



Российская Федерация
Московская область
Совет депутатов
городского округа Фрязино

РЕШЕНИЕ

от 19.03.2019

№ 331

Об отчете о результатах деятельности
Контрольно - счетной палаты городского
округа Фрязино за 2018 год

Рассмотрев отчет о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино за 2018 год, руководствуясь 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», статьей 22 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Фрязино», принятого решением Совета депутатов городского округа Фрязино от 29.03.2018 № 249,

Совет депутатов городского округа Фрязино **р е ш и л:**

1. Принять к сведению отчет о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино за 2018 год (прилагается).
2. Опубликовать настоящее решение в печатном средстве массовой информации, распространяемом на территории городского округа Фрязино.
3. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на председателя Совета депутатов городского округа Фрязино Тихонова К.Р.

Председатель Совета депутатов

К.Р. Тихонов

Разослано: Бочарову, Совет, Панченко

Председатель КСП г.о. Фрязино

Л.А. Панченко

000087

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
городского округа Фрязино
за 2018 год

1. Общие положения

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино за 2018 год (далее - Контрольно-счетная палата) представляется на рассмотрение Совета депутатов городского округа Фрязино (далее — Совет депутатов) в соответствии с требованиями статьи 22 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Фрязино», утвержденного решением Совета депутатов от 29.03.2018 № 249 (далее - Положение «О Контрольно-счетной палате»).

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетный период осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2017 № 61 (с изм. от 29.01.2018 № 2, от 18.04.2018 № 18, от 03.05.2018 № 22, от 17.05.2018 № 26, от 08.06.2018 № 31, от 17.08.2018 № 45, от 28.09.2018 № 50, от 19.11.2018 № 57, от 03.12.2018 № 63).

В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты за 2018 год по реализации задач, установленных Бюджетным кодексом 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», Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом городского округа Фрязино Московской области, Положением «О Контрольно-счетной палате», Положением «О бюджетном процессе в городском округе Фрязино Московской области», иными законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации, Московской области, городского округа Фрязино.

2. Правовой статус Контрольно-счетной палаты и ее сотрудников

Контрольно-счетная палата является органом местного самоуправления городского округа Фрязино, обладает правами юридического лица с 21.12.2015.

В отчетный период штатная численность сотрудников Контрольно-счетной палаты составляла четыре человека: председатель — замещает муниципальную должность, аудитор — замещает должность муниципальной службы, инспектор - замещает должность муниципальной службы, главный инспектор аппарата — замещает должность, не относящуюся к должностям муниципальной службы, осуществляет техническое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты.

3. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты за 2018 год

3.1. Контрольная деятельность.

Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты в 2018 году осуществлялась в соответствии с планом работы, поручениями Совета депутатов, обращениями Главы городского округа Фрязино и правоохранительных органов.

Всего за отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 14 контрольных мероприятий, в том числе 6 - с использованием принципов аудита эффективности, 4 — с использованием аудита в сфере закупок.

Перечень проведенных контрольных мероприятий:

1. По предложению Главы города -1:

– Проверка эффективности исполнения полномочий и расходования бюджетных средств централизованной бухгалтерией культуры г. Фрязино за 2017 год.

2. По поручению Совета депутатов — 4:

– Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества, закрепленного за МУП «ГЖУ г. Фрязино» на праве хозяйственного ведения за 2017 год.

– Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества, вложенного в уставной капитал ОАО «Теплосеть» за 2016-2017 годы.

– Проверка эффективности использования бюджетных средств на обеспечение деятельности МУ «МФЦ» городского округа Фрязино за 2017-2018 годы».

– Проверка законности и эффективности использования муниципальных вложений в уставной капитал ОАО «ФТЭК».

3. По обращениям правоохранительных органов — 5:

– Проверка порядка распоряжения нежилым помещением муниципального учреждения «Централизованная библиотечная система г.Фрязино».

– Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности муниципального образовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 1 с углубленным изучением отдельных предметов города Фрязино Московской области.

– Проверка законности и эффективности использования средств бюджета г. Фрязино на обеспечение деятельности муниципального учреждения дополнительного образования «Комплексная детско-юношеская спортивная школа города Фрязино» за 2017-2018 годы.

– Проверка законности и эффективности бюджетных расходов на создание и функционирование городского парка г. Фрязино .

– Проверка устранения нарушений использования средств бюджета г. Фрязино на обеспечение деятельности муниципального учреждения дополнительного образования «Комплексная детско-юношеская спортивная

школа города Фрязино» за 2017-2018 годы, выявленных при проверке Контрольно-счетной палатой городского округа Фрязино в июне 2018 года.

4. Параллельно с Контрольно-счетной палатой Московской области — 1:

– Аудит эффективности использования средств бюджета в 2017 году в рамках реализации мероприятий государственной программы Московской области «Образование Подмосковья» на 2017-2025 годы направленной на повышение эффективности и качества услуг в сфере общего образования.

5. Согласно плану работы - 3:

– Проверка финансово-хозяйственной деятельности частных дошкольных учреждений города Фрязино, являющихся получателями муниципальных преференций.

– Проверка эффективности расходования средств бюджета города Фрязино на выполнение муниципального задания МБУ «Городское хозяйство» г. Фрязино за 2017 год.

– Проверка эффективности расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа Фрязино за 2017-2018 годы.

Количество проверенных объектов (органов и организаций) — 47.

Общий объем проверенных средств составил 1 312 480,8 тыс. руб.

В результате проведенных контрольных мероприятий выявлено 76 нарушений на общую сумму 90 280,16 тыс. руб., что составляет 6,9% от объема проверенных средств.

1. Основная часть нарушений — 58 108,96 тыс. руб. или 64,4% связана с нарушениями бюджетного законодательства.

2. Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 15 911,5 тыс. руб. или 17,6% от общего объема нарушений.

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью — 6 188,5 тыс. руб. или 6,9% от общего объема нарушений

4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ и услуг - 10 071,2 тыс. руб. или 11,2% .

1. Нарушения бюджетного законодательства:

– нецелевое расходование бюджетных средств — 25 331,96 тыс. руб. (ИП Буцкова, МДОУ № 2,10,11,12, МБУ «Городское хозяйство», МУ «Культурный центр», МОУ СОШ № 1, 2, 3, 4, 5, Лицей, Гимназия);

– превышение ограничений, установленных ст. 136 Бюджетного кодекса РФ, по нормативам оплаты труда муниципальных служащих - 6 006, 6 тыс. руб.;

– нарушения порядка оплаты труда — 8 677,8 тыс. руб. (МБУ «Централизованная бухгалтерия культуры», МБУ «Городское хозяйство», МУ ДО КДЮСШ, МУ МФЦ, МОУ СОШ № 1, 2, 3, 4, 5, Лицей, Гимназия, ОМСУ г. Фрязино);

– нарушения порядка формирования и финансирования муниципального задания — 14 868,1 тыс. руб. (МБУ «Централизованная бухгалтерия культуры»,

МБУ «Городское хозяйство»);

– не осуществление Управлением культуры бюджетных полномочий ГРБС - 3 224,5 тыс. руб.

2. Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (нарушения требований Федерального закона № 402-ФЗ и Инструкции № 157н):

– МБУ «Централизованная бухгалтерия культуры» не оформлены первичными учетными документами и не приняты к бухгалтерскому учету факты хозяйственной жизни — 802,0 тыс. руб.;

– не отражение в бухгалтерском учете 8 объектов недвижимости, переданных в хозяйственное ведение МУП ГЖУ — 10 207, 8 тыс. руб.;

– грубые нарушения бухотчетности МБУ «Городское хозяйство» (на балансе учреждения числятся демонтированные ДИП) - 4 901,7 тыс. руб.

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

– нарушение порядка закрепления и использования нежилого помещения для размещения МУП ГЖУ без передачи его в хозяйственное ведение - 603,3 тыс. руб.;

– нарушение порядка закрепления и использования находящихся в муниципальной собственности нежилых помещений за МБУ «Городское хозяйство» – 682,8 тыс. руб.;

– неправомерное предоставление МБУ «Городское хозяйство» в аренду, безвозмездное пользование объектов муниципального имущества бывшей войсковой части, в том числе без оформления договорных отношений, — 4 756,0 тыс. руб.;

– нарушение порядка закрепления и использования находящихся в муниципальной собственности нежилых помещений за ОАО Теплосеть, недополученные в бюджет города доходы от арендной платы — 146,4 тыс. руб.

4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ и услуг:

– нарушения МБУ «Городское хозяйство» Федерального закона № 44-ФЗ при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) - уклонение от торгов, закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) - 1 295,1 тыс. руб.;

– в нарушение ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ МБУ «Городское хозяйство» при формировании НМЦК на строительство хоккейных площадок был применен метод сопоставимых рыночных цен, а не проектно-сметный метод, что повлекло завышение цены контракта на 56,9 тыс. руб.;

– неприменение МБУ «Городское хозяйство» мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) – 107,4 тыс. руб.;

– приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг МБУ «Городское хозяйство», несоответствующих условиям

контрактов (установка столбов освещения по адресам, не предусмотренным контрактом) – 1 125,8 тыс. руб.;

– несоблюдение основных положений Закона о закупках № 223-ФЗ ОАО Теплосеть (закупки без конкурсов, имеющие признаки фиктивных договоров, оплата завышенных объемов работ) — 7 037,8 тыс. руб.;

– нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору). Несвоевременная оплата МК на строительство парка, повлекшая за собой штрафные санкции — 212,5 тыс. руб.;

– нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе своевременность расчетов по контракту (договору). Несвоевременная оплата МК на ремонт МУ МФЦ, повлекшая за собой штрафные санкции — 235,7 тыс. руб.

В результате проведенных контрольных мероприятий выявлено 18 случаев неэффективных расходов бюджетных средств на сумму 94 547,2 тыс. руб., что составляет 7,2% от объема проверенных средств, в том числе:

– расходы бюджета на оплату сверхнормативной штатной численности работников МБУ «Городское хозяйство», МУ МФЦ — 11 938,2 тыс. руб.;

– выплаты премий, доплат, надбавок, выплат стимулирующего характера в отсутствие правового акта, определяющего условия, порядок выплат и критерии, позволяющие осуществлять эти выплаты — общеобразовательные учреждения, ОМСУ, МУ МФЦ — 6 017,6 тыс. руб.;

– уплата неустойки, штрафов, судебных издержек за несвоевременное исполнение обязательств МУ ЦБС, МБУ «Городское хозяйство» - 1 542,7 тыс. руб.;

– расходы на приобретение имущества, которое затем длительно не используется: МБУ «Городское хозяйство», администрация города, учреждения общего образования — 33 840,0 тыс. руб.;

– межбюджетные трансферты на открытие дополнительных бизнес-окон МУ МФЦ не использованы по назначению и возвращены в областной бюджет по окончании года — 1 515,0 тыс. руб.;

– завышение нормативов затрат на выполнение муниципального задания в связи с открытием сверхнормативных окон доступа в МУ МФЦ — 6656,1 тыс. руб.;

– выполненные изыскательские работы, разработанная проектно-сметная документация на строительство парка не использованы по назначению — 642,5 тыс. руб.;

– недостижение целевых показателей, установленных при выделении субсидии из бюджета Московской области на создание парка — 4 354,7 тыс. руб.

3.2. Экспертно-аналитическая деятельность.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой проведено 53 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе:

– внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Фрязино за

2017 год — 1;

- внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год — 1;

- экспертиза отчетов о ходе исполнения бюджета города Фрязино на 2018 год — 3;

- экспертиза проекта бюджета города Фрязино на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов — 2.

- экспертиза проектов муниципальных программ — 12.

- экспертиза проектов иных муниципальных правовых актов — 34.

В результате проведенных экспертно-аналитических мероприятий выявлено 9 нарушений на сумму 19 375,0 тыс. руб., в том числе 16 972,8 тыс. руб. - нарушения при формировании и исполнении бюджета города (не взысканы с инвесторов платежи от реализации инвестконтрактов на строительство недвижимости) и 2 402,2 тыс. руб. - нарушения при формировании бюджетной отчетности за 2017 год Управления образования и Управления культуры.

Неэффективное использование бюджетных средств, выявленное в ходе экспертно-аналитических мероприятий, установлено в сумме 4 409,8 тыс. руб. (оплата штрафных санкций, пеней, судебные взыскания при исполнении бюджета города за 2017 год).

Общий объем нарушений и неэффективных расходов бюджетных средств, выявленных Контрольно-счетной палатой в результате проведенных в 2018 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, составил 208612,16 тыс. руб. или 15,9% от объема проверенных средств.

3.3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам проведенных в 2018 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлено 72 материала (отчетов, заключений, информации), 28 Представлений, 2 Уведомления о бюджетных мерах принуждения.

44 материала проверок переданы в правоохранительные органы. К дисциплинарной ответственности привлечено 34 должностных лица, к уголовной ответственности — 11 должностных лиц, составлено 32 протокола об административных правонарушениях.

Всего в отчетный период устранено нарушений на общую сумму 48 988,31 тыс. руб. (что составляет 26,5% от объема выявленных нарушений), в том числе возмещено в бюджет - 16 030,51 тыс. руб., предотвращено (устранено), в том числе неэффективного расходования бюджетных средств, на сумму 32 957,8 тыс. руб.

Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 году представлены в приложении к Отчету.

3.4. Сведения о взаимодействии Контрольно-счетной палаты с органами власти и организациями городского округа Фрязино.

Исходя из единства целей и задач Контрольно-счетная палата активно взаимодействовала с Советом депутатов, структурными подразделениями

Администрации городского округа, руководителями муниципальных учреждений и предприятий, оказывая регулярную консультативную помощь в решении вопросов местного значения. Представители Контрольно-счетной палаты принимали активное участие в заседаниях Совета депутатов, в публичных слушаниях по бюджету, в работе депутатских комиссий, рабочих групп. В отчетный период Контрольно-счетной палатой направлено для рассмотрения в Совет депутатов 42 материала.

3.5. Соблюдение принципов публичности и гласности в работе Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с принципами публичности и гласности, установленными в деятельности Контрольно-счетной палаты, всю информацию о своей работе Контрольно-счетная палата опубликовывала в газете «Ключь», размещала на своем официальном сайте в сети Интернет и на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Общее количество информационных сообщений в СМИ, отражающих деятельность Контрольно-счетной палаты в 2018 году, составило 132 сообщения.

3.6. Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты.

Плановые назначения Контрольно-счетной палате, утвержденные бюджетом города Фрязино на 2018 год, составили 5 000,0 тыс. руб., исполненные – 4 940,5 тыс. руб. (98,8% от плановых назначений). Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 году было достаточным для исполнения установленных законодательством полномочий в полном объеме.

Председатель Контрольно-счетной палаты



Л.А. Панченко

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты города Фрязино за 2018 год

№ п/п	Основные показатели	Значение показателя в 2018 году
1	2	3
Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
1.1	Количество проведенных контрольных мероприятий (ед.), из них:	14,00
1.1.1	<i>по предложениям главы муниципального образования</i>	1,00
1.1.2	<i>по поручению Совета депутатов</i>	4,00
1.1.3	<i>по обращениям граждан</i>	0,00
1.1.4	<i>по обращениям прокуратуры и иных правоохранительных органов</i>	5,00
1.1.5	<i>параллельно с КСП Московской области</i>	1,00
1.1.6	<i>в соответствии с планом</i>	3,00
1.2	Количество проверенных объектов (органов и организаций) (ед.), из них:	47,00
1.3	Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения (ед.)	14,00
1.4	Объем проверенных средств, всего (тыс. рублей), в том числе:	1 312 480,80
1.4.1	<i>бюджетные средства</i>	1 236 888,20
1.4.2	<i>другие средства (муниципальное имущество)</i>	75 592,60
1.5	Объем расходов бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год (тыс. руб.)	2 122 058,10
Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
2.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в том числе:	53,00
2.1.1.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования	1,00
2.1.2	Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	1,00

3.	Раздел III. Сведения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	
3.1	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	
3.1.1	<i>сумма выявленных нарушений и недостатков, всего (тыс. рублей)</i>	75081,76
3.2	Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	
3.2.1	<i>сумма выявленных нарушений и недостатков, всего (тыс. рублей)</i>	18 313,70
3.3	Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	
3.3.1	<i>сумма выявленных нарушений и недостатков, всего (тыс. рублей)</i>	6188,5
3.4	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок товаров, работ и услуг	
3.4.1	<i>сумма выявленных нарушений и недостатков, всего (тыс. рублей)</i>	10071,2
3.5	Общий объем выявленных нарушений, всего (тыс. рублей)	109655,16
3.6	Общий объем выявленных фактов неэффективного расходования бюджетных средств (тыс. руб.)	98 957,00
4.	Раздел IV. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	
4.1	Количество подготовленных материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	72,00
4.2	Количество предписаний (ед.), в том числе:	0,00
4.3	Количество представлений (ед.), в том числе:	28,00
4.3.1	<i>выполненных полностью</i>	19,00
4.3.2	<i>выполненных частично</i>	8,00
4.3.3	<i>сроки выполнения которых не наступили</i>	1,00
4.7	Количество переданных в правоохранительные органы материалов контрольных мероприятий (ед.)	44,00
4.8	Количество материалов, направленных в Совет депутатов	42,00
4.9	Количество принятых мер по привлечению должностных лиц к дисциплинарной ответственности по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, всего (человек), в том числе:	34,00

4.10	Количество возбужденных производств по делам об административных правонарушениях		32,00
4.10.1	Сумма наложенных штрафов (тыс. руб.)		276,00
4.11	Устранено нарушений, недостатков, а также выполнено предложений по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, в том числе: (тыс. рублей)		48 988,31
4.11.1		<i>возмещено денежными средствами в бюджете</i>	16 030,51
4.11.2		<i>предотвращено (устранено), в том числе неэффективного расходования бюджетных средств</i>	32 957,80
4.12	Количество информационных сообщений в СМИ (включая: интернет (сайты), газеты, журналы, информационные сборники, телевидение, радио) (ед.)		45,00