



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Кемеровская область
муниципальное образование – Осинниковский городской округ

Совет народных депутатов Осинниковского городского округа

РЕШЕНИЕ

«22 » марта 2015г.

№386

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2015 год.

Заслушав отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2015 год, руководствуясь ст.29 Устава муниципального образования – Осинниковский городской округ, Совет народных депутатов Осинниковского городского округа

решил:

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2015 год.
2. Настоящее Решение вступает в силу со дня его принятия.

**Председатель Совета народных депутатов
Осинниковского городского округа**

А.С.Быков

ОТЧЕТ
о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Осинниковского городского округа
за 2015 год

Содержание

№ раздела	Наименование раздела	Стр.
1.	Вводные положения	3
2.	Полномочия Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа	3
3.	Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа	5
3.1.	Основные нарушения, установленные при проведении контрольных мероприятий	7
4.	Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа в 2015 году	8
5.	Организационная работа Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа	10
6.	Основные выводы Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2015 год и приоритетные направления деятельности на 2016 год	11

1. Вводные положения

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2015 год (далее - Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями Положения «О Контрольно-счетной палате Осинниковского городского округа», утвержденным решением Осинниковского городского Совета народных депутатов от 12.04.2011 №486.

Деятельность Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа (далее - Контрольно-счетная палата) осуществляется в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс);
- Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Уставом Осинниковского городского округа;
- Положением «О контрольно-счетной палате Осинниковского городского округа», утвержденным решением Осинниковского городского Совета народных депутатов от 12.04.2011 №486 (далее - Положение о контрольно-счетной палате);
- Регламентом контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа;
- Планом деятельности на соответствующий календарный год;
- Стандартами финансового контроля и методическими рекомендациями, а также иными нормативными правовыми актами.

В Отчете отражены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в соответствии с утвержденным Планом деятельности контрольно-счетной палаты на 2015 год (далее - План деятельности), результаты иной деятельности, направленной на повышение эффективности деятельности контрольно-счетной палаты, совершенствование методологического обеспечения.

2. Полномочия Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля Осинниковского городского округа, наделена организационной и функциональной независимостью, обладает правами юридического лица.

Контрольно-счетная палата проводит свою работу на основе годового плана, который формируется исходя из необходимости всестороннего системного контроля за исполнением местного бюджета, с учетом всех видов и направлений деятельности Контрольно-счетной палаты. Обязательному включению в план работы Контрольно-счетной палаты подлежат поручения Осинниковского городского Совета народных депутатов, Главы Осинниковского городского округа.

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Основными приоритетными направлениями в деятельности Контрольно-счетной палаты являются обеспечение прозрачности бюджетного процесса, повышение эффективности использования бюджетных ресурсов.

В 2015 году Контрольно-счетная палата осуществила комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых позволили оценить действенность мер, принимаемых органами местного самоуправления, эффективность использования бюджетных средств, направляемых на реализацию важнейших задач местного значения.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля, составляет единую систему контроля за формированием и исполнением бюджета Осинниковского городского округа.

Контрольно-счетная палата, как контрольный орган муниципального образования, осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль.

Важным направлением в работе Контрольно-счетной палаты продолжает оставаться экспертно-аналитическая деятельность. Данная система контроля входит в основные составляющие бюджетного процесса в виде непрерывного контроля за исключением местного бюджета каждого финансового года, реализуемого на трех последовательных стадиях:

- стадия предварительного контроля бюджетов на очередной финансовый год;
- стадия оперативного контроля непосредственно в ходе исполнения местного бюджета текущего финансового года;
- стадия последующего контроля уже исполненного бюджета за отчетный финансовый год.

Контрольная деятельность осуществлялась в направлениях по контролю доходов и расходов бюджета Осинниковского городского округа.

В соответствии с Бюджетным кодексом, Уставом Осинниковского городского округа, Положением о контрольно-счетной палате, решением Осинниковского городского Совета народных депутатов «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании – Осинниковский городской округ» от 22.10.2013 г № 11-МНА (с изменениями) (далее - Положение о бюджетном процессе) контрольно-счетная палата является участником всех этапов бюджетного процесса.

Контрольно-счетная палата осуществляет следующие полномочия:

- 1) контроль за исполнением городского бюджета;
 - 2) экспертиза проектов городского бюджета;
 - 3) внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета;
 - 4) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств городского бюджета, а также средств, получаемых городским бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
 - 5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Осинниковского городского округа, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию;
 - 6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств городского 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 городского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности;
 - 7) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Осинниковского городского округа, а также муниципальных программ;
 - 8) анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;
 - 9) подготовка информации о ходе исполнения городского бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой
-

информации в Совет народных депутатов Осинниковского городского округа (далее - городской Совет) и Главе Осинниковского 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 Кемеровской области, Уставом Осинниковского городского округа и нормативными правовыми актами городского Совета.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой в отношении органов местного самоуправления, организаций всех форм собственности, получающих или использующих средства бюджета Осинниковского городского округа (далее - бюджет города), а также использующих муниципальную собственность.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля, составляет единую систему контроля за формированием и исполнением бюджета Осинниковского городского округа.

3. Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа

В 2015 году Контрольно-счетной палатой проведено 12 контрольных мероприятий и 5 совместных внеплановых контрольных мероприятий.

Основные показатели, характеризующие результаты проведенных Контрольно-счетной палатой в 2015 году контрольных мероприятий, приведены в таблице (приложение №1).

В отчетном периоде проведены проверки целевого использования бюджета на общую сумму 355 235,90 тыс. рублей, в том числе:

- по расходам – 171 647,40 тыс. руб.

- по доходам – 183 588,50 тыс. руб.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные Планом деятельности, в отчетном году выполнены.

План деятельности в части проведения контрольных мероприятий сформирован с учетом предложений и заданий Осинниковского городского Совета народных депутатов и Главы Осинниковского городского округа.

Контрольные мероприятия проведены в отношении следующих объектов:

✓ муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» (далее - МБУК «ЦБС»);

✓ муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств №57» (далее – МБОУ ДОД «ДШИ № 57»);

✓ муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа №20» (далее – МБОУ ДОД «ДМШ № 20»);

✓ муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств №33» (далее – МБОУ ДОД «ДШИ № 33»);

✓ муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская художественная школа №18» (далее – МБОУ ДОД «ДХШ № 18»);

✓ муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа №55» (далее – МБОУ ДОД «ДМШ № 55»);

✓ муниципальное предприятие «Осинниковская специализированная похоронная служба» (далее – МП «ОСПС»);

✓ муниципальное бюджетное учреждение культуры Дворец культуры «Октябрь» (далее – МБУК ДК «Октябрь»);

✓ муниципальное автономное учреждение культуры Дворец культуры «Шахтер»

(далее – МАУК ДК «Шахтер»);

✓ муниципальное унитарное предприятие «Электротранспорт» города Осинники (далее - МУП «Электротранспорт»);

✓ муниципальное бюджетное учреждение культуры «Осинниковский городской краеведческий музей» (далее – МБУК «ОГКМ»).

Кроме того, в 2015 году было проведено 5 совместных внеплановых контрольных мероприятий по вопросам:

- проверка начисления заработной платы руководителей образовательных учреждений Осинниковского городского округа;

- проведение анализа эффективности финансово-хозяйственной деятельности структурного подразделения ООО «ИмперияМОКС» (хлебозавод № 7 город Осинники);

- проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Благоустройство», муниципального унитарного предприятия «Многоотраслевое коммунальное хозяйство», муниципального унитарного предприятия «Дорога»;

- проверка обоснованности объема капитального ремонта, проведенного за счет платы за наем жилого помещения за 2013-2014 годы в Муниципальном унитарном предприятии «Управление городским хозяйством»;

- проверка размера заработной платы и соотношения заработной платы руководителей и сотрудников учреждений на предмет соответствия положениям Кузбасского регионального соглашения между Федерацией профсоюзных организаций, Кузбасса, Коллегией Администрации Кемеровской области и работодателями Кемеровской области на 2013-2015 годы.

3.1. Основные нарушения, установленные при проведении контрольных мероприятий

По результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Осинниковского городского округа были выявлены следующие нарушения:

- порядок осуществления расходов на выплату стимулирующего характера работникам учреждений (формирование и работа премиальных комиссий, оформление их результатов, обоснованность осуществления стимулирующих выплат, применение показателей стимулирования);

- порядок осуществления расходов на оплату труда работников учреждений по совместительству, при совмещении профессий (должностей), за выполнение обязанностей временно отсутствующего работника;

- порядок предоставления муниципальных услуг в соответствии с утвержденными муниципальными заданиями, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет бюджетных средств;

- порядок расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (нецелевое использование субсидий);

- порядок использования муниципального имущества (отсутствие свидетельств о регистрации права оперативного управления);

- использованием средств в размере, превышающем установленными условиями заключенных договоров на оказание услуг (выполнение работ);

- в нарушение ФЗ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выдача оплаты труда по ведомостям (наличными средствами) производится ежедневно;

- в нарушение ФЗ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», наличные средства выдавались без заявления подотчетного лица, визы директора на выдачу в подотчет определенной суммы, авансовый отчет не представлен в течение утвержденного регламентом времени (не позднее пяти рабочих дней). Авансовые отчеты составлены с

нарушениями (отсутствуют чеки, копии чеков, товарные чеки не заполнены, даты не соответствуют авансовым отчетам, отсутствуют печати);

- в нарушение ФЗ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», денежные средства в подотчет выдавались без утвержденного приказа о материально ответственном лице. Договора с материально ответственными лицами к проверке не представлены;

- в нарушение ФЗ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», наличные средства в подотчет не выдаются, пока работник не отчитался по предыдущим авансовым отчетам;

- в нарушение ФЗ от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» должность главного бухгалтера согласовывается с учредителем;

- в нарушение ФЗ от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» план финансово-хозяйственной деятельности на предприятии отсутствует.

Одной из задач, поставленных контрольно-счетной палатой на 2015 год, определено уделение особого внимания правильности формирования и эффективному использованию муниципальной собственности.

При проведении контрольных мероприятий одним из обязательных вопросов ставилась проверка законности операций по приобретению, использованию и выбытию имущества, правильности, полноты и достоверности отражения в учете.

В соответствии с Положением о контрольно-счетной палате в Осинниковский городской Совет народных депутатов и Главе Осинниковского городского округа представлялись результаты проведенных контрольных мероприятий в форме отчетов и информации.

Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных в отчетном периоде контрольных мероприятий направлено 9 предписаний в адрес руководителей объектов, 18 информационных писем.

4. Экспертно-аналитическая деятельность

Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа

В соответствии с Бюджетным кодексом, Положением о бюджетном процессе, Планом деятельности в 2015 году Контрольно-счетной палатой проведено 12 экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках реализации полномочий по проведению анализа бюджетного процесса и контролю за исполнением бюджета Осинниковского городского округа проведена *внешняя проверка годовой отчетности* главных администраторов средств городского бюджета и *внешняя проверка отчета об исполнении* бюджета Осинниковского городского округа за 2014 год.

Анализ исполнения бюджета *по доходам* проведен по видам доходов (налоговые, неналоговые, безвозмездные поступления). *Большую часть доходов городского бюджета (81,2%) за 2014 год составляли безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.* В соответствии с отчетом об исполнении бюджета утверждённые бюджетные назначения по доходам бюджета Осинниковского городского округа на 2014 год составили 2 211 264,9 тыс. руб. Фактически по состоянию на 01.01.2015 г. исполнение бюджета Осинниковского городского округа по доходам составило 2 030 591,5 тыс. руб. или 92%.

Анализ исполнения бюджета *по расходам* проведен по разделам, подразделам и целевым статьям кодов бюджетной классификации РФ. Утвержденные бюджетные назначения по расходам с учётом внесённых изменений составили 2 270 482,4 тыс. руб. В соответствии с отчетом об исполнении бюджета расходы исполнены в сумме 2 051 428,4 тыс. руб., что по отношению к утверждённым бюджетным назначениям составило 90,3 %.

Приоритетными направлениями расходов бюджета Осинниковского городского округа за 2014 год являлись расходы на образование, на жилищно-коммунальное хозяйство, социальную политику, которые составили 74,1 % от общего объема расходов бюджета городского округа. Это свидетельствует о сохранении социальной направленности городского бюджета, что соответствует задачам, поставленным в бюджетных посланиях Президента Российской Федерации, Губернатора Кемеровской области и Главы Осинниковского городского округа.

В соответствии с утвержденным бюджетом на 2014 г. было предусмотрено финансирование расходов по 27-и *муниципальным программам*, на сумму 2 270 482,4 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета г. Осинники за 2014 г. расходы по 27-и муниципальным программам профинансированы на сумму 2 051 428,4 тыс. руб. или 90,3 %.

В соответствии со 157 ст. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в Осинниковском городском округе» Контрольно-счетной палатой проведена *экспертиза проекта бюджета* Осинниковского городского округа на 2016 год.

- По результатам проведенной экспертизы подготовлено *заключение* на проект решения «О бюджете Осинниковского городского округа на 2016».

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств даны рекомендации:

- соответствующим службам администрации города и главным администраторам бюджетных средств принять меры по усилению внутреннего контроля, в том числе в части составления бюджетной отчетности и повышения ее качества.

- главным администраторам бюджетных средств (главным администраторам доходов бюджета, главным распорядителям бюджетных средств) не допускать выявленных внешней проверкой нарушений нормативных требований и недостатков при составлении бюджетной отчетности. При составлении бюджетной отчетности уделять внимание изучению действующего законодательства и внесенным в него изменениям, особое внимание обращать на Особенности составления бюджетной отчетности, установленные финансовым управлением города Осинники.

Главным администраторам доходов бюджета:

- принять меры по снижению дебиторской задолженности по доходам в целях увеличения поступлений в доход бюджета города;

- исключить суммы невыясненных поступлений в доходы бюджета города;

- провести анализ причин снижения поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) в бюджет города;

- продолжить работу по оптимизации поступлений доходов в бюджет города и изысканию резервов пополнения собственной доходной базы города;

- принять меры по повышению эффективности управления муниципальным имуществом и поступления неналоговых доходов от использования муниципальной собственности в бюджет города.

Главным распорядителям бюджетных средств:

- принять меры к минимизации кредиторской и дебиторской задолженности при использовании средств бюджета города;

- не допускать отвлечение бюджетных средств, приводящее к образованию дебиторской задолженности, в том числе нереальной к взысканию;

- повысить качество планирования бюджетных назначений, своевременно вносить изменения в бюджетную роспись на соответствующий финансовый год в целях исключения (уменьшения) неисполненных бюджетных назначений;

- инициировать внесение соответствующих изменений в нормативные правовые акты органов местного самоуправления, утвердившие муниципальные программы, в части

объемов финансирования с целью соответствия показателям исполнения муниципальных программ;

- при исполнении расходной части бюджета обеспечить эффективное (результативное и экономное) использование бюджетных средств.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате в Осинниковский городской Совет народных депутатов и Главе Осинниковского городского округа представлялись результаты проведенных экспертно-аналитических мероприятий в форме заключений.

Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города рассмотрены на заседаниях комиссий Осинниковского городского Совета народных депутатов.

5. Организационная работа

Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа

Важным элементом работы Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа является взаимодействие с представительными и исполнительными органами власти Осинниковского городского округа. Важность взаимодействия исходит из общей потребности соблюдения всеми участниками бюджетного процесса целевого и эффективного использования средств городского бюджета. С этой целью информация о результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Осинниковского городского округа, направляется в Осинниковский городской Совет народных депутатов и Главе Осинниковского городского округа по каждому проведенному мероприятию.

Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа является получателем бюджетных средств и имеет лицевой счет, открытый в Управлении Федерального казначейства по Кемеровской области. В отчетном году составлена Контрольно-счетной палатой и утверждена главным распорядителем – администрацией Осинниковского городского округа бюджетная смета. Проводилась текущая работа по предоставлению заявок на финансирование, начислению заработной платы, оплате по принятым обязательствам, приему к учету средств и материальных запасов.

Главному распорядителю бюджетных средств в течение 2015 года представлена годовая (за 2014 год), а также месячная и квартальная бюджетная отчетность получателя бюджетных средств.

Кроме того, сдана отчетность (годовая за 2014 год, квартальная):

- в ИФНС №5 по Кемеровской области
- в отдел сбора и обработки статистической информации №2 в г. Осинники
- в Управление Пенсионного фонда России в г. Осинники Кемеровской области
- в Филиал №15 Государственного учреждения – Кузбасское региональное отделение Фонда социального страхования РФ.

Составлены паспорт архива Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа, описи дел постоянного срока хранения, по личному составу за 2014 год и направлены в архив Осинниковского городского округа.

План деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа на 2016 год подготовлен с учетом предложений Главы Осинниковского городского округа и Совета народных депутатов, рассмотрен и утвержден 17.11.2015 г. на сессии Совета народных депутатов Осинниковского городского округа (решение от 17.11.2015 г. №335).

**6. Основные выводы Контрольно-счетной палаты
Осинниковского городского округа за 2015 год
и приоритетные направления деятельности на 2016 год**

В 2015 году деятельность Контрольно-счетной палаты была направлена на повышение эффективности контроля органов местного самоуправления Осинниковского городского округа, организаций и учреждений.

Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год, утвержденным Осинниковским городским Советом народных депутатов, предусматривалось проведение контрольных мероприятий в сфере бюджетных отношений, в сфере управления и распоряжения городской собственностью, контроль целевого и эффективного использования средств, направляемых на решение задач социально-экономического развития города, а также муниципальной собственности.

В 2016 году запланированы проверки целевого и эффективного использования средств бюджета города, направленных на проведение капитальных ремонтов; субсидий автономным учреждениям, а также проверки бюджетных учреждений и главных распорядителей бюджетных средств:

- внешняя проверка годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств;
- подготовка и предоставление заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – Осинниковский городской округ на 2015 год;
- проверка эффективности использования средств на оплату труда, порядок оказания платных услуг;
- проверка эффективности использования муниципального имущества;
- проверка исполнения решений Осинниковского городского совета народных депутатов.

Продолжится контроль сохранности и использования по назначению муниципального имущества, работа по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в городе с учетом вносимых в действующее законодательство изменений.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий будет уделяться особое внимание качеству планирования бюджетных ассигнований, а также эффективности (экономности и результативности) бюджетных расходов. Продолжится работа по проверке правильности формирования и эффективности использования муниципальной собственности, а так же проводится работа, направленная на совершенствование бюджетного процесса при формировании и исполнении бюджета города.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством Контрольно-счетной палатой будет проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города за 2015 год и подготовлено заключение на проект решения Осинниковского городского Совета народных депутатов о бюджете города на 2017 год.

С отчетом Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа по итогам работы за 2015 год можно ознакомиться на интернет-сайте (страница официального сайта администрации Осинниковского городского округа).

Контрольно-счетная палата продолжает работу по обеспечению своей информационной открытости для городского сообщества, размещение материалов о деятельности на Web-сайте администрации Осинниковского городского округа.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Осинниковского городского округа

Л.А. Суховольская

Дата, № акта	Учреждение	Вопрос проверки	Что выявлено	Предписание дата, №, текст
Контрольные мероприятия Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа				
31.03.2015 г. № 2-км	МБОУ ДОД «Детская школа искусств № 57»	«Проверка формирования и расходования фонда оплаты труда в 2014 г.»	- Выполнение муниципального задания составило 88,3%. Муниципальное задание не довыполнено на 11,7%; - В нарушение п. IV Постановлением Коллегии администрации Кемеровской области от 16.12.2010 г. № 551 «О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Кемеровской области» «на выплаты стимулирующего характера рекомендуется направлять не менее 30 процентов от фонда оплаты труда», стимулирующая часть ФОТ педагогического персонала выполнена на 24,7 %; - В нарушение Постановления администрации Осинниковского городского округа от 26.08.2013 г. № 809-п «Об утверждении муниципального плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры» ФОТ педагогического персонала МБУК ДОД «ДШИ № 57» составил 6023,3 тыс. руб. или 56,8%, педагогам «не доплатили» 337,66 тыс. руб. за счет административно - управленческого и прочего персонала.	Предписание от 23.04.2015 г. №43 - Ежеквартально в срок да 10 числа, месяца следующего за отчетным, предоставлять в Контрольно – счетную палату Осинниковского городского округа отчет о выполнении муниципального задания; - Привести в соответствии с Постановлением Коллегии администрации Кемеровской области от 16.12.2010г. № 551 «О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Кемеровской области» стимулирующую часть фонда оплаты труда работников МБОУ ДОД «ДШИ № 57», особенно стимулирующую часть педагогического персонала МБОУ ДОД «ДШИ № 57»; - Привести в соответствии с Постановлением администрации Осинниковского городского округа от 26.08.2013 г. №809-п «Об утверждении муниципального плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры» распределение фонда оплаты труда МБУК ДОД «ДШИ № 57»
22.04.2015 г. № 3-км	МБОУ ДОД «Детская музыкальная школа №20 имени М.А.Матренина»	«Проверка формирования и расходования фонда оплаты труда в 2014 г.»	- Муниципальное задание выполнено на 93,6%. Не выполнение муниципального задания составило 6,4%; - В нарушение Постановления администрации Осинниковского городского округа от 28.07.2014г. № 595-п «О внесении изменений в постановление администрации Осинниковского городского округа от 28.05.2013 г. № 508-п «Об утверждении муниципального плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы Кемеровской области, направленные на повышение эффективности образования» нагрузка на 1 педагогического работника составила 9 человек; -Предоставленные документы об образовании и стаже работы некоторых работников МБОУ ДОД «ДМШ № 20» не соответствуют профессиональным требованиям к образованию и стажу работы, указанным в Положении об оплате труда и в должностных инструкциях МБОУ ДОД «ДМШ №20».	Предписание от 22.05.2015г. №53 - При составлении тарификации на 2015-2016 годов строго следовать требованиям Положением об оплате труда работников Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа № 20» от 30.01.2014г, утвержден приказом № 6 от 30.01.2014г. - Привести в соответствии с Постановлением администрации Осинниковского городского округа от 28.07.2014 г. № 595-п «О внесении изменений в постановление администрации Осинниковского городского

				го округа от 328.05.2013г № 508 «Об утверждении муниципального плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры» распределение фонда оплаты труда МБОУ ДОД «ДМШ №20».
06.05.2015 г. № 4-км	МБОУ ДОД «Детская школа искусств №33»	«Проверка формирования и расходования фонда оплаты труда в 2014 г.»	- Муниципальное задание выполнено на 82,8%. Не выполнение муниципального задания составило 17,2%; - Предоставленные документы об образовании некоторых работников МБОУ ДОД «ДШИ №33» не соответствуют профессиональным требованиям к образованию, указанным в Положении об оплате труда МБОУ ДОД «ДШИ №33».	Предписание от 22.05.2015 г. №54 -При составлении тарификации на 2015-2016 годов строго следовать требованиям Положением об оплате труда работников Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств №33» от 29.10.2013 г.
06.05.2015 г. № 5-км	МБОУ ДОД «Детская художественная школа № 18»	«Проверка формирования и расходования фонда оплаты труда в 2014 г.»	- Муниципальное задание выполнено на 83,1%. Не выполнение муниципального задания составило 16,9%.	
21.05.2015 г. № 6-км	МБОУ ДОД «Детская музыкальная школа №55»	«Проверка формирования и расходования фонда оплаты труда в 2014 г.»	- В нарушение Постановления администрации Осинниковского городского округа от 28.07.2014 г. № 595-п «О внесении изменений в постановление администрации Осинниковского городского округа от 28.05.2013 г. № 508-п «Об утверждении муниципального плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы Кемеровской области, направленные на повышение эффективности образования» нагрузка на 1 педагогического работника составила 6 человек; -предоставленные документы об образовании и стаже работы некоторых работников МБОУ ДОД «ДМШ №55» не соответствуют профессиональным требованиям к квалификационной категории, указанным в Положении об оплате труда и в должностных инструкциях МБОУ ДОД «ДМШ № 55». - В нарушение постановления администрации Осинниковского городского округа от 28.07.2014г. № 595-п ФОТ педагогического персонала МБОУ ДОД «ДМШ № 55» составил 3 616,2 тыс. руб. или 58,6 %. - В нарушение рекомендации Письма Министерства культуры и массовых коммуникаций РФ от 06.04.2007г. № 980-07/4-1/04 «О финансировании детских школ искусств системы культуры» предлагается одна единица заместителя руководителя по административно – хозяйственной работе при наличии 100 обучающихся и более.	Предписание от 22.05.2015 г. №54 - В нарушение Постановления администрации Осинниковского городского округа от 28.07.2014 г. № 595-п «О внесении изменений в постановление администрации Осинниковского городского округа от 28.05.2013 г. № 508-п «Об утверждении муниципального плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы Кемеровской области, направленные на повышение эффективности образования» нагрузка на 1 педагогического работника составила 6 человек; - Предоставленные документы об образовании и стаже работы некоторых работников МБОУ ДОД «ДМШ №55» не соответствуют профессиональным требованиям к квалификационной категории, указанным в Положении об оплате труда и в должностных инструкциях МБОУ ДОД «ДМШ № 55». - В нарушение постановления администрации Осинниковского городского округа от 28.07.2014г. № 595-п ФОТ педагогического персонала МБОУ ДОД «ДМШ № 55» составил 3 616,2 тыс. руб. или 58,6 %. - В нарушение рекомендации Письма Ми-

				<p>нистерства культуры и массовых коммуникаций РФ от 06.04.2007 г. № 980-07/4-1/04 «О финансировании детских школ искусств системы культуры» предлагается одна единица заместителя руководителя по административно – хозяйственной работе при наличии 100 обучающихся и более.</p>
21.05.2015 г. №7-км	МБУК «Централизованная библиотечная система» Осинниковского городского округа	«Проверка формирования и расходования фонда оплаты труда в 2014 г.»	- Нарушения не выявлены	
24.07.2015 г. №8-км	МП «Осинниковская специализированная похоронная служба»	«Проверка эффективности финансово - хозяйственной деятельности за 2013 - 2014 гг.»	<p>- В нарушение ФЗ № 161-ФЗ уставный фонд равен 30882= (тридцать тысяч восемьсот восемьдесят два) рубля, что не соответствует ФЗ №161-ФЗ от 14.11.2002г. «О государственных и муниципальных предприятиях»;</p> <p>- В нарушение ст.131 ГК РФ право хозяйственного ведения на имущество муниципальной собственности в установленном порядке не зарегистрировано, отсутствует свидетельство о государственной регистрации права на недвижимое имущество;</p> <p>- В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МП «ОСПС» не разработана и не утверждена учетная политика;</p> <p>- За проверяемый период сумма перерасхода по статье «Текущий ремонт служебного автомобиля» составила:</p> <p>- за 2013 год – 5 327,2 рублей;</p> <p>- за 2014 года – 36 712 рублей.</p> <p>- В нарушение Положения о порядке ведения кассовых операций на территории РФ от 12.10.2011г. № 373-П, выдача в подотчет производилась без заявления материально ответственного лица, а так же остаток в кассе наличных средств на конец и начало дня не соответствует Указаниям Центробанка РФ от 20.06.2007г. № 1843-У;</p> <p>- В нарушение письма Администрации Кемеровской области от 01.04.2013г. № 15-18/1676 выдачу наличных из кассы для расчетов на хозяйственные нужды составила:</p> <p>- за 2013 год – 468 415,81 рублей;</p> <p>- за 2014 год – 413 333,21 рублей.</p>	<p>Предписание от 30.07.2015г. №66</p> <p>- Привести в соответствие с ФЗ №161-ФЗ от 14.11.2002г. «О государственных и муниципальных предприятиях» уставный фонд предприятия;</p> <p>- Привести в соответствие со ст.131 ГК РФ право хозяйственного ведения на имущество муниципальной собственности;</p> <p>- Разработать и утвердить учетную политику в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МП «ОСПС»;</p> <p>- Применять в работе письмо Администрации Кемеровской области от 01.04.2013г. № 15-18/1676;</p> <p>- Своевременно вносить изменения и дополнения в смету предприятия;</p> <p>- Кассовые операции совершать в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций на территории РФ от 12.10.2011г. № 373-П</p>
28.08.2015 г. №9-км	МБУК ДК «Октябрь»	«Проверка финансово – хозяйственной деятельности за 2013 - 2014 гг.»	- В нарушение ст.131 ГК РФ право собственности на переданное в оперативное управление недвижимое имущество государственную регистрацию не прошло.	
09.10.2015 г. №10-км	МАУК ДК «Шахтер»	«Проверка финансово – хозяйственной деятельности за 2014 г.»	- В нарушение ст. 25 Земельного кодекса РФ, ст. 131 Гражданского кодекса РФ, Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не установлено право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государст-	

			венную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней (земельный участок).	
09.12.2015 г. №11-км	МУП «Электротранспорт» города Осинники	«Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2015 г.»	<p>-В нарушение ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выдача оплаты труда по ведомостям (наличными средствами) производится ежедневно.</p> <p>-В нарушение ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», наличные средства выдавались без заявления подотчетного лица, визы директора на выдачу в подотчет определенной суммы, авансовый отчет не представлен в течение утвержденного регламентом времени (не позднее пяти рабочих дней). Авансовые отчеты составлены с нарушениями (отсутствуют чеки, копии чеков, товарные чеки не заполнены, даты не соответствуют авансовым отчетам, отсутствуют печати).</p> <p>- В нарушение ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», денежные средства в подотчет выдавались без утвержденного приказа о материально ответственном лице (Зиновьева Л.И., Иванова Ю.М., Стельмах А.П.). Договора с материально ответственными лицами к проверке не представлены.</p> <p>- В нарушение ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», наличные средства в подотчет не выдаются, пока работник не отчитался по предыдущим авансовым отчетам.</p> <p>- В нарушение Постановления Главы Осинниковского городского округа от 29.01.2015 г. № 64-п «О повышении заработной платы», повысить заработную плату на 9,5 % всем работникам предприятия, кроме руководителей и ИТР. С 01.02.2015 г. произведено увеличение заработной платы, Всем работникам МУП «Электротранспорт» на 10,3%.</p> <p>- В нарушение ФЗ от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» план финансово-хозяйственной деятельности к проверке не представлен.</p> <p>- В нарушение ФЗ от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ « О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» должность главного бухгалтера согласовывается с учредителем.</p> <p>- В нарушение письма Администрации Кемеровской области от 01.04.2013 г. № 15-18/1676 за 10 мес. 2015 года выдано наличных денежных средств на сумму 8 070 479,36 рублей.</p> <p>- В нарушение п.5.1 Правил внутреннего трудового распорядка для работников МУП «Электротранспорт» г. Осинники и положения об оплате труда МУП «Электротранспорт» г. Осинники, оплата труда производилась ежедневно по ведомостям наличными средствами.</p>	<p>Предписание от 21.12.2015г. №108</p> <p>- Исключить все случаи выплаты заработной платы наличными деньгами через кассу;</p> <p>- Минимизировать выдачу наличных из кассы для расчетов на хозяйственные нужды;</p> <p>- Привести в соответствие с ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выдачу наличных средств в подотчет;</p> <p>- Привести фонд оплаты труда МУП «Электротранспорт» г. Осинники, согласно Постановления Главы Осинниковского городского округа от 29.01.2015 г. № 64-п «О повышении заработной платы».</p>
18.12.2015 г. №12-км	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Осинниковский городской краеведческий музей»	«Проверка эффективности использования муниципального имущества за 2013-2014 гг.»	- В нарушение ст.131 ГК РФ право собственности на переданное в оперативное управление недвижимое имущество не зарегистрировано	

Совместные внеплановые контрольные мероприятия				
март 2015 г.	Управление образование Осинниковского городского округа	«Проверка начисления заработной платы руководителей образовательных учреждений»		
17.03.2015 г.	ООО «Империя МОКС» (хлебзавод №7 города осинники)	«Проведение анализа эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия»		
03.09.2015 г.	МБУ «Благоустройство», МУП «МКХ», МУП «Дорога»	«Проверка финансово-хозяйственной деятельности»	Нарушений не выявлено	
28.12.2015 г.	МУП «УГХ»	«Проверка обоснованности объема капитального ремонта, проведенного за счет платы за наем жилого помещения за 2013-2014 гг.»	Нарушений не выявлено	
28.12.2015 г.	Бюджетные учреждения Осинниковского городского округа	«Проверка размера заработной платы и соотношения заработной платы руководителей и сотрудников учреждений на предмет соответствия положениям Кузбасского регионального соглашения между Федерацией профсоюзных организаций Кузбасса, Коллегией Администрации Кемеровской области и работодателями Кемеровской области на 2013-2015 годы»		
Экспертно – аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа				
март-апрель	Главные распорядители бюджетных средств Осинниковского городского округа	«Внешняя проверка годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств Осинниковского городского округа»	<ul style="list-style-type: none"> - Администрации Осинниковского городского округа - Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа - Управление образование администрации Осинниковского городского округа - Управление культуры администрации Осинниковского городского округа - Управление здравоохранения администрации Осинниковского городского округа - Управление по физической культуре, спорту и молодежной политики 	

			<p>администрации Осинниковского городского округа</p> <ul style="list-style-type: none"> - Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Осинниковского городского округа - Управление социальной защиты населения администрации Осинниковского городского округа - МКУ «ЖКУ» - Управление по контролю администрации Осинниковского городского округа - Бюджетная отчетность за 2014 год представлена главными распорядителями в Контрольно-счетную палату Осинниковского городского округа в установленный срок, в полном объеме; - Бюджетные назначения по расходам, отраженные в представленной отчетности соответствуют показателям уточненной росписи на 2014 год; - Показатели ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджетов, главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета», ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» соответствуют показателям остальных форм. - Контрольное соотношение главными распорядителями по всем формам соблюдены. 	
апрель		«Подготовка заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования - Осинниковский городской округ за 2014 год»	<p>Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа предлагает утвердить годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – Осинниковский городской округ за 2014 год</p> <ul style="list-style-type: none"> - с общим объемом доходов бюджета городского округа в сумме 2 030 591,5 тыс. рублей - общим объемом расходов бюджета городского округа в сумме 2 051 428,4 тыс. рублей - дефицитом бюджета городского округа в сумме 20 836,9 тыс.рублей 	
ноябрь		«Подготовка заключения на проект Решения «О бюджете Осинниковского городского округа на 2016 год»»	<p>Предлагается утвердить основные характеристики бюджета Осинниковского городского округа на 2016 год в следующих объемах</p> <ul style="list-style-type: none"> - общий объем доходов – 1 251 715 тыс. руб. - общий объем расходов – 1 391 902,5 тыс. руб. - дефицит бюджета – 140 187,5 тыс. руб. 	