

Федерации и муниципальных образований», статьи 39.1 Устава города Протвино, пункта 2 статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате города Протвино, утвержденного решением Совета депутатов города Протвино от 28.09.2015 № 94/19.

В отчете представлены основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Контроль осуществлялся путем проведения проверок главных распорядителей и получателей средств бюджета города, бюджетных и автономных учреждений, а так же в ходе подготовки заключений по результатам экспертизы проекта бюджета, изменений бюджета, отчетов о его исполнении и проектов иных муниципальных правовых актов.

## 2. Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетный период осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 26.12.2014 № 41 (с изменениями от 27.03.2015 № 45, от 30.06.2015 № 50).

План работы на 2015 год был сформирован исходя из необходимости реализации возложенных на Контрольно-счетную палату полномочий, уточнялся дважды, в том числе в связи с выявленными фактами нарушения действующего законодательства и по письменному обращению руководства Администрации города Протвино (далее – Администрация).

Всего за 2015 год было проведено 5 контрольных мероприятий и 53 экспертно-аналитических мероприятий на 10 объектах, из них 1 – органы местного самоуправления, 8 – муниципальные учреждения, 1 – муниципальные предприятия. По результатам контрольных мероприятий составлено 8 актов.

Объем средств, охваченных проверками, составил 1 704 335 тыс. рублей (без учета средств, подлежащих контролю в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета в сумме 1 083 657 тыс. рублей).

По итогам контроля выявлено нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере на сумму 498 928,5 тыс. рублей, в том числе:

- неправомерные, безрезультатные и избыточные расходы – 2 168,3 тыс. рублей;
- неэффективные расходы – 33 917,3 тыс. рублей;
- нарушение установленного порядка управления и распоряжения имуществом – 20 532,7 тыс. рублей;
- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 209 480,0 тыс. рублей;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 231 807,0 тыс. рублей;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 1023,2 тыс. рублей.

Структурный анализ выявленных нарушений в использовании бюджетных средств показал, что основной объем нарушений допущен по бюджетному учету, бухгалтерскому учету и отчетности (46%). На втором месте нарушения при формировании и исполнении бюджетов (42%), на третьем месте по объему нарушений находятся нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом (4%).

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетная палата информировала Совет депутатов города Протвино (далее – Совет депутатов), Администрацию и руководителей объектов проверок. Все представленные в адрес Контрольно-счетной палаты планы по устранению нарушений находятся на контроле.

### 2.1. Деятельность КСП по осуществлению комплексных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

#### 2.1.1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2014 год.

Внешняя проверка являлась важнейшим комплексным контрольным мероприятием, в рамках которой проводилась проверка достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, дана оценка исполнению бюджета за отчетный год на основе анализа основных факторов, оказавших влияние на исполнение бюджета города Протвино в 2014 году.

Проверена бюджетная отчетность 2 главных администраторов бюджетных средств и годовой отчет об исполнении бюджета за 2014 год. Объем проверенных средств в рамках внешней проверки составил 1 083 657 тыс. рублей. Фактов неполноты и недостоверности годового отчета об исполнении бюджета не установлено. Отдельные виды доходов планировались необъективно и необоснованно.

- Однако имели место случаи нарушения:
- Инструкции 191н по составлению и представлению бюджетной отчетности;
- требований к муниципальным программам, установленных п. 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), а так же Порядка проведения ежегодной оценки эффективности реализации муниципальных программ;
- требований к классификации расходов бюджетов, установленных п. 4 статьи 21 БК РФ;
- требований к порядку исполнения резервного фонда Администрации, п.5 статьи 81 БК РФ.

#### 2.1.2. Финансовая экспертиза проекта решения Совета депутатов города Протвино «О бюджете муниципального образования «Городской округ Протвино» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

В ходе процесса формирования проекта бюджета города Контрольно-счетная палата неоднократно доводила до Совета депутатов и Администрации мнение о необходимости снижения дефицита бюджета и размеров муниципального долга. По результатам экспертизы были сформулированы предложения по дополнительной проработке отдельных показателей по доходам и расходам. Проведена проверка соответствия проекту бюджета принятых муниципальных программ, оценено состояние нормативной и методической базы по порядку формирования и расчета основных показателей бюджета.

Контрольно-счетной палатой подготовлено 16 поправок к проекту бюджета. В основном все замечания и предложения, изложенные в заключении по результатам экспертизы, были учтены при доработке проекта бюджета и нашли свое отражение в утвержденном бюджете на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Замечания Контрольно-счетной палаты позволили предотвратить на этапе формирования бюджета неправомерно запланированные расходы в сумме 2000,0 тыс. рублей, и предусмотреть расходы, запланированные в недостаточном объеме на обеспечение деятельности МФЦ и возмещение нанесенного Московской области ущерба в общей сумме 17 940,0 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе процесса формирования проекта бюджета были предотвращены и устранены несоответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства.

#### 2.1.3. Финансовая экспертиза проектов решений Совета депутатов по внесению изменений в бюджет города Протвино.

За отчетный период решениями Совета депутатов бюджет города увеличен по доходам на 135,7 млн. рублей, по расходам на 142,9 млн. рублей, с дефицитом в объеме 17,6 млн. рублей.

Контрольно-счетной палатой подготовлено 11 заключений на 7 проектов решений Совета депутатов по внесению изменений в бюд-

жет 2015 года с учетом внесения Администрацией измененных проектов бюджета и поправок по результатам экспертизы.

В заключениях систематически отмечалось отсутствие либо низкое качество финансово-экономических обоснований, не содержащих в полном объеме расчетов по увеличению или уменьшению бюджетных ассигнований.

Выводы и предложения Контрольно-счетной палаты, сформированные в заключениях, в основном были поддержаны Советом депутатов.

#### 2.1.4. Финансовая экспертиза проектов правовых актов города Протвино, касающихся расходных обязательств города Протвино, а также муниципальных программ.

Экспертно-аналитическая деятельность в 2015 году была представлена подготовкой 3 заключений по местным налогам и вопросам предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ и 39 заключений по проектам муниципальных программ (изменений муниципальных программ).

По результатам экспертизы проекты муниципальных правовых актов дорабатывались и уточнялись с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты. Муниципальные программы приведены в соответствии с решением о бюджете.

#### 2.1.5. Подготовка ежеквартальной информации об исполнении бюджета.

В рамках текущего контроля осуществлялась подготовка ежеквартальной информации об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2015 года на основании отчетов об исполнении бюджета города Протвино.

Информация, подготовленная Контрольно-счетной палатой, содержала оценку доходных и расходных статей городского бюджета по объему и структуре, а так же анализ выявленных отклонений.

Были отмечены основные недостатки и нарушения, допущенные участниками бюджетного процесса при исполнении бюджета в 2015 году.

По замечаниям Контрольно-счетной палаты устранялось несоответствие бюджетной росписи решению о бюджете на 2015 год; произведена корректировка кассовых расходов по уплате процентных платежей по муниципальному долгу в соответствии с требованиями классификация расходов бюджетов.

Совет депутатов ежеквартально информировался о ходе исполнения бюджета с предложениями по улучшению ситуации.

## 2.2. Контрольная деятельность по мероприятиям.

Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности, профессиональной этики и последовательной реализации на территории города Протвино всех форм внешнего муниципального финансового контроля.

Деятельность Контрольно-счетной палаты направлена на выявление и дальнейшее предотвращение системных нарушений и недостатков в бюджетной сфере нашего города. Одновременно в результате контрольных мероприятий выявлялись конкретные факты незаконного расходования средств и распоряжения муниципальным имуществом.

К системным недостаткам, выявленным в ходе контрольных мероприятий, можно отнести нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, ошибки в расчетах нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и их не соответствие требованиям абзаца 2 пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, нарушения порядка предоставления бюджетной и бухгалтерской отчетности.

#### 2.2.1. Аудит эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности города Протвино за 2013-2015 годы, в целях формирования доходной части бюджета города.

В результате аудита установлены недостатки нормативной правовой базы городского округа Протвино в сфере управления муниципальным имуществом, нарушения порядка регистрации прав собственности на имущество городской казны, неэффективность управления муниципальным имуществом – выявлено определенное число нежилых помещений, не вовлеченных в хозяйственный оборот, недополучение доходов в местный бюджет от использования и приватизации имущества, отсутствие перечисления части прибыли МУП в бюджет города, нарушения в учете особо ценного движимого имущества; нарушения порядка заключения и исполнения инвестиционных контрактов на строительство объектов недвижимости.

Пяти муниципальным учреждениям направлены Предписания об устранении выявленных нарушений.

В связи с неудовлетворительным состоянием бухгалтерского учета и неполным отражением в финансовой отчетности особо ценного движимого имущества на объектах проверки, проверка была приостановлена по распоряжению Контрольно-счетной палаты и в соответствии с планом будет возобновлена в 2016 году.

#### 2.2.2. Проверка формирования прибыли и своевременности перечисления в бюджет части прибыли муниципального унитарного предприятия «Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Протвино» за 2014 год и текущий период 2015 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 56 609,7 тыс. рублей, в том числе финансовые нарушения на сумму 1 066,2 тыс. рублей, неэффективные расходы на сумму 44 116,5 тыс. рублей, излишне взысканные с населения денежные средства за неокказанные услуги на сумму 11 427,0 тыс. рублей.

Основные нарушения, выявленные проверкой: завышение стоимости выполненных работ по договорам подряда над расходами, предусмотренными сметной документацией и выполнением ремонтных работ объектов, которые не являются общим имуществом собственников помещений в многоквартирном доме; завышение расходов на содержание арендуемого транспортного средства для ремонта лифтового оборудования; необоснованное начисление и выплата стимулирующих выплат работникам МУП «УЖКХ»; завышение расходов на вывоз и утилизацию твердых бытовых отходов; занижение выручки учреждения на стоимость работ по установке узлов учета на системах отопления, горячего и холодного водоснабжения; излишне взысканные с населения денежные средства за неокказанные коммунальные услуги.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что Администрацией города Протвино не в полной мере реализуются права собственника имущества МУП «УЖКХ», установленные Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Бездействие Администрации города и неэффективные управленческие решения руководства МУП «УЖКХ» привели к формированию убытка по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2014 год в сумме 20 522,0 тыс. рублей, за 1 квартал 2015 года – в сумме 1 267,0 тыс. рублей.

#### 2.2.3. Проверка законности начисления и полноты поступления в бюджет городского округа Протвино неналоговых доходов от осуществления весенне-летней и лоточной торговли на территории города Протвино за 2014 год и текущий период 2015 года.

В результате проверки установлены недостатки нормативной правовой базы городского округа Протвино в сфере регулирования весенне-летней и лоточной торговли.

Основные нарушения, выявленные проверкой: начисление платы за торговые места объектов лоточной торговли производилось по неустановленным в соответствующем порядке тарифам, взимаемая плата за торговые места обладала признаками платежа (сбора) не предусмотренного Налоговым Кодексом РФ; в схеме размещения нестационарных торговых объектов (НТО) на отразалась информация о НТО, расположенных на территории частных владений; размещение 34 объектов НТО производилось в местах, не предусмотренных Схемой размещения НТО, без проведения конкурсных процедур и заключения договоров; отдельные НТО осуществляли торговую деятельность, не имея с Администрацией договорных отношений на правах субаренды помещений (киосков, павильонов) с хозяйствующими субъектами, арендующими земельные участки у Администрации с 1990-х годов, доход от указанных НТО в местный бюджет не поступал.

Потери бюджета в виде недополученных доходов составляют не менее 4 – 5 млн. рублей ежегодно.

#### 2.2.4. Проверка соблюдения законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных по муниципальной программе «Социально-экономическое развитие города Протвино на 2013-2017 годы» за 2013 - 2014 годы.

Объем проверенных бюджетных средств составил сумму 26 621,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлены нарушения на общую сумму 24 666,3 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование бюджетных средств на сумму 2 241,8 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств на сумму 22 399,5 тыс. рублей, прочие нарушения на сумму 25,0 тыс. рублей.

Основные нарушения, выявленные проверкой: Администрацией не были обеспечены в должной мере организационное обеспечение муниципальной программы и контроль за ее исполнением; установка и замена газовых плит в муниципальном жилищном фонде производилась в пользу граждан, проживающих в жилых помещениях, принадлежащих им на праве собственности и (или) по договорам социального найма; в фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в части муниципального жилищного фонда перечислялись взносы за приватизированные жилые помещения; фактически не эксплуатировалась машина подметально-вакуумная стоимостью 6 930,0 тыс. рублей приобретенная для нужд коммунального хозяйства города; проведена замена лифтового оборудования пригодного для эксплуатации; из бюджета оплачены не выполненные работы по утилизации опасного отхода из прудов-отстойников базы строительной индустрии (БСИ), передаваемых на праве хозяйственного ведения МУП «УЭ» и находящихся в аренде у АО «ПРОТЭП»; допущены нарушения при закупках.

Администрации города направлено Представление об устранении выявленных нарушений.

#### 2.2.5. Комплексная проверка соблюдения законодательства при формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями города Протвино в 2014-2015 годах.

В результате проверки установлены недостатки муниципальной нормативной правовой базы по формированию и финансовому обеспечению выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями города Протвино, правовые акты, регламентирующие расчет нормативных затрат на оказание муниципальных работ (выполнение работ) не соответствуют требованиям абзаца 2 пункта 4 статьи 69.2 БК РФ.

Основные нарушения, выявленные проверкой: имели место случаи утверждения муниципальных заданий на выполнение муниципальных работ, не предусмотренных Перечнем муниципальных услуг (работ); не определен документированный вид расчета объема субсидии на выполнение муниципального задания; муниципальное задание выдавалось на обеспечение функционирования учреждений в период проведения строительных и ремонтных работ; применялись неутвержденные единицы измерения муниципальных услуг; в Ведомственных перечнях услуг (работ) не в полном объеме отражалась необходимая информация; в состав общезаявственных затрат МБУ «Централизованная бухгалтерия УО г. Протвино» были включены расходы на исполнение публичных нормативных обязательств за счет субвенции из бюджета Московской области на выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми; установлены случаи уменьшения объема субсидии на выполнение муниципального задания в течение срока его выполнения без соответствующего изменения муниципального задания; муниципальные задания на 2014 год были утверждены после наступления финансового года, в котором планировалось его выполнение.

В ходе проверки установлено отсутствие взаимосвязи между объемами услуг, планируемыми к оказанию учреждениями в рамках муниципального задания, и планируемыми объемами финансового обеспечения его выполнения в ходе подготовки проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В нарушение пункта 2.9 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования «Городской округ Протвино», утвержденного постановлением Администрации города Протвино от 08.11.2011 № 793, отчеты об исполнении муниципальных заданий не размещались на официальном сайте Администрации города Протвино в сети Интернет.

Администрации города направлено Представление об устранении выявленных нарушений.

## 3. Прочие аспекты деятельности Контрольно-счетной палаты.

Исходя из единства целей и задач, Контрольно-счетная палата активно взаимодействовала с Советом депутатов, структурными подразделениями Администрации, 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. Отдельные документы и материалы проверок направлялись в правоохранительные органы и прокуратуру.

В соответствии с принципами гласности и публичности, установленными в деятельности Контрольно-счетной палаты, всю информацию о своей работе Контрольно-счетная палата размещала на своей официальной странице на сайте органов местного самоуправления города Протвино в сети Интернет. Общее количество информационных материалов, отражающих деятельность Контрольно-счетной палаты в 2015 году, составило 52.

## 4. Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты.

Финансирование деятельности Контрольно-счетной палаты в 2015 году осуществлялось путем выделения бюджетных ассигнований из местного бюджета города Протвино.

Плановые назначения Контрольно-счетной палате, утвержденные отдельной строкой в бюджете города Протвино на 2015 год, составили сумму 3 521,0 тыс. рублей, исполненные – сумму 3 519,9 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты в 2015 году было достаточным для исполнения установленных законодательством полномочий в полном объеме.

**Председатель Контрольно-счетной палаты города Протвино Т.Е. Власовцев**