

Уважаемые Евгений Викторович, Василий Васильевич, уважаемые депутаты!

Вашему вниманию предоставляется Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Лыткарино за 2017 год, который подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 34 «Организация деятельности Контрольно-счётной палаты города Лыткарино» Устава города Лыткарино.

Счетная палата осуществляет внешний муниципальный контроль на основе принципов законности, эффективности, объективности, независимости, открытости и гласности.

Ключевой принцип контрольной деятельности - это, прежде всего, беспристрастность, соблюдение профессиональных и этических норм инспекторским составом.

Приоритетным направлением деятельности в отчетном периоде являлось содействие существенному повышению эффективности бюджетных расходов.

По итогам проведенных контрольных мероприятий проводятся совещания с главными распорядителями бюджетных средств и с участием первого заместителя Главы администрации города.

Совместное конструктивное решение актуальных вопросов внесло значимую лепту не только в деле ухода от типичных ошибок, выявляемых в ходе проверок, но и, что гораздо важнее, недопущения и предупреждения нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере в дальнейшем.

В отчетном 2017 году КСП г. Лыткарино в соответствии с утвержденным планом работы провела 6 контрольных и 117 экспертно-аналитических мероприятия, осуществлена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города за 2017 год.

Объем проверенных бюджетных средств составил 285 250,5 тыс. рублей или 34,6 % от общего объема расходов бюджета (без учёта безвозмездных поступлений). Общая сумма выявленных нарушений составила 8 308,5 тыс. рублей, в том числе ущерб бюджету муниципального образования – 61,9 тыс. рублей.

Контрольными мероприятиями были охвачены 11 объектов контроля, из которых на 10 объектах были выявлены финансовые нарушения.

В результате контрольных мероприятий, проведённых в отчётном году, были выявлены следующие нарушения согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля:

– нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 49 случаев на сумму 8 253,5 тыс. рублей;

– нарушения порядка ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – 31 случай на сумму 55,0 тыс. рублей;

– нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 6 случаев;

– нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 3 случая;

– иные нарушения – 3 случая.

По результатам контрольных мероприятий руководителям проверенных объектов было вынесено 2 Предписания и 11 Представлений, которые содержали 2 и 60 предложений об устранении выявленных нарушений соответственно. Все предложения исполнены в полном объеме.

В 2017 году в ходе проведения контрольных мероприятий было составлено 6 Протоколов об административных правонарушениях и переданы на рассмотрение в соответствующие органы. По результатам их рассмотрения были приняты решения о привлечении виновных лиц к административной ответственности на сумму 74,0 тыс. рублей.

В 2017 году были проведены следующие проверки:

1. «Проверка выполнения предложений, данных в Представлении №1 от 22.01.2016 года, выданного по результатам акта №11 от 22.01.2016 «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных Администрации и переданных в форме субсидии муниципальному бюджетному учреждению «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Лыткарино» на выполнение муниципального задания в 2014 году и текущем периоде 2015 года (с элементами аудита в сфере закупок)».

Объем проверенных средств составил 1 590,9 тыс. рублей.

Директору МБУ «МФЦ Лыткарино» было направлено Представление со следующими рекомендациями:

– при изменении объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания своевременно вносить изменения в план финансово-хозяйственной деятельности;

– учетную политику учреждения привести в соответствие с нормами действующего законодательства о бухгалтерском учете;

– привести в соответствие с требованиями действующего законодательства о бухгалтерском учете регистры бухгалтерского учета;

– обеспечить неукоснительное соблюдение действующего трудового законодательства.

В результате проведенной перепроверки устранения нарушений, выявленных при проверке МБУ «МФЦ Лыткарино» за 2014-2015 гг. были установлены

отдельные случаи нарушений трудового законодательства, бюджетного кодекса и законодательства о бухгалтерском учете, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 2 случая;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 3 случая;
- иные нарушения - 4 случая.

2. «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета г. Лыткарино на реализацию мероприятий муниципальной программы «Муниципальное управление города Лыткарино» на 2015-2019 годы в части расходов на содержание МКУ «Комитет по торгам города Лыткарино» за 2016 год (с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ и, услуг)».

Объем проверенных средств составил 10 140,5 тыс. рублей.

Всего контрольным мероприятием выявлено нарушений на общую сумму 566 957,83 рублей, в том числе:

ущерб - 6 937,64 рублей;

неэффективные расходы - 18 489,67 рублей;

иные нарушения - 541 530,52 рублей.

В ходе контрольного мероприятия директору МКУ «Комитет по торгам г. Лыткарино» было направлено Представление.

Кроме того, директору учреждения было направлено Предписание с требованием возместить нанесенный бюджету города Лыткарино ущерб в сумме 6 937,64 рублей, выразившийся в переплате единовременной ежегодной денежной выплаты на лечение и отдых Виноградовой Н.С.;

По факту принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих доведенные лимиты бюджетных обязательств, на должностное лицо МКУ «Комитет по торгам г. Лыткарино», был составлен Протокол об административном правонарушении по статье 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По итогам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов 6 случаев на сумму 566 957,83 рублей;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности 4 случая;
- нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью 2 случая;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок: 1 случай.

3. «Проверка соблюдения Лыткаринским Финансовым управлением требований бюджетного законодательства в части установленного порядка кассового обслуживания исполнения бюджета города Лыткарино».

Объем проверенных средств и сумма выявленных нарушений отсутствуют.

Проверкой установлены отдельные нарушения, выразившиеся в количественных показателях.

В ходе контрольного мероприятия начальнику финансового управления было направлено Представление, содержащее следующие рекомендации:

– нормативные правовые акты, регулирующие организацию исполнения бюджета города Лыткарино, привести в соответствие с требованиями действующего законодательства;

– организовать исполнение бюджета города Лыткарино в соответствии с утвержденными нормативными правовыми актами.

По итогам контрольного мероприятия установлены 5 нарушений при формировании нормативно-правовой базы, разработанной финорганом в целях исполнения муниципального бюджета .

4. «Проверка законности и аудит эффективности использования средств бюджета г. Лыткарино, выделенных Администрации г. Лыткарино в 2015-2016 годах на реализацию мероприятий муниципальной программы «Культура города Лыткарино» на 2014-2018гг. в части подпрограммы «Организация досуга, предоставление услуг в сфере культуры и доступа к музейным фондам, развитие образования в сфере культуры и искусства в городе Лыткарино», включая объекты контроля МУ «ДК «Центр молодёжи», МУ ДК «Мир», МОУ ДОД «ДМШ».

Объем проверенных средств составил 189 343,85 тыс. рублей.

Всего контрольным мероприятием выявлено нарушений на общую сумму 15 448,0 тыс. рублей, в том числе:

неэффективные расходы - 4 112,3 тыс. рублей;

иные нарушения - 11 335,7 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия учреждениям было выдано 4 Представления (МУ ДК «Мир», МУ ДК «Центр Молодежи», директору МОУ ДОД «ДМШ»).

Первому заместителю Главы Администрации г. Лыткарино даны рекомендации:

– муниципальный правовой акт о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями г. Лыткарино и финансового обеспечения выполнения муниципального задания привести в соответствие с действующим законодательством;

– разработать и утвердить Примерное Положение о муниципальном учреждении культуры клубного типа;

– при формировании муниципального задания определять перечень конкретных услуг, входящих в состав утверждённых видов услуг, оплачиваемых за счет средств местного бюджета - кружков, творческих коллективов, секций, а также проводимых мероприятий;

– соблюдать требования действующего законодательства при формировании и финансовом обеспечении муниципального задания;

– принять меры по возврату бюджетных средств, израсходованных МОУ ДОД «ДМШ» в нарушение условий Соглашения на 2016 год в сумме 293,3 тыс. рублей;

– повысить качество внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение требований, установленных Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

– дополнить Положение о муниципальных программах города Лыткарино в части включения в их состав критериев, позволяющих впоследствии провести качественную оценку эффективности реализации программ;

– принять меры дисциплинарного характера к виновным лицам.

По факту нарушения условий предоставления Субсидии на выполнение муниципального задания в 2016 году, на главного бухгалтера МОУ ДОД «ДМШ», был составлен Протокол об административном правонарушении по части 2 статьи 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По факту распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Город Лыткарино», без разрешения уполномоченного органа местного самоуправления и без оформления договорных отношений, на директора МУ «ДК «Центр Молодежи», был составлен Протокол об административном правонарушении по пункту 2 статьи 12.2 Закона Московской области от 04.05.2016 № 37/2016-ОЗ «Кодекс Московской области об административных правонарушениях».

По итогам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов 15 случаев на сумму 297,9 тыс. рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности 12 случаев;

- нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью 1 случай;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок: 2 случая;

- иные нарушения 3 случая.

5. «Проверка Управления образования г. Лыткарино по вопросу законности и результативности использования средств бюджета г. Лыткарино, выделенных в рамках подпрограммы «Дополнительное образование и воспитание детей» муниципальной программы «Образование города Лыткарино» на 2014-2018 годы и переданных МУ ДО «ДДТ», МУ ДО ЦДТ «Искатель» в форме субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели в 2016 году».

Объем проверенных средств составил 44 404,9 тыс. рублей.

Всего контрольным мероприятием выявлено неэффективных расходов - 684,3 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия учреждениям было выдано 3 Представления (МУ ДО ДДТ, МУ ДО ЦДТ «Искатель», Управление образования г. Лыткарино).

По итогам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов 11 случаев на сумму 684,2 тыс. рублей;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности 8 случаев;
- нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью 3 случая;
- иные нарушения 2 случая.

6. «Проверка МУ ДО «ДЮСШ» по вопросу законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2016 году на реализацию МП «Физическая культура и спорт города Лыткарино» на 2014 – 2018 годы в части мероприятия «Предоставление финансовых средств на содержание и обеспечение деятельности МУ ДО «ДЮСШ» подпрограммы II «Развитие физической культуры и спорта в городе Лыткарино».

Объем проверенных средств составил 39 765,3 тыс. рублей.

Всего контрольным мероприятием выявлено нарушений на общую сумму 2 647,0 тыс. рублей, в том числе:

ущерб бюджету города - 55,0 тыс. рублей;

иные нарушения - 2 592,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия директору учреждения было выдано Представление и Предписание по возмещению ущерба. Составлено 3 Протокола об административных правонарушениях.

По итогам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов 8 случаев на сумму 2 592,0 тыс. рублей;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления

бухгалтерской (финансовой) отчетности 4 случая на сумму 55,0 тыс. рублей;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок: 1 случай;
- иные нарушения 1 случай.

Таким образом, в 2017 году были составлены 6 протоколов по административным правонарушениям в разрезе следующих статей Кодекса об административных правонарушениях в Российской Федерации:

- ст. 15.15.10. - 2 протокола;
- ст. 15.15.7. - 2 протокола;
- ст. 15.15.5. - 1 протокол.

Кроме того, в соответствии со статьей 12.2. Кодекса Московской области об административных правонарушениях составлен протокол на руководителя бюджетного учреждения; по результатам рассмотрения которого принято решение о наложении административного штрафа в размере 4,0 тыс. рублей.

В доход местного бюджета дополнительно поступило 60,0 тыс. рублей.

В 2017 году было проведено 4 экспертно-аналитических мероприятия, из них:
- 3 мониторинга о ходе исполнения бюджета муниципального образования в 2017 году.

По результатам проведенных в 2017 году финансово-экономических экспертиз проектов нормативно – правовых актов было подготовлено 107 экспертных заключений, из них:

- 12 заключений на проекты решений Совета депутатов города Лыткарино о внесении изменений в бюджет муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов;

- 93 заключения на проекты муниципальных правовых актов, в том числе:

- 7 заключений на проекты решений Совета депутатов в части внесения изменений в «Положение о бюджете и бюджетном процессе», «Положение о земельном налоге», включая заключение на проект бюджета города Лыткарино на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов и другие нормативные правовые акты;

- 86 заключений на проекты постановлений Главы города Лыткарино о внесении изменений в муниципальные программы города Лыткарино;

- 2 заключения на проекты муниципальных программ («Формирование современной городской среды города Лыткарино»; «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на территории города Лыткарино»), реализация которых запланирована с 2018 года сроком на 5 лет (на 2018-2022 годы).

По результатам проведенных финансово-экономических экспертиз, разработчикам проектов нормативно-правовых актов даны 17 предложений (замечаний), 11 из которых были приняты (устранены) до утверждения нормативно-правовых актов.

В апреле 2017 года была проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Лыткарино Московской области за 2016 год.

Внешняя проверка бюджетной отчетности проведена в целях контроля за достоверностью и полнотой содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о финансовой деятельности главных администраторов бюджетных средств города Лыткарино.

В соответствии со статьей 24 Положения о бюджете Заключение на законопроект было представлено в Совет депутатов города Лыткарино и в Администрацию города Лыткарино.

В соответствии с требованиями статьи 19 «Обеспечение доступа к информации о деятельности контрольно-счетных органов» Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" Контрольно-счетные органы в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности размещают на своих официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (далее - сеть Интернет) и опубликовывают в своих официальных изданиях или других средствах массовой информации 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.

К сожалению, до настоящего времени не решен вопрос о создании своего официального сайта Контрольно-счётной палаты г. Лыткарино, как этого требует Федеральный Закон, но очень надеюсь на выделение дополнительных средств на решение данной проблемы в 2018 году. Наличие собственного сайта учитывается в показателях определения рейтинга работы КСП.

Данный вопрос пока решается путем размещения части требуемой информации на сайте Администрации города Лыткарино.

Заключение

Контрольно-счётная палата города Лыткарино в ходе своей деятельности в 2017 году обеспечила реализацию задач и полномочий, возложенных на неё Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом города Лыткарино.

План работы КСП г. Лыткарино на 2017 год выполнен в полном объеме.

Председатель КСП

В.И. Гусева