

Приложение  
к решению Совета  
депутатов  
городского округа  
Лосино-Петровский  
от \_\_\_\_\_ №  
\_\_\_\_\_

**ОТЧЕТ**  
**о деятельности Контрольно-счетной палаты**  
**городского округа Лосино-Петровский в 2016 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», 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 №7/2 (далее - Положение о КСП).

**1. Организационно-правовое и методологическое 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.

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществляется в рамках полномочий, определенных Бюджетным кодексом 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», и основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Выполняя основные задачи, определенные Положением о КСП, Контрольно-счетная палата руководствуется, в первую очередь, Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом РФ, федеральными законами и законами Московской области, а также муниципальными нормативными правовыми актами.

С целью установления единых правил и процедур проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой разработано и используется в работе 6 (шесть) стандартов внешнего муниципального финансового контроля, из них 2 стандарта разработаны и утверждены в 2016 году, а именно:

- «Оперативный контроль исполнения местного бюджета»;
- «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

В целях приведения в соответствие с федеральным законодательством 16 марта 2016 года решением Совета депутатов было утверждено Положение о

КСП в новой редакции. Внесены изменения в регламент Контрольно-счетной палаты, разработана и утверждена инструкция по делопроизводству.

В 2016 году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основе годового плана работы, который был сформирован исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением местного бюджета и с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий прошлых периодов. Поручений, предложений и запросов от Совета депутатов и главы городского округа Лосино-Петровский, а также правоохранительных органов, не поступало.

На обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты по плану было предусмотрено 2781 тыс. руб., израсходовано 2743 тыс. руб.

С 2014 года Контрольно-счетная палата является членом Совета Контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области. Председатель Контрольно-счетной палаты входит в состав Комиссии по этике вышеуказанного Совета. В 2016 году сотрудники Контрольно-счетной палаты приняли участие в трех заседаниях Совета Контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области, в двух обучающих семинарах и трех видеоконференциях, организованных Контрольно-счетной палатой Московской области. Председатель Контрольно-счетной палаты принял участие в заседаниях Комиссии по этике и в работе по мониторингу сайтов контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области, организованной данной Комиссией.

## **2. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном году**

В отчетном году Контрольно-счетной палатой проведено 14 мероприятий, из них 9 - экспертно-аналитических и 5 контрольных мероприятий, результаты которых позволили оценить действенность мер, принимаемых органами местного самоуправления, в части законности и результативности (эффективности и экономности) использования муниципальных и иных ресурсов, направленных на дошкольное, общее и дополнительное образования, развитие городского хозяйства, общегосударственные вопросы, реализацию полномочий органами местного самоуправления по обеспечению жильем детей-сирот и иные вопросы по предоставлению государственных и муниципальных услуг.

Контрольными мероприятиями было охвачено 8 объектов:

- администрация муниципального образования городской округ Лосино-Петровский;
- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №4 «Росток»;
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №1;
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №2;
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №4;
- муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей детско-юношеская спортивная школа;
- муниципальное бюджетное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городского

округа Лосино-Петровский»;

- муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия городского округа Лосино-Петровский».

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 202450,1 тыс. руб., из них 66006,6 тыс. руб. - средства 2015 года, 129653,5 тыс. руб. - средства 2016 года, 6790 тыс. руб. - средства 2017 года.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений и недостатков на сумму 30829,4 тыс. руб., в том числе:

- по результатам контрольных мероприятий — на сумму 12700 тыс. руб.;

- по результатам экспертно-аналитических мероприятий — на сумму 18129,4 тыс. руб., а также 20 нарушений и недостатков, не имеющих стоимостной оценки.

Всего выявлено 52 нарушения, в том числе 47 нарушений, допущенных при формировании и исполнении бюджета, 4 нарушения — при осуществлении закупок для муниципальных нужд, 1 нарушение законодательства в сфере управления и распоряжении муниципальным имуществом.

Таким образом объектами контроля был нанесен ущерб муниципальному образованию в сумме 1465,49 тыс. руб., из них избыточные затраты составили 778,39 тыс. руб., безрезультатные расходы — 678,2 тыс. руб., утраченные бюджетные средства — 8,9 тыс. руб.

Контрольно-счетной палатой выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 11234,52 тыс. руб., в том числе отвлеченные средства составили 6316,51 тыс. руб.

По результатам проведенных мероприятий было подготовлено 9 заключений и 9 актов, направлено 6 представлений руководителям объектов контроля и 41 информационное письмо, в том числе:

- главе городского округа — 14 писем;
- в Совет депутатов городского округа — 14 писем;
- в Щелковскую городскую прокуратуру — 13 писем.

Контрольно-счетной палатой было предложено органам местного самоуправления разработать 1 (один) и внести изменения в 4 (четыре) нормативных правовых акта:

- решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 01.11.2012 №46/11 «Об утверждении положения о порядке сдачи в аренду, безвозмездное пользование муниципального имущества (движимого и недвижимого) городского округа Лосино-Петровский»;

- решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 04.12.2014 №63/15 «Об утверждении прогнозного плана продажи земельных участков в городском округе Лосино-Петровский на 2015-2017 г.г.»;

- решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 02.12.2015 № 45/14 «Об утверждении бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов»;

- решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 26.04.2012 №25/5 «Об утверждении Регламента Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский на срок полномочий Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский»;

- постановление администрации «Об утверждении Положения о

подготовке, переподготовке и повышении квалификации муниципальных служащих в администрации городского округа Лосино-Петровский».

В результате в 3 (три) нормативных правовых акта были внесены изменения и разработано и принято впервые Положение о подготовке, переподготовке и повышении квалификации муниципальных служащих в администрации городского округа Лосино-Петровский. На контроле осталось предложение о внесении изменений в Регламент Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский.

### **3. Экспертно-аналитическая деятельность**

В соответствии с планом работы на 2016 год Контрольно-счетной палатой проведено 9 экспертно-аналитических мероприятий. Была проведена экспертиза и подготовлены 4 заключения на проекты решений Совета депутатов о внесении изменений в бюджет городского округа на 2016 год. В рамках полномочий осуществления текущего контроля за исполнением местного бюджета проведены 3 проверки ежеквартальных отчетов об исполнении бюджета за 2016 год.

Наиболее важными мероприятиями данного направления являются внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2015 год и экспертиза проекта решения Совета депутатов «Об утверждении бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов». Всего по результатам экспертно-аналитических мероприятий выявлено 23 нарушения на общую сумму 18129,4 тыс. руб.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год проводилась в целях установления его достоверности, оценки соответствия фактического исполнения местного бюджета утвержденным плановым назначениям за отчетный финансовый год, оценки уровня достижения исполнения показателей бюджета по доходам, расходам, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 04.12.2014 №61/15 «Об утверждении бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (с учетом изменений), и в соответствии с утвержденным Стандартом.

Годовой отчет за 2015 год был представлен в установленные сроки и в целом соответствовал требованиям бюджетного законодательства. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, не выявлено.

В бюджет городского округа на 2016 год, утвержденный решением Совета депутатов от 02.12.2015 №45/14, изменения вносились 4 раза. Трижды проекты решений представлялись с нарушением сроков, установленных п.4 Порядка рассмотрения Советом депутатов городского округа Лосино-Петровский проектов муниципальных программ городского округа Лосино-Петровский и предложений о внесении изменений в муниципальные программы городского округа Лосино-Петровский, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 23.04.2015 №18/4.

Контрольно-счетной палатой неоднократно отмечались нарушения статей 158 и 174.1 Бюджетного Кодекса РФ в части отсутствия расчетов и обоснований вносимых изменений на общую сумму 27 900 тыс. руб.

При подготовке заключений Контрольно-счетной палатой проводился

анализ соответствия проектов нормативных правовых актов действующему законодательству, анализировалась структура изменений, вносимых в расходы бюджета на 2016 год, проверялась обоснованность выделенных ассигнований.

По итогам экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой были отмечены недостатки в планировании доходной и расходной части бюджета, несвоевременное внесение изменений в Прогнозный план приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Лосино-Петровский на 2016 год», утвержденный решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 02.12.2015 №43/14, и Прогнозный план продажи земельных участков в городском округе Лосино-Петровский на 2015-2017 г.г., утвержденный решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 04.12.2014 №63/15 (в редакции от 21.06.2016 №26/6), что привело к нарушению ст. 32 Бюджетного Кодекса РФ и ст. 13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Лосино-Петровский, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 15.12.2014г. №65/16.

Результаты оперативного контроля за исполнением бюджета в 2016 году (за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев) также указывают на неэффективное планирование доходов бюджета. Так при проверке отчета об исполнении бюджета за 1 квартал было выявлено, что при планировании бюджета на 2016 год не учтена задолженность за 2015 год по арендной плате за землю в сумме 16 265,4 тыс. руб., по арендной плате за имущество в сумме 1508 тыс. руб., по оплате за найм жилых помещений в сумме 356 тыс. руб.

В течение 2016 года Контрольно-счетной палатой неоднократно отмечался низкий уровень исполнения бюджета. Его результаты приведены в таблице.

#### **Уровень исполнения бюджета в 2016 году**

Показатель	1 квартал	1 полугодие	9 месяцев
По источникам доходов (%)	13,2	34	50
По источникам расходов (%)	12,7	31,8	48,3

Экспертиза проекта решения Совета депутатов «Об утверждении бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» проведена Контрольно-счетной палатой в установленные сроки. Однако, материалы и документы, прилагаемые к проекту Решения, были представлены не в полном объеме, что не позволило:

- провести всесторонний анализ планируемых показателей 2017 года по сравнению с 2016 годом;
- сделать вывод об обоснованности и целесообразности включения в бюджет городского округа Лосино-Петровский бюджетных ассигнований по основным мероприятиям муниципальных программ городского округа Лосино-Петровский, направлениям расходования средств, объектам финансирования;
- проверить обоснованность показателей проекта бюджета на 2017-2019 годы на выполнение муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями, а также показателей на выделение иных субсидий бюджетным и автономным учреждениям;
- оценить, насколько планируемые бюджетные ассигнования способствуют достижению поставленных целей и задач, повышению эффективности и результативности использования планируемых

ассигнований.

По итогам экспертно-аналитических мероприятий главе городского округа Лосино-Петровский было направлено 9 информационных писем, в которых выдвинуто 14 предложений. До конца 2016 года все предложения были сняты с контроля, однако, следует отметить, что администрация городского округа и руководители ее структурных подразделений не всегда своевременно информировали Контрольно-счетную палату о принятых мерах.

#### 4. Контрольная деятельность

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 5 контрольных мероприятий, в том числе одна проверка, параллельная с Контрольно-счетной палатой Московской области, в результате которых было выявлено 29 нарушений на общую сумму 12700 тыс. руб.

Так, например, в рамках контроля за соблюдением Порядка определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Лосино-Петровский, утвержденного постановлением администрации городского округа Лосино-Петровский от 31.12.2013 №627, и использованием средств бюджета городского округа Лосино-Петровский, выделенных бюджетным учреждениям в виде субсидии на иные цели, установлено, что нарушения вышеуказанного Порядка со стороны администрации городского округа и недостаточный контроль исполнения нормативных правовых актов и гражданско-правовых договоров со стороны руководителей общеобразовательных учреждений привели к:

- неправомерному планированию средств местного бюджета в сумме 700 тыс. руб.;
- безрезультатным расходам средств в сумме 647,8 тыс. руб.;
- неэффективному использованию средств в сумме 182,3 тыс. руб.

В целях обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением местного бюджета в план Контрольно-счетной палаты было включено и проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, выделенных в 2015 году на реализацию муниципальной программы городского округа Лосино-Петровский «Развитие городского хозяйства городского округа Лосино-Петровский на 2014-2018 годы». Данной проверкой установлено, что муниципальные правовые акты, определяющие организацию и исполнение муниципальной программы «Развитие городского хозяйства городского округа Лосино-Петровский на 2014-2018 годы», не в полной мере соответствовали действующему законодательству, муниципальным нормативным правовым актам и не обеспечивали надлежащего правового регулирования. На недостаточном уровне организовано исполнение муниципальной программы ее разработчиком и ответственным исполнителем, что привело к нарушениям на сумму 5636,1 тыс. руб.

Наибольшее количество нарушений выявлено в ходе аудита эффективности использования средств, направленных на снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Лосино-Петровский», проведенного параллельно с Контрольно-счетной палатой Московской области. Выявлено 18 нарушений на общую сумму 5524,9 тыс. руб.,

причинами которых является ненадлежащее исполнение бюджетных полномочий главным распорядителем бюджетных средств, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

Кроме того установлено, что муниципальные нормативные правовые акты по вопросам предоставления средств на реализацию мероприятий муниципальной программы городского округа Лосино-Петровский «Эффективная власть» на 2014-2016 годы, подпрограмма «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Лосино-Петровский на 2014-2018 годы», не соответствуют требованиям действующего законодательства, содержат внутренние противоречия и не обеспечивают надлежащего правового регулирования.

В соответствии со ст.11.2 Закона Московской области от 29.12.2007 №248/2007-ОЗ «О предоставлении полного государственного обеспечения и дополнительных гарантий по социальной поддержке детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей» органы местного самоуправления наделены отдельными государственными полномочиями по обеспечению в порядке, установленном областным законодательством, благоустроенными жилыми помещениями вышеуказанных лиц.

В 2015 году государственные полномочия по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа благоустроенными жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений осуществлялись администрацией городского округа Лосино-Петровский в лице отдела управления земельно-имущественными отношениями администрации.

Следует отметить, что при проверке в отчетном периоде законности и эффективности расходования средств, выделенных в 2015 году на обеспечение жилыми помещениями вышеуказанной категории лиц, нарушений не выявлено.

В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий, руководителям объектов проверок было направлено 6 представлений, в которых отражено 40 предложений по устранению нарушений.

От руководителей проверяемых объектов получены уведомления с перечнем мероприятий по устранению данных нарушений.

В 2017 году в План Контрольно-счетной палаты включено мероприятие по контролю за реализацией результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2016 году. Информация об итогах данного мероприятия будет доведена до Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский.

Следует отметить, что по завершении всех контрольных мероприятий в Совет депутатов в обязательном порядке направляются отчеты о результатах. Главе городского округа направляются информационные письма с предложениями по устранению нарушений и недостатков.

## **5. Информационная деятельность**

Одним из основных принципов деятельности Контрольно-счетной палаты является реализация принципа гласности. В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности и обнародования информации о

проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях Контрольно-счетная палата регулярно размещает информацию на официальном сайте городского округа в разделе Контрольно-счетной палаты и в еженедельной общественно-политической газете «Городские вести». Всего за отчетный период размещено 21 информационное сообщение.

По результатам мониторинга Контрольно-счетной палаты Московской области информация, размещенная на странице «КСП» сайта администрации, соответствует показателю «Достаточная».

С целью обмена опытом, отработки методики повышения эффективности финансового контроля, координации своей деятельности Контрольно-счетная палата тесно взаимодействует с другими муниципальными контрольно-счетными органами Московской области и с Контрольно-счетной палатой Московской области, в том числе в рамках заключенного соглашения о сотрудничестве. В рамках сотрудничества подписано также Соглашение об информационном взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Московской области.

## **6. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2017 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 Контрольно-счетной палате. План работы Контрольно-счетной палаты, утвержденный на 2016 год, выполнен в полном объеме.

Приоритетными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты в 2017 году останется системный внешний финансовый контроль за исполнением бюджета городского округа.

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.

В соответствии с Законом Московской области от 04.05.2016г. №37/2016-ОЗ «Кодекс Московской области об административных правонарушениях» председатель Контрольно-счетной палаты городского округа наделен полномочиями составлять протокол об административном правонарушении.

Контрольно-счетная палата при осуществлении своей деятельности в 2017 году планирует при выявлении признаков административных правонарушений руководствоваться вышеуказанным законом Московской области.