



**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
НАРО-ФОМИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

РЕШЕНИЕ

от 24.03.2018 № 22/15

г. Наро-Фоминск

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Наро-Фоминского городского округа за 2017 год

В соответствии с пунктом 9.4. Положения о Контрольно-счетной палате Наро-Фоминского городского округа, рассмотрев Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Наро-Фоминского городского округа за 2017 год, Совет депутатов Наро-Фоминского городского округа **решил:**

Принять к сведению Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Наро-Фоминского городского округа за 2017 год.

**Председатель
Совета депутатов Наро-Фоминского
городского округа**



В.В. Андронов

000158

Отчет
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Наро-Фоминского городского округа за 2017 год

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Наро-Фоминского городского округа за 2017 год подготовлен 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» и статьей 9.4. Положения о Контрольно-счетной палате Наро-Фоминского городского округа, утвержденного решением Совета депутатов от 10.10.2017 №11/4 (далее - Положение о Контрольно-счетной палате).

В отчете отражены результаты деятельности Контрольно-счетной палаты Наро-Фоминского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) по выполнению задач и реализации полномочий, определенных федеральным законодательством и правовыми актами Наро-Фоминского городского округа.

1. Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты

Деятельность Контрольно-счетной палаты основывается на федеральных законах «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетном кодексе Российской Федерации, Положении о Контрольно-счетной палате, муниципальных правовых актах Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа, стандартах внешнего муниципального финансового контроля.

В период с октября по декабрь 2017 года Советом депутатов Наро-Фоминского городского округа приняты следующие муниципальные правовые акты по вопросам организации и деятельности Контрольно-счетной палаты: решением от 10.10.2017 № 11/4 утверждено новое Положение о Контрольно-счетной палате, решением от 07.12.2017 № 23/9 утвержден Порядок осуществления полномочий Контрольно-счетной палаты по внешнему муниципальному финансовому контролю, решением от 14.12.2017 № 21/10 утверждена штатная численность и структура Контрольно-счетной палаты.

Являясь постоянно действующим муниципальным органом внешнего муниципального финансового контроля, Контрольно-счетная палата в 2017 году осуществляла законодательно установленные полномочия в отношении органов местного самоуправления Наро-Фоминского муниципального района и поселений, подведомственных им муниципальных органов и муниципальных учреждений, основываясь на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

При осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой уделялось внимание предотвращению бюджетных потерь, финансовых и иных нарушений бюджетного законодательства, для чего установлен контроль за взысканием причиненного бюджету ущерба, достоверности бюджетной отчетности и выработке мер по предотвращению подобных нарушений в дальнейшем.

В 2017 году Контрольно-счетная палата осуществляла постоянный контроль за исполнением предписаний и представлений, реализацией предложений и рекомендаций объектами контроля.

Контрольно-счетная палата придерживается принципа информационной открытости перед обществом. О результатах проведенных мероприятий и принятых мерах Контрольно-счетная палата систематически направляла информацию Главам муниципальных образований, в Советы депутатов, Руководителю Администрации Наро-Фоминского муниципального района, в органы Администрации района, а также размещала в газете «Основа», на своей странице официального сайта Администрации Наро-Фоминского муниципального района (органов местного самоуправления Наро-Фоминского городского округа), на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов.

Согласно мониторингу, проведенному Комиссией по этике Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области, по итогам 2017 года Контрольно-счетная палата вошла в число лучших контрольно-счетных органов Московской области по информационному отражению своей деятельности в открытом доступе в сети Интернет.

Контрольно-счетная палата осуществляла взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Московской области, Наро-Фоминской городской прокуратурой, депутатами.

В течение 2017 года в Контрольно-счетной палате работали на постоянной основе семеро сотрудников. Все сотрудники повысили квалификацию по программе стационарного обучения в НИИ Счетной палаты РФ, а также в форме дистанционного обучения в федеральных учреждениях.

Действия должностных лиц и результаты деятельности Контрольно-счетной палаты по проведенным мероприятиям в 2017 году не обжаловались.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2017 году осуществлялась в соответствии с Планом работы на 2017 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 26.12.2016 № 74 с изменениями, внесенными в течение года.

2. Основные итоги деятельности за 2017 год

Общие итоги

В результате 94-х проведенных в 2017 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой выявлено 100 нарушений на общую сумму 27 140,7 тыс. рублей, в том числе:

42 нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 23 230,3 тыс. рублей

26 нарушений в сфере закупок – 3 766,4 тыс. рублей

23 нарушения при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бюджетной отчетности - 144 тыс. рублей,

9 нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.

По итогам проведенных мероприятий Контрольно-счетной палатой направлено руководителям объектов контроля 4 предписания, 18 представлений, 18 информационных писем, в которых содержатся требования об устранении нарушений и рекомендации об устранении причин и условий, способствовавших нарушениям, о привлечении к материальной, дисциплинарной и иной ответственности виновных лиц.

Выполнено в 2017 году полностью 15 представлений и 2 предписания, остальные выполнены частично и остаются на контроле до возмещения материального ущерба.

В 2017 году устранено выявленных нарушений на сумму 5683,8 тыс. рублей, в том числе возмещено в бюджеты денежными средствами 942,1 тыс. рублей, выполненными работами 8,4 тыс. рублей.

Предотвращено необоснованных бюджетных расходов на сумму 4 733,3 тыс. рублей.

36 руководителей и работников привлечены к дисциплинарной ответственности и (или) депремированы.

5 работников привлечены к материальной ответственности в связи с причинением материального ущерба.

По событиям административных правонарушений Контрольно-счетной палатой составлены 6 административных протоколов, которые направлены для рассмотрения в суд и Министерство имущественных отношений Московской области. В результате 3 должностных лица привлечены к административной ответственности, общая сумма штрафа составила 42 тыс. рублей.

8 информационных писем об административных правонарушениях в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд направлены Контрольно-счетной палатой в Главное контрольное управление Московской области для привлечения к административной ответственности. 2 работника органов местного самоуправления оштрафованы на сумму 40 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой в десяти случаях предложено принять или внести изменения в действующие муниципальные правовые акты органов местного самоуправления по вопросам регулирования бюджетного процесса, совершенствования оплаты труда в муниципальных учреждениях, управления муниципальным имуществом. Рекомендации выполнены.

По итогам контрольной и экспертно-аналитической деятельности за 2017 год Контрольно-счетная палата занимает 9 место в рейтинге 66-ти муниципальных контрольно-счетных органов муниципальных районов и городских округов Московской области.

Результаты экспертно-аналитической деятельности

Проведено 80 экспертно-аналитических мероприятий: 9 проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Наро-Фоминского муниципального района за 2016 год, 10 внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов района и поселений за 2016 год, 20 мониторингов текущего исполнения бюджетов в 2017 году, 41 экспертиза проектов решений Советов депутатов о бюджете.

В результате экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой выявлены 30 нарушений на общую сумму 4474,9 тыс. рублей, в том числе:

12 нарушений при формировании и исполнении бюджетов на сумму 4 330,9 тыс. рублей,

16 нарушений при составлении и представлении бюджетной отчетности на сумму 144 тыс. рублей,

2 нарушения по вопросам управления муниципальным имуществом.

К наиболее распространенным в 2017 году нарушениям относятся: несоблюдение требований бюджетного законодательства о порядке ведения бюджетной росписи главных распорядителей бюджетных средств, бюджетной сметы казенных учреждений; нарушения нормативных требований к составлению и представлению годовой бюджетной отчетности; нарушения правил бухгалтерского учета.

Контрольно-счетной палатой внесено руководителям органов местного самоуправления района и поселений 31 предложение об устранении выявленных нарушений. Рекомендации выполнены.

Результаты контрольной деятельности

В 2017 году приоритетными объектами проверок являлись администрации городских и сельских поселений и подведомственные им муниципальные учреждения в связи с созданием Наро-Фоминского городского округа и упразднением поселений.

В 2017 году в результате контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой проверен общий объем бюджетных средств в сумме 432 527,4 тыс. рублей, что составило 12 процентов общих расходов бюджета.

Проведено 14 контрольных мероприятий на 27 муниципальных объектах контроля, в том числе, в Администрациях всех поселений, в трех отраслевых (функциональных) органах Администрации Наро-Фоминского муниципального района (в Комитете по управлению имуществом, Комитете по культуре, спорту и работе с молодежью, Финансовом управлении), в шестнадцати муниципальных учреждениях района и поселений.

Три внеплановых проверки организованы на основании соглашения с Контрольно-счетной палатой Московской области, по поручению Наро-Фоминской городской прокуратуры и по обращению группы депутатов городского поселения Калининцев.

С использованием принципов аудита эффективности бюджетных расходов проведены 8 проверок и аудита в сфере закупок - 13 проверок.

Всего на 18 объектах контроля выявлены 70 нарушений бюджетного и иного законодательства РФ на общую сумму 22 665,8 тыс. рублей, из них:

30 нарушений на сумму 18 899,4 тыс. рублей при формировании и исполнении местных бюджетов,

26 нарушений в сумме 3 766,4 тыс. рублей при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд,

7 нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом,

7 нарушений правил ведения бухгалтерского учета и составления бюджетной отчетности.

Результаты контрольной деятельности свидетельствуют о том, что наибольший объем нарушений выявлен в сферах исполнения бюджетов и осуществления муниципальных закупок.

Установлены наиболее распространенные в 2017 году нарушения при исполнении местных бюджетов: планирование бюджетных расходов при отсутствии методики расчета бюджетных ассигнований и утвержденных нормативов затрат, нарушение сроков и объема перечисляемой главными распорядителями субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, неверное применение кодов бюджетной классификации доходов и расходов, нарушения порядка разработки и реализации муниципальных программ, оплата завышенной стоимости выполненных работ, нарушения порядка и условий оплаты труда в муниципальных учреждениях.

В деятельности всех проверенных в ходе контрольных мероприятий муниципальных заказчиков товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд допущены нарушения требований законодательства о своевременном размещении в единой информационной системе в сфере закупок РФ обязательных документов и информации, что явилось причиной направления Контрольно-счетной палатой материалов в Главное

контрольное управление Московской области для привлечения конкретных работников к административной ответственности.

В результате оплаты завышенной стоимости выполненных работ и затрат, некачественной приемки результатов работ избыточные расходы местных бюджетов составили 740,1 тыс. рублей.

Неприменение к недобросовестным исполнителям муниципальных контрактов санкций (пеней, штрафов) способствовало недополучению в бюджет неналоговых доходов в сумме 1 791,0 тыс. рублей.

Неверное отражение в документах бюджетного учета поселений кодов бюджетной классификации расходов в общей сумме 2 050,3 тыс. рублей квалифицировано как нецелевое использование (направление) бюджетных средств, не причинившее реального материального ущерба бюджетам поселений.

Вследствие недостатков правового регулирования вопросов оплаты труда в муниципальных учреждениях необоснованно выплачены компенсационные и стимулирующие выплаты работникам на сумму 436,7 тыс. рублей.

Установлено неэффективное (безрезультатное и неэкономное) использование бюджетных средств в сумме 10 944,5 тыс. рублей.

В 2017 году возмещено в бюджеты денежными средствами 942,1 тыс. рублей.

По материалам контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, уголовные дела не возбуждались.

Краткие итоги контрольных мероприятий

1) «Проверка законности и результативности расходования бюджетных средств на финансирование мероприятий муниципальной программы сельского поселения Атепцевское «Спорт сельского поселения Атепцевское на 2015 – 2017 годы» (с элементами аудита в сфере закупок) в 2016 году и истекшем периоде 2017 года»

2 объекта проверки – Администрация поселения, МАУ «Молодежный культурно-спортивный центр «Зодиак».

Объем проверенных средств - 21 854 тыс. рублей.

Выявлены нарушения 2 366,9 тыс. рублей.

Принятые меры: Представление Главе поселения (исполнено). Административный протокол на директора МКУ «Централизованная бухгалтерия» (дело прекращено). Административный протокол на директора МАУ «Зодиак», направлен в Министерство имущественных отношений Московской области (штраф 2 тыс. рублей).

2) «Проверка законности предоставления и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2016 году и текущем периоде 2017 года на организацию транспортного обслуживания населения в городском поселении Верея»

Объект проверки – Администрация г.п. Верея.

Объем проверенных средств – 502 тыс. рублей.

Выявлены нарушения 473 тыс. рублей.

Принятые меры: Представление Главе поселения (исполнено).

3) «Проверка законности, обоснованности и результативности использования средств бюджета сельского поселения Волченковское на финансирование мероприятий

муниципальной программы «Развитие культуры и туризма на территории сельского поселения Волченковское на 2014 - 2017 годы» в 2016 году и истекшем периоде 2017 года»

1 объект – Администрация с.п. Волченковское.

Объем проверенных средств – 4 578 тыс. рублей.

Выявлены нарушения 5 тыс. рублей.

Принятые меры: Представление Главе поселения (выполнено частично по объективным причинам). Возбуждено и прекращено административное производство в отношении работников МКУ «Централизованная бухгалтерия».

4) «Проверка законности использования средств бюджета городского поселения Апрелевка на мероприятия по национальной безопасности и правоохранительной деятельности в 2016 году и текущем периоде 2017 года»

Объем проверенных средств – 7 536,7 тыс. рублей.

1 объект – Администрация г.п. Апрелевка.

Выявлены нарушения 88,2 тыс. рублей, в том числе ущерб 23,3 тыс. рублей.

Принятые меры: Представление Главе поселения (исполнено). Материальный ущерб возмещен полностью. Информационное письмо в Главное контрольное управление Московской области о нарушениях законодательства в сфере закупок.

5) «Проверка источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Наро-Фоминского муниципального района, муниципальных заимствований и муниципального долга в текущем периоде 2016 года»

Объем проверенных средств – 165 294,3 тыс. рублей.

1 объект – Финансовое управление Администрации района.

Выявлено 2 вида нарушений, не имеющих денежной оценки.

Принятые меры: Представление в Финансовое управление (исполнено). Информационное письмо в Администрацию района (исполнено).

6) «Проверка законности и обоснованности предоставления и использования средств бюджета Наро-Фоминского муниципального района подведомственными муниципальными учреждениями Комитета по управлению имуществом в 2016 году и истекшем периоде 2017 года»

Объем проверенных средств – 58 759 тыс. рублей.

4 объекта контроля – Комитет по управлению имуществом, МБУ «Центр содействия развитию земельно-имущественного комплекса», МКУ «Нара-Ритуал», МКУ «ЕДДС-112».

Выявлены нарушения 3 788,4 тыс. рублей, в том числе материальный ущерб 143,5 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств 602,9 тыс. рублей.

Принятые меры: Представление в КУИ (исполнено). Предписание в МКУ «Нара-Ритуал» (выполнено частично). Информационное письмо в КУИ (выполнено частично). Дело о взыскании ущерба в суде. Информационное письмо в Главное контрольное управление Московской области о нарушениях законодательства в сфере закупок.

7) «Проверка использования средств бюджета городского поселения Селятино по муниципальной программе «Содержание и ремонт автомобильных дорог и тротуарных дорожек, находящихся в собственности городского поселения Селятино, на 2015-2019 годы» за 2016 год и первое полугодие 2017 года»

Объем проверенных средств – 60 983 тыс. рублей.

Выявлены нарушения 3 279,6 тыс. рублей, в том числе материальный ущерб 2391,4 тыс. рублей.

Принятые меры: Представление Главе поселения (выполнено частично). Протокол об административном правонарушении в отношении начальника отдела (штраф 20 тыс. рублей). Информационное письмо в Главное контрольное управление Московской области о нарушениях законодательства в сфере закупок (штраф 20 тыс. рублей).

8) «Анализ устранения нарушений и выполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств бюджета городского поселения Селятино по муниципальной программе «Содержание и ремонт автомобильных дорог и тротуарных дорожек, находящихся в собственности городского поселения Селятино, на 2015-2019 годы» за 2016 год и первое полугодие 2017 года»

1 объект проверки - Администрация поселения.

Нарушения выразились в фактическом неисполнении Администрацией требований КСП, изложенных в представлении по результатам проверки, в том числе непринятие мер к взысканию материального ущерба.

Принятые меры: Предписание Администрации поселения (выполнено частично). Ущерб возмещен добровольно в сумме 200,8 тыс. рублей. В арбитражный суд направлены исковые заявления о взыскании ущерба с подрядчиков.

9) «Проверка законности и результативности использования иных межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета городского поселения Наро-Фоминск на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры, физической культуры, спорта и работы с молодежью» в текущем периоде 2016 года»

Объем проверенных средств – 35 153,6 тыс. рублей.

3 объекта проверки – Администрация городского поселения Наро-Фоминск, Комитет по культуре, спорту и работе с молодежью Администрации Наро-Фоминского муниципального района, МАУК «ГДК «Созвездие».

Выявлены нарушения 12 123,6 тыс. рублей, в том числе материальный ущерб 1 782 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств 10341,6 тыс. рублей.

Принятые меры: Представление в МАУК «ГДК «Созвездие» (исполнено). Принято решение суда о взыскании материального ущерба в полном объеме.

10) «Проверка законности предоставления и использования средств бюджета сельского поселения Веселевское на финансирование муниципальных учреждений культуры в 2016 году и истекшем периоде 2017 года»

Объем проверенных средств – 20 785 тыс. рублей.

2 объекта проверки – Администрация поселения, МБУК «Дом культуры «Веселево».

Выявлены нарушения 1 428,2 тыс. рублей, в том числе материальный ущерб 293,2 тыс. рублей.

Принятые меры: Представления Главе поселения и директору учреждения (исполнены). Ущерб возмещен полностью.

11) «Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт и техническое переоснащение МБУК «Дом культуры и спорта «Восток» в 2016 году»

Объем проверенных средств – 4 172,1 тыс. рублей.

1 объект проверки – Администрация поселения.

Выявлены нарушения 114,4 тыс. рублей (материальный ущерб).

Принятые меры: Предписание Главе поселения о возмещении ущерба в бюджет (исполнено). Представление Главе поселения (исполнено). Информационное письмо в Главное контрольное управление Московской области о нарушениях законодательства в сфере закупок (штраф 20 тыс. рублей).

12) «Аудит реализации в Московской области приоритетного проекта по основному направлению стратегического развития Российской Федерации «Экология» и мероприятий подпрограммы II «Развитие водохозяйственного комплекса Московской области» государственной программы Московской области «Экология и окружающая среда Подмосковья» на 2014-2018 годы» в 2016 году (с элементами аудита в сфере закупок) в городском поселении Калининск Наро-Фоминского муниципального района Московской области»

Объем проверенных средств – 9 689,4 тыс. рублей.

1 объект проверки – Администрация поселения.

Выявлены нарушения 9 231,1 тыс. рублей, в том числе материальный ущерб 65,5 тыс. рублей.

Принятые меры: Предписание в Администрацию о возмещении ущерба (исполнено). Представления Главе поселения (исполнены). Уведомление в Минфин Московской области о применении бюджетных мер принуждения к Администрации поселения. Информационное письмо в Главное контрольное управление Московской области о нарушениях законодательства в сфере закупок (административное производство прекращено за малозначительностью). Административный протокол в отношении начальника отдела (административное производство прекращено). В бюджеты РФ и Московской области возмещена переплата субсидий 190,8 тыс. рублей.

13) «Проверка законности использования бюджетных средств по фактам, указанным в обращении депутатов Совета депутатов городского поселения Калининск»

Период проверки: 2016 год.

Объем проверенных средств – 410 тыс. рублей.

1 объект проверки – Администрация поселения.

Выявлены нарушения 109 тыс. рублей.

Принятые меры: Представление в Совет депутатов поселения (выполнено частично по объективным причинам). Представление Главе поселения (выполнено частично по объективным причинам).

14) «Проверка исполнения бюджетного законодательства при проведении работ по капитальному ремонту медицинских учреждений» (участие в проверке прокуратуры)

Период проверки: 2016 год.

Объем проверенных средств – 42 810,3 тыс. рублей.

1 объект проверки – Наро-Фоминская РБ №1.

Выявлено 2 нарушения законодательства о закупках, не имеющих денежной оценки.

Принятые меры: Заключение (справка) КСП передано в Наро-Фоминскую горпрокуратуру.

Контрольно-счетной палатой контролируется возмещение материального ущерба в полном объеме.

Квалификация выявленных в результате проведенных контрольных мероприятий нарушений и их денежная оценка осуществляется Контрольно-счетной палатой на основании Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советами контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ и Московской области, с учетом Методических рекомендаций.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Наро-Фоминского городского округа**

Е.М. Синенко