

Контрольно-счетный орган Петушинского района

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель

\_\_\_\_\_ Т.В. Кушнир

«30» января 2015 года

## ОТЧЕТ

### о деятельности Контрольно-счетного органа Петушинского района за 2014 год

(рассмотрен на заседании Совета народных депутатов  
Петушинского района 19.02.2015)

г. Петушки

## Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Организационно-технические мероприятия.....	3
3. Правовое, методологическое обеспечение деятельности.....	4
4. Экспертно-аналитические мероприятия.....	5
5. Контрольные мероприятия.....	7
6. Взаимодействие с другими органами.....	8
7. Задачи на 2015 год.....	9

## **1. Общие положения**

Настоящий отчет подготовлен с учетом требований части 2 статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и подпункта 6 пункта 14.1. раздела 14, пункта 20.2. раздела 20 Положения «О контрольно-счетном органе Петушинского района», утвержденного решением Совета народных депутатов Петушинского района от 21.11.2013 № 121/11.

В соответствии с требованиями законодательства решением Совета народных депутатов Петушинского района от 21.11.2013 №121/11 образован постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетный орган Петушинского района (далее КСО), который начал свою деятельность с января 2014 года.

Деятельность КСО в 2014 году осуществлялась по следующим направлениям:

## **2. Организационно-технические мероприятия**

С 27.01.2014 осуществлена подготовка копий учредительных документов с целью регистрации юридического лица – МКУ «Контрольно-счетный орган Петушинского района». В результате регистрации:

- учреждению присвоены:
  - ОГРН 1143316000607 (Свидетельство о регистрации юридического лица серия 33 №001929729 от 04.02.2014);
  - ИНН 321033780, КПП 332101001 (Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения серия 33 № 001928931 от 04.02.2014);
  - выдан лист записи ЕГРЮЛ форма Р50007 от 04.02.2014;
  - изготовлены две печати в КБ «Формика» 07.02.2014;
  - 24.02.2014 открыт расчетный счет 40204810700000000064 в ГРКЦ Банка России, оформлен договор об обмене электронными документами с УФК по Владимирской области;
  - 26.02.2014 регистрация и подача сведений об открытии расчетного счета в налоговую инспекцию, пенсионный фонд, фонд социального страхования (ФСС регистрационный № 3306002991);
  - 28.02.2014 оформлены электронные подписи в Управлении казначейства по Владимирской области.

В феврале 2014 года составлены расчеты к смете расходов МКУ КСО на 2014 год; утверждено штатное расписание.

В июне составлен, утвержден и размещен на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) план-график закупок КСО на 2014 год. В июле в соответствии с договорами, заключенными с единственными поставщиками, приобретена мебель и офисная техника.

В декабре составлен, утвержден и размещен на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) план-график закупок КСО на 2015 год.

### 3. Правовое, методологическое обеспечение деятельности

*В феврале 2014 года:*

- сбор и ознакомление с нормативно-правовыми документами:
  - решением СНДПР от 08.07.2010 № 52/6 «О принятии Регламента Совета народных депутатов Петушинского района»;
  - решением СНДПР от 17.07.2008 № 92/8 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в МО «Петушинский район» (с учетом внесенных изменений решениями СНДПР от 18.11.2010 №121/11; от 25.12.2012 №152/12; от 24.04.2013 №42/4; от 17.10.2013 №104/10);
  - решением СНДПР от 21.11.2013 № 122/11 «Об утверждении Положения «О порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Петушинский район»;
  - решением СНДПР от 25.12.2013 № 135/13 «О бюджете МО «Петушинский район» на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов»;
  - с Методикой проведения внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета, утвержденной решением коллегии Счетной палаты Владимирской области от 25.01.2008 №01/12;
- разработан и утвержден Регламент МКУ «Контрольно-счетный орган Петушинского района» (распоряжение МКУ КСО от 03.02.2014 №1) ;
- составлен и утвержден план работы контрольно-счетного органа Петушинского района на 2014 год (распоряжение МКУ КСО от 03.02.2014 №2), в соответствии с модельным планом работы МКСО, утвержденным решением Президиума Совета МКСО, протокол от 17.12.2013 №5 (36), п. 6.2.

На 2014 год работа КСО планировалась по четырем направлениям:

- организационно-технические мероприятия;
- правовое, методологическое обеспечение деятельности;
- экспертно-аналитические мероприятия;
- контрольные мероприятия;
- взаимодействие с другими органами.

Планирование деятельности КСО осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, обязательности соблюдения процедур и сроков, установленных бюджетным законодательством, а также с учетом полномочий, предусмотренных Положением о КСО;

- разработаны и утверждены три стандарта внешнего муниципального контроля:
  - экспертиза проектов муниципальных правовых актов;
  - экспертиза проектов муниципальных программ;
  - проведение внешней проверки годового отчета.

*В марте 2014 года:*

- ознакомление с нормативными документами в части реализации муниципальных программ Петушинского района в соответствии с Реестром муниципальных программ, размещенном на официальном сайте органов местного самоуправления Петушинского района (19 программ).

*В апреле 2014 года:*

- заключены Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2014 году с шестью поселениями Петушинского района.

*В сентябре 2014 года:*

- разработаны и утверждены два стандарта внешнего муниципального контроля:

- проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг;
- общие правила проведения контрольных мероприятий.

*В декабре 2014 года:*

- составлен и утвержден план работы контрольно-счетного органа Петушинского района на 2015 год (распоряжение МКУ КСО от 29.12.2014 №17).

#### **4. Экспертно-аналитические мероприятия**

КСО особое внимание уделяется осуществлению предварительного контроля, связанного, прежде всего с предупреждением и своевременным пресечением правонарушений в бюджетной сфере. В 2014 году проведено:

- **36 экспертиз по Петушинскому району, по которым составлено 52 заключения, в том числе:**

- по 14 проектам решений СНД Петушинского района составлено 21 заключение;

- по 18 проектам постановлений администрации Петушинского района (в том числе по муниципальным программам, а также доходам и (или) расходным обязательствам) составлено 26 заключений;

- по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета МО «Петушинский район» за 2013 год составлены отчет и заключение;

- по проекту бюджета МО «Петушинский район» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов составлено 2 заключения;

- по 2 постановлениям администрации Петушинского района по исполнению бюджета за 1 полугодие и 9 месяцев 2014 года, составлено 2 заключения.

- **30 экспертиз по поселениям Петушинского района, по которым составлено 32 заключения, в том числе:**

- по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета за 2013 год МО «Город Петушки»; МО «Город Костерево»; МО «Поселок Вольгинский»; МО «Нагорное сельское поселение»; МО «Петушинское сельское поселение»; МО «Пекшинское сельское поселение» составлено 6 отчетов и 6 заключений;

- по 4 проектам решений СНД поселений о внесении изменений в бюджет, составлено 5 заключений;

- по 2 проектам постановлений администраций поселений (по муниципальным программам составлено 2 заключения;

- по 12 постановлениям администраций поселений по исполнению бюджета за 1 полугодие и 9 месяцев 2014 года, составлено 12 заключений;

- по 6 проектам бюджетов поселений на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов составлено 7 заключений.

**Всего по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 82 заключения**, из них 57 – по результатам экспертизы проектов правовых актов, 21 – по результатам проверок и анализа бюджетной отчетности участников бюджетного процесса и текущего исполнения бюджета города, 4 – по результатам прочих экспертно-аналитических мероприятий.

По итогам проведенных мероприятий КСО подготовлено 247 предложений по устранению установленных нарушений, замечаний и недостатков, а также для принятия мер со стороны администраций поселений и района по недопущению их в дальнейшей работе, из которых:

- 171 предложение учтено до принятия и утверждения правовых актов, путем доработки проектов после их экспертизы в КСО;
- 19 предложений учтены путем внесения изменений в действующие правовые акты;
- по 12 замечаниям и предложениям по их устранению откорректирована бюджетная и бухгалтерская отчетность;
- 45 предложений, которые не требовали корректировки правовых актов и отчетности, согласно представленной информации учтены и приняты к сведению в целях недопущения их в дальнейшей работе.

В соответствии с изменениями, внесенными в Положение «О контрольно-счетном органе Петушинского района» решением Совета народных депутатов от 17.04.2014 №27/4, на КСО возложено осуществление контроля в сфере закупок по согласованию возможности заключения (заключения) контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в сфере закупок на территории Петушинского района.

За 2014 год в КСО поступило **58 обращений** от администраций и муниципальных учреждений Петушинского района **на общую сумму 52 424 098,41 руб.**, из которых по 53 обращениям согласована возможность заключения контрактов, по 5 обращениям дан отказ на общую сумму 692 179,75 руб., в том числе:

- Администрации Нагорного сельского поселения на выполнение работ по ремонту трубопроводов на трассе ХВС в поселке Санинского ДОКа (247 732,25 руб.);
- Муниципальному загородному детскому оздоровительному лагерю «Дружный» на поставку рыбы (114 504,57 руб.);
- МКУ «Административно-правовое хозяйственное управление города Петушки» на приобретение компьютеров (69 200,00 руб.);
- Культурно-досуговый центр города Петушки на поставку металлодетектора (62 332,67 руб.);
- Администрация поселка Городищи монтаж узла тепловой энергии (198 410,26 руб.).

## **5. Контрольные мероприятия**

Одной из форм внешнего муниципального финансового контроля являются контрольные мероприятия, которые проводятся КСО путем проведения проверок, ревизий и обследований за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета.

**В 2014 году КСО проведено 2 контрольных мероприятия**, в части исполнения программных мероприятий по муниципальным программам «Повышение экологической безопасности на территории Петушинского района на 2011-2015 годы» и «Комплексные меры профилактики правонарушений в Петушинском районе 2013-2015 годы».

**Объем проверенных бюджетных средств составил 17 503,916 тыс. руб.**, в том числе по источникам финансирования: федеральный бюджет 43 025 тыс. руб.; областной бюджет 15 078,205 тыс. руб., районный бюджет 1 801,487 тыс. руб., бюджеты поселений 7,042 тыс. руб., внебюджетные источники 574,157 тыс. руб.

По итогам контрольных мероприятий составлено 2 отчета о результатах контрольных мероприятий. Все результаты контрольной деятельности были доведены до сведения руководителей проверенных органов и организаций.

**По муниципальной программе «Комплексные меры профилактики правонарушений в Петушинском районе 2013-2015 годы»** реализацию и финансирование программных мероприятий осуществляли администрация Петушинского района, МУ «Управление образования администрации Петушинского района», МУ «Управление культуры, спорта, молодежной политике и работы с детьми администрации Петушинского района».

В ходе проверки установлено:

- в 2012 году в части исполнения мероприятия «Внедрение аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (приобретение и монтаж систем видеонаблюдения в местах массового пребывания людей) из областного бюджета выделено 1000,0 тыс. руб., из районного бюджета 255,0 тыс. руб. В связи с нарушением сроков выполнения работ и соответственно сроков оплаты муниципального контракта №0328300003212000172-0217998-01 от 19.11.2012 года, заключенного между администрацией Петушинского района и ООО «Современные Коммуникационные Системы», неиспользованный остаток областных средств в сумме 974,5 тыс. руб. в 2012 году был возвращен. В соответствии со справкой о стоимости выполненных работ и затрат от 25.03.2013 года оплата выполненных работ произведена платежным поручением №8056090 14.06.2013. Согласно пункту 5 контракта срок выполнения работ установлен 20.12.2012 года, однако изменения и дополнения к контракту в нарушение требований пункта 12.1 контракта не оформлены. Также в нарушение требований пункта 8.3. контракта претензионная работа по оплате пени за нарушение сроков исполнения работ администрацией Петушинского района не проведена;

- в 2013 году МУ «Управление культуры, спорта, молодежной политике и работы с детьми администрации Петушинского района» в рамках программы выделены средства в объеме 510,0 тыс. руб. (в т.ч. из областного бюджета 430,0 тыс. руб., из местного 80,0 тыс. руб.), фактические расходы произведены на сумму 560,084 тыс. руб., т.е. перерасход составил 5,084 тыс. руб.

**По муниципальной программе «Повышение экологической безопасности на территории Петушинского района на 2011-2015 годы»**

реализацию и финансирование программных мероприятий осуществляла администрация Петушинского района.

В ходе проверки установлено:

- по данным бухгалтерского учета в 2011 году из средств местного бюджета произведена оплата работ на общую сумму 645,14916 тыс. руб. (приложение № 1 к отчету КСО), в том числе на проектирование строительства полигона 618,10056 тыс. руб., на доработку проекта очистных сооружений 27,04860 тыс. руб.

Так же в ходе проверки установлено, что в 2011 году оплата выполненных работ по разработке рабочего проекта по строительству центра по переработке бытовых отходов производилась согласно муниципальному контракту №110/37 от 05.08.2008, заключенному между администрацией Петушинского района и ГУП ПИ «Владкоммунпроект». Согласно пункту 1.3. контракта срок выполнения работ по контракту установлен: со дня заключения контракта до 31.12.2008 года. Контракт предоставлен в виде копии, без приложений. В 2009, 2010 годах к контракту заключены дополнительные соглашения, срок действия которых ограничивался текущим годом. **На 2011 год дополнительное соглашение к контракту не заключалось.** В соответствии с пунктом 3 статьи 425 Гражданского кодекса Российской Федерации срок действия контракта определен до момента окончания исполнения сторонами обязательств.

В контракте предусмотрена ответственность сторон, в соответствии с пунктом 6.3. контракта за нарушение сроков начала и окончания работ исполнитель обязан оплатить заказчику пени в размере 0,1% от стоимости работ за каждый день просрочки. В связи с нарушением сроков исполнения контракта заказчику необходимо было потребовать уплаты неустойки. **Сумма неустойки составляет 606,2 тыс. руб.** Претензионная работа о взыскании суммы пени администрацией Петушинского района не проводилась.

Так же КСО установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 27,0486 тыс. руб., средства были использованы на доработку проекта «Очистные сооружения промышленных и хозяйственно-бытовых стоков производительностью 8000 м<sup>3</sup>/сут. г. Петушки». Однако, строительство в установленные сроки не начато.

## **6. Взаимодействие с другими органами**

В соответствии с подписанным Соглашением об информационном взаимодействии КСО в течение 2014 года осуществлял взаимодействие с Управлением Федерального казначейства по Владимирской области. В рамках данного Соглашения КСО имел доступ к ежемесячным отчетным и иным документам Управления Федерального казначейства по Владимирской области по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов Петушинского района и поселений, входящих в состав Петушинского района.

Контрольно-счетный орган Петушинского района является членом общественного совета внешнего финансового контроля при Счетной палате Владимирской области. В течении отчетного года деятельность КСО осуществлялась в тесном взаимодействии с контрольно-счетными органами Владимирской области по обмену и получению правовой, методической, информационной и иной помощи.

## 7. Задачи на 2015 год

Ключевая задача КСО – представлять объективную и независимую информацию о формировании и об исполнении муниципального бюджета, качестве исполнения решений Совета народных депутатов и постановлений администрации Петушинского района и поселений, входящих в состав Петушинского района, требующих бюджетных средств, законности, эффективности и результативности деятельности по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений, возможностях их устранения.

В течение отчетного года внесены изменения в законодательную базу, регулируюшую бюджетные правоотношения и процессы.

Дополнены и разграничены бюджетные полномочия органов внешнего и внутреннего контроля.

Таким образом, полномочия КСО как органа внешнего муниципального финансового контроля, предусмотренные Федеральным законом N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" дополнены бюджетными полномочиями, установленными Бюджетным кодексом РФ.

С 1 января 2015 г. вступили в силу изменения в Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (в редакции Федерального закона от 31.12.2014 №498-ФЗ), в связи с чем исключено требование об обязательном согласовании с контрольным органом в сфере закупок возможности заключения контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по итогам признания несостоявшимся электронного аукциона.

С 2015 года в плане КСО добавлено новое направление деятельности - проведение аудита эффективности в сфере закупок товаров, работ и услуг, в целях обеспечения прозрачности, качества и снижения издержек при оказании муниципальных услуг.

В целях повышения эффективности, результативности и качества деятельности КСО основными (приоритетными) направлениями деятельности на 2015 год являются:

- совершенствование действующих и разработка новых необходимых правовых актов, регламентирующих основную деятельность с учетом изменений законодательства, касающегося внешнего муниципального финансового контроля, а также стандартов, определяющих основные принципы осуществления полномочий КСО, в том числе стандарта – методологии проведения аудита в сфере закупок;
- мониторинг перехода на программно-целевой принцип формирования бюджетов, анализ обоснованности выделяемых бюджетных ассигнований для достижения целевых показателей, определенных муниципальными программами;
- осуществление предварительного аудита формирования, последующего контроля исполнения, а также оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения муниципального бюджета в целях повышения роли бюджета как инструмента решения стратегических и тактических задач социально-

экономического развития города и роста эффективности использования бюджетных средств.

- мониторинг доходной части бюджетов, выявление причин недопоступления доходов в бюджет, включая оценку качества администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета;

- проведение аудита эффективности в сфере закупок товаров, работ и услуг – нового направления в деятельности КСО, в целях обеспечения прозрачности, качества и снижения издержек при оказании муниципальных услуг в рамках внедрения и реализации современной контрактной системы;

- осуществление контроля за эффективностью и законностью расходования бюджетных средств и управлением муниципальной собственностью на основе информационной открытости, функциональной независимости и безусловной объективности;

- повышение качества организационного и кадрового обеспечения деятельности КСО, а именно совершенствование планирования контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых КСО исходя из существующей численности сотрудников в целях обеспечения достаточности, сбалансированности, равномерности, комплексности осуществления мероприятий.

Все вышеперечисленные направления стали основой для формирования плана работы КСО на 2015 год.