

Уважаемые Евгений Викторович, Василий Васильевич, уважаемые депутаты!

Вашему вниманию предоставляется Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Лыткарино за 2018 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.

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счётных органов муниципального образования основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Деятельность контрольно-счётных органов муниципальных образований регламентируется Стандартами Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ), в том числе следующими Стандартами ИНТОСАИ:

- Лимской декларацией руководящих принципов контроля;
- Мексиканской декларацией о независимости высших органов аудита.

Являясь постоянно действующим муниципальным органом внешнего муниципального контроля, КСП городского округа Лыткарино в своей деятельности основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

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

В 2018 году первостепенное внимание уделялось разработке и внедрению в практическую деятельность форм и методов финансового контроля, формированию методической базы для осуществления поставленных перед КСП задач. Были разработаны и утверждены **14 Стандартов** внешнего финансового контроля, методические материалы, используемые в процессе осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Системный анализ основ государственного и муниципального контроля позволили сформировать эффективную систему внешнего муниципального контроля за всеми этапами бюджетного процесса в городе Лыткарино.

По итогам проведенных контрольных мероприятий были проведены 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.

Председатель Счётной палаты РФ А. Кудрин определил, что главной задачей Счетной палаты и КСО регионов на ближайшие шесть лет станет мониторинг национальных проектов. Четкое взаимодействие в области мониторинга нацпроектов является необходимым элементом достижения ключевых целей, при этом очень важна сопоставимость и однородность полученных результатов. Для этого мониторинг должен осуществляться по единой методологии, позволяющей эффективно работать с данными. При этом очень важна необходимость применения стратегического подхода к внешнему аудиту. Нужно будет оценить не только результат, но достижимость этого результата и те меры, которые предпринимаются: насколько они достаточны, способны привести к достижению цели. На ранней стадии необходимо выявить риски и недостатки, предложить способы их устранения.

В процессе мониторинга исполнения муниципальных программ порой становится видно, что отдельные показатели не выполнены или выполнены не в полном объеме. Это дает основание для проведения дополнительной проверки главного распорядителя бюджетных средств и более подробного анализа причин не выполнения. Необходимо более строго увязывать выделяемые ресурсы с достижением результатов и показателей

В отчетном 2018 году Контрольно-счетной палатой городского округа Лыткарино в соответствии с утвержденным планом работы было проведено 9 контрольных мероприятий, 6 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 120 заключений по результатам проведенных финансово-экономических экспертиз, включая заключение на проект бюджета муниципального образования «город Лыткарино» на 2019 год и плановый период 2020-2021 года.

Объем проверенных бюджетных средств при проведении контрольных мероприятий составил **771 590,75 тыс. рублей.**

Общая сумма выявленных нарушений составила **2 092,35 тыс. рублей.** Размер неэффективно использованных бюджетных средств составил **3 736,0 тыс. рублей.**

Контрольными мероприятиями были охвачены **49 объектов контроля**, у каждого из которых были выявлены финансовые нарушения.

В результате контрольных мероприятий, проведенных в отчетном году, были выявлены следующие нарушения согласно Классификатору нарушений,

выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 39 случаев на сумму 403,5 тыс. рублей;
- нарушения порядка ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – 41 случай на сумму 1 496,2 тыс. рублей;
- нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 12 случаев;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 65 случаев на сумму 192,65 тыс. рублей;
- иные нарушения – 2 случая.

По результатам контрольных мероприятий руководителям проверенных объектов было вынесено **18 Представлений**. Из общего количества предложений и рекомендаций по выданным Представлениям **выполнено 99 из 113** предложений.

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

- нарушения порядка ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – 2 случая на сумму 234,9 тыс. рублей.

В 2018 году было составлено **10 Протоколов** об административных правонарушениях, по результатам их рассмотрения по 8 Протоколам были приняты решения о привлечении виновных лиц к административной ответственности на сумму **55,0 тыс. рублей**.

За отчетный период КСП городского округа Лыткарино было проведено 9 контрольных мероприятий.

1. Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2016-2017 гг. в рамках муниципальной программы «Безопасность города Лыткарино» (с элементами аудита в сфере закупок).

Объектами контрольного мероприятия являлись:

- Администрация города Лыткарино;
- Управление образование города Лыткарино и 27 подведомственных ему учреждений;
- муниципальные учреждения «Лесопарк-Лыткарино», «Дом Культуры «Центр Молодежи», «Дворец культуры «Мир», «Централизованная библиотечная система»;
- муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа»;
- муниципальное казенное учреждение «Едина дежурно-диспетчерская служба

Лыткарино».

Объем проверенных средств составил **39 148,5 тыс. рублей.**

Всего контрольным мероприятием выявлено нарушений на общую сумму 832,35 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективные расходы - 739,2 тыс. рублей;
- иные нарушения - 93,15 тыс. рублей.

Часть целевых показателей муниципальной программы не были достигнуты (в 2016 году - не достигнуты 3 из 22, в 2017 году - 2 из 31).

В ходе контрольного мероприятия учреждениям было выдано 3 Представления.

2. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города Лыткарино, выделенных на содержание Управления образования г. Лыткарино в рамках муниципальной программы «Образование города Лыткарино» и иных муниципальных программ (с элементами аудита в сфере закупок).

Объектом контрольного мероприятия являлось Управление образования города Лыткарино.

Объем проверенных средств составил **37 247,4 тыс. рублей.**

По итогам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 3 случая;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 3 случая;
- нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью - 1 случай;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок - 2 случая.

В отношении должностного лица был составлен протокол об административном правонарушении по ст.15.15.7 КоАП РФ.

3. Проверка Управления образования г. Лыткарино по вопросу законности и результативности использования средств бюджета г. Лыткарино, выделенных в форме субсидии МУ «Централизованная бухгалтерия» в 2016-2017 годах на реализацию муниципальной программы «Образование города Лыткарино».

Объектами контрольного мероприятия являлись Управление образования города Лыткарино, муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия».

Объем проверенных средств составил **33 303,58 тыс. рублей.**

По итогам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 4 случая;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 случай;

- нарушения законодательства при осуществлении муниципальных закупок – 2 случая.

По факту нарушения Инструкции 157н Председателем КСП г. Лыткарино был составлен протокол об административном правонарушении по ст.15.11 КоАП РФ в отношении должностного лица – главного бухгалтера.

4. Проверка МП «Водоканал» по вопросу соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, правильности исчисления, своевременности и полноты перечисления в бюджет городского округа Лыткарино доходов от перечисления части прибыли за 2016-2017 годы.

Объектом контрольного мероприятия являлось муниципальное предприятие «Водоканал».

Объем проверенных средств составил **392 285,0 тыс. рублей.**

Проверкой были установлены случаи нарушения требований Гражданского кодекса, законодательства о государственной регистрации недвижимости, законодательства о бухгалтерском учете, Федерального закона 44-ФЗ.

По итогам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 1 случай;
- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью - 2 случая на сумму 446,0 тыс. рублей;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок - 4 случая.

5. Проверка законности и аудит эффективности использования средств бюджета г. Лыткарино, выделенных Администрации г. Лыткарино в 2016-2017 годах на реализацию мероприятий муниципальной программы «Предпринимательство г. Лыткарино» в части подпрограммы I «Развитие потребительского рынка и услуг», включая объект контроля МКУ «Ритуал-Сервис Лыткарино».

Объектом контрольного мероприятия являлось муниципальное казенное учреждение «Ритуал-Сервис Лыткарино».

Объем проверенных средств составил **7 557,4 тыс. рублей.**

Контрольным мероприятием выявлено нарушение на общую сумму 498,3 тыс. рублей, в части формирования недостоверной отчетности за 2016 год.

неэффективные расходы предприятия составили - 2 144,7 тыс. рублей.

Проверкой были установлены случаи нарушения требований Бюджетного кодекса РФ, законодательства о бухгалтерском учете, Федерального закона №44-ФЗ.

По итогам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

- нарушения в ходе исполнения бюджетов - 6 случаев;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 3 случая на сумму 498,3 тыс. рублей;
- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью - 1 случай;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок - 4 случая.

В ходе контрольного мероприятия директору учреждения было выдано Представление.

По факту нарушения порядка бюджетного учета принятых бюджетных обязательств в 2017 году, на главного бухгалтера МКУ «Ритуал-Сервис Лыткарино» - Попову Т.В., был составлен Протокол об административном правонарушении по статье 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По факту нарушения порядка составления, учреждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения в 2017 году, на главного бухгалтера МКУ «Ритуал-Сервис Лыткарино» - Попову Т.В., был составлен Протокол об административном правонарушении по статье 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По факту грубого нарушения правил ведения бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в части искажения данных бухгалтерского учета в годовой бюджетной отчетности, на главного бухгалтера МКУ «Ритуал-Сервис Лыткарино» - Попову Т.В., был составлен Протокол об административном правонарушении по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

6. Проверка Администрации г. Лыткарино по вопросу законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2016-2017 годах на реализацию муниципальной программы «Физическая культура и спорт города Лыткарино» в части мероприятий по предоставлению субсидий МАУ «ЛСК Лыткарино».

Объектами контрольного мероприятия являлись Администрация г.о. Лыткарино и муниципальное автономное учреждение «ЛСК Лыткарино».

Объем проверенных средств **составил 66 799,0 тыс. рублей.**

Проверкой были установлены случаи нарушения требований Бюджетного Кодекса РФ, Федерального закона от 18.07.2011 № 223, Приказа Минфина России от 28.07.2010 №81н, нормативно – правовых актов, утвержденных постановлениями Главы г. Лыткарино.

По итогам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 7 случаев;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 6 случаев;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок - 1 случай.

7. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета г. Лыткарино, выделенных в 2017 году Совету депутатов города Лыткарино (с элементами аудита в сфере закупок).

Объектом контрольного мероприятия являлся Совет депутатов городского округа Лыткарино.

Объем проверенных средств составил **10 904,5 тыс. рублей.**

По итогам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

- нарушения в ходе исполнения бюджетов - 1 случай;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 4 случая на сумму 0,001 тыс. рублей;
- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью - 1 случай;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок - 5 случаев.

На должностное лицо был составлен Протокол об административном правонарушении по части 1 статьи 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

8. Проверка законности и аудит эффективности использования средств бюджета г. Лыткарино, выделенных Администрации г. Лыткарино в 2016-2017 годах на реализацию мероприятий муниципальной программы «Культура г. Лыткарино» в части подпрограммы VII «Обеспечивающая подпрограмма» на объекте контроля МКУ «Комитет по делам культуры, молодежи, спорта и туризма города Лыткарино» (с элементами аудита в сфере закупок).

Объектом контрольного мероприятия являлось муниципальное казенное учреждение «Комитет по делам культуры, молодежи, спорта и туризма города Лыткарино».

Объем проверенных средств составил **25 864,6 тыс. рублей.**

Контрольным мероприятием выявлено нарушение на общую сумму 206,5 тыс. рублей, в части необоснованно выплаченной заработной платы сотруднику Комитета по культуре, работающему на условиях совместительства.

Контрольным мероприятием были выявлены отдельные нарушения требований Приказов Минфина РФ от 01.07.2013 №65н, от 01.12.2010 №157н Положения о бюджете и бюджетном процессе в городе Лыткарино, Федеральных законов от 06.12.2011 №402, от 05.04.2013 №44.

По итогам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

- нарушения в ходе исполнения бюджетов - 6 случаев на сумму 206,5 тыс. рублей;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 4 случая;
- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью - 1 случай;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок - 4 случая.

В ходе контрольного мероприятия Председателю Комитета по культуре направлено Представление.

В адрес начальника Финансового управления так же было направлено Представление, содержащее следующие рекомендации:

- осуществлять регистрацию (постановку на учет) принятых бюджетных обязательств в пределах свободных остатков лимитов бюджетных обязательств;
- принять меры по усилению внутреннего контроля в целях недопущения вышеуказанных нарушений в дальнейшей работе.

На должностное лицо учреждения были составлены 2 Протокола об административных правонарушениях по части 1 статьи 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

9. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета г. Лыткарино, выделенных в 2017 году на реализацию мероприятий муниципальной программы «Муниципальное управление» и иных муниципальных программ (с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ и, услуг) следующим казенным учреждениям:

- ***Администрация города Лыткарино;***
- ***Комитет по управлению имуществом города Лыткарино;***
- ***МКУ «Управление обеспечения деятельности Администрации города Лыткарино»;***
- ***Управление архитектуры градостроительства и инвестиционной политики города Лыткарино;***
- ***Финансовое управление города Лыткарино».***

Объектами контрольного мероприятия являлись казенные учреждения:

- Администрация города Лыткарино;
- Комитет по управлению имуществом города Лыткарино;
- МКУ «Управление обеспечения деятельности Администрации города Лыткарино»;
- Управление архитектуры градостроительства и инвестиционной политики города Лыткарино;
- Финансовое управление города Лыткарино».

Объем проверенных средств составил **157 692,7 тыс. рублей**, из них **1 745,1 тыс. рублей** использованы с нарушением, в том числе по объектам:

- на объекте - Администрация города Лыткарино было выявлено нарушение при осуществлении муниципальных закупок на общую сумму 5,2 тыс. рублей, в части внесения изменений в контракт с нарушением требований, установленных законодательством. Неэффективные расходы учреждения составили – 450,7 тыс. рублей.

- на объекте - Управление обеспечения деятельности Администрации города Лыткарино были выявлены нарушения на общую сумму 1 092,2 тыс. рублей при осуществлении муниципальных закупок и в части формирования недостоверной отчетности за 2017 год.

- на объекте - Управление обеспечения деятельности Администрации города Лыткарино были выявлены нарушения на общую сумму 197,0 тыс. рублей, в части нанесения ущерба бюджету города.

По итогам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 8 случаев;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 13 случаев на общую сумму 997,9 тыс. рублей;
- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью - 4 случая;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок - 16 случаев на сумму 99,5 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия были выданы 4 Представления

На должностное лицо МКУ «Управление обеспечения деятельности Администрации города Лыткарино» были составлены 2 Протокола об административном правонарушении по статьям 15.15.7 и 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В 2018 году было **проведено 6 экспертно-аналитических** мероприятий, из них:

- 1 внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования;
- 2 внешних проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- 3 мониторинга о ходе исполнения бюджета муниципального образования.

По результатам проведенных в 2018 году финансово-экономических экспертиз было подготовлено 120 экспертных заключений, из них:

- 12 заключений на проекты решений Совета депутатов города Лыткарино о внесении изменений в бюджет муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов;
- 108 заключений на проекты муниципальных правовых актов, в том числе:
 - 4 заключения на проекты решений Совета депутатов в части внесения изменений в Положения о земельном налоге, о налоге на имущество «Положение о земельном налоге», включая заключение на проект бюджета города Лыткарино на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов и заключение на изменения к нему;

– 104 заключений на проекты постановлений Главы города Лыткарино о внесении изменений в муниципальные программы города Лыткарино.

По результатам проведенных финансово-экономических экспертиз, разработчикам проектов нормативно-правовых актов даны 10 предложений (замечаний), 8 из которых были приняты (устранены) до утверждения нормативно-правовых актов.

В апреле 2018 года была проведена *внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Лыткарино Московской области за 2017 год.*

Проверкой достоверности представленной годовой отчетной информации Управлением образования были установлены 2 случая отражения недостоверных отчетных данных:

– по форме 0503130 с.7 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» по строкам 011, 012 - не отражена стоимость недвижимого имущества, полученного Управлением по договорам безвозмездного пользования (ссуды) недвижимым имуществом от 11.01.2016 №3/БП, №4/БП, заключенным с КУИ;

– в таблице №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» Пояснительной записки (ф.0503160) - отражены проверки, проводимые Пенсионным Фондом РФ в отношении дошкольных образовательных и общеобразовательных учреждений г. Лыткарино в 2017 году, которые являлись юридическими лицами, самостоятельно формирующими свою годовую отчетность. Управлению следовало указать в данной форме сведения о результатах следующей проверки, проведенной КСП г. Лыткарино в 2017 году.

По факту грубого нарушения правил ведения бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в части искажения данных бухгалтерского учета в годовой бюджетной отчетности Управления образования г. Лыткарино за 2017 год на главного бухгалтера – Таипову Н.И. был составлен Протокол об административном правонарушении по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По итогам мониторинга исполнения расходной части бюджета города Лыткарино установлены случаи неравномерного исполнения расходов по муниципальным программам в течение финансового года.

Заключение КСП г. Лыткарино по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета города Лыткарино за 2017 год было направлено Главе города и в Совет депутатов.

В ноябре 2018 года была проведена *экспертиза проекта бюджета города Лыткарино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.*

Представленный проект решения Совета депутатов городского округа Лыткарино «Об утверждении бюджета города Лыткарино на 2019 год и на плановый

период 2020 и 2021 годов» в целом соответствовал положениям бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативно-правовым актам местного самоуправления, и был рекомендован к рассмотрению Советом депутатов городского округа Лыткарино.

В соответствии со статьей 23 Положения о бюджете Заключение на проект решения было представлено в Совет депутатов и в Администрацию городского округа Лыткарино.

5. Организационные, информационные и иные мероприятия

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.

В 2018 году КСП городского округа Лыткарино были выделены финансовые ресурсы для разработки и открытия собственного официального сайта, наличие которого, полнота и своевременность его наполнения учитывается в показателях определения рейтинга работы КСП. В настоящее время сайт КСП городского округа действует в полном объеме. На нем размещена информация о планируемых мероприятиях, о результатах проведенных контрольных и экспертных мероприятий, информация об устранении нарушений.

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.