «О бюджете Камышловского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- 2 заключения на проекты постановлений главы Камышловского городского округа о внесении изменений в муниципальные программы.

В рамках последующего контроля проведен необходимый комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, позволивших подготовить:

- заключение на отчет об исполнении бюджета Камышловского городского округа за 2016 год;

- заключение на проект решения Думы Камышловского городского округа «Об исполнении бюджета Камышловского городского округа за 2016 год».

Детальный анализ по исполнению местного бюджета отображен в заключениях Контрольного органа.

Следует отметить, что по-прежнему не все проекты муниципальных правовых актов, касающиеся расходных обязательств Камышловского городского округа, а также муниципальных программ, поступают в Контрольный орган для проведенияэкспертизы.

***5. Обеспечение деятельности Контрольного органа***

*5.1. Кадровое, правовое и научно-методическое обеспечение деятельности*

В соответствии с пунктом 4.1 Положения о Контрольном органе Контрольный орган формируется в составе председателя и аппарата Контрольного органа. В состав аппарата Контрольного органа входят инспекторы и иные штатные работники.

По состоянию на 31 декабря 2017 года штатная численность Контрольного органа составила 3,5 штатные единицы.

Фактическая численность сотрудников Контрольного органа составляет 4 человека, из них муниципальных служащих – 3, работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности – 1. Все сотрудники имеют высшее образование.

В служебные обязанности инспекторов Контрольного органа входит непосредственное осуществление внешнего муниципального финансового контроля в пределах компетенции Контрольного органа.

Права, обязанности и ответственность инспекторов и иных сотрудников аппарата Контрольного органа, а также условия прохождения ими муниципальной службы определяются Положением о Контрольном органе, иными федеральными и областными законами и принимаемыми в соответствии с ними муниципальными правовыми актами, внутренними нормативными документами Контрольного органа.

Контрольный орган при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля руководствуется стандартами внешнего муниципального финансового контроля. В Контрольном органе утверждены 14 стандартов, раскрывающих алгоритм реализации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В 2017 году разработаны общие требования к стандартам внешнего муниципального финансового контроля в Камышловском городском округе и актуализированы 3 стандарта:

- Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами контроля;

- Общие правила проведения контрольного мероприятия;

- Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

Контрольный орган наделен правом составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации, в том числе за невыполнение в срок законного предписания (представления) контрольно-счетного органа. Наделение указанными полномочиями позволит повысить эффективность внешнего муниципального финансового контроля, в том числе, за счет обязательного исполнения представлений и предписаний Контрольного органа.

*5.2. Обеспечение доступа к информации о деятельности*

В целях реализации принципов гласности и открытости в сети Интернет функционирует официальный сайт Контрольного органа, зарегистрированный в качестве средства массовой информации (kokamgo.ru).

В течение отчетного периода Контрольным органом размещено 35 публикаций о деятельности Контрольного органа, в том числе план работы Контрольного органа на 2017 год, информация о проведенных контрольных мероприятиях, заключения по результатам проведенных финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов, отчет о деятельности Контрольного органа за 2016 год, стандарты внешнего муниципального финансового контроля.

Кроме того, отчет о деятельности Контрольного органа за 2016 год опубликован в газете «Камышловские известия» (Спецвыпуск «Муниципальный вестник») от 23.02.2017.

*5.3. Взаимодействие с контрольными и надзорными органами*

В целях укрепления и развития единой системы внешнего муниципального финансового контроля в отчетном периоде осуществлялось тесное взаимодействие Контрольного органа со Счетной палатой Свердловской области, контрольно-счетными органами муниципальных образований Свердловской области, территориальным органом Федерального казначейства, органами местного самоуправления Камышловского городского округа, налоговыми органами, органами прокуратуры.

Контрольный орган является членом Совета органов внешнего финансового контроля Свердловской области, деятельность которого направлена на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности, эффективности внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

В текущем периоде сотрудники Контрольного органа приняли участие в семинарах, проводимых Счетной палатой Свердловской области и общих собраниях Совета органов внешнего финансового контроля Свердловской области. Принимали участие в семинарах Восточного управленческого округа, на которых обсуждались актуальные вопросы деятельности контрольно-счетных органов.

Председатель Контрольного органа регулярно принимала участие в заседаниях постоянных депутатских комитетов и Думы Камышловского городского округа, в совещаниях, проводимых главой Камышловского городского округа. Также председатель Контрольного органа является членом Координационного Совета при главе Камышловского городского округа по противодействию коррупции. Все сотрудники Контрольного органа посещали аппаратные совещания.

В 2017 году Контрольным органом в органы прокуратуры направлены материалы одного контрольного мероприятия.

*5.4. Информационно-технологическое обеспечение деятельности*

В части информационного обеспечения для поддержки деятельности Контрольного органа на рабочих местах сотрудников установлен Интернет. Для поиска актуальной информации функционирует электронная справочная правовая система КонсультантПлюс.

Для повышения оперативности и качества контрольной деятельности между Контрольным органом и Управлением Федерального казначейства по Свердловской области заключено соглашение об информационном взаимодействии, расширяющее состав информационных ресурсов в электронном виде.

*5.5. Финансовое и социально-бытовое обеспечение деятельности*

Финансовое обеспечение деятельности Контрольного органа осуществляется за счет средств местного бюджета в объеме, позволяющем обеспечить осуществление возложенных на него полномочий.

Объем расходов на содержание Контрольного органа на 2017 год утвержден Думой Камышловского городского округа в сумме 2 693,1 тыс. рублей, фактические расходы составили 2 688,2 тыс. рублей.

***6. Основные направления деятельности на текущий год***

План работы Контрольного органа на 2018 год сформирован в соответствии с задачами и функциями, которые возложены на Контрольный орган Федеральным законом № 6-ФЗ, БК РФ и Положением о Контрольном органе.

Контрольный орган продолжит работу по контролю исполнения местного бюджета и выявлению резервов пополнения доходной части местного бюджета. Планируется проверка муниципальных программ, в том числеподпрограмм. Также основным направлением деятельности Контрольного органа будет являться экспертиза проектов решений Думы Камышловского городского округа, иных нормативных правовых актов органов местного самоуправления, предусматривающих расходы местного бюджета или влияющих на формирование и исполнение местного бюджета.

В 2018 году работа Контрольного органа будет нацелена на повышение эффективности своей деятельности – усиление аналитической составляющей, совершенствование методологий, работу над Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

Планируется продолжить работу по взаимодействию и дальнейшему развитию сотрудничества по вопросам совершенствования внешнего муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом со Счетной палатой Свердловской области, Советом органов внешнего финансового контроля Свердловской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Свердловской области, в том числе Восточного управленческого округа.

***7. Выводы и предложения***

В отчетном периоде деятельность Контрольного органа осуществлялась в полном соответствии с планом работы Контрольного органа на 2017 год. Контролем охвачены все этапы бюджетного процесса: от его формирования до утверждения годового отчета об исполнении местного бюджета. Проблем с допуском на объекты контроля, получением необходимой для проверки и анализа информации не возникало.

В течение года отчеты и заключения Контрольного органа по результатам контрольных мероприятий и финансово-экономических экспертиз направлялись в Думу Камышловского городского округа и главе Камышловского городского округа. Количество материалов направленных в Думу Камышловского городского округа составило – 29, главе Камышловского городского округа – 30. Материалы всех мероприятий рассмотрены депутатами на заседаниях постоянных депутатских комитетов и Думы Камышловского городского округа.

Следует отметить, что Контрольный орган в период проверок одновременно оказывал содействие проверяемым учреждениям и организациям в правильном ведении бухгалтерского (бюджетного) учета, устранении выявленных нарушений, недостатков и приведение их в соответствие с требованиями действующего законодательства.

В целях исключения установленных нарушений и эффективного использования средств местного бюджета требуются меры направленные на:

- повышение исполнительской дисциплины работников органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и организаций, регулярное проведение учебных мероприятий, повышение квалификации;

- анализ организации внутреннего финансового контроля (финансового аудита) и повышения его эффективности, в соответствии с полномочиями, закрепленными БК РФ;

- усиление контроля со стороны учредителей за эффективностью произведённых подведомственными учреждениями расходов, составлением бухгалтерской отчетности.

Реализован принцип информационной открытости Контрольного органа для граждан, муниципальных учреждений и организаций.

Осуществляется совершенствование научно-методологического обеспечения деятельности Контрольного органа.

В заключение отметим, что функционирование эффективной системы финансового контроля невозможно без организации тесного взаимодействия всех ветвей власти. Сотрудничество и координация деятельности органов внешнего муниципального финансового контроля и внутреннего контроля (внутреннего аудита) позволит существенно оптимизировать контроль за муниципальными финансовыми ресурсами и имуществом Камышловского городского округа.