

**Совет депутатов
городского округа Лосино-Петровский**

Р Е Ш Е Н И Е

от 27.02.2019

№ 14/3

Об отчете деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Лосино-Петровский за 2018 год

Заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Лосино-Петровский Виноградовой Т.В. о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2018 год,

Совет депутатов городского округа Р Е Ш И Л :

1. Принять отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Лосино-Петровский за 2018 год (приложение).

2. Опубликовать настоящее решение в еженедельной общественно-политической газете «Городские вести» и разместить на официальном сайте администрации городского округа Лосино-Петровский в сети Интернет.

*Председатель Совета депутатов
городского округа*

Т.А.Голод

Приложение
к решению Совета депутатов
городского округа
Лосино-Петровский
от 27.02.2019 № 14/3

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
городского округа Лосино-Петровский в 2018 году

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Лосино-Петровский (далее — Контрольно-счетная палата) подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ), Устава городского округа Лосино-Петровский, Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Лосино-Петровский, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 16.03.2016 №9/2 (далее -Положение о КСП).

1. Организационно-правовое и методическое обеспечение деятельности
Контрольно-счетной палаты

В соответствии с Уставом городского округа Лосино-Петровский Контрольно-счетная палата входит в структуру органов местного самоуправления городского округа и является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, не обладающим правами юридического лица.

Деятельность Контрольно-счетной палаты основана на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом №6-ФЗ, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Лосино-Петровский» и Положением о КСП.

Основными задачами деятельности Контрольно-счетной палаты являются:

- 1) осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей бюджета по объемам, структуре и целевому назначению;
- 2) осуществление контроля за использованием средств бюджета городского округа Лосино-Петровский, а также соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа Лосино-Петровский;
- 3) проведение экспертиз проектов решений Совета депутатов о бюджете городского округа Лосино-Петровский, подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский;
- 4) анализ бюджетного процесса в городском округе Лосино-Петровский и подготовка предложений, направленных на его совершенствование.

В 2018 году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в строгом соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Московской области, муниципальными нормативными правовыми актами, а также Положением о КСП.

Согласно ст. 17 Положения о КСП вопросы организации деятельности, основные правила и процедуры работы Контрольно-счетной палаты определяются Регламентом, утвержденным приказом КСП №4 от 12.12.2016.

С целью соблюдения единых правил и процедур проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в работе Контрольно-счетной палаты используются стандарты внешнего муниципального финансового контроля, разработанные в соответствии Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014г. № 47К (993)) (далее – Стандарты).

Всего Контрольно-счетной палатой разработано и утверждено 11 стандартов внешнего муниципального финансового контроля и 1 стандарт организации деятельности, из них в отчетном году 3 Стандарта разработано и утверждено вновь и 2 Стандарта утверждено в новой редакции.

На обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты по плану было предусмотрено 3024 тыс. руб., израсходовано 2934,8 тыс. руб.

В 2018 году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основе годового плана работы, который был сформирован исходя из необходимости обеспечения полноты выполнения основных задач и реализации полномочий Контрольно-счетной палаты как органа внешнего муниципального финансового контроля.

План работы был составлен с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий прошлых периодов. В течение отчетного периода в Контрольно-счетную палату поступило 3 поручения Щелковской городской прокуратуры, в связи с чем в план работы вносились коррективы: вместо одного запланированного контрольного мероприятия «Аудит реализации и эффективности мероприятий муниципальной программы «Молодежь городского округа Лосино-Петровский на 2017-2021 годы» проведено три внеплановых проверки. Невыполненное в 2018 году контрольное мероприятие перенесено на начало 2019 года.

2. Экспертно-аналитическая деятельность

За отчетный период в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палатой было проведено 4 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год и мониторинг исполнения бюджета городского округа Лосино-Петровский за 1 квартал, 6 и 9 месяцев 2018 года.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год проведена с целью установления его достоверности, оценки соответствия фактического исполнения местного бюджета утвержденным плановым назначениям за отчетный финансовый год, оценки уровня достижения исполнения бюджета по доходам, расходам, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 14.12.2016 №50/14 «Об утверждении бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с учетом изменений). Проверка проведена в соответствии с утвержденным Стандартом.

Годовой отчет за 2017 год был представлен в установленные сроки и в целом соответствовал требованиям бюджетного законодательства.

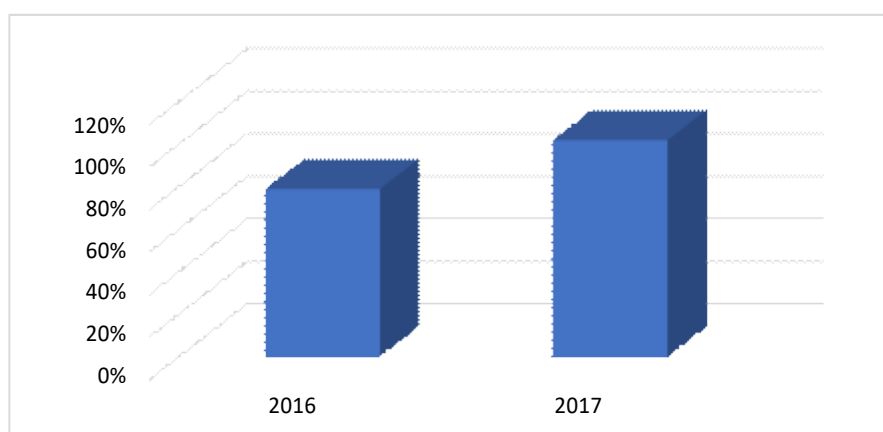
При внешней проверке годового отчета выявлена просроченная дебиторская задолженность в сумме 2 449 тыс. руб. (неналоговые доходы, в части поступлений платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций), информация о которой не отражена в составе бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, а также в Пояснительной записке к отчету исполнения бюджета городского округа Лосино-Петровский на 01.0.2018 (ф.0503160) и в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369), что является нарушением ст.160.2

Бюджетного кодекса РФ.

При подготовке заключения был проведен анализ исполнения по источникам доходов бюджета за 2017 год и его расходной части как по муниципальным программам, так и непрограммным направлениям деятельности.

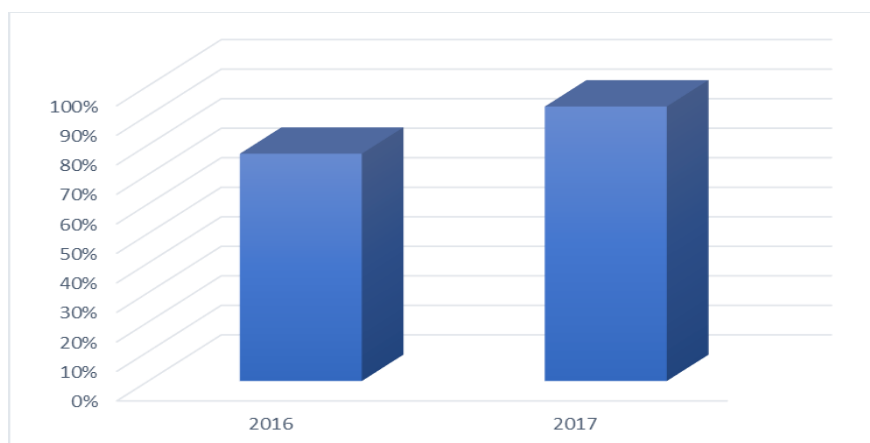
Следует отметить, что уровень исполнения доходной части бюджета в 2017 году по сравнению с 2016 годом значительно увеличился и составил 102,2% от плана:

2016 г.	2017 г.
79,1%	102,2%



Уровень исполнения расходной части бюджета в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился на 16,3%

2016 г.	2017 г.
76,8%	93,1%



Отмечено в 2017 году наиболее низкое исполнение муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городском округе Лосино-Петровский на 2017-2021 годы», которое составило 77,3%.

В рамках полномочий Контрольно-счетной палаты по осуществлению контроля за исполнением местного бюджета проведено 3 мониторинга исполнения бюджета за 1 квартал, 6 и 9 месяцев 2018 года, результаты которых отражены в экспертных заключениях и направлены в Совет депутатов и главе городского округа Лосино-Петровский.

В течение 2018 года Контрольно-счетной палатой неоднократно отмечался низкий уровень исполнения бюджета. Его результаты приведены в таблице:

Уровень исполнения бюджета в 2018 году

Показатель	1 квартал	1 полугодие	9 месяцев
По источникам доходов (%)	15	31,9	52,9
По источникам расходов (%)	16,01	29,7	49,2

Однако, показатели исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года по источникам доходов и источникам расходов по сравнению с аналогичным периодом 2017 года незначительно увеличились.

В рамках экспертно-аналитической деятельности за отчетный период Контрольно-счетной палатой подготовлено 7 экспертных заключений на проекты решений Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский о внесении изменений в бюджет 2018 года, в которых неоднократно указывалось на отсутствие расчетов и обоснований к планированию ассигнований по реализации непрограммных расходов в 2018 году.

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский «Об утверждении бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - проект Решения), а также материалов и документов финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств и доходной части бюджета муниципального образования в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов.

В целом проект Решения соответствовал действующему законодательству. Однако, в экспертном заключении были отмечены следующие нарушения.

В нарушение ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом решения Совета депутатов Лосино-Петровский о бюджете администрацией городского округа Лосино-Петровский не представлена оценка ожидаемого исполнения расходной части бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2018 год и реестры источников доходов бюджета городского округа Лосино-Петровский.

В нарушение ст.10 Решения о бюджетном процессе проект бюджета городского округа Лосино-Петровский на очередной финансовый год и плановый период внесен на рассмотрение в Совет депутатов городского округа Лосино-Петровский без проведения публичных слушаний.

В результате экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой подготовлено и направлено 13 заключений и 30 информационных писем, главе городского округа выдано 1 представление об устранении нарушений, выявленных при внешней проверке годового отчета за 2017 год.

3. Контрольная деятельность

В отчетном 2018 году Контрольно-счетной палатой было проведено 6 контрольных мероприятий, из них 3 плановых мероприятия и 3 внеплановых проверки по поручению Щелковской городской прокуратуры. Проверены следующие объекты:

- муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида второй категории №5 «Звездочка»
- муниципальное бюджетное учреждение культуры Дом культуры «Октябрь»;
- муниципальное бюджетное учреждение городского округа Лосино-Петровский «Городское хозяйство»;
- администрация городского округа Лосино-Петровский (3 проверки).

В рамках 4 (четырёх) контрольных мероприятий проводился аудит (элементы аудита) в сфере закупок. Проверено 22 закупки на сумму 386 437,79 тыс.руб. По 4 закупкам на общую сумму 21 995,99 тыс.руб. сделан вывод о нерезультативном расходовании бюджетных средств.

Всего в ходе 6 контрольных мероприятий проверено 402 931,19 тыс. руб. средств местного бюджета 2017 года.

По результатам контрольных мероприятий выявлено 28 нарушений на сумму 7 720,55 тыс. руб., из них:

- 8 нарушений при формировании и исполнении бюджетов на сумму 2743,74 тыс. руб.;

- 2 нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью на сумму 1 616,4 тыс. руб.;

- 15 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц на сумму 2 135,52 тыс.руб.;

- 1 нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 1 нарушение неэффективного использования бюджетных средств на сумму 1 224,89 тыс.руб.

По результатам контрольных мероприятий подготовлено и направлено:

- 6 (шесть) представлений руководителям учреждений и организаций;

- 18 информационных писем, в том числе:

- главе городского округа – 6 писем;

- в Совет депутатов – 6 писем;

- в Щелковскую городскую прокуратуру – 6 писем.

В соответствии с запросом все материалы контрольных мероприятий направлены в Щелковскую городскую прокуратуру.

Для Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский о результатах контрольных мероприятий подготовлено 6 отчетов.

В рамках полномочий Контрольно-счетной палаты, определенных частью 7 статьи 28.3 КоАП РФ и статьей 12.2 Закона Московской области №37/2016-ОЗ «Кодекс Московской области об административных правонарушениях», по результатам контрольных мероприятий составлено 2 протокола об административном правонарушении:

- по ст. 15.15.5-1 КоАП РФ за невыполнение муниципального задания;

- по ч.20 ст.19.5 КоАП РФ за невыполнение в срок представления.

По решению мирового судьи 1 руководитель учреждения привлечен к административной ответственности. Ему вынесено наказание в виде предупреждения.

По предложениям Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры по устранению нарушений:

- 1) администрацией городского округа приняты меры по возмещению 341,73 тыс.руб. путем выполнения работ в соответствии с заключенными контрактами (выполнен ремонт велодорожки в Никольском парке);

- 2) администрацией городского округа направлены иски в арбитражный суд Московской области о взыскании задолженности в пользу администрации городского округа Лосино-Петровский с ООО «АФГ Аутдор», с ООО «Баскет Реклама», ООО «Альфа Альянс». В отношении двух организаций судебные процессы завершены, исполнительные листы на исполнении у судебных приставов.

- 3) руководителем МБУК ДК «Октябрь» направлены иски в арбитражный суд Московской области в отношении ООО «СВК Стандарт», ООО «Страйк Сити», ООО «Профессионал». Одно исковое заявление удовлетворено.

Всего Контрольно-счетной палатой было направлено 28 предложений, из них 2 предложения остаются на контроле в текущем году.

4. Информационная и иная деятельность

В 2018 году Контрольно-счетная палата приняла участие в 12 заседаниях Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский. Также в отчетном году Контрольно-счетная палата принимала участие в заседаниях Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области, видеоконференциях и обучающих семинарах по актуальным вопросам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, проводимых Контрольно-счетной палатой Московской области.

Контрольно-счетная палата, являясь членом Совета контрольно-счетных органов Московской области при Контрольно-счетной палате Московской области, принимала активное участие в работе Комиссии по этике. В соответствии с планом работы участвовала в заседаниях, видеоконференциях и мониторингах, проводимых данной Комиссией.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Контрольно-счетная палата в соответствии с действующим законодательством размещает на своей странице официального сайта администрации муниципального образования сведения о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, выданных представлениях и результатах их исполнения, а также сведения об организационной деятельности КСП. За отчетный период на странице сайта администрации и на Портале Счетной палаты РФ размещено 42 информационных сообщения и материала.

По итогам мониторинга наполняемости сайтов контрольно-счетных органов в сети Интернет, проведенного Комиссией по этике при Контрольно-счетной палате Московской области, по состоянию на 01.12.2018 уровень открытости, доступности и актуальности размещаемой на сайтах информации соответствует показателю «Достаточный».

Информация об основных показателях деятельности Контрольно-счетной палаты ежеквартально размещается в Ведомственной информационной системе Контрольно-счетной палаты Московской области (ВИС КСП МО) по установленным формам отчетности.

5. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2019 году

В отчетном году Контрольно-счетная палата обеспечила реализацию полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом РФ, федеральным законодательством, нормативными правовыми актами Московской области и муниципального образования, Положением о КСП.

Приоритетными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты в 2019 году останется системный внешний муниципальный финансовый контроль за исполнением доходной и расходной частей бюджета городского округа, а также контроль за реализацией программных мероприятий.

По предложению Контрольно-счетной палаты Московской области будет проведено параллельное контрольное мероприятие «Аудит эффективности реализации приоритетного проекта «Светлый город», включая проверку целевого и эффективного использования средств бюджета Московской области, направленных в 2018 году на предоставление субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на устройство, капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного и архитектурно-художественного освещения».