

Доклад председателя Контрольно-счетной палаты на Совете депутатов городского округа Лосино-Петровский

ОТЧЕТ о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Лосино-Петровский за 2019 год

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», 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.

В отчете представлены основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за отчетный период, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обобщенные сведения по другим направлениям деятельности: организационной, информационной, методической.

1. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты в 2019 году.

Контрольно-счетная палата образована 23 ноября 2011 года решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 23.11.2011 №35/9.

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты в 2019 году определялись Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате и другими нормативными правовыми актами.

Контрольно-счетная палата, осуществляя свои полномочия в области внешнего муниципального финансового контроля, основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, соблюдения профессиональной этики.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой:

1) в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и унитарных предприятий городского округа Лосино-Петровский, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности городского округа Лосино-Петровский;

2) в отношении иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета городского округа Лосино-Петровский в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств местного бюджета, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств местного бюджета.

Самостоятельный и независимый статус Контрольно-счетной палаты, предоставленный Советом депутатов городского округа Лосино-Петровский, обеспечивает объективную оценку результатов финансовой, хозяйственной деятельности, управления и распоряжения муниципальными средствами и муниципальным имуществом органом местного самоуправления и муниципальными бюджетными и автономными учреждениями городского округа Лосино-Петровский.

Для обеспечения сбалансированности, комплексности и достаточности контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также востребованности их результатов, в основу плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год были положены мероприятия, запланированные Контрольно-счетной палатой на основе анализа информации и определения приоритетных направлений контроля. В план работы также включены мероприятия по поручению Щелковской городской прокуратуры.

Основными задачами Контрольно-счетной палаты на 2019 год являлись:

- проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский, экспертиза годовой бюджетной отчетности;

- развитие системы оперативного анализа и контроля исполнения бюджета городского округа Лосино-Петровский;

- анализ рисков в системе бюджетного планирования и прогнозирования, экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- проведение аудита реализации и эффективности мероприятий муниципальных программ;

- проведение аудита в сфере закупок, в том числе анализ и оценка достижения целей осуществления закупок за счет средств бюджета городского округа Лосино-Петровский.

Выполнение поставленных на 2019 год задач было неразрывно связано с повышением эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты. В связи с этим в течение года принимались меры, направленные на повышение качества реализации полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

Осуществление контроля с использованием подходов аудита эффективности позволило дать объективную и независимую оценку деятельности исполнительно-распорядительного органа и его структурных подразделений, а также деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в том числе оценить действенность предпринимаемых мер, проанализировать достижение запланированных результатов, а также внести предложения по устранению системных причин, которые препятствуют их достижению.

В 2019 году осуществлялось исполнение бюджетных полномочий в области внешнего муниципального финансового контроля, которыми наделена Контрольно-счетная палата, без реализации которых невозможно обсуждение и принятие проекта бюджета городского округа Лосино-Петровский и его корректировок, а также утверждение отчетов об исполнении бюджета.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведена проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2018 год, внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2018 год.

В целях реализации статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2019 году Контрольно-счетной палатой осуществлялся ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета городского округа Лосино-Петровский (оперативный анализ исполнения бюджета), по результатам которого направлялись заключения в Совет депутатов городского округа Лосино-Петровский и главе городского округа Лосино-Петровский.

В целях обеспечения надлежащего контроля за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом, Контрольно-счетная палата в 2019 году провела 9 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, в том числе:

- 5 контрольных мероприятий;
- 4 экспертно-аналитических мероприятия.

Подготовлено 8 экспертных заключений по документам и материалам, направленным в Контрольно-счетную палату для проведения экспертизы муниципальных правовых актов.

Объектами контрольных мероприятий являлись муниципальные бюджетные учреждения, администрация городского округа Лосино-Петровский и ее структурные подразделения.

Объем выявленных нарушений и недостатков по результатам контрольных мероприятий составил 9 113,90 тыс. руб., из которых нарушения при формировании и исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский составили 8 970,90 тыс.руб., выявлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 307,30 тыс. руб., а также нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц в размере 143 тыс.руб.

Классификация нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в 2019 году, производилась на основании одобренного 17.12.2014 Советом КСО при Счетной палате Российской Федерации Классификатора нарушений (в ред. от 22.12.2015).

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проинформированы Совет депутатов городского округа Лосино-Петровский и глава городского округа Лосино-Петровский, которым направлены в общей сложности 17 подготовленных материалов (отчетов, заключений).

Руководителям проверяемых объектов контроля направлены 2 предписания и 4 представления. Количество предложений в предписаниях направленных проверяемым объектам контроля по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий - 4, из них полностью выполнены 2. Количество предложений в представлениях направленных проверяемым объектам контроля по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий - 19, все предложения выполнены. Кроме того, в администрацию городского округа Лосино-Петровский направлено 16 информационных писем, в Совет депутатов городского округа Лосино-Петровский направлено 16 информационных писем, в органы государственной власти Московской области 9 информационных писем о нарушениях и недостатках.

Информационные письма Контрольно-счетной палаты по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий содержали предложения по совершенствованию деятельности органа местного самоуправления, устранению выявленных нарушений, тщательному разбору причин, повлекших нарушения, и привлечению к ответственности должностных лиц (из которых 6 исполнено).

По результатам контрольных мероприятий приняты меры по привлечению 2 должностных лиц проверяемых объектов контроля к дисциплинарной ответственности за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей и неэффективное использование бюджетных средств.

В отчетном периоде сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в совместной проверке, проводимой Контрольно-счетной палатой Московской области в сфере жилищно-коммунального хозяйства и образования по использованию бюджетных средств, выделенных муниципальному образованию городской округ Лосино-Петровский из бюджета Московской области в 2018 году на реализацию отдельных мероприятий по благоустройству территорий городского округа Лосино-

Петровский, ремонт автомобильных дорог местного значения городского округа Лосино-Петровский, а также на завершение строительства детского сада на 330 мест по адресу: Московская область, г.о. Лосино-Петровский, ул. Октябрьская, уч.10.

Хотелось бы отметить достаточно конструктивную работу структурных подразделений администрации городского округа Лосино-Петровский и Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский по заключениям Контрольно-счетной палаты. Часть замечаний и предложений учитывались непосредственно при принятии проектов решений, в отдельных случаях рекомендации Контрольно-счетной палаты находили отражение при внесении последующих изменений в муниципальные правовые акты.

С 2016 года председатель Контрольно-счетной палаты при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля наделен полномочиями по составлению протоколов об административных правонарушениях по отдельным статьям КоАП РФ. В отчетном периоде составлено 2 протокола по которым по 1 протоколу мировым судьёй принято решение о привлечении должностного лица к административной ответственности, 1 протокол находится в суде на стадии рассмотрения.

За 2019 год в Контрольно-счетную палату поступило 3 обращения граждан и организаций, которые были рассмотрены в установленные сроки. При рассмотрении обращений принимались меры к разрешению ситуации, предоставлялись развернутые ответы со ссылками на действующее законодательство.

Подробная информация о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2019 году представлена в соответствующих разделах настоящего отчета.

2. Проведение экспертно-аналитических мероприятий.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой проведены 4 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 8 экспертных заключений. В соответствии с осуществлением полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю результаты проведенных Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий своевременно направлялись в адрес Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский, главы городского округа Лосино-Петровский и Щелковскую городскую прокуратуру.

Важнейшим элементом экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты в 2019 году являлось проведение предварительного и последующего контроля за исполнением бюджета городского округа Лосино-Петровский.

В рамках последующего контроля за исполнением бюджета городского округа Лосино-Петровский Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский и подготовлено заключение на проект решения Совета депутатов

городского округа Лосино-Петровский об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2018 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2018 год формировалось с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год главного распорядителя бюджетных средств (далее-ГРБС). По результатам проведенной проверки подготовлено и направлено 2 заключения, содержащие информацию о соблюдении требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, а также рекомендации ГРБС.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой осуществлялся ежеквартальный мониторинг за исполнением бюджета городского округа Лосино-Петровский, по результатам которого подготовлено 3 заключения. По результатам проведенного мониторинга исполнения бюджета городского округа Лосино-Петровский за 9 месяцев 2019 года, было предложено привести в соответствие с решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 12.12.2018 №80/18 «Об утверждении бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» прогнозный план продажи земельных участков в городском округе Лосино-Петровский утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 06.12.2017 №70/22.

В рамках предварительного контроля за исполнением бюджета городского округа Лосино-Петровский в отчетном периоде подготовлено:

- 7 заключений на проекты решений Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский о внесении изменений в бюджет городского округа Лосино-Петровский на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденный решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 12.12.2018 №80/18;

- 1 заключение на проект решения Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский о бюджете городского округа Лосино-Петровский на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

В течение отчетного периода, по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий, в администрацию городского округа Лосино-Петровский направлено 1 предложение по вопросу приведения в соответствие муниципального правового акта в сфере управления муниципальной собственностью. Предложение осталось на контроле Контрольно-счетной палаты в текущем году.

3.Проведение контрольных мероприятий.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой проведены 5 контрольных мероприятий (из них 1 с использованием принципов аудита эффективности,

и 2 с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок) которыми было охвачено 6 объектов контроля, в том числе:

- Администрация городского округа Лосино-Петровский (3);
- МБУ «Молодёжный центр «Движение» городского округа Лосино-Петровский;
- МБУ ДО «Центр детского творчества городского округа Лосино-Петровский»;
- МБУ «МФЦ городского округа Лосино-Петровский».

По результатам проведенных на объектах контрольных мероприятий составлено 6 актов.

При проведении контрольных мероприятий общий объем проверенных средств за 2019 год составил 33 746,45 тыс.руб. Контролем за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета городского округа Лосино-Петровский были охвачены следующие направления:

3.1 Контроль использования бюджетных средств, направленных на социальную сферу.

В 2019 году по данному направлению проведены 3 контрольных мероприятия, из них 1 с использованием принципов аудита эффективности, и 2 с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок.

В отчетном периоде большое внимание уделено контролю за реализацией мероприятий муниципальной программы «Молодежь городского округа Лосино-Петровский на 2017-2021 годы». Проведен аудит реализации и эффективности мероприятий муниципальной программы. К основным нарушениям и недостаткам, выявленным в ходе проведенных мероприятий, можно отнести следующие:

- неэффективное расходование средств бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 826 тыс.руб.;
- неэффективное планирование средств бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 37 тыс.руб.;
- нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- прочие нарушения.

По результатам проведенных проверок составлено 2 представления направленных в адрес объектов проверок, содержащие 10 предложений об устранении выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков. Предложения выполнены.

В сфере дополнительного образования контрольное мероприятие проведено в 1 муниципальном бюджетном учреждении.

Существенные нарушения выявлены при проверке фактического выполненного объема муниципальной услуги, повлекшие за собой возврат

остатка средств субсидии на выполнение муниципального задания за 2018 год в бюджет городского округа Лосино-Петровский в размере 3 529,2 тыс. руб.,

По результатам проверки, составлен 1 протокол об административном правонарушении в отношении должностного лица. В адрес объекта проверки направлено представление, содержащее 7 предложений об устранении выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений. Предложения выполнены.

3.2. Контроль за расходами средств бюджета городского округа Лосино-Петровский на жилищно-коммунальное хозяйство в сфере благоустройства.

В 2019 году по данному направлению проведена проверка законности расходования бюджетных средств по заключенным администрацией городского округа Лосино-Петровский контрактам на отлов безнадзорных животных в 2018-2019 годах.

В ходе проверки проверены документы по исполнению муниципальных контрактов заключенных администрацией городского округа Лосино-Петровский.

К основным нарушениям, выявленным в ходе проведения проверки, можно отнести следующее.

В нарушение ст.158 Бюджетного кодекса РФ в отсутствие правового обоснования ГРБС осуществлено планирование дополнительных расходов из средств местного бюджета на выполнение государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными животными в сумме 300 тыс.руб.

В адрес объекта проверки направлено представление, содержащее 2 предложения об устранении выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений. Предложения выполнены.

3.3. Контроль использования бюджетных средств, направленных на национальную безопасность и правоохранительную деятельность.

В отчетном периоде уделено внимание контролю за реализацией мероприятия подпрограммы 1 «Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории городского округа Лосино-Петровский» муниципальной программы «Безопасность городского округа Лосино-Петровский» на 2017-2021 годы» по созданию и обеспечению функционирования системы «Безопасный регион» в городском округе Лосино-Петровский». В рамках реализации основного мероприятия 1 Подпрограммы 1 «Повышение технической оснащенности объектов и мест с массовым пребыванием людей». К основным нарушениям и недостаткам, выявленным в ходе проведенных мероприятий, можно отнести следующее:

- нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- нецелевое использование средств субсидии на иные цели в размере 309,7 тыс.руб.;

- нарушение статей 158,162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». Финансовое нарушение составило в сумме 2 399 тыс.руб.

По результатам проверки, составлен 1 протокол об административном правонарушении в отношении должностного лица. В адрес объекта проверки направлено представление, содержащее 2 предложения об устранении нарушений выявленных в ходе контрольных мероприятий.

4. Сведения об иных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты в 2019 году.

4.1. Информационная

Информационная деятельность Контрольно-счетной палаты состоит в информировании органов местного самоуправления и населения муниципального образования городской округ Лосино-Петровский о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с действующим законодательством, Положением о Контрольно-счётной палате в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Контрольно-счетная палата 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 Контрольно-счетной палаты.

За отчетный период на странице сайта администрации и на Портале Счетной палаты РФ размещено 13 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 01.12.2019 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 по установленным формам отчетности.

4.2. Организационная

В отчетном периоде организационная работа была направлена на обеспечение эффективного функционирования Контрольно-счетной палаты, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В основе организационного обеспечения деятельности - планирование работы Контрольно-счетной палаты посредством разработки и реализации годового плана, формирования и контроля за его исполнением, организации и осуществления кадрового, правового сопровождения деятельности Контрольно-счетной палаты, укрепления материально-технической базы.

В 2019 году Контрольно-счетная палата приняла участие в 9 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

4.3. Методическая

С учетом требований федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной палате, при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля на территории городского округа Лосино-Петровский Контрольно-счетная палата в своей деятельности руководствуется действующим законодательством, муниципальными правовыми актами городского округа Лосино-Петровский, стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

В Контрольно-счетной палате разработаны и утверждены 11 стандартов внешнего муниципального финансового контроля и 2 стандарта, регламентирующие сферу организации деятельности.

Применение стандартов в деятельности Контрольно-счетной палаты направлено на исполнение требований действующего законодательства и установление единых подходов, правил и процедур в процессе работы как по основным видам деятельности – проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, так и при организации деятельности

контрольно-счетной палаты - при планировании и осуществлении работы, связанной с подготовкой годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты.

В 2020 году работа по внедрению и совершенствованию стандартов внешнего муниципального финансового контроля будет продолжена.

5. Выводы и основные задачи на 2020 год.

Задачи, определенные полномочиями Контрольно-счетной палаты и Планом работы на 2019 год выполнены в полном объеме.

В процессе реализации задач Контрольно-счетная палата осуществляла экспертно-аналитическую, контрольную, информационную и иную деятельность, обеспечивая единую систему контроля за принятием и исполнением бюджета городского округа Лосино-Петровский.

Приоритетными направлениями на предстоящий год определены:

- дальнейшая реализация полномочия, предусмотренного Федеральным законом №6-ФЗ и Бюджетным кодексом РФ по проведению проверки эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования средств бюджета городского округа Лосино-Петровский;

- осуществление обследований экономической обоснованности финансового обеспечения муниципальных заданий. Будет продолжена работа по контролю за рациональным и экономным использованием бюджетных средств, направленных на оказание муниципальных услуг;

- проведение аудита в сфере закупок, в ходе которого необходимо провести анализ обоснованности прогнозирования, планирования закупок, реализуемости и эффективности осуществления закупок, влияния результатов закупок на достижение задач программно-целевого планирования;

- проведение работы по разработке методик, обобщению информации и внедрению стандартов внешнего муниципального финансового контроля;

- совершенствование уровня квалификации сотрудников Контрольно-счетной палаты.

Особое внимание будет направлено на контроль за полнотой и своевременностью принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

