



СОВЕТ ДЕПУТАТОВ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

РЕШЕНИЕ

от 23 марта 2017 г. № 32/3

Об Отчете о реализации годового Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск в 2016 году

Рассмотрев Отчет о реализации годового Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск в 2016 году, Совет депутатов Городского округа Подольск отмечает положительные результаты деятельности Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск (далее – Контрольно-счетная палата), которые позволили оценить действенность мер, принимаемых органами местного самоуправления, в части результативности (эффективности и экономности) использования муниципальных и иных ресурсов, направленных на дошкольное, дополнительное и общее образование, на реализацию мероприятий в сфере организации отдыха и оздоровления детей, снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, на развитие физической культуры и спорта, охрану окружающей среды, обеспечение безопасности жителей, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения.

В 2016 году работа Контрольно-счетной палаты строилась на основе принципов деятельности Контрольно-счетной палаты в сфере муниципальных финансов: законности, объективности, независимости, гласности.

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата осуществляла свою работу согласно цели и полномочиям, определенным Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законодательством, законами и иными нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации, Уставом муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области», Положением о Контрольно-счетной палате и нормативными правовыми актами муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области».

Приоритетной задачей контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты являлся контроль за формированием и исполнением бюджета Городского округа Подольск.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год сформирован исходя из необходимости реализации закрепленных за ней полномочий, на основе анализа

информации и определения приоритетных направлений контроля, а также предложений Главы Городского округа Подольск, Совета депутатов Городского округа Подольск, Подольской городской Прокуратуры.

Финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Планом работы на 2016 год было предусмотрено проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также мероприятий информационного характера.

Все запланированные мероприятия исполнены в полном объеме.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой было проведено одно параллельное контрольные мероприятия с Контрольно-счетной палатой Московской области и одно контрольное мероприятие совместно с Подольской городской прокуратурой, четыре проверки проведены по поручениям городской прокуратуры.

Всего в 2016 году проведено 222 мероприятий, в том числе: 19 контрольных и 203 экспертно-аналитических.

В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объем проверенных средств составил 24620,6 млн. руб.

При проведении контрольных мероприятий общий объем проверенных средств составил 6285,6 млн. руб.

Контролем за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Городского округа Подольск были охвачены следующие направления: социальная сфера, дорожная деятельность, предоставление государственных и муниципальных услуг, охрана окружающей среды, обеспечение безопасности жителей, соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, а также доходов от его использования.

В сфере контроля исполнения представлений и устранения недостатков, выявленных Контрольно-счетной палатой, в План работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год были включены соответствующие проверочные мероприятия.

По результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения в финансово-бюджетной сфере. Основными видами финансовых нарушений являются:

- нарушения в сфере бухгалтерского и бюджетного учета и отчетности;
- нарушения в организации и размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.
- нарушения при управлении и распоряжении муниципальной собственностью.

Причинами установленных нарушений являлось несоблюдение требований действующего законодательства и ненадлежащий контроль за использованием денежных средств, в частности: нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и другие.

Руководителям проверяемых и вышестоящих организаций направлено 1 предписание и 24 представления.

В целях устранения нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой при проведении проверок в организациях, Главой Городского округа Подольска издаются постановления об устранении выявленных нарушений.

Итоговые материалы о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассмотрены на 14 заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты, в рамках которых рассмотрено 88 вопросов, по всем вопросам приняты соответствующие решения. Расширенные заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты проходили при участии заместителей Главы Городского округа Подольск, членов профильных комиссий Совета депутатов и представителей структурных подразделений Администрации города.

Работа по противодействию коррупции осуществляется в соответствии с утвержденным планом мероприятий.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 203 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе: подготовлено 83 заключения на проекты муниципальных правовых актов, 58 заключений на проекты муниципальных программ.

В соответствии с утвержденным порядком осуществления полномочий по внешнему муниципальному контролю результаты проведенных Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий своевременно направлялись в адрес Совета депутатов Городского округа Подольск и Главы Городского округа Подольск.

Важнейшим элементом экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты в 2016 году являлось проведение предварительного и последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск.

В рамках последующего контроля за исполнением бюджета Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов преобразованных муниципальных образований за 2015 год и подготовлены 7 заключений на проекты решений Совета депутатов Городского округа Подольск об утверждении отчетов об исполнении бюджета преобразованных муниципальных образований за 2015 год.

Заключения на отчет об исполнении бюджета подготовлены с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств преобразованных муниципальных образований. По результатам проведенной проверки подготовлено и направлено правопреемникам ликвидированных организаций 23 заключения, содержащие информацию о допущенных нарушениях, а также выданы рекомендации главным распорядителям бюджетных средств.

В рамках предварительного контроля за исполнением бюджета в отчетном периоде подготовлено 5 заключений на проекты решений Совета депутатов Городского округа Подольск о внесении изменений в бюджет Городского округа Подольск на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов; 1 заключение на проект решения Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Особое внимание в 2016 году уделено состоянию муниципального долга и расходам на его обслуживание.

По итогам обсуждения Отчета о реализации годового Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск в 2016 году,

Совет депутатов Городского округа Подольск решил:

1. Принять к сведению Отчет о реализации годового Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск в 2016 году (прилагается).

2. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на Председателя Совета депутатов Городского округа Подольск Москалева Н.П.

**Председатель Совета депутатов
Городского округа Подольск**

Н.П. Москалев



**Отчет о деятельности
Контрольно-счетной палаты Городского округа
Подольск за 2016 год**

Подольск
2017

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск за 2016 год (далее по тексту – Контрольно-счетная палата, КСП) подготовлен во исполнение статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 21 Положения о Контрольно-счетной палате Городского округа Подольск, утвержденного решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.12.2015 № 11/2 (далее – Положение), и представляется в Совет депутатов Городского округа Подольск.

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 отчетном году

Контрольно-счетная палата Городского округа Подольск образована 30 декабря 2015 года решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.12.2015 № 11/2.

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты в 2016 году определяются 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.

Самостоятельный и независимый статус Контрольно-счетной палаты, предоставленный Советом депутатов Городского округа Подольск, обеспечивает объективную оценку результатов финансовой, хозяйственной деятельности, управления и распоряжения муниципальными средствами и муниципальным имуществом органами местного самоуправления и организациями города.

В целях обеспечения сбалансированности, комплексности и достаточности контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также востребованности

их результатов, в основу плана работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год были положены мероприятия, запланированные Контрольно-счетной палатой на основе анализа информации и определения приоритетных направлений контроля, а также предложений Главы Городского округа Подольск, Совета депутатов Городского округа Подольск, Подольской городской Прокуратуры.

Основными задачами Контрольно-счетной палаты на 2016 год в рамках реализации основных полномочий являлись:

- развитие контроля исполнения городского бюджета;
- анализ рисков в системе бюджетного планирования и прогнозирования;
- переход от финансового аудита к аудиту эффективности;
- усиление контроля в сфере администрирования доходов бюджета и эффективностью бюджетных расходов;
- проведение аудита в сфере закупок, включающего оценку достижения целей осуществления закупок за счет средств бюджета города;
- анализ долговой политики и эффективности использования долговых инструментов.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства, закона Московской области от 22 мая 2015 № 81/2015-ОЗ «О преобразовании городского округа Подольск, городского округа Климовск, городского поселения Львовский Подольского муниципального района, сельского поселения Дубровицкое Подольского муниципального района, сельского поселения Лаговское Подольского муниципального района и сельского поселения Стрелковское Подольского муниципального района, о статусе и установлении границы вновь образованного муниципального образования» проведены проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов ликвидированных муниципальных образований, внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета.

В целях реализации статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счетной палатой обеспечивался контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления ежеквартальной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального отчета об исполнении бюджета. Осуществлен ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета городского округа (оперативный анализ исполнения бюджета), по результатам которого направлены заключения в Совет депутатов Городского округа Подольск и Главе Городского округа Подольск.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты в 2016 году, приведены в следующей таблице:

Основные показатели	2016 год
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них	222
- контрольных	19
-экспертно-аналитических	203
Объем проверенных средств, млн.руб.	24620,6
Количество проверенных учреждений	18
Выявлено нарушений и недостатков, млн.руб., из них	751,5
- нецелевое использование	0,5
- ущерб	11,4
- неэффективное использование	9,5
Предложено устранить нарушений и недостатков, млн.руб.	78,7
Устранено нарушений и недостатков, млн.руб.	4,2
Количество подготовленных материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических материалов	286
Количество предложений по совершенствованию нормативной правовой базы муниципального образования	122
Количество направленных представлений и предписаний	25
Дано предложений по устранению выявленных нарушений	253
Количество направленных информационных писем	384
Количество составленных протоколов об административных правонарушениях	3
Количество материалов, переданных в правоохранительные органы	29
Проведено заседаний Коллегии КСП	14

В целях обеспечения надлежащего контроля за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом Контрольно-счетная палата в 2016 году провела 222 мероприятия внешнего финансового контроля, в том числе:

- 19 контрольных мероприятий (в том числе 4 аудита эффективности использования бюджетных средств);
- 203 экспертно-аналитических мероприятия.

Муниципальные учреждения, Администрация Городского округа Подольска и ее структурные подразделения (включая ликвидационные комиссии) становились объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 55 раз.

Объем проверенных бюджетных средств, при операциях с которыми допущены выявленные нарушения и недостатки, составляет 24 620,6 млн. руб., выявлено нарушений и недостатков на сумму 751,5 млн. руб., из которых 624,9 млн. руб. – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, 101,5 млн. руб. – нарушения при формировании и исполнении бюджетов, 14,2 млн. руб. – нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, 10,8 млн. руб. – нарушения при осуществлении закупок. Устранено нарушений на сумму 4,2 млн. руб. Выявлено неэффективное использование средств бюджета на сумму – 9,5 млн. руб., нецелевое использование бюджетных средств 0,5 млн. руб.

Причинами установленных нарушений являлось несоблюдение требований действующего законодательства и ненадлежащий контроль за использованием

денежных средств, в частности: нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и других.

В сфере контроля исполнения представлений и устранения недостатков, выявленных Контрольно-счетной палатой, в План работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год были включены соответствующие проверочные мероприятия.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проинформированы Совет депутатов Городского округа Подольск и Глава Городского округа Подольск, в адрес которых направлены 286 материалов: отчеты, заключения.

Отчеты и заключения по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям были рассмотрены на расширенных заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты при участии заместителей Главы Городского округа Подольск, членов профильных комиссий Совета депутатов и представителей структурных подразделений Администрации города.

Руководителям проверяемых направлено 1 предписание и 24 представления, наряду с этим, в исполнительно-распорядительные органы направлено 384 информационных письма о нарушениях и недостатках, относящихся к их компетенции.

Материалы Контрольно-счетной палаты содержали 253 предложения по совершенствованию деятельности органов местного самоуправления, устранению выявленных нарушений, анализ причин, повлекших нарушения и привлечению к ответственности должностных лиц (55% из которых исполнено, остальные остаются на контроле). С учетом выводов и предложений, сформулированных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, органами местного самоуправления рассмотрены 122 предложения по совершенствованию муниципальных правовых актов.

За ненадлежащее исполнение должностных обязанностей, в т. ч. повлекшее нарушения действующего законодательства и неэффективное использование бюджетных средств, к дисциплинарной ответственности привлечено 2 должностных лица.

По предложениям Контрольно-счетной палаты муниципальными учреждениями и органами местного самоуправления устранено нарушений, недостатков, а также выполнено предложений по контрольным мероприятиям 4,2 млн. руб., в том числе восстановлено в бюджет города 87,5 тыс. руб.

Работа по противодействию коррупции осуществляется в соответствии с утвержденным планом мероприятий.

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в конструктивном взаимодействии со всеми органами местного самоуправления,

надзорными, правоохранительными, финансовыми, контролирующими и иными органами и организациями.

В соответствии с принципом гласности внешнего муниципального финансового контроля, в средствах массовой информации, на официальных информационных сайтах в сети «Интернет» размещалась информация о деятельности Контрольно-счетной палаты.

В 2016 году, в соответствии с нормами действующего законодательства, разработаны и утверждены муниципальные правовые акты, регулирующие деятельность Контрольно-счетной палаты: «Порядок осуществления полномочий Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск по внешнему муниципальному финансовому контролю» и «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Городского округа Подольск».

В отчетном периоде работники Контрольно-счетной палаты принимали участие в проверках, проводимых Подольской городской прокуратурой.

С 2016 года должностные лица Контрольно-счетной палаты при осуществлении возложенных на них должностных полномочий имеют право составлять протоколы об административных правонарушениях по отдельным статьям Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. В отчетном периоде составлено три протокола об административных правонарушениях, по которым мировыми судьями принято решение о назначении наказания в виде административного штрафа на общую сумму 9,5 тыс.руб.

В целях методического обеспечения деятельности совершенствовалась система стандартов внешнего финансового контроля Контрольно-счетной палаты, разработаны и внедрены единые подходы к проведению аудита в сфере закупок, контролю за ходом и итогами реализации результатов деятельности, а также к оценке нарушений и недостатков, выявленных при осуществлении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Предметная информация о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2016 году представлена в соответствующих разделах настоящего отчета.

2. Проведение экспертно-аналитических мероприятий

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 203 экспертно-аналитических мероприятия. В соответствии с утвержденным порядком осуществления полномочий по внешнему муниципальному контролю результаты проведенных Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий своевременно направлялись в адрес Совета депутатов Городского округа Подольск и Главы Городского округа Подольск.

В рамках последующего контроля за исполнением бюджета и во исполнение Закона Московской области от 22.05.2015 № 81/2015-ОЗ «О преобразовании городского округа Подольск, городского округа Климовск, городского поселения

Львовский Подольского муниципального района, сельского поселения Дубровицкое Подольского муниципального района, сельского поселения Лаговское Подольского муниципального района и сельского поселения Стрелковское Подольского муниципального района, о статусе и установлении границы вновь образованного муниципального образования» Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов преобразованных муниципальных образований за 2015 год и подготовлены 7 заключений на проекты решений Совета депутатов Городского округа Подольск об утверждении отчетов об исполнении бюджета преобразованных муниципальных образований за 2015 год.

Заключения на отчет об исполнении бюджета подготовлены с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств преобразованных муниципальных образований, в целях проведения которой в Контрольно-счетную палату представлена годовая бюджетная отчетность за 2015 год всех главных распорядителей бюджетных средств. По результатам проведенного мероприятия подготовлено и направлено правопреемникам ликвидированных организаций 23 заключения, содержащие информацию о допущенных нарушениях 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 «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», а также выданы рекомендации главным распорядителям бюджетных средств.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой осуществлялся ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета, по результатам которого подготовлено три заключения.

В рамках исполнения полномочий по контролю за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств, проверена бюджетная отчетность за 1 полугодие 2016 года всех 13 главных администраторов бюджетных средств Городского округа Подольск.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2015 г. и квартальной отчетности по исполнению бюджета Городского округа Подольск за 2016 год предоставила достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бюджетной отчетности и соответствия во всех существенных аспектах квартальной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств нормативным актам, регулирующим бюджетный учет и отчетность в Российской Федерации.

В рамках предварительного контроля за исполнением местного бюджета в отчетном периоде подготовлено:

5 заключений на проекты решений Совета депутатов Городского округа Подольск о внесении изменений в бюджет Городского округа Подольск на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденный решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 25.12.2015 № 10/11;

1 заключение на проект решения Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов Администрации Городского округа Подольск предложено:

- разработать Прогнозный план приватизации недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Городской округ Подольск» на 2017-2019 годы до принятия решения «О бюджете Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- муниципальные программы привести в соответствие с решением Совета депутатов Городского округа Подольск «О бюджете Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;

- в целях оптимизации существующих налоговых льгот, предоставленных муниципальным образованиям по земельному налогу, в 2017 году провести оценку их эффективности.

Администрацией Городского округа Подольск в настоящее время выполнено предложение о разработке Прогнозного плана приватизации недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности, до принятия решения «О бюджете Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Особое внимание в 2016 году уделено состоянию муниципального долга и расходам на его обслуживание. Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг осуществления деятельности Администрации Городского округа Подольск Московской области по исполнению Программы муниципальных внутренних заимствований Городского округа Подольск на 2016 год и обслуживанию муниципального долга в истекшем периоде 2016 года». Проведенный мониторинг выявил негативные факторы, влияющие на проводимую в Городском округе Подольск долговую политику, направленную на увеличение муниципальных заимствований, росту расходов на обслуживание муниципального долга, а также нарушения в сфере бухгалтерского учета. Отмечено, что общий объем муниципального долга остается значительным, складывающаяся динамика предельного объема муниципального долга

свидетельствует об имеющихся проблемах в экономике, в формировании и исполнении бюджета города.

Реализуя полномочие по проведению финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ Контрольно-счетной палатой подготовлено 83 заключения на проекты муниципальных правовых актов, 58 заключений на проекты муниципальных программ.

По результатам проведенных экспертиз проектов муниципальных программ в адрес заказчиков муниципальных программ направлены замечания и предложения, в частности:

- при увеличении объема финансирования по муниципальной программе и распределения этих объемов по мероприятиям не менялись установленные ранее целевые индикаторы;

- изменения в муниципальную программу, предлагаемые проектом, не соответствовали параметрам бюджета Городского округа Подольск на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов;

- объем бюджетных ассигнований программы, установленный в паспорте программы, не соответствовал объему бюджетных ассигнований, расписанных по подпрограммам и мероприятиям;

- отмечены случаи нарушения сроков внесения изменений в муниципальные программы после внесения соответствующих изменений и дополнений в бюджет Городского округа Подольск.

Замечания и предложения Контрольно-счетной палаты были учтены, сделаны соответствующие корректировки, проекты программ доработаны и утверждены в установленном порядке.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено обследование реализации муниципальных программ за 1 полугодие 2016 года, в ходе которого были проанализированы показатели отчетов об исполнении муниципальных программ за 1 полугодие 2016 года. Анализ программно-целевых методов управления показал необходимость выполнения дополнительных мер по повышению ответственности структурных подразделений Администрации, являющихся координаторами муниципальных программ, за эффективное использование бюджетных средств, достижение результатов в соответствии с ожидаемым эффектом и выполнение целей, задач и мероприятий, утвержденных паспортами муниципальных программ. Администрации Городского округа Подольска даны рекомендации по внедрению единообразного подхода к составлению указанных отчетов заказчиками муниципальных программ и внесению изменений в порядок разработки и реализации муниципальных программ в части усиления контроля и установление персональной ответственности за достоверность показателей отчетов об исполнении муниципальных программ.

В отчетном периоде проанализировано решение вопроса местного значения по участию муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области» в организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов, по результатам которого предложено завершить строительство и ввести в эксплуатацию комплекс сортировки твердых бытовых отходов по адресу: Московская область, г.Подольск, Домодедовское шоссе, д.3. и внести отдельные изменения муниципальные правовые акты с целью приведения их в соответствие нормам действующего законодательства.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит в сфере закупок в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведено в отношении реализации мероприятий Задачи 2 «Развитие похоронного дела в Городском округе Подольск» Подпрограммы 3 «Развитие потребительского рынка и услуг» Муниципальной программы Городского округа Подольск «Предпринимательство Подольска». Существенных нарушений требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не установлено. Вместе с тем, Контрольно-счетной палатой отмечалось нарушение статьи 219 БК РФ в части принятия бюджетных обязательства сверх доведенных до Администрации лимитов бюджетных обязательств по состоянию на 01.07.2016 на сумму 2,4 млн. руб., а также нарушения Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» в части оформления регистрации права собственности на земельные участки под отдельными кладбищами.

Кроме того, в течение всего отчетного периода, по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий, в Администрацию Городского округа Подольск и ее структурные подразделения, Совет депутатов Городского округа Подольск направлено 122 предложения по вопросам разработки, актуализации и приведения в соответствие действующему законодательству муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетный процесс в Городском округе Подольск, отношения в сфере распоряжения и управления муниципальной собственностью и других сферах.

3. Проведение контрольных мероприятий

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведены 19 контрольных мероприятий, из них 4 аудита эффективности использования бюджетных средств, которыми было охвачено 18 объектов контроля. По результатам проведенных в проверяемых органах и организациях контрольных мероприятий составлено 29 актов.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год проверки проведены в отношении Администрации Городского округа Подольск и ее структурных подразделений:

- Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству,
- Комитета по образованию,
- Комитета по физической культуре и спорту,
- Комитета по культуре и туризму,
- Комитета имущественных и земельных отношений,
- Комитета по дорожному хозяйству и транспорту,

а также в отношении следующих муниципальных учреждений:

- МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»;
- МКОУ «Оздоровительный лагерь «Горки»;
- МУ «Детско-юношеский оздоровительный центр «Ромашка»;
- МУ «Детско-юношеский оздоровительный центр «Мечта»;
- МУ «Детско-юношеский оздоровительный центр «Родина»;
- МБУ «Историко-краеведческий города Климовска»;
- МБУ детский сад № 9 «Солнышко»;
- МУК «Подольский выставочный зал»;
- МУК «Музей новейшей истории города Подольска»;
- МУК «Подольский краеведческий музей»;
- МКУ «ПодольскСпас».

При проведении контрольных мероприятий общий объем проверенных средств за 2016 год составил 6 285,6 млн.руб. Контролем за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Городского округа Подольск были охвачены следующие направления: социальная сфера, дорожная деятельность, предоставление государственных и муниципальных услуг, охрана окружающей среды, обеспечение безопасности жителей, соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, а также доходов от его использования.

3.1. Контроль использования бюджетных средств, направленных на социальную сферу

В 2016 году по данному направлению проведено 14 контрольных мероприятий.

Во исполнение решения Совета депутатов Городского округа Подольск от 19.11.2015 № 6/1 «О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и аудит эффективности использования средств бюджета Московской области, выделенных в 2014 году отдельным муниципальным образованиям Московской области в рамках государственной программы Московской области «Образование Подмосковья» на 2014-2018 годы на выплату компенсации родительской платы за

присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях городского округа Климовск, осуществляющих образовательную деятельность» Контрольно-счетной палатой осуществлена проверка детских дошкольных учреждений округа с целью соответствия целевым показателям, установленным Государственной программой Московской области «Образование Подмосковья» на 2014-2018 годы, по результатам которой установлено невыполнение отдельных целевых показателей и даны предложения, направленные на их достижение.

В отчетном периоде большое внимание уделено контролю за реализацией мероприятий в сфере организации отдыха и оздоровления детей. Проведены проверки в 4 муниципальных детских-юношеских оздоровительных лагерях: «Горки», «Мечта», «Ромашка», «Родина». По результатам проверки, проведенной в МКОУ «Оздоровительный лагерь «Горки» сделан вывод о неэффективном и безрезультатном расходовании средств бюджета в сумме 2,3 млн. руб. на финансовое обеспечение деятельности МКОУ ОЛ «Горки». В ответ на Представление Контрольно-счетной палаты Администрацией города принято решение о закрытии данного учреждения.

Основные нарушения и недостатки, выявленные в ходе проведенных мероприятий в детско-юношеских оздоровительных центрах, характеризуются как:

- нарушения в сфере бухгалтерского учета и отчетности на общую сумму 58502,6 тыс. руб.;

- нарушения в сфере оплаты труда на сумму 1440,0 тыс. руб.;

- нарушения, связанные с соблюдением порядка формирования муниципального задания и его финансового обеспечения на общую сумму 71,0 тыс. руб.;

- нарушения при формировании начальной максимальной цены контракта, что привело к необоснованному перечислению средств, полученных из бюджета в сумме 805,5 тыс. руб.;

- финансовое обеспечение питания проживающих, приобретавших путевки в лагерь самостоятельно, за счет средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, на сумму 225,8 тыс. руб.;

- нецелевое использование средств, полученных из бюджета в сумме 148,5 тыс. руб.;

- выделение средств из бюджета (субсидии на иные цели) без указания их целевого назначения.

По результатам проверки МУ ДЮОЦ «Мечта», установлено, что субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, выделенные из бюджета в 2015 году МУ ДЮОЦ «Мечта» в размере 27,7 млн. руб., и в 2016 году - в размере 30,2 млн. руб. не имеют цели их направления. Субсидии расходовались учреждением на его содержание: на заработную плату, коммунальные услуги, услуги связи, содержание имущества, прочие работы и услуги, материальные запасы и прочие расходы по мере возникновения затрат в течении года и по сути являлись сметным

финансированием, что классифицируется как неэффективное использование средств, полученных из бюджета.

По результатам проведенных проверок муниципальных оздоровительных лагерей в адрес проверяемых учреждений и иных органов направлены представления, содержащие предложения об устранении выявленных в ходе проверок нарушений и недостатков, предложено возместить в бюджет неправомерно использованных средств, полученных из бюджета, в сумме 1102,3 тыс. руб., на момент составления отчета возмещено 71,0 тыс. руб.

В 2016 году проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета городского округа Подольск на реализацию мероприятий подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) и развитие музейного дела в городе Подольске» муниципальной программы «Культура города Подольска» за 2015 год, по результатам которой установлено:

- неправомерное перечисление МУК «Музей новейшей истории города Подольска» бюджетных средств в размере 1036,02 тыс. руб. на проведение противоаварийных работ (устройство временного освещения и закрытие оконных проемов главного дома и флигеля объекта культурного наследия «Усадьба фон – Мекк Н.Ф.»), монтаж временных ворот и калитки, проведение работ по устройству временного ограждения объекта культурного наследия «Усадьба фон – Мекк Н.Ф.» по объектам, расположенным по адресу: Московская обл., город Подольск, ул. Плещеевская, д.53, д.57, не числящихся на балансе учреждения;

- предоставление МУК «Подольский выставочный зал» в пользование муниципального имущества сторонним организациям без оформления договоров аренды и без получения согласия собственника имущества; отсутствие первичных документов, подтверждающих достоверность произведенных расчетов между учреждением и сторонней организацией за пользование муниципальным имуществом;

- недоперечисление учредителем средств субсидии на выполнение муниципального задания в размере 5 456,0 тыс. руб.;

- нарушения, связанные с формированием муниципального задания и отчетом о его выполнении (включение в отчетные показатели численности посетителей, напрямую не связанной с оказанием муниципальных услуг), соблюдением требований, предъявляемых к организации и ведению бухгалтерского учета (113,7 тыс. руб.), начислением заработной платы (1131,6 тыс. руб.).

По результатам проведенной проверки законности, результативности (эффективности и экономности) расходования средств субсидии на иные цели Муниципальным бюджетным учреждением «Историко-краеведческий музей города Климовска» устранены нарушения путем проведения дополнительных

работ по установке недостающего оборудования (светильников) на памятнике–монументе «Неизвестному солдату» по адресу: Московская область, город Климовск, ул. Железнодорожная на сумму 41,0 тыс. руб.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведена проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на осуществление полномочий по обеспечению условий для развития на территории городского округа физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организацию проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий городского округа. По результатам проверки выявлены признаки нецелевого использования бюджетных средств, предусмотренных Комитету по физической культуре и спорту на проведение массовых, официальных и спортивных мероприятий: бюджетные средства в размере 4 317,0 тыс. руб. использованы на оплату услуг по предоставлению залов в МУП «Спорт-Сервис» для проведения учебно-тренировочных занятий тренерами-преподавателями МУДО «СДЮСШОР «Космос» и МУДО «КДЮСШ «Пахра». Кроме того, Контрольно-счетной палатой отмечается, что в нарушение Федерального закона от 04.12.2007 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», Закона Московской области от 27.12.2008 № 226/2008-ОЗ «О физической культуре и спорте в Московской области» имеет место неправомерное использование средств местного бюджета на финансирование полномочий и расходных обязательств Московской области по обеспечению развития физической культуры и спорта инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в размере: 14516,1 тыс. руб. (2015 год –12087,6 тыс. руб.; 1 квартал 2016 года –2428,5 тыс. руб.).

3.2. Контроль использования бюджетных средств, направленных на снижение административных барьеров, повышения качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг

Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования средств, направленных на снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в муниципальном образовании «Городской округ Подольск Московской области» (параллельное с Контрольно-счетной палатой Московской области)». Объектами контрольного мероприятия являлись Администрация Городского округа Подольск, МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг». «Анализ софинансирования деятельности МФЦ из бюджетов тех уровней, услуги которых предоставляются в МФЦ» стал одним из существенных вопросов, рассмотренных в ходе проведения аудита.

Динамика изменения объема средств, выделенных на содержание МФЦ, в разрезе источников финансирования по годам (2014-2016 гг.) характеризуется следующими данными: наблюдается рост доли объема средств, выделенных из бюджета Городского (городского) округа Подольск на содержание МФЦ, с одновременным снижением доли объема средств, выделенных из бюджета Московской области. Так в 2014 году доля объема средств, выделенных из бюджета Городского (городского) округа Подольск, на содержание МФЦ составляла 49,3%, в 2015 – 63,5%, в 2016 – 100%.

При этом доля обращений заявителей за оказанием муниципальных услуг, оказываемых МФЦ, стремительно падает: 2014 год – 33,5%, 2015 год – 10%, 2016 год – 8,7%.

В результате в 2016 году 91,3% финансового обеспечения МФЦ, что составляет около 148 млн. руб., было выделено из бюджета Городского округа Подольск на предоставление МФЦ государственных услуг. В целях решения вопроса финансового обеспечения предоставления МФЦ государственных услуг Администрации Городского округа Подольск предложено обратиться в органы исполнительной власти Московской области.

В ходе проведения аудита установлены нарушения в сфере бухгалтерского учета в сумме: 6 220,7 тыс. руб., нарушения положений Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (16 случаев) и иные нарушения и недостатки.

3.3. Контроль использования бюджетных средств, направленных на охрану окружающей среды

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности охраны окружающей среды в Городском округе Подольск Московской области». Расходование средств бюджета на охрану окружающей среды осуществлялось в соответствии с подпрограммой № 5 «Экология и окружающая среда» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство и экология Подольска». Объектами контрольного мероприятия являлись Администрация Городского округа Подольск и Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству.

По результатам проверки Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству установлены следующие основные нарушения и недостатки:

- расходование средств бюджета на охрану окружающей среды в Городском округе Подольск осуществлялось при отсутствии на уровне муниципального образования перспективного комплексного плана озеленения Городского округа Подольск, правил создания, учета, содержания и охраны зеленых насаждений, количественного учета несанкционированных свалок, лесопарковых зон, что не

позволило определить не только перечень и объем необходимых работ, но и объем финансовых ресурсов для их осуществления;

- отсутствие инвентаризации объектов озеленения, а также достоверных данных о количестве зеленых насаждений и их характеристики привело к нарушению бухгалтерского и бюджетного законодательства, в том числе осуществлению затрат на текущее содержание объектов озеленения без учета их балансовой принадлежности;

- отдельные муниципальные контракты заключены ранее утверждения муниципальной программы и даты доведения лимитов бюджетных обязательств, что является нарушением статьи 219 БК РФ;

- посадочный материал не отвечал требованиям по качеству и параметрам установленным государственным стандартом (ГОСТ 24909-81 и изменениями к нему). Только одна выездная проверка объемов выполненных работ по договорам, заключенным с И.П. Давыдовой Н. И., показала, что часть саженцев не отвечает требованиям по качеству и параметрам, установленным государственным стандартом, высота саженцев менее требуемой, что привело к необоснованным расходам бюджета в размере 107,7 тыс.руб.;

- отсутствие учета и сведений о выданных и сданных (закрытых) порубочных билетах в целом по Городскому округу Подольск не позволяет определить количество вырубленных деревьев на территории Городского округа и подтвердить обоснованность расходования бюджетных средств на сумму 6300,0 тыс. руб.;

- несоблюдение требований законодательства в сфере бухгалтерского учета и отчетности на общую сумму 4619,6 тыс.руб.

Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству представлены документы, подтверждающие устранение выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений на общую сумму 2803,85 тыс. руб.

В 2016 году расходы бюджета на оказание услуг по стационарному наблюдению за уровнем загрязнения и выполнение работ по сбору, анализу и передаче экологической информации по Городскому округу Подольск составили 798,0 тыс. руб. В то же время отдельные полномочия по лабораторному контролю за качеством атмосферного воздуха осуществляет Территориальный отдел Управления Роспотребнадзора по Московской области. В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств на охрану окружающей среды, исключения возможного дублирования отдельных полномочий Роспотребнадзора, Администрации Городского округа Подольск предложено рассмотреть вопрос о целесообразности заключения договоров (контактов) целью которых является оказание услуг по стационарному наблюдению за уровнем загрязнения и оценке качества атмосферного воздуха, так как основу природоохранных мероприятий должна составлять деятельность, направленная на сохранение и восстановление

природной среды, рациональное использование и воспроизводство природных ресурсов и т.п.

Финансирование мероприятий Подпрограммы «Экология и окружающая среда» предусмотрено за счет средств бюджета Городского округа Подольск на 2016 год в размере 18500,0 тыс. руб., фактические расходы по состоянию на 01.07.2016 составили 13631,98 (73,7 %). В 2016 году не реализованы мероприятия, направленные на изготовление информационных продуктов экологической направленности (100,0 тыс.руб.), на разработку генеральной схемы очистки территории (450,0 тыс.руб.), на выполнение работ по содержанию и текущему ремонту плотин в деревнях Бяконтово, Потапово, Яковлеково (1000,0 тыс.руб.)

3.4. Контроль использования бюджетных средств, направленных на обеспечение безопасности жителей

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств на обеспечение безопасности жителей Городского округа Подольск Московской области». Расходование бюджетных средств осуществлялось в соответствии с муниципальной программой «Безопасность Подольска». Объектами контрольного мероприятия являлись Администрация Городского округа Подольск, МКУ «Подольск Спас».

Финансирование мероприятий программы «Безопасность Подольска» предусмотрено за счет средств бюджета Городского округа Подольск на 2016 год в размере 73504,0 тыс. руб., фактические расходы по состоянию на 01.10.2016 года составили 38124,22 тыс. руб. (51,9 %). Показатели, утвержденные муниципальной программой, выполняются.

При проведении конкурентных процедур при заключении отдельных муниципальных контрактов, заключенных Администрацией Городского округа Подольск в рамках мероприятий программы, экономия бюджетных средств составила 2,8 млн. руб. Отдельные муниципальные контракты заключены до даты доведения лимитов бюджетных обязательств, что является нарушением статьи 219 БК РФ.

Проверка показала, что в целом средства, выделенные из бюджета на обеспечение безопасности жителей Городского округа Подольск, расходуются эффективно и результативно. В ходе проведения контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения в сфере бухгалтерского учета и отчетности, нарушения сроков размещения планов-графиков закупок, сроков уплаты страховых взносов, случаи неэффективного использования закрепленного муниципального имущества и другие недостатки, не оказывающие существенного влияния на показатели реализации программы.

3.5. Контроль использования бюджетных средств, направленных на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездам к дворовым территориям многоквартирных домов

В целях реализации единого контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой совместно с Подольской городской прокуратурой в 2016 году проведен «Аудит эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области», направленных на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области». Объектом Контрольного мероприятия являлся Комитет по дорожному хозяйству и транспорту Администрации Городского округа Подольск. Расходование средств бюджета осуществлялось в соответствии с мероприятиями, предусмотренными муниципальной программой Городского округа Подольск «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Подольска». В ходе проведения контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки, основные из которых связаны с:

- достоверностью и полнотой учета объектов автомобильных дорог, пешеходных дорожек, тротуаров, мостовых сооружений, светофорных объектов, объектов ливневой канализации, числящихся в реестре муниципального имущества муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области»;

- отсутствием ряда муниципальных правовых актов (иных документов), регулирующих деятельность органов местного самоуправления в сфере использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности;

- формированием расходов бюджета Городского округа Подольск на капитальный ремонт (ремонт) и содержание автомобильных дорог местного значения (осуществляется в отсутствие утвержденных органами местного самоуправления правил расчета размера ассигнований на указанные цели и нормативов финансовых затрат, учитывающих необходимость приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог в соответствие с требованиями технических регламентов);

- формированием начальной (максимальной) цены контрактов - установлено завышение начальной (максимальной) цены контракта на общую сумму 494,5 тыс. руб.;

- необоснованно принятым объемом выполненных работ по МК от 25.05.2016 №41 с МУП «Подольский комбинат благоустройства» на общую сумму 38,8 тыс. руб., которые подлежат возврату в бюджет Городского округа Подольск;

- нарушением требований статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ в части изменения существенных условий контракта при его исполнении. Общая стоимость таких работ составила 767,1 тыс. руб.;

- расходом средств бюджета в размере 2 535,2 тыс.руб. на ремонт автомобильных дорог в микрорайоне Кузнечики Городского округа Подольск, не переданных в муниципальную собственность;
- искажением показателей бюджетной отчетности «Отчет о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128) на 01.10.2016 на 21 536,6 тыс.руб.

3.6. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, полноты и своевременности получения доходов от его использования

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Городского округа Подольск на реализацию полномочий органов местного самоуправления в сфере управления муниципальной собственностью, полноты и своевременности перечисления в бюджет Городского округа Подольск доходов, полученных от управления и распоряжения муниципальной собственностью за 9 месяцев 2016 года». Объект контрольного мероприятия – Комитет имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск. По результатам проверки сформулированы основные выводы:

- на момент проверки Реестр муниципального имущества не содержит полной и достоверной информации о наличии и стоимости муниципального имущества, находящегося в собственности Городского округа Подольск;

- несоблюдение Комитетом действующего законодательства в сфере защиты конкуренции, выразившееся в согласии на заключение договоров аренды, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества, не закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, без проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров, свидетельствует о неэффективном управлении муниципальным имуществом и возможных потерях доходов бюджета Городского округа Подольск от его использования;

- при проверке соблюдения Комитетом порядка реализации преимущественного права арендатора на приобретение арендуемого имущества установлены нарушения в части несоблюдения сроков, определенных статьей 9 Федерального закона № 159-ФЗ;

- в Комитете отсутствует полная и достоверная информация об имеющейся задолженности, сформировавшейся в сфере имущественных отношений в ликвидированных муниципальных образованиях по состоянию на 01.01.2016 год, в связи с чем Комитетом не проводится работа по начислению, учету, контролю, а также взысканию задолженности в доход бюджета Городского округа Подольск в размере 67 326,8 тыс. руб.;

- проверкой установлено несоответствие данных, отраженных в регистрах бухгалтерского учета данным аналитического учета по всем источникам доходов в

сфере управления имуществом (входящее сальдо на 01.01.2016 года, начисления за 9 месяцев 2016 года);

- начисление пеней и штрафов за несвоевременное перечисление платежей в бюджет Комитетом либо не производится, либо производится с нарушением условий заключенных договоров, что ведет к снижению поступлений в доход бюджета;

- по состоянию на 01.10.2016 года не оформлена передача имущества от Комитета в МКУ «Окружное имущество», что повлекло за собой неправомерное расходование Комитетом средств бюджета, предусмотренных на «Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления Городского округа Подольск» на общую сумму 118,3 тыс. руб.;

- установлены нарушения в сфере бухгалтерского учета и отчетности на общую сумму 413,7 млн. руб. В настоящее время отмеченные нарушения в сфере бухгалтерского учета устранены.

В ходе проверки установлены отдельные случаи ненадлежащего администрирования Комитетом доходов бюджета Городского округа Подольск в части выполнения функции администратора доходов по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним и отсутствие взаимодействия между подразделениями, ответственными за ведение аналитического и бухгалтерского учета, что повлекло за собой недостоверность показателей формируемой бухгалтерской (бюджетной) отчетности на 01.10.2016 и недополучение доходов бюджета.

4. Сведения об иных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты в 2016 году

4.1. Информационная деятельность

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

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности КСП размещает на своем официальном сайте информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах, а также сведения о работе Коллегии, рассмотренных на них вопросах и принятых решениях, иные сведения.

Итоги работы по отдельно взятым контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, проведенным Контрольно-счетной палатой в 2016 году,

обсуждаются на регулярных рабочих встречах с председателем Совета депутатов Городского округа Подольск, Главой муниципального образования, на заседаниях профильных комиссий Совета депутатов Городского округа Подольск.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты, отчеты о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях размещаются на официальном Интернет-сайте Контрольно-счетной палаты - www.ksp-podolsk.ru. Всего за отчетный период было размещено более 100 материалов и сообщений в средствах массовой информации (включая интернет (сайты), газеты, информационные сборники, телевидение).

В рамках официального сайта КСП создана Интернет-приемная, где каждый посетитель может сообщить об известных ему случаях неэффективного и/или нецелевого использования бюджетных средств и муниципального имущества.

4.2. Организационная работа

В отчетном периоде организационная работа была направлена на обеспечение эффективного функционирования Контрольно-счетной палаты, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также работы по направлениям деятельности и специализации сотрудников.

В основе организационного обеспечения деятельности - планирование работы Контрольно-счетной палаты посредством разработки и реализации годового плана, формирования и контроля за его исполнением, проведения еженедельных рабочих совещаний, обучения сотрудников в целях повышения их профессионального уровня, организации и осуществления кадрового, правового сопровождения деятельности Контрольно-счетной палаты, укрепления материально-технической базы учреждения.

В 2016 году в целях рассмотрения вопросов планирования и организации работы Контрольно-счетной палаты, совершенствования методов контрольной и экспертно-аналитической деятельности, рассмотрения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляла работу Коллегия Контрольно-счетной палаты.

В отчетном году подготовлено и проведено 14 заседаний Коллегии, на которых рассмотрены вопросы, в числе которых:

- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, принятие решений о направлении представлений, постановка и снятие с контроля предложений по устранению нарушений и недостатков;

- вопросы планирования деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном году, внесения изменений в план работы в 2016 году и формирования плана работы палаты на 2017 год;

- разработка и утверждение стандартов внешнего муниципального финансового контроля, методических рекомендаций.

Всего по результатам 14 заседаний Коллегии рассмотрено 88 вопросов по которым приняты соответствующие решения. Информация о заседаниях Коллегии, принятых решениях своевременно и оперативно размещалась на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

Особое внимание при организации работы в отчетном периоде уделялось вопросам взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Московской области, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов России, Комиссией по развитию внешнего муниципального финансового контроля при Счетной палате Российской Федерации.

При осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства Контрольно-счетная палата взаимодействует с Управлением Федерального казначейства по Московской области на предмет обмена информацией об операциях по исполнению бюджета муниципального образования.

В своей деятельности Контрольно-счетная палата осуществляет взаимодействие с Подольской городской прокуратурой. В отчетном периоде совместно с Подольской городской прокуратурой проведено одно контрольное мероприятие, четыре проверки проведены по поручениям городской прокуратуры.

В целях повышения профессионального уровня, обновления знаний муниципальных служащих палаты по ряду вопросов в установленной сфере деятельности в отчетном периоде была организована работа по повышению квалификации сотрудников Контрольно-счетной палаты. В 2016 году обучение на курсах повышения квалификации прошли обучение три сотрудника Контрольно-счетной палаты.

4.3. Методическое направление

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 Подольск Контрольно-счетная палата в своей деятельности руководствуется действующим законодательством, муниципальными правовыми актами Городского округа Подольск, стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

В Контрольно-счетной палате разработаны и утверждены 8 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 палаты - при

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

5. Выводы и основные задачи на 2017 год

Полномочия в сфере осуществления внешнего муниципального финансового контроля, возложенные на Контрольно-счетную палату и План работы Контрольно-счетной палаты на 2016 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 Подольск, использованием муниципального имущества.

Приоритетными направлениями на предстоящий год определены:

- дальнейшая реализация полномочия, предусмотренного Федеральным законом №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Бюджетным кодексом Российской Федерации по проведению аудита (проверки) эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования средств местного бюджета;

- осуществление обследований экономической обоснованности финансового обеспечения муниципальных заданий;

- комплексные проверки результативности расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ;

- усиление контроля, мониторинга за качеством администрирования доходов бюджета, выявление резервов их роста;

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

- проведение работы по разработке методических рекомендаций.