



СОВЕТ ДЕПУТАТОВ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

РЕШЕНИЕ

от 26 апреля 2019 г. № 60/4

Об Отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск за 2018 год

Рассмотрев Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск за 2018 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 2018 год принять к сведению (прилагается).
2. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на Председателя Совета депутатов Городского округа Подольск Д.Н. Машкова.

**Председатель Совета депутатов
Городского округа Подольск**

Д.Н. Машков



**Отчет о деятельности
Контрольно-счетной палаты Городского округа
Подольск за 2018 год**

Подольск
2019

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск за 2018 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 2018 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 2018 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 2018 год являлись:

- проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета Городского округа Подольск, экспертиза годовой бюджетной отчетности;
- развитие системы оперативного анализа и контроля исполнения городского бюджета, анализ долговой политики и эффективности использования долговых инструментов; контроль состояния муниципального долга;
- мониторинг бюджетного процесса в Городском округе Подольск
- анализ рисков в системе бюджетного планирования и прогнозирования, экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период;
- 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.

Выполнение поставленных на 2018 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 2018 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 2017 год, внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета за 2017 год.

В целях реализации статьи 268.1 Бюджетного кодекса РФ в 2018 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 2018 году, приведены в следующей таблице:

Основные показатели	2018 год
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	21
- контрольных	15
-экспертно-аналитических	6
Количество подготовленных экспертных заключений	52
Объем проверенных средств, млн. руб.	2851,1
Количество проверенных учреждений	36
Выявлено нарушений и недостатков, млн. руб., из них:	1358,6
- нецелевое использование	0,4
- ущерб	4,8
- неэффективное использование	-
Предложено устранить нарушений и недостатков, млн. руб.	1186,3
Устранено нарушений и недостатков, млн. руб.	1073,8
Количество подготовленных материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических материалов	73
Количество предложений по совершенствованию нормативной правовой базы муниципального образования	40
Количество направленных представлений и предписаний	25
Дано предложений по устранению выявленных нарушений	191
Количество направленных информационных писем	25
Количество составленных протоколов об административных правонарушениях	12
Количество материалов, переданных в правоохранительные органы	18
Проведено заседаний Коллегии КСП	10

В целях обеспечения надлежащего контроля за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом, Контрольно-счетная палата в 2018 году провела 21 мероприятий внешнего финансового контроля, в том числе:

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

Подготовлено 52 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 36 раз.

Объем проверенных бюджетных средств составил 2851,1 млн. руб., выявлено нарушений и недостатков на сумму 1358,6 млн. руб., из которых 1221,6 млн. руб. – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления

бухгалтерской (финансовой) отчетности, 70,8 млн. руб. – нарушения при формировании и исполнении бюджетов, 66,1 млн. руб. – нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью. Устранено нарушений на сумму 1073,8 млн. руб. Выявлено нецелевое использование бюджетных средств 0,4 млн. руб.

Классификация нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в 2018 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 73 материала (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 23 представления. Кроме того, в исполнительно-распорядительные органы направлено 25 информационных писем о нарушениях и недостатках, относящихся к их компетенции.

Материалы Контрольно-счетной палаты содержали 191 предложение 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 40 предложений 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 11 должностных лиц.

По предложениям Контрольно-счетной палаты муниципальными учреждениями и органами местного самоуправления восстановлено в бюджет города 1046,1 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 отчетном периоде сотрудники 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 12 протоколов по которым мировыми судьями принято решение о назначении наказания в виде административного штрафа на общую сумму 81,8 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 2018 году представлена в соответствующих разделах настоящего отчета.

2. Проведение экспертно-аналитических мероприятий

В 2018 году Контрольно-счетной палатой проведено 6 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 52 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 2018 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 2017 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 2017 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 Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству Администрации Городского округа Подольск, Комитета имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск привлечены к административной ответственности.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 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 2018 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденный решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 21.12.2017 №41/1;

1 заключение на проект решения Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов Администрации предлагалось:

- муниципальные программы привести в соответствие с решением Совета депутатов Городского округа Подольск «О бюджете Городского округа Подольск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;

- разработать прогнозный план приватизации недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2019-2021 годы, и внести на рассмотрение в Совет депутатов Городского округа Подольск до принятия решения «О бюджете городского округа Подольск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Особое внимание в 2018 году уделено подготовке предложений, направленных на совершенствование бюджетного процесса в Городском округе Подольск. Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальном образовании «Городской округ Подольск», в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе, направленных на его совершенствование». Анализ Положения о бюджетном процессе показал, что основные процедуры и стадии бюджетного процесса, закрепленные в нормативном документе, соответствуют нормам части третьей Бюджетного кодекса РФ, Уставу муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области». Вместе с тем, в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что отдельные статьи Положения о бюджетном процессе требуют редакционных поправок, а также уточнения формулировок для приведения в соответствие с Бюджетным кодексом РФ. По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой предложено Администрации внести 16 поправок в Положение о бюджетном процессе в Городском округе Подольск, утвержденное Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.11.2015г. №7/2.

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 52 заключения на проекты муниципальных правовых актов, из них 24 заключения 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 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 12 предложений 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 2018 году Контрольно-счетной палатой проведены 15 контрольных мероприятий, из них 5 аудитов эффективности использования бюджетных средств, которыми было охвачено 20 объектов контроля, в том числе:

- Администрация Городского округа Подольск (2);
- Комитет по делам молодежи,
- Комитет по строительству и архитектуре,
- Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству;
- Комитет имущественных и земельных отношений;
- Комитет по дорожному хозяйству и транспорту;
- МКУ «Градостроительное управление»;
- МУК «ДК «Металлург»;
- МУ молодежный центр «Ровесник»;
- МУК «Подольский драматический театр»;
- МБУРМ «Молодежный центр «Максимум»;
- МОУ «Лицей №1»;
- МОУ «Лицей №1 пос. Львовский»;
- МБДОУ ЦРР – детский сад № 29 «Дубравушка»;
- МОУ «Школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья Городского округа Подольск Московской области»
- МОУ «Школа для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья Городского округа Подольск Московской области»
- МАУ «Подольск-Сервис»;
- МАУ «Информационное агентство «Голос Подольска»;
- МУЖРП № 4.

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

При проведении контрольных мероприятий общий объем проверенных средств за 2018 год составил 2 851,2 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 2018 году по данному направлению проведено 8 контрольных мероприятий, из них 2 аудита эффективности использования бюджетных средств.

В отчетном периоде большое внимание уделено контролю за реализацией основного мероприятия «Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений сферы молодежной политики» подпрограммы 2 муниципальной программы «Молодежь Подольска». Проведен аудит эффективности использования бюджетных средств и контрольное мероприятие в Комитете по делам молодежи Администрации Городского округа Подольск и подведомственных ему муниципальных бюджетных учреждениях: «Молодежный центр «Ровесник» и «Молодежный центр «Максимум». К основным нарушениям и недостаткам, выявленным в ходе проведенных мероприятий, можно отнести следующие:

- нарушения в сфере бухгалтерского учета и отчетности на общую сумму 9039,1 тыс. руб.;
- нарушения в сфере оплаты труда (выплата доплат и надбавок без оформления дополнительных соглашений к трудовому договору и др.) на общую сумму 2 335,5 тыс. руб.;
- нарушения, связанные с соблюдением порядка формирования муниципального задания и его финансового обеспечения;
- 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";
- прочие нарушения.

По результатам проведенных проверок составлено 2 протокола об административных правонарушениях в отношении должностных лиц муниципальных бюджетных учреждений «Молодежный центр «Ровесник» и «Молодежный центр «Максимум». В адрес объектов проверок направлены представления, содержащие предложения об устранении выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков.

В сфере культуры контрольные мероприятия проведены в 2 учреждениях: МУК «Дом культуры «Металлург» и МУК «Подольский драматический театр».

Существенные нарушения, повлекшие за собой избыточные расходы бюджета Городского округа Подольск за 2017-2018 годы в размере 3207,7 тыс. руб., выявлены в сфере оплаты труда учреждений. Так, например, в МУК «Дом культуры «Металлург» производилась доплата к заработной плате отдельным категориям работников (руководителям и специалистам), не предусмотренная системой оплаты труда, утвержденной Постановлением Главы Городского округа Подольск от 08.04.2016 № 464-П «Об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры и учреждений дополнительного образования, подведомственных Комитету по культуре и туризму Администрации Городского округа Подольск» (сумма нарушений составила 999,7 тыс. руб.). В МУК «Подольский драматический театр» производилась оплата труда сотрудникам, не выполняющим должностные обязанности по занимаемой должности (контролер билетов, заведующий билетной кассой), а также, в результате допущенного нарушения статьи 284 Трудового кодекса РФ, в учреждении неправомерно выплачивалась заработная плата сотрудникам, принятым на работу по совместительству (суммы нарушений составили 955,6 тыс. руб. и 1 222,3 тыс. руб. соответственно).

В обоих учреждениях установлены факты нецелевого использования средств субсидии, выделенных из бюджета Городского округа Подольск на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Общая сумма средств, израсходованных не по целевому назначению, составила 407,8 тыс. руб., в том числе: МУК «Дом культуры «Металлург» - 38,4 тыс. руб., МУК «Подольский драматический театр» - 369,4 тыс. руб. (учреждениями неправомерно производились расходы по оплате коммунальных услуг по зданиям (помещениям), не закрепленным за учреждениями).

Общая сумма нарушений в сфере бухгалтерского учета и отчетности составила 45 236,3 тыс. руб.

По результатам проверок, проведенных в учреждениях сферы культуры, составлено 3 протокола об административных правонарушениях в отношении должностных лиц МУК «Дом культуры «Металлург», МУК «Подольский драматический театр». В адрес объектов проверок направлены представления, содержащие предложения об устранении выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков.

В сфере образования аудит эффективности использования бюджетных средств проведен в 2 бюджетных учреждениях для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (МОУ «Школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья Городского округа Подольск Московской области», МОУ «Школа для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья Городского округа Подольск Московской области»), контрольные

мероприятия проведены в 3 бюджетных учреждениях (МОУ «Лицей №1», МОУ «Лицей №1 пос. Львовский», МБДОУ ЦРР – детский сад № 29 «Дубравушка»).

К основным нарушениями и недостатками, выявленным в ходе проведенных мероприятий, можно отнести следующие:

- нарушения в сфере бухгалтерского учета и отчетности на общую сумму 2 930,2 тыс. руб.;
- нарушения в сфере оплаты труда (выплата стимулирующей части без оформления документов и др.) на общую сумму 7 949,8 тыс. руб.;
- прочие нарушения на сумму 168,3 тыс. руб.

К однотипным нарушениям, выявленным в ходе проверок следует отнести несоблюдение отдельных положений Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», иных подзаконных актов, регулирующих бухгалтерский учет бюджетных учреждений.

Проверка полноты отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете учреждений выявила нарушения в Лицее № 1 и д/с 29 «Дубравушка», выразившиеся в несвоевременном отражении начислений за декабрь 2016 года на общую сумму 1113,7 тыс. руб. Выявленные нарушения повлекли за собой недостоверные данные о финансово – экономических результатах деятельности учреждений, отраженных в бухгалтерской отчетности на 01.01.2017 года.

По результатам проверок, проведенных в учреждениях сферы образования, составлено 2 протокола об административных правонарушениях в отношении должностных лиц МОУ «Лицей №1», МБДОУ ЦРР – детский сад № 29 «Дубравушка». В адрес объектов проверок направлены представления, содержащие предложения об устранении выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков.

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

В 2018 году по данному направлению проведен Аудит эффективности использования средств бюджета Городского округа Подольск, выделенных на реализацию мероприятий Подпрограммы 3 «Развитие и функционирование транспортного комплекса» Муниципальной программы Городского округа Подольск «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Подольска» в 2017 году и текущем периоде 2018 года на объекте Комитет по дорожному хозяйству и транспорту Администрации Городского округа Подольск.

В ходе проведения аудита проверены документы по исполнению муниципальных контрактов, заключенных Комитетом по дорожному хозяйству и транспорту, в рамках реализации Подпрограммы 3 «Развитие и функционирование

транспортного комплекса». К основным нарушениям, выявленным в ходе проведения аудита, можно отнести следующее:

- в результате нарушения Комитетом по дорожному хозяйству и транспорту пункта 13 Порядка выявления, вывоза и утилизации брошенного автотранспорта на территории городского округа Подольск Московской области, утвержденного Постановлением Главы Городского округа Подольск от 21.06.2016 №1115-П, в 2017 году в бюджет Городского округа Подольск не поступили средства в виде возмещения убытков, связанных с перемещением и хранением брошенных автотранспортных средств, в размере 25 тыс. руб. В нарушение требований статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом по дорожному хозяйству и транспорту Администрации Городского округа Подольск в 2017 году не осуществлялись бюджетные полномочия администратора доходов бюджета (платежей по выявлению, перемещению, хранению и утилизации брошенного автотранспорта);

- Комитетом по дорожному хозяйству и транспорту неправомерно приняты работы по Муниципальным контрактам от 23.01.2017 №3, от 22.12.2017 №215 на оказание услуг для муниципальных нужд по перевозке пассажиров по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам городским наземным электрическим транспортом, заключенным с МУП «Подольский троллейбус» на общую сумму 197,3 тыс. руб.

Контрольно-счетной палатой проанализирован Порядок выявления, вывоза и утилизации брошенного автотранспорта на территории городского округа Подольск Московской области, утвержденного Постановлением Главы Городского округа Подольск от 21.06.2016 №1115-П, и даны рекомендации по внесению изменений в указанный Порядок с учетом результатов проведенного аудита.

В адрес Комитета по дорожному хозяйству и транспорту направлено представление, содержащее предложения об устранении выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков.

По данному направлению также проведен Аудит эффективности использования средств бюджета Городского округа Подольск, выделенных на реализацию мероприятий Задачи 2 «Оптимизация использования земельных ресурсов» Муниципальной программы Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска» в 2017 и текущем периоде 2018 года на объекте Комитет имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск. К основным нарушениям и недостаткам, выявленным в ходе аудита эффективности можно отнести следующие:

- в нарушение требований Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, установленного приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», в

Реестре муниципального имущества Городского округа Подольск не отражались сведения о кадастровой стоимости земельного участка.

- в нарушение статьи 215 Гражданского кодекса Российской Федерации не все земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности «городского округа Подольск Московской области» учитывались в составе муниципальной казны.

- в нарушение Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», иных подзаконных актов, регулирующих бухгалтерский учет, в бухгалтерском (бюджетном) учете Комитета:

- не полностью учтены земельные участки, находящиеся в казне;

- данные, отраженные в бухгалтерском учете Комитета, не соответствуют данным аналитического учета по расчетам арендаторов с бюджетом по доходам от сдачи в аренду муниципальных земельных участков, по расчетам арендаторов перед бюджетом по доходам от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

- не учитывалась, либо учитывалась неправильно задолженность по начисленным суммам принудительного изъятия.

Общая сумма нарушений в сфере бухгалтерского бюджетного учета, в том числе нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, составила 87 798 тыс. руб.

В целях соблюдения действующего законодательства Контрольно-счетной палатой предложено Комитету по имуществу и земельным отношениям разработать нормативный правовой акт, определяющий цену продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области», собственникам зданий и сооружений, расположенных на таких земельных участках.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой проведена Проверка законности и результативности использования средств бюджета Городского округа Подольск, выделенных на реализацию мероприятий «Услуги по предоставлению местных телефонных соединений с использованием таксофонов» и «Обеспечение ОМСУ муниципального образования Московской области телефонной связью» подпрограммы №2 «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса» муниципальной программы Городского округа Подольск Московской области «Муниципальное управление» в 2016-2017 годах и текущем периоде 2018 года на объекте Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству Администрации Городского округа Подольск.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

- в нарушение требований части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом в 2016 году приняты бюджетные обязательства на реализацию мероприятий по предоставлению местных телефонных соединений с использованием таксофонов в размере, превышающем объем доведенных до Комитета лимитов бюджетных обязательств на 155 193,60 руб.;

- в 2016 году оплата оказанных услуг в сумме 38 940,00 руб. по Муниципальному контракту от 21.12.2015 №0148300032515000092-15.490058 с АО «Воентелеком» осуществлялась Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству Администрации Городского округа Подольск по целевой статье расходов 12 2 09 90061 242 «Мероприятия в области информатики и использования информационных систем» (Основное мероприятие «Внедрение спутниковых навигационных технологий на базе ГЛОНАСС»), что в соответствии со статьей 306.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств.

Анализ полномочий органов местного самоуправления в сфере создания условий для обеспечения жителей городского округа услугами связи и их реализация в муниципальном образовании «Городской округ Подольск Московской области» показал следующее:

- муниципальное образование «Городской округ Подольск Московской области» не наделено действующим законодательством полномочиями по предоставлению неограниченного объема местных телефонных соединений с использованием таксофонов на территории Городского округа Подольск;

- реализуя мероприятия муниципальных программ, направленные на обеспечение населения неограниченным объемом местных телефонных соединений с использованием таксофонов, муниципальное образование фактически дублирует оказание универсальных услуг связи, предоставляемых в соответствии с Федеральным законом от 07.07.2003 №126-ФЗ «О связи»;

- в отношении муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области» введены ограничения, предусмотренные частью 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которыми муниципальное образование «Городской округ Подольск Московской области» в том числе не имеет права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

Таким образом, мероприятия, направленные на обеспечение населения неограниченным объемом местных телефонных соединений с использованием таксофонов, являются необязательными и не отвечающими положениям статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам контрольного мероприятия Главе Городского округа Подольск Н.И. Пестову направлено представление с предложением:

- рассмотреть вопрос о целесообразности расходования средств на мероприятия, направленные на обеспечение населения неограниченным объемом местных телефонных соединений с использованием таксофонов в соответствии с Постановлением Главы города Подольска от 30.04.2014 №708-П «О предоставлении местных телефонных соединений с использованием таксофонов на территории города Подольска»;

- учитывая социальную значимость предоставления местных телефонных соединений с использованием таксофонов, возможность оперативного взаимодействия с экстренными службами, рассмотреть вопрос об обращении в ПАО «Ростелеком» с просьбой увеличения количества таксофонов, установленных ПАО «Ростелеком» в Городском округе Подольск в рамках оказания универсальных услуг связи на всей территории Российской Федерации.

Проверка эффективного использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и правильности исчисления, своевременности и полноты поступления в 2016 году и 9 месяцев 2017 года в бюджет Городского округа Подольск доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУЖРП № 4 Г.о. Подольск установила отдельные нарушения правил ведения бухгалтерского учета, в том числе нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части учета материальных ценностей, недостоверное отражение дебиторской и кредиторской задолженности предприятия и прочие нарушения. По результатам проведенной проверки МУЖРП №4 направлено представление, содержащее предложения об устранении выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков, в том числе в части уточнения Расчетов части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет за отчетный период.

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

В 2018 году Контрольно –счетной палатой завершен Аудит реализации и эффективности мероприятий по формированию открытости и прозрачности деятельности исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления. Объектами аудита являлись Администрация Городского округа Подольск, МАУ «Голос Подольска» и МАУ «Подольск - Сервис».

В целях открытости и прозрачности деятельности органов местного самоуправления, являющихся важнейшими показателями эффективности их функционирования, а также необходимым элементом осуществления постоянной и качественной связи между гражданским обществом и муниципальным образованием «Городской округ Подольск Московской области», Постановлением Главы Городского округа Подольск от 11.01.2016 № 19-п была утверждена

Муниципальная программа Городского округа Подольск Московской области «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления» на срок 2016-2018 г.

Контрольно-счетная палата отмечает, что заявленное в наименование Программы направление «Развитие институтов гражданского общества ...» не в полной мере получило реализацию как в утвержденной цели Программы, так и в запланированных и проведенных мероприятиях. Предусмотренное по основному мероприятию «Формирование эффективного механизма взаимодействия органов местного самоуправления с общественными организациями и объединениями» не отражает специфику запланированного мероприятия (конкретного действия, направленного на решение соответствующей задачи), а именно: акцент смещен в сторону «реализации и организационно-технического сопровождения ... мероприятий по обеспечению открытости органов местного самоуправления».

Выборочная проверка исполнения Администрацией Городского округа Подольск муниципальных контрактов в рамках реализации запланированных мероприятий муниципальной программы установила следующие нарушения и недостатки:

- муниципальные контракты, заключенные Администрацией на изготовление и установку информационных конструкций, в количестве 14 штук на общую сумму 5250,5 тыс.руб. не содержат адресов установки информационных конструкций; в Администрации отсутствуют паспорта конструкций, являющихся неотъемлемой частью условий исполнения муниципальных контрактов; Администрацией не предъявлялись пени за нарушение сроков исполнения подрядчиком муниципального контракта.

- в Администрации отсутствуют документы, подтверждающие размещение материалов о деятельности органов местного самоуправления в газете «Земля Подольска» в количестве 48 полос на сумму 374,3 тыс. руб.

- в Администрации отсутствуют документы (дефектные ведомости), подтверждающие необходимость проведения ремонтных работ на 3 информационных конструкциях на сумму 105,0 тыс. руб.

- Администрацией неправомерно произведены расходы на сумму 42,6 тыс. руб. по обслуживанию информационных конструкций, не числящихся на балансе Администрации.

В нарушение Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, п. 46 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, на всех 26 информационных конструкциях, размещенных на территории Городского округа Подольск и числящихся в бухгалтерском учете Администрации, отсутствуют инвентарные номера.

Реализация муниципальной программы предусматривала исполнение отдельных мероприятий МАУ «Голос Подольска», путем исполнения муниципального задания, полученного от Администрации Городского округа Подольск, в том числе: «Производство и распространение радиопрограмм»,

«Освещение деятельности органов местного самоуправления», «Производство и распространение радиопрограмм», «Производство и распространение телепрограмм», «Производство и выпуск сетевого издания». Согласно отчетам о выполнении муниципального задания, представленному МАУ «Голос Подольска», в 2016 – 2017 годах муниципальная работа «Освещение деятельности органов местного самоуправления, производство и выпуск сетевого издания», размещение информации (сообщения в электронных СМИ) выполнена в количестве 1500 мегабайт (2016г), 426 мегабайт (2017г), «Производство и распространение телепрограмм» выполнено в объеме 15 366 минут (2016г), 5502 минуты (2017г).

В ходе проведения проверки ни одного документа, подтверждающего выполнение МАУ «Голос Подольск» муниципальной работы «Освещение деятельности органов местного самоуправления, производство и выпуск сетевого издания» в 2016- 2017 годах в количестве 1500 мегабайт, 426 мегабайт соответственно, не представлено. Выполнение МАУ «Голос Подольска» муниципальной работы «Производство и распространение телепрограмм» в 2016 году подтверждено документами в объеме 1840 минут (или 12%), в 2017 году документы, подтверждающие выполнение муниципальной работы, отсутствуют.

Таким образом, МАУ «Голос Подольска» предоставлены недостоверные данные в отчетах о выполнении муниципального задания, и, как следствие, данные об участии в исполнении мероприятий муниципальной программы.

Проверка установила необоснованные и неправомерно произведенные расходы МАУ «Голос Подольска» по оплате контрактов на обслуживание программного продукта, информационно-консультационные услуги («1С Бухгалтерия государственного учреждения 8», «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8», информационно-консультационные услуги, и др.) на сумму 228,0 тыс.руб. (в балансе учреждения ни числятся ни программный продукт, ни компьютерная техника), а также по оплате контракта с ПАО «Ростелеком» «Об оказании услуг междугородной телефонной связи», включающий телефонный номер, установленный по адресу ул. Школьная, д. 8 на сумму 30,9 тыс. руб. (помещение по адресу ул. Школьная, д. 8 учреждению не выделялось).

Так как, МАУ «Голос Подольска» в момент проверки находилось в стадии ликвидации материалы проверки в МАУ «Голос Подольска» направлены в прокуратуру.

Также, реализация муниципальной программы предусматривала исполнение отдельных мероприятий МАУ «Подольск-Сервис», путем исполнения муниципального задания, полученного от Администрации Городского округа Подольск, в том числе: «Производство и выпуск сетевого издания», «Ведение информационных ресурсов и баз данных», «Осуществление работ по обеспечению требований информационной безопасности». Документы, подтверждающие выполнение МАУ «Подольск-Сервис» муниципального задания, к проверке не представлены. Расходование средств в размере 4 681 467,46 руб. (2016г),

выделенные учреждению в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, являются необоснованными и подлежат возврату в бюджет.

По результатам проведенного аудита Администрации Городского округа Подольск, МАУ «Подольск-Сервис» направлены представления, содержащее предложения об устранении выявленных в ходе аудита нарушений и недостатков, а также возмещения необоснованно (неправомерно) израсходованных средств в бюджет Городского округа Подольск.

3.4. Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, за исполнением бюджета Городского округа Подольск по доходам.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие - проверка достоверности отдельных показателей бюджетной отчетности за 2017 год на объектах: Комитет по строительству и архитектуре Администрации Городского округа Подольск, МКУ «Градостроительное управление». Проверка показала наличие недостоверных показателей в бюджетной отчетности проверяемых объектов, что явилось следствием нарушения правил ведения бухгалтерского учета, несоблюдения норм бюджетного законодательства.

Так, например, в бюджетной отчетности Комитета отсутствуют показатели, характеризующие стоимость земельных участков, находящихся в постоянном бессрочном пользовании на общую сумму 80 600,2 тыс. руб. Кроме того, в нарушение п.34 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» Комитетом необоснованно, без решения уполномоченного органа, списаны на финансовый результат произведенные капитальные вложения по технологическому присоединению к кабельным линиям пос. Фетищево в сумме 958 472,9 тыс. руб., что также повлекло за собой искажение показателей бюджетной отчетности.

Также отмечены иные нарушения, в том числе связанные с бухгалтерским учетом бюджетных обязательств.

Установлен факт превышения доведенных до МКУ «Градостроительное управление» лимитов бюджетных обязательств: МКУ приняты бюджетные обязательства путем заключения муниципальных контрактов (договоров) на выполнение работ по капитальному ремонту тепловой сети и наружного освещения здания МДОУ ЦРР детский сад № 26 «Огонек» с превышением размера доведенных лимитов бюджетных обязательств по КБК 0701 0310290200243 КОСГУ 226 (380,0 тыс. руб.) на сумму 2 210,8 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия составлено 3 протокола об административных нарушениях в отношении должностных лиц МКУ «Градостроительное управление». Комитету по строительству и архитектуре

Администрации Городского округа Подольск, МКУ «Градостроительное управление» направлены представления, содержащие предложения об устранении выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков.

Проверка исполнения Администрацией Городского округа Подольск функций администратора неналоговых доходов, поступающих в бюджет от проведения аукциона на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности в 2016-2017 гг и текущем периоде 2018 года установила нарушения, связанные с исполнением Администрацией Городского округа Подольск бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета Городского округа Подольск, в том числе:

- Администрацией не разработан Порядок администрирования доходов, поступающих в бюджет от проведения аукциона на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций (начисление, учет и контроль за полнотой и своевременностью перечисления платежей в бюджет; взыскание задолженности по платежам, пеней и штрафов; принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов и о зачете (уточнении) платежей в бюджет, не распределены между структурными подразделениями Администрации);

- штрафные санкции в виде пени за нарушение условий договоров Администрацией не начислялись и не предъявлялись плательщикам;

- меры, в виде досрочного расторжения договоров в отношении рекламодателей, имеющих задолженность перед бюджетом, Администрацией не применялись;

- информация по платежам в бюджет (начисление, задолженность) по отдельным договорам с рекламодателями, согласно представленным документам (карточкам учета), содержит недостоверные данные.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде Администрацией Городского округа Подольск не принимались действенные меры по взысканию дебиторской задолженности по договорам с рекламодателями на общую сумму 65 996,8 тыс.руб.

Установлены нарушения, допущенные Администрацией при проведении аукционов на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций (заключение договоров при отсутствии поступлений в бюджет единовременной платы, изменение условий договоров в части размера неустойки, нарушения при возврате задатков) на общую сумму 1 275,4 тыс.руб.

Администрацией допущены нарушения Приказов Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, от 28.12.2010 года № в части учета доходов и достоверности бюджетной отчетности.

Администрации Городского округа Подольск направлены представления, содержащие предложения об устранении выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков.

3.5. Информация о результатах аудита в сфере закупок

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок, проведенного Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в 2018 году (в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд») приведена в Приложении № 1.

4. Сведения об иных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 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 2018 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 127 материалов и сообщений в СМИ (включая интернет (сайты), газеты, информационные сборники, телевидение).

В 2018 году Контрольно-счетная палата Городского округа Подольск приступила к размещению информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в ВИС КСП Московской области и на

портале государственного и муниципального финансового аудита РФ (<https://portal.audit.gov.ru>).

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 КСП в целях повышения их профессионального уровня, организации и осуществления кадрового, правового сопровождения деятельности Контрольно-счетной палаты, укрепления материально-технической базы учреждения.

В 2018 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 10 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 2018 году и формирования плана работы палаты на 2019 год;
- разработка и утверждение стандартов внешнего муниципального финансового контроля, методических рекомендаций.

Всего по результатам 10 заседаний Коллегии рассмотрено 58 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 2018 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 10 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 2019 году работа по внедрению и совершенствованию стандартов внешнего муниципального финансового контроля будет продолжена.

5. Выводы и основные задачи на 2019 год.

Задачи, определенные полномочиями Контрольно-счетной палаты и Планом работы на 2018 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

**Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок,
проведенного Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в 2018 году
(в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере
закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»)**

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	Общее количество мероприятий, в ходе которых проводился аудит (элементы аудита) в сфере закупок (ед.)	6,00
2	Общее количество объектов (ед.), в отношении которых в рамках мероприятий проводился аудит (элементы аудита) в сфере закупок, в том числе:	6,00
2.1	заказчиков по субъекту РФ - Московская область (ед.)	0,00
2.2	заказчиков по муниципальным образованиям Московской области (ед.)	6,00
3	Общее количество объектов, в отношении которых в рамках мероприятий проводился аудит (элементы аудита) в сфере закупок и выявлены нарушения (ед.)	6,00
4	Сведения о закупках, проверенных в рамках аудита (элементов аудита) в сфере закупок	
4.1	общее количество закупок, проверенных в рамках аудита в сфере закупок (ед.)	153,00
4.2	сумма закупок, проверенных в рамках аудита в сфере закупок (тыс. рублей)	146 389,94
5	Закупки, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок)	
5.1	общее количество закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (ед.)	19,00
5.2	сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (тыс. рублей)	108 323,34
6	Закупки, по которым по результатам аудита в сфере закупок сделан вывод о нерезультативном расходовании бюджетных средств	
6.1	общее количество закупок, по которым по результатам аудита в	0,00

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
	сфере закупок сделан вывод о нерезультативном расходовании бюджетных средств (ед.)	
6.2	сумма закупок, по которым по результатам аудита в сфере закупок сделан вывод о нерезультативном расходовании бюджетных средств (тыс. рублей.)	0,00
7	Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, выявленные при аудите в сфере закупок:	
7.1	общее количество нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, выявленных при аудите в сфере закупок	10,00
7.2	общее количество финансовых нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, выявленных при аудите в сфере закупок	1,00
7.3	сумма финансовых нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, выявленных при аудите в сфере закупок	200,57
7.4	в том числе в части проверки:	
7.4.1	<i>организации закупок (контрактные службы, комиссии, специализированные организации, централизованные закупки, совместные конкурсы и аукционы, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, общественное обсуждение крупных закупок)</i>	
7.4.1.1	<i>общее количество нарушений (ед.)</i>	2,00
7.4.1.2	<i>общее количество финансовых нарушений (ед.)</i>	0,00
7.4.1.3	<i>сумма финансовых нарушений (тыс. рублей)</i>	0,00
7.4.2	<i>планирования закупок (план-график закупок, обоснование закупки и начальных (максимальных) цен контрактов)</i>	
7.4.2.1	<i>общее количество нарушений (ед.)</i>	0,00
7.4.2.2	<i>общее количество финансовых нарушений (ед.)</i>	0,00
7.4.2.3	<i>сумма финансовых нарушений (тыс. рублей)</i>	0,00
7.4.3	<i>документации (извещения) о закупках (требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документации о закупке, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок)</i>	
7.4.3.1	<i>общее количество нарушений (ед.)</i>	2,00
7.4.3.2	<i>общее количество финансовых нарушений (ед.)</i>	0,00

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
7.4.3.3	<i>сумма финансовых нарушений (тыс. рублей)</i>	0,00
7.4.4	<i>заключенных контрактов (соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта)</i>	
7.4.4.1	<i>общее количество нарушений (ед.)</i>	0,00
7.4.4.2	<i>общее количество финансовых нарушений (ед.)</i>	0,00
7.4.4.3	<i>сумма финансовых нарушений (тыс. рублей)</i>	0,00
7.4.5	<i>закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя (обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)</i>	
7.4.5.1	<i>общее количество нарушений (ед.)</i>	0,00
7.4.5.2	<i>общее количество финансовых нарушений (ед.)</i>	0,00
7.4.5.3	<i>сумма финансовых нарушений (тыс. рублей)</i>	0,00
7.4.6	<i>процедур закупок (обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы)</i>	
7.4.6.1	<i>общее количество нарушений (ед.)</i>	0,00
7.4.6.2	<i>общее количество финансовых нарушений (ед.)</i>	0,00
7.4.6.3	<i>сумма финансовых нарушений (тыс. рублей)</i>	0,00
7.4.7	<i>исполнения контракта (законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)</i>	
7.4.7.1	<i>общее количество нарушений (ед.)</i>	5,00
7.4.7.2	<i>общее количество финансовых нарушений (ед.)</i>	1,00
7.4.7.3	<i>сумма финансовых нарушений (тыс. рублей)</i>	200,57
7.4.8	<i>применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту</i>	
7.4.8.1	<i>общее количество нарушений (ед.)</i>	0,00
7.4.8.2	<i>общее количество финансовых нарушений (ед.)</i>	0,00
7.4.8.3	<i>сумма финансовых нарушений (тыс. рублей)</i>	0,00
7.4.9	<i>иных нарушений, связанных с проведением закупок</i>	
7.4.9.1	<i>общее количество нарушений (ед.)</i>	1,00

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
7.4.9.2	<i>общее количество финансовых нарушений (ед.)</i>	0,00
7.4.9.3	<i>сумма финансовых нарушений (тыс. рублей)</i>	0,00
8	Общее количество представлений, направленных по результатам мероприятий, в рамках которого проводился аудит в сфере закупок (ед.)	6,00
9	Общее количество предписаний, направленных по результатам мероприятий, в рамках которого проводился аудит в сфере закупок (ед.)	0,00
10	Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам мероприятий, в рамках которого проводился аудит в сфере закупок (ед.)	0,00
11	Общее количество обращений, направленных в контрольные органы (ФАС России, региональный контрольный орган в сфере закупок) по результатам мероприятий, в рамках которого проводился аудит в сфере закупок (ед.)	0,00
12	Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок	1.Недостаточный уровень профессиональной подготовки контрактных управляющих. 2.Недостаточный контроль за соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
13	Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера	1.Повышение уровня профессиональной подготовки контрактных управляющих. 2.Усиление контроля за соблюдением требований Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».