



СОВЕТ ДЕПУТАТОВ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

РЕШЕНИЕ

от 19 апреля 2018 г. № 46/3

Об Отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск за 2017 год

Рассмотрев Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск за 2017 год, в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 21.2 Положения о Контрольно-счетной палате Городского округа Подольск, утвержденного решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.12.2015 № 11/2 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск и утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Городского округа Подольск»,

Совет депутатов Городского округа Подольск решил:

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск за 2017 год принять к сведению (прилагается).
2. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на Председателя Совета депутатов Городского округа Подольск (Машков Д.Н.).

**Председатель Совета депутатов
Городского округа Подольск**

Д.Н. Машков



**Отчет о деятельности
Контрольно-счетной палаты Городского округа
Подольск за 2017 год**

Подольск
2018

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск за 2017 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 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.

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.

Для обеспечения сбалансированности, комплексности и достаточности контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также востребованности их результатов, в основу плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 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 и Подольской городской Прокуратуры.

Основными задачами Контрольно-счетной палаты на 2017 год являлись:

- развитие системы оперативного анализа и контроля исполнения городского бюджета;
- анализ рисков в системе бюджетного планирования и прогнозирования;
- усиление контроля за качеством администрирования доходов бюджета и эффективностью бюджетных расходов;
- проведение аудита в сфере закупок, в том числе анализ и оценка достижения целей осуществления закупок за счет средств бюджета города;
- анализ долговой политики и эффективности использования долговых инструментов; контроль состояния муниципального долга.

Выполнение поставленных на 2017 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 финансового контроля. Основным инструментом для этого стала активизация работы по переходу от финансового аудита к аудиту эффективности, проведение аудита в сфере закупок.

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

В 2017 г. осуществлялось исполнение бюджетных полномочий в области внешнего финансового контроля, которыми наделена Контрольно-счетная палата, без реализации которых невозможно обсуждение и принятие проектов бюджетов и их корректировок, а также утверждение отчетов об их исполнении.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведена проверка годового отчета об исполнении бюджета Городского округа Подольск за 2016 год, внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета за 2016 год.

В целях реализации статьи 268.1 Бюджетного кодекса РФ в 2017 году Контрольно-счетной палатой осуществлялся ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета города (оперативный анализ исполнения бюджета), по результатам которого направлялись заключения в Совет депутатов Городского округа Подольск и Главе Городского округа Подольск.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты в 2017 году, приведены в следующей таблице:

Основные показатели	2017 год
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	38
- контрольных	15
-экспертно-аналитических	23
Количество подготовленных экспертных заключений	72
Объем проверенных средств, млн.руб.	7373,0
Количество проверенных учреждений	58
Выявлено нарушений и недостатков, млн.руб., из них	103,9
- нецелевое использование	0,5
- ущерб	37,0
- неэффективное использование	92,5
Предложено устранить нарушений и недостатков, млн.руб.	91,9
Устранено нарушений и недостатков, млн.руб.	6,4
Количество подготовленных материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических материалов	55
Количество предложений по совершенствованию нормативной правовой базы муниципального образования	42
Количество направленных представлений и предписаний	30
Дано предложений по устранению выявленных нарушений	186
Количество направленных информационных писем	17
Количество составленных протоколов об административных правонарушениях	17
Количество материалов, переданных в правоохранительные органы	22
Проведено заседаний Коллегии КСП	16

В целях обеспечения надлежащего контроля за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом, Контрольно-счетная палата в 2017 году провела 38 мероприятий внешнего финансового контроля, в том числе:

- 15 контрольных мероприятий (в том числе 3 аудита эффективности использования бюджетных средств);
- 23 экспертно-аналитических мероприятия.

Подготовлено 72 экспертных заключения по документам и материалам, направленным в Контрольно-счетную палату для проведения экспертизы муниципальных правовых актов.

Муниципальные учреждения, Администрация Городского округа Подольска и ее структурные подразделения (включая ликвидационные комиссии) становились объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 58 раз.

Объем проверенных бюджетных средств составил 7373,0 млн. руб., выявлено нарушений и недостатков на сумму 103,9 млн.руб., из которых 66,9 млн.руб. – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, 9,2 млн.руб. – нарушения при формировании и исполнении бюджетов, 2,1 млн.руб. – нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, 20,3 млн.руб. – нарушения при осуществлении закупок. Устранено нарушений на сумму 6,4

млн.руб. Выявлено неэффективное использование средств бюджета на сумму – 91,9 млн. руб., нецелевое использование бюджетных средств 0,5 млн.руб.

Классификация нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в 2017 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 Подольск и Глава Городского округа Подольск, которым направлены в общей сложности 55 материалов (отчетов, заключений). Отчеты и заключения по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям были рассмотрены на расширенных заседаниях Коллегии Контрольно – счетной палаты совместно с заместителями Главы Городского округа Подольск, членами профильных комиссий Совета депутатов и представителями структурных подразделений Администрации города.

Руководителям проверяемых и вышестоящих организаций направлены 2 предписания и 28 представлений. Кроме того, в исполнительно-распорядительные органы направлено 17 информационных писем о нарушениях и недостатках, относящихся к их компетенции.

Материалы Контрольно-счетной палаты содержали 186 предложений по совершенствованию деятельности органов местного самоуправления, устранению выявленных нарушений, тщательному разбору причин, повлекших нарушения, и привлечению к ответственности должностных лиц (75% из которых исполнено, остальные остаются на контроле). С учетом выводов и предложений, сформулированных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, органами местного самоуправления рассмотрены 42 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 4 человека.

По предложениям Контрольно-счетной палаты муниципальными учреждениями и органами местного самоуправления восстановлено в бюджет города 1548,6 тыс. руб.

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в тесном взаимодействии со всеми органами местного самоуправления, надзорными, правоохранительными, финансовыми, контролирующими и иными органами и организациями.

Хотелось бы отметить достаточно конструктивную работу структурных подразделений Администрации Городского округа Подольск и Совета депутатов Городского округа Подольск по заключениям Контрольно-счетной палаты. Часть замечаний и предложений учитываются непосредственно при принятии проектов

решений, в отдельных случаях рекомендации Контрольно-счетной палаты находят отражение при внесении последующих изменений в правовые акты города.

В соответствии с принципом гласности внешнего муниципального финансового контроля, в СМИ и на сайтах в сети «Интернет» размещались публикации о деятельности Контрольно-счетной палаты.

В 2017 году, в связи с изменением действующего законодательства, внесены изменения в Положение о Контрольно-счетной палате и Порядок осуществления полномочий Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск по внешнему муниципальному финансовому контролю.

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 внешнего финансового контроля наделены полномочиями по составлению протоколов об административных правонарушениях по отдельным статьям КоАП РФ. В отчетном периоде составлено 17 протоколов по которым мировыми судьями принято решение о назначении наказания в виде административного штрафа на общую сумму 173,1 тыс.руб.

В целях методического обеспечения деятельности совершенствовалась система стандартов КСП, разрабатывались единые подходы к проведению аудита в сфере закупок, контролю за ходом и итогами реализации, а также к оценке нарушений и недостатков, выявленных при осуществлении контрольных мероприятий.

Подробная информация о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2017 году представлена в соответствующих разделах настоящего отчета.

2. Проведение экспертно-аналитических мероприятий

В 2017 году Контрольно-счетной палатой проведено 23 экспертно-аналитических мероприятия, подготовлено 72 экспертных заключения. 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 2017 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 отчета об исполнении бюджета Городского округа Подольск и подготовлено заключение на проект решения Совета депутатов Городского округа Подольск об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2016 год.

Заключения на отчет об исполнении бюджета формировались с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, для проведения которой в Контрольно-счетную палату представлена годовая бюджетная отчетность за 2016 год всех главных распорядителей бюджетных средств. По результатам проведенной проверки подготовлено и направлено 13 заключений, 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 рекомендации ГРБС. За допущенные нарушения должностные лица 5 Главных распорядителей бюджетных средств привлечены к административной ответственности.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 г. предоставила достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бюджетной отчетности и ее соответствия во всех существенных аспектах нормативным актам, регулирующим бюджетный учет и отчетность в Российской Федерации.

В 2017 году Контрольно-счетной палатой осуществлялся ежеквартальный мониторинг за исполнением бюджета, по результатам которого подготовлено 3 заключения.

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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденный решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 15.12.2016 № 27/12;

1 заключение на проект решения Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов Администрации предлагалось:

- внести изменения в Прогнозный план приватизации недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Городской округ Подольск» на 2018 год, дополнив план объектами, подлежащими приватизации в 2019-2020 годах;

- внести изменения в проект решения о бюджете путем присвоения уникальных кодов целевых статей расходов бюджета по каждому виду публичных

нормативных обязательств, относящихся к мероприятиям по социальной поддержке населения и по созданию условий для оказания медицинской помощи;

- муниципальные программы привести в соответствие с решением Совета депутатов Городского округа Подольск «О бюджете Городского округа Подольск на 2018 год и плановый период 201 и 2020 годов» не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Особое внимание в 2017 году уделено предоставлению налоговых и иных льгот и преимуществ. Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности». Проведенная оценка выявила нарушения Положения о льготном налогообложении в части соблюдения сроков предоставления налогоплательщиками отчетов об использовании средств, высвобожденных в результате использования налоговых льгот. Оценка эффективности предоставления налоговых льгот не проводилась, что негативно сказывается на формировании проекта бюджета и снижает эффективность проводимой органами исполнительной власти муниципального образования налоговой и бюджетной политики. Проверкой предоставления преференций установлены случаи использования муниципального имущества без заключения договоров и предоставления преференций, а также нарушения сроков договоров. Оценка эффективности предоставляемых муниципальных преференций в муниципальном образовании не проводилась и механизм оценки эффективности предоставляемых муниципальных преференций не предусмотрен нормативными документами, что не способствует привлечению в местные бюджеты дополнительных доходов и сокращению размера дефицита бюджета. По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой предложено Администрации:

- разработать Порядки оценки эффективности налоговых льгот и преференций с учетом цели их предоставления и ожидаемых результатов от их использования;

- не допускать согласования налоговой льготы по отчетам, предоставленным налогоплательщиками после срока, установленного п. 5.2 Положения о льготном налогообложении;

- не допускать случаи использования муниципального имущества без заключения договоров и предоставления преференций;

- по итогам 2017 года провести оценку эффективности налоговых льгот и преференций и принять решение об отмене неэффективных и др.

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 72 заключения на проекты муниципальных правовых актов, из них 40 заключений на проекты муниципальных программ.

По результатам проведенных экспертиз проектов муниципальных программ в адрес заказчиков муниципальных программ направлено ряд замечаний и предложений, 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 2017 году Контрольно-счетной палатой проведено обследование реализации муниципальных программ за 1 полугодие 2017 года, в ходе которого были проанализированы показатели отчетов об исполнении муниципальных программ за 1 полугодие 2017 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 следующие рекомендации:

- внести изменения в сводный оперативный отчет о ходе реализации муниципальных программ Городского округа Подольск по состоянию на 01.07.2017 года в части приведения в соответствие плановых и фактических показателей по МП «Социальная защита», «Развитие ЖКХ, благоустройства и экология Подольска», «Культура Подольска». Отчет, с учетом внесенных

изменений, разместить на официальном сайте Администрации Городского округа Подольск;

- усилить контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ Городского округа Подольск;

- при разработке и исполнении муниципальных программ Городского округа Подольск соблюдать требования, установленные Порядком, утвержденным Постановлением Главы Городского округа Подольск от 11.01.2016 № 1-П;

- не нарушать требований ст.179 Бюджетного Кодекса РФ в части приведения объема финансового обеспечения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете.

В отчетном периоде 3 экспертно-аналитических мероприятия проведено по обращениям граждан.

1. Проанализировано решение вопроса местного значения по участию муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области» в осуществлении мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных, обитающих на территории городского округа. По результатам проведенного мероприятия установлены нарушения законодательства в части срока содержания в приюте отловленных животных, определенных в контракте. Вместе с тем, анализ представленных документов позволяет сделать вывод о целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности бюджетных расходов, связанных с реализацией мероприятий по решению вопроса по осуществлению мероприятий по отлову безнадзорных животных, обитающих на территории городского округа. Проведенный в рамках данного мероприятия аудит в сфере закупок не выявил нарушений 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».

2. Проведена проверка законности, полноты и своевременности перечисления в бюджет Городского округа Подольск доходов, полученных от управления и распоряжения муниципальной собственностью по адресу: 142117, Московская область, Городской округ Подольск, г. Подольск, ул. Садовая, д. 2, в 2016 году и текущем периоде 2017 года. По результатам мероприятия Комитетом по имуществу и земельным отношениям предъявлена претензия ООО «ВМК МЕМОРИАЛ» с требованием перечислить в бюджет Городского округа Подольск недополученный доход в размере 44 526,7 руб. Денежные средства перечислены в полном объеме. Также, в адрес Комитета по имуществу направлено представление об усилении контроля за использованием по назначению имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области» и решении вопроса о сдаче в аренду нежилого помещения, находящегося в собственности муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области», и прилегающей территории.).

3. Проведена проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2016 году и текущем периоде 2017 года на проведение ремонтных работ автомобильных дорог по адресам: Московская область, Городской округ Подольск, г. Подольск, улица Плещеевская и Цементный проезд. Проверкой документов, подтверждающих выполнение работ, установлено, что в Комитете по отдельным муниципальным контрактам отсутствуют проекты выполнения работ, графики выполнения работ и фотофиксация к актам на скрытые работы. Кроме того, установлены недостатки в части заполнения журналов производства работ, актов на скрытые работы. Отсутствует акт начала выполнения работ по этапу «Проезд Цементный» по муниципальному контракту от 20.06.2017 № 47 с ООО «Облстрой». Кроме того, установлены признаки нарушения требований ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: не направлена или несвоевременно направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, информация по заключенному муниципальному контракту. Материалы по нарушению направлены в уполномоченный орган.

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 42 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 2017 году Контрольно-счетной палатой проведены 15 контрольных мероприятий, из них 3 аудита эффективности использования бюджетных средств, которыми было охвачено 18 объектов контроля, в том числе в отношении:

- Комитета по образованию;
- Комитета по физической культуре и спорту,
- Комитета по строительству и архитектуре,

а также в отношении следующих муниципальных учреждений, предприятий:

- МБУ «ДК «Машиностроитель»;
- МУДО СДЮСШОР «Лидер»;
- МБУ «Парк культуры и отдыха «Дубрава»;
- МБУ «Детский парк культуры и отдыха»;
- МБУ «Дом культуры имени 1 Мая»;
- МБУ «Дом культуры имени Карла Маркса»;

- МОУ Дубровицкая средняя общеобразовательная школа имени Героя России А.Г. Монетова;
- МОУ «Лицей №5»;
- МБДОУ ЦРР – детский сад № 5 «Радуга»;
- МБДОУ ЦРР – детский сад № 18 «Аленький цветочек»;
- МАУ «Подольск-Сервис»;
- МАУ «Информационное агентство «Голос Подольска»;
- МУП «Управляющая компания «Лаговское»;
- ОАО «Рязаново».

По результатам проведенных в проверяемых органах и организациях контрольных мероприятий составлено 20 актов.

При проведении контрольных мероприятий общий объем проверенных средств за 2017 год составил 7373,0 млн.руб. Контролем за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Городского округа Подольск были охвачены следующие направления:

3.1. Контроль использования бюджетных средств, направленных на социальную сферу.

В 2017 году по данному направлению проведено 10 контрольных мероприятий.

В отчетном периоде большое внимание уделено контролю за реализацией мероприятий подпрограммы «Развитие парковых территорий, парков культуры и отдыха» муниципальной программы «Культура Подольска». Проведены проверки в муниципальных бюджетных учреждениях: «Парк культуры и отдыха «Дубрава» и «Детский парк культуры и отдыха». К основным нарушениям и недостатками, выявленным в ходе проведенных мероприятий можно отнести следующие:

- нарушения в сфере бухгалтерского учета и отчетности на общую сумму 21 683,8 тыс. руб.;
- нарушения, связанные с соблюдением порядка формирования муниципального задания и его финансового обеспечения на сумму 8 034,5 тыс. руб.;
- нарушения Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";
- субсидия на иные цели предусматривалась учреждениям без указания их целевого назначения.

Так, например, субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, предусмотренные в 2017 году МБУ «Детский парк культуры и отдыха» в размере 687,5 тыс. руб. не имеют цели их направления. На момент проверки часть субсидии направлена на погашение кредиторской задолженности за 2016 год.

Нарушения Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ, выявленные в ходе проверки, повлекли за собой применение мер административной ответственности в отношении МБУ «Парк культуры и отдыха «Дубрава».

По результатам проведенных проверок парков культуры и отдыха в адрес проверяемых учреждений и иных органов направлены представления, содержащие предложения об устранении выявленных в ходе проверок нарушений и недостатков.

Отдельными контрольными мероприятиями охвачены учреждения сферы культуры клубного типа. Проведена плановая проверка МБУ «ДК «Машиностроитель». Существенным нарушением, повлекшим за собой применение мер административной ответственности, стало несоблюдение учреждением Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». В результате размещения в здании учреждения торговых автоматов без оформления договоров аренды учреждением нанесен ущерб бюджету Городского округа Подольск в размере 33,0 тыс. руб. Установлено необоснованное завышение расходов за уборку и санитарное содержание территории Дома культуры на сумму 19,0 тыс. руб.

По обращению депутата Совета депутатов Городского округа Подольск проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Городского округа Подольск и иных источников, предусмотренных муниципальному бюджетному учреждению «Дом культуры имени 1 Мая» на оплату труда в 2017 году. В ходе проверки установлены нарушения по оплате труда работников учреждения на общую сумму 53,8 тыс. руб., которые предложено устранить, и неэффективные расходы бюджета на сумму 268,0 тыс. руб.

По обращению граждан проведена проверка использования муниципального имущества Муниципального учреждения культуры «Дом культуры имени Карла Маркса» за 2016 год и первое полугодие 2017 года. В ходе проверки установлены неучтенные в бухгалтерском учете основные средства на сумму 246,4 тыс. руб., неправильно учтенный земельный участок стоимостью 31 254,5 тыс. руб. По результатам проверки предложено устранить нарушения в бухгалтерском учете и обеспечить эффективное использование земельного участка, предоставленного Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование.

В сфере физической культуры и спорта проведен Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2016 году и текущем периоде 2017 года на реализацию основного мероприятия 1 «Увеличение количества жителей городского округа Подольск Московской области, систематически занимающихся физической культурой и спортом» подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Подольске» муниципальной программы

Городского округа Подольск «Спорт Подольска» на объекте Комитет по физической культуре и спорту Администрации Городского округа Подольск.

По итогам проведения аудита установлены отдельные нарушения, связанные с финансовым обеспечением муниципального задания подведомственных учреждений, расходованием средств бюджета на участие в соревнованиях. Эффективность подпрограммы I «Развитие физической культуры и спорта в Подольске» муниципальной программы Городского округа Подольск «Спорт Подольска» за 2016 год - удовлетворительная.

Удовлетворительный уровень эффективности подпрограммы связан с недофинансированием следующих запланированных мероприятий:

- «Проведение массовых, официальных физкультурных и спортивных мероприятий среди различных групп населения Городского округа Подольск по видам спорта, в том числе направление спортсменов и сборных команд для участия в соревнованиях различного уровня в соответствии с ежегодно утвержденным Календарным планом физкультурных и спортивных мероприятий Комитета по физической культуре и спорту Администрации Городского округа Подольск» - 7791,08 тыс. руб. (план-15385,0 тыс. руб., исполнено-7593,92 тыс. руб. или 49,4% от предусмотренного объема финансирования;

- «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений физической культуры и спорта» - 35162,58 тыс. руб. (план - 227235,0 тыс. руб., исполнено-192072,42 тыс. руб. или 84,5% от предусмотренного объема финансирования;

- «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений физической культуры и спорта» - 8910,09 тыс. руб. (план - 13075,0 тыс. руб., исполнено - 4164,91 тыс. руб. или 31,9% от предусмотренного объема финансирования;

- «Поэтапное внедрение Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) в Городском округе Подольск (обеспечение деятельности центров тестирования, организация тестирования населения; приобретение инвентаря, оборудования, монтаж и установка оборудования)» - 2583,41 тыс. руб. (план - 2718,0 тыс. руб., исполнено - 134,59 тыс. руб. или 5% от предусмотренного объема финансирования.

По результатам проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2016 году и текущем периоде 2017 года на обеспечение деятельности МУДО СДЮСШОР «Лидер» в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Спорт Подольска» установлены нарушения, связанные с бухгалтерским учетом произведенных активов (земельного участка), недвижимого имущества, полученного в пользование, повлекшими за собой составление недостоверной отчетности учреждения. Кроме того, в проверяемом периоде учреждением произведены расходы на оплату труда работников, оказывающих медицинские услуги, не предусмотренные учредительными документами. Данное нарушение квалифицировано как нецелевое использование средств, полученных из бюджета, в размере 481,3 тыс. руб. и составлен протокол об административном нарушении.

В сфере образования проверено 4 бюджетных учреждения (2 общеобразовательные школы, 2 детских сада). К однотипным нарушениям, выявленным в ходе проверки следует отнести несоблюдение положений Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», иных подзаконных актов, регулирующих бухгалтерский учет бюджетных учреждений, в частности:

- оформления каждого факта хозяйственной жизни первичными учетными документами;
- списания и аналитического учета материальных запасов;
- проведения инвентаризации нефинансовых активов, определения принадлежности выявленного имущества, постановки на учет установленных проверкой не учтенных основных средств;
- правильности отражения в регистрах бухгалтерского учета сведений, содержащихся в первичных учетных документах;
- ведения аналитического учета нефинансовых активов и правильности отражения их на счетах (балансовых и забалансовых) бухгалтерского учета;
- учета бланков строгой отчетности;
- учета использования рабочего времени;
- правильности отражения сумм кредиторской задолженности.

Так, например, проверкой кредиторской задолженности по договорам на осуществление функций строительного контроля, числящейся в МОУ «Лицей №5», установлено принятие к бухгалтерскому учету не имеющих место фактов хозяйственной жизни на общую сумму 225,5 тыс. руб. Во всех проверенных учреждениях не приняты к учету акты выполненных работ за декабрь 2016 года. Выявленные нарушения повлекли за собой недостоверные данные о финансово – экономических результатах деятельности учреждений, отраженных в бухгалтерской отчетности.

В ходе проверок установлены нарушения, связанные с необоснованным начислением заработной платы работникам учреждений на общую сумму 3 142,5 тыс. руб.

3.2. Контроль за расходами средств бюджета Городского округа Подольск на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, контроль за управлением и распоряжением муниципальной собственностью.

В 2017 году по данному направлению проведен Аудит эффективности использования средств бюджета Городского округа Подольск, выделенных на бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности. Проверкой охвачены инвестиции направленные на снижение доли обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, занимающихся во вторую смену, в частности на реализацию мероприятия «Проектирование, строительство, реконструкция и модернизация объектов общего образования».

В ходе проведения аудита проверены документы по исполнению муниципальных контрактов на капитальные вложения в строительство следующих объектов:

- Общеобразовательная школа на 825 ученических мест с пристройкой для дополнительного образования на 275 мест и спортивным ядром, ШЗ по адресу: Московская область, городской округ Подольск, микрорайон Кузнечики, ул. Генерала Стрельбицкого, 5а;

- Общеобразовательная школа на 825 ученических мест с пристройкой для дополнительного образования на 275 мест и спортивным ядром, Ш5 по адресу: Московская область, городской округ Подольск, микрорайон Кузнечики, ул. Генерала Стрельбицкого, 11.

Типичными нарушениями и недостатками при исполнении контрактов явились нарушение в части соблюдения сроков выполнения работ, несоответствие документов формам, установленным контрактом, отсутствие подписей на части документов, отсутствие части документов (например, журнал авторского надзора и др.)

В ходе проверки установлено, что в распределении цены контракта от 15.06.2016 №16-211 с ООО «Триумф» на строительство школы ШЗ необоснованно завышена стоимость работ (затрат) по строительству ИТП на 2016-2017г.г. на общую сумму 4926,0 тыс. руб. Кроме того, по актам выполненных работ фактическая стоимость отдельных видов выполненных работ ниже стоимости, установленной в распределении цены контракта на общую сумму 5 886,5 тыс. руб. Контрольно-счетной палатой предложено привести в соответствие цену Муниципального контракта 15.06.2016 №16-211 с ООО «Триумф» и фактически произведенные расходы в рамках реализации указанного муниципального контракта с учетом дополнительного соглашения от 20.06.2016 №1-16 «Распределение цены муниципального контракта...»

Также, проверкой было установлено, что в 2016 году МКУ «Градостроительное управление» использовалось искусственное дробление закупок при приобретении товаров. Так, МКУ было заключено несколько контрактов у единственного поставщика на приобретение одного и того же вида товаров без проведения конкурентных процедур, что является нарушением требований статьи 8 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Еще одной темой Аудита в области инвестиций была определена эффективность использования бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 2 «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» Муниципальной программы Городского округа Подольск «Жилище» в 2016 году и на реализацию мероприятий Подпрограммы 2 «Переселение граждан из многоквартирных жилых домов, признанных аварийными в установленном

законодательством порядке» Муниципальной программы Городского округа Подольск «Жилище» в 1 квартале 2017 года. Проверка данного вопроса существенных нарушений и недостатков не выявила.

В 2017 году Контрольно-счетной палатой проведена проверка эффективного использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и хозяйственной деятельности ОАО «Рязаново». В ходе анализа финансового состояния ОАО «Рязаново» было установлено, что значительное отрицательное влияние на финансовое состояние Общества сыграло заключение договоров в 2012-2013 годах о переводе долга от МУП «Управляющая компания» на сумму порядка 34 млн.руб. Проверкой установлено, что в проверяемом периоде предприятием допущены существенные нарушения требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», что повлекло за собой недостоверные данные в отчетности предприятия. По итогам проверки составлен протокол о привлечении к административной ответственности.

Проверка эффективного использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и правильности исчисления, своевременности и полноты поступления в 2016 году и текущем периоде 2017 года в бюджет Городского округа Подольск доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП Городского округа Подольск «Управляющая компания «Лаговское» установила существенные нарушения в части перечисления в бюджет Городского округа Подольск поступлений по социальному найму жилых помещений. Общая сумма задолженности предприятия перед бюджетом по платежам за социальный найм составила 10,5 млн.руб. Кроме того, установлено нарушения связанные с перечислением части прибыли предприятия в бюджет Городского округа Подольск на сумму 200,0 тыс.руб. Контрольно-счетной палатой направлено представление МУП «Лаговское» с предложением перечислить указанные средства в бюджет.

3.3. Контроль за расходами средств бюджета Городского округа Подольск, предусмотренных на средства массовой информации.

В 2017 году по указанному направлению Контрольно-счетной палатой проведен Аудит реализации и эффективности мероприятий по формированию открытости и прозрачности деятельности исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления. В ходе проведения аудита составлены акты и направлены объектам проверки. Результаты проведенного аудита, выводы, предложения по устранению нарушений будут сформулированы в 2018 году и направлены дополнительно.

4. Сведения об иных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты в 2017 году.

4.1. Информационная

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 города в 2017 году, председатель КСП обсуждает 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 КСП ГО Подольск – www.ksp-podolsk@bk.ru. Всего за отчетный период было размещено 148 материалов и сообщений в СМИ (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

В отчетном периоде организационная работа была направлена на обеспечение эффективного функционирования КСП, 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 палаты в целях повышения их профессионального уровня, организации и осуществления кадрового, правового сопровождения деятельности Контрольно-счетной палаты, укрепления материально-технической базы учреждения.

В 2017 году в целях повышения эффективности работы Контрольно-счетной палаты, рассмотрения организационных и текущих вопросов осуществляла работу Коллегия Контрольно-счетной палаты.

В отчетном году подготовлено и проведено 15 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 2017 году и формирования плана работы палаты на 2018 год;
- разработка и утверждение стандартов внешнего муниципального финансового контроля, методических рекомендаций.

Всего по результатам 15 заседаний Коллегии рассмотрено 69 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.

Кроме того, в своей деятельности Контрольно-счетная палата осуществляет активное взаимодействие с Подольской городской прокуратурой. В отчетном периоде проведены четыре проверки 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 2017 году переподготовку на курсах повышения квалификации прошел 1 сотрудник Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск.

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 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 Городского округа Подольск 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.

В 2018 году работа по внедрению и совершенствованию стандартов внешнего муниципального финансового контроля будет продолжена.

5. Выводы и основные задачи на 2018 год.

Задачи, определенные полномочиями Контрольно-счетной палаты и Планом работы на 2017 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 и Бюджетным кодексом РФ по проведению аудита (проверки) эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования средств бюджета Городского округа Подольск;

- 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;

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

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

- 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;

- мониторинг реализации в Городском округе Подольск приоритетных проектов;
- проведение работы по разработке методик, обобщению информации и внедрению стандартов финансового контроля;
- совершенствование уровня квалификации сотрудников Контрольно-счетной палаты.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Городского округа Подольск

Г.Е. Соловьев