



**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ИСТРА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Р Е Ш Е Н И Е

от 06.02.2020 № 7/1

Об отчете о работе Контрольно-счетного органа городского округа
Истра Московской области в 2019 году

Рассмотрев Отчет о работе Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области в 2019 году, Совет депутатов городского округа Истра

РЕШИЛ:

1. Принять к сведению Отчет о работе Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области в 2019 году (Прилагается).
2. Опубликовать Отчет о работе Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области в 2019 году в газете «Истринские вести».

**Председатель Совета депутатов
городского округа Истра**

_____ **А.Г. Скворцов**

**Глава
городского округа Истра**

_____ **Т.С. Витушева**

О Т Ч Е Т
о деятельности Контрольно-счетного органа
городского округа Истра Московской области за 2019 год

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетного органа городского округа Истра за 2019 год подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ) и п.п. 7 п. 8 ст. 6 Положения «О Контрольно-счётном городского округа Истра», утвержденном Решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 12.04.2017 № 19/3.

В Отчете отражены результаты деятельности Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных федеральным законодательством, законодательством Московской области, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления городского округа Истра Московской области.

1. Общие положения

Правовое регулирование организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований основывается на Конституции РФ и осуществляется Бюджетным кодексом РФ, 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».

Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» определено, что контрольно-счетный орган муниципального образования является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и образуется представительным органом муниципального образования.

Контрольно-счетный орган городского округа Истра Московской области (далее – КСО городского округа Истра) образован Советом депутатов городского округа Истра Московской области и ему подотчетен.

На основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава муниципального образования городской округ Истра Московской области, Положением о КСО городского округа Истра определен статус, принципы деятельности, состав, полномочия и порядок деятельности КСО городского округа Истра.

В 2019 году КСО городского округа Истра в своей деятельности руководствовался указанным законодательством, а также законодательством в сферах бюджетного процесса, административных правонарушений, муниципальной службы, противодействия коррупции и в других сферах. Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, КСО городского округа Истра в своей работе основывался на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Полномочиями КСО городского округа Истра, в том числе, являются:

контроль за исполнением бюджета городского округа Истра Московской области (далее - Местный бюджет);

экспертиза проектов Местного бюджета;

внешняя проверка годового отчета об исполнении Местного бюджета;

организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств Местного бюджета, а также средств, получаемых Местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством РФ;

контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;

финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся обоснованности расходных обязательств муниципального образования городской округ Истра Московской области (далее - городской округ Истра), а также муниципальных программ городского округа Истра;

анализ бюджетного процесса в городском округе Истра и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

В процессе реализации полномочий, Контрольно-счетный орган осуществлял проведение целостного и взаимоувязанного комплекса контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивая единую систему контроля за исполнением бюджета городского округа Истра.

2. Основные направления деятельности Контрольно-счетного органа в 2019 году

Контрольно-счетный орган осуществлял свою деятельность на основе плана работы, утвержденного председателем Контрольно-счетного органа.

В соответствии с утвержденным Планом работы Контрольно-счетного органа на 2019 год определены приоритетные направления деятельности: контроль законности, результативности использования бюджетных средств; контроль за исполнением бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств и главного распорядителя бюджетных средств; контроль за использованием муниципального имущества; обеспечение контроля за формированием и реализацией муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствия этих программ целям социально-экономического развития района; аудит в сфере закупок; аудит эффективности использования бюджетных средств; контроль за устранением выявленных нарушений по представлениям Контрольно-счетного органа, направленным объектам контроля.

Контрольно-счетным органом осуществлялся комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых позволили оценить действенность мер,

принимаемых органами исполнительной власти, проверить эффективность использования бюджетных средств, направленных на финансирование муниципальных программ городского округа Истра, выделение субсидий муниципальным учреждениям, соблюдением учреждениями требований бюджетного законодательства.

Приоритетами в деятельности Контрольно-счетного органа являлось обеспечение прозрачности бюджетного процесса, повышение эффективности использования бюджетных средств.

Отдельной задачей являлось дальнейшее повышение эффективности работы Контрольно-счетного органа как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля, совершенствование методологического, правового, информационно-технологического обеспечения деятельности, расширение взаимодействия с Советом депутатов городского округа Истра, администрацией городского округа Истра, надзорными, правоохранительными, контрольными органами и Контрольно-счетной палатой Московской области.

3. Деятельность по осуществлению полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля

В 2019 году были подписаны 2 соглашения о взаимодействии при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля:

Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии между Контрольно-счетной палатой Московской области и Контрольно-счетным органом городского округа Истра Московской области от 18 февраля 2019 года.

Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии между сектором внутреннего муниципального контроля администрации городского округа Истра Московской области и Контрольно-счетным органом городского округа Истра Московской области от 07 июня 2019 года.

В 2019 году, в соответствии с Федеральным законом «О прокуратуре», 14 материалов по результатам контрольных мероприятий и 3 материала по результатам экспертно-аналитических мероприятий были направлены КСО в Истринскую городскую прокуратуру.

Реализуя возложенные на КСО городского округа Истра полномочия по участию в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции, в 2019 году КСО городского округа Истра проведено 3 антикоррупционные экспертизы проектов нормативных правовых актов городского округа Истра Московской области в соответствии с Федеральным законом от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов».

Работа по противодействию коррупции в КСО ведется в соответствии с Положением о порядке сообщения лицами, замещающими муниципальные должности, и муниципальными служащими КСО о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов, а также Рекомендаций по недопущению муниципальными служащими КСО поведения, которое может восприниматься окружающими как обещание дачи взятки или предложение дачи взятки либо как согласие принять взятку или как просьба о даче взятки.

В 2019 году в рамках взаимодействия КСО городского округа Истра и Совета депутатов городского округа Истра представители КСО городского округа Истра

принимали участие в 8 заседаниях профильных комиссий и в 16 заседаниях Совета депутатов.

КСО городского округа Истра продолжил свою работу в Совете контрольно-счетных органов при КСП Московской области. Председатель КСО городского округа Истра входит в состав Комиссии по этике.

В соответствии с решением Совета контрольно-счетных органов при КСП Московской области в 2019 году между КСП Московской области и КСО городского округа Истра заключены в новой редакции соглашения о взаимодействии и сотрудничестве, а также соглашение об информационном взаимодействии.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» об осуществлении внешнего финансового контроля на основании стандартов внешнего муниципального финансового контроля, в отчетном году деятельность КСО городского округа Истра осуществлялась на основании 18 стандартов. В 2019 году в соответствии с Решением Совета Контрольно-счётных органов при Контрольно-счётной палате Московской области разработаны и утверждены 11 стандартов с учетом наработанной практики и с учетом стандартов внешнего финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации и КСП Московской области.

В 2019 году КСО городского округа Истра осуществляла деятельность на основе Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 (в редакции от 22.12.2015).

В целях реализации принципа гласности информация о всех проводимых КСО городского округа Истра мероприятиях оперативно размещалась на официальном сайте администрации городского округа Истра (<http://istra-adm.ru>) и Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов (<http://portalkso.ru>).

КСО городского округа Истра в 2019 году вошла в число муниципальных контрольных счетных органов, которые использовали в своей работе ведомственную информационную систему КСП Московской области, позволяющую автоматизировать процесс деятельности, повысить его эффективность, получать результаты осуществления внешнего муниципального финансового контроля и обеспечить их публичность и доступ к ним органов власти и общества.

4. Контрольные мероприятия

В течение 2019 года Контрольно-счетным органом городского округа Истра было осуществлено 14 (АППГ – 10) плановых контрольных мероприятий и 1 совместное контрольное мероприятие с Истринской городской прокуратурой Московской области.

1. «Внешняя проверка бюджетной отчетности администрации городского округа Истра Московской области за 2018 год»

Проверкой выявлены нарушения:

- части 1 статьи 30 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», нарушены требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным Банком Российской Федерации.

- части 1 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрацией городского округа Истра Московской области годовая бюджетная отчетность за 2018 год представлена заведомо недостоверной и с нарушением установленного срока предоставления в финансовый орган – Управление по финансам и казначейству городского округа Истра Московской области.

По результатам контрольного мероприятия:

направлено Представление первому заместителю Главы администрации городского округа Истра Московской области с требованием рассмотреть нарушения и принять меры по их устранению.

Направлены материалы проверки:

- в Истринскую городскую прокуратуру Московской области для принятия необходимых мер реагирования по выявленным нарушениям;
- Мировому судье судебного участка № 62 Истринского судебного района Московской области для рассмотрения дела об административном правонарушении, предусмотренного статьей 15.15.6 КоАП РФ в отношении должностных лиц Администрации, совершивших административное правонарушение.

2. «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Истра Московской области»

Проверкой выявлены нарушения:

- нарушение требований по части 1 статьи 30 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности;
- нарушение требований по части 1 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предъявляемых к соблюдению сроков представления в финансовый орган муниципального образования годовой бюджетной отчетности, а также представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности.

По результатам контрольного мероприятия:

направлено Представление председателю КУИ администрации городского округа Истра Московской области с требованием рассмотреть нарушения и принять меры по их устранению.

Материалы проверки направлены:

- в Истринскую городскую прокуратуру Московской области для принятия необходимых мер реагирования по выявленным нарушениям;
- Мировому судье судебного участка № 62 Истринского судебного района Московской области направлен Протокол об административном правонарушении по статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

3. «Внешняя проверка бюджетной отчетности Совета депутатов городского округа Истра Московской области за 2018 год»

Проверкой выявлено нарушение:

- нарушение ч.1 ст.30 Закона №402-ФЗ нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

По результатам контрольного мероприятия:

направлено информационное письмо Председателю Совета депутатов городского округа Истра Московской области для рассмотрения и принятия мер реагирования.

Материалы проверки направлены:

- в Истринскую городскую прокуратуру Московской области для принятия необходимых мер реагирования по выявленным нарушениям.

4. «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления по финансам и казначейству администрации городского округа Истра Московской области за 2018 год»

При проведении контрольного мероприятия выявлены нарушения:

- нарушение ч.1 ст.30 Закона №402-ФЗ, нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности;

- нарушение ст.14 Закона №402-ФЗ, нарушение общих требований к составу бухгалтерской, финансовой отчетности.

В ходе проведения контрольного мероприятия замечания были устранены.

Материалы проверки направлены:

- в Истринскую городскую прокуратуру Московской области для принятия необходимых мер реагирования по выявленным нарушениям.

5. «Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2018 год»

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

- состав годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета городского округа Истра Московской области за 2018 год соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ.

- перечень форм бюджетной отчетности, представленной УФК городского округа Истра Московской области, соответствует требованиям Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 30.11.2018) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

При формировании консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2018 год Управлением по финансам и казначейству городского округа Истра были учтены выявленные в результате проведения контрольных мероприятий КСО городского округа Истра, замечания и недостатки, допущенные при формировании годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств.

Оценкой обобщенных показателей форм бюджетной отчетности путем суммирования одноименных показателей и исключения, в установленном Инструкцией 191н порядке, взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности отклонений не выявлено.

Проверка соблюдения городским округом Истра Московской области норм, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нарушений не выявила.

Материалы проверки направлены:

- Главе городского округа Истра Московской области для сведения;

- в Совет депутатов городского округа Истра Московской области для сведения;

- в Истринскую городскую прокуратуру Московской области для сведения.

6. «Проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных в 2018 году из бюджета городского округа Истра Московской области МУК «Дедовская ЦБС» (с элементами аудита в сфере закупок)»

Объём проверенных средств – 30 734 тыс. рублей.

Проверкой выявлено нарушений на сумму 19 384,0 тыс. рублей, в том числе: нарушение законодательства в сфере закупок – 19 384,0 тыс. рублей.

Материалы проверки направлены:

- Главе городского округа Истра Московской области для рассмотрения и принятия решения;
- в Совет депутатов городского округа Истра Московской области для сведения;
- в Истринскую городскую прокуратуру Московской области для принятия необходимых мер реагирования по выявленным нарушениям;
- в Главное контрольное управление Московской области для рассмотрения и составления протоколов об административном правонарушении по ст. 7.29 и ст. 7.32.5 КоАП РФ.

7. «Проверка целевого и результативного использования средств бюджета городского округа Истра Московской области, предусмотренных на развитие самодеятельного творчества и поддержку основных форм культурно-досуговой деятельности в городском округе Истра Московской области, выделенных муниципальным учреждениям культуры в 2018 году на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры и искусства городского округа Истра на 2017-2021 годы» (с элементами аудита эффективности)»

Всего проверено бюджетных средств на сумму 389 037,0 тыс. рублей.

Проверкой выявлено нарушений на сумму 322 581,84 тыс. рублей, в том числе: нарушений бюджетного законодательства – 322 581,84 тыс. рублей.

Материалы проверки направлены:

- Главе городского округа Истра Московской области для рассмотрения и принятия решения;
- в Совет депутатов городского округа Истра Московской области для сведения;
- в Истринскую городскую прокуратуру Московской области для принятия необходимых мер реагирования по выявленным нарушениям;
- вынесено определение об отказе в возбуждении административного производства по ст. 15.15.15 КоАП РФ.

8. «Проверка соблюдения установленного порядка закрепления, управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданного в оперативное управление МУК «Лучинский КДК»

Всего проверено бюджетных средств на сумму 76 905, 97 тыс. рублей.

Проверкой выявлено нарушений на сумму 51 659,1 тыс. рублей, в том числе: нарушений в сфере управления и распоряжения имуществом – 51 659,1 тыс. рублей.

Материалы проверки направлены:

- Главе городского округа Истра Московской области для рассмотрения и принятия решения;
- в Совет депутатов городского округа Истра Московской области для сведения.

- в Истринскую городскую прокуратуру Московской области для принятия необходимых мер реагирования по выявленным нарушениям.

9. «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Истра Московской области, выделенных муниципальному бюджетному учреждению по работе с молодежью «Молодежный центр» в 2017-2018 годах (с элементами аудита в сфере закупок)»

Всего проверено бюджетных средств на сумму 37 792,5 тыс. рублей.

Проверкой выявлено нарушений на сумму 300,0 тыс. рублей, в том числе:

нарушений бюджетного законодательства – 300,0 тыс. рублей.

Материалы проверки направлены:

- Главе городского округа Истра Московской области для рассмотрения и принятия решения;
- в Совет депутатов городского округа Истра Московской области для сведения.
- в Истринскую городскую прокуратуру Московской области для принятия необходимых мер реагирования по выявленным нарушениям;
- в Главное контрольное управление Московской области для рассмотрения и составления протоколов об административном правонарушении по ч.4 ст.7.29.3. КоАП РФ.

10. «Проверка соблюдения установленного порядка закрепления, управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданного в оперативное управление МУК «Новопетровский КДК».

Объект контрольного мероприятия: Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Истра Московской области, Муниципальное учреждение культуры «Новопетровский культурно досуговый комплекс» городского округа Истра Московской области

Всего проверено бюджетных средств на сумму 31 805,3 тыс. рублей.

Проверкой выявлено нарушений на сумму 2 314,8 тыс. рублей, в том числе:

нарушений в сфере управления и распоряжения имуществом – 2 314,8 тыс. рублей.

Материалы проверки направлены:

- Главе городского округа Истра Московской области для рассмотрения и принятия решения;
- в Совет депутатов городского округа Истра Московской области для сведения.
- в Истринскую городскую прокуратуру Московской области для принятия необходимых мер реагирования по выявленным нарушениям.

11. «Проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных в 2017-2018 годах из бюджета городского округа Истра Московской области Муниципальному учреждению культуры «Павло-Слободский культурно досуговый комплекс» городского округа Истра (с элементами аудита в сфере закупок)».

Всего проверено бюджетных средств на сумму 101 578,8 тыс. рублей.

Проверкой выявлено нарушений на сумму 24 316,5 тыс. рублей, в том числе:

нарушений бюджетного законодательства – 23 155,8 тыс. рублей;

нарушений законодательства в сфере закупок – 1 160,7 тыс. рублей.

Материалы проверки направлены:

- Главе городского округа Истра Московской области для рассмотрения и принятия решения;
- в Совет депутатов городского округа Истра Московской области для сведения.
- в Истринскую городскую прокуратуру Московской области для принятия необходимых мер реагирования по выявленным нарушениям;
- в Главное контрольное управление Московской области для рассмотрения и составления протоколов об административном правонарушении по ч.4 ст.7.29.3. КоАП РФ.

12. «Проверка целевого и результативного использования средств бюджета городского округа Истра Московской области, предусмотренных на реализацию отдельных мероприятий по повышению энергетической эффективности систем наружного освещения городского округа Истра Московской области в 2018 году в рамках исполнения муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского округа Истра в 2017-2021 годах» (с элементами аудита в сфере закупок)».

Всего проверено бюджетных средств на сумму 46 161,7 тыс. рублей.

Проверкой выявлено нарушений на сумму 27 351,1 тыс. рублей, в том числе:

нарушений бухгалтерского учета – 27 351,1 тыс. рублей.

Материалы проверки направлены:

- Главе городского округа Истра Московской области для рассмотрения и принятия решения;
- в Совет депутатов городского округа Истра Московской области для сведения;
- в Истринскую городскую прокуратуру Московской области для принятия необходимых мер реагирования по выявленным нарушениям.

13. «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Истра Московской области, выделенных муниципальному учреждению спорта «Спортивный комплекс «Истра» в виде субсидий в 2017-2018 годах (с элементами аудита в сфере закупок)».

Всего проверено бюджетных средств на сумму 195 018,3 тыс. рублей.

Проверкой выявлено нарушений на сумму 8 604,9 тыс. рублей, в том числе:

нарушений бюджетного законодательства – 5 900,0 тыс. рублей;

нарушений бухгалтерского учета – 2 704,9 тыс. рублей.

Материалы проверки направлены:

- Главе городского округа Истра Московской области для рассмотрения и принятия решения;
- в Совет депутатов городского округа Истра Московской области для сведения.
- в Истринскую городскую прокуратуру Московской области для принятия необходимых мер реагирования по выявленным нарушениям;
- в Главное контрольное управление Московской области для рассмотрения и составления протоколов об административном правонарушении по ч.4 ст.7.29.3. КоАП РФ.
- Мировому судье судебного участка № 62 Истринского судебного района Московской области направлен Протокол об административном правонарушении по статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

14. «Проверка законности и целевого расходования субсидий, предоставленных из бюджета городского округа Истра Московской области муниципальному унитарному предприятию городского округа Истра «Истринское ЖЭУ» в 2019 году (с элементами аудита в сфере закупок)»

Всего проверено бюджетных средств на сумму 135 209,6 тыс. рублей.

Проверкой выявлено нарушений на сумму 128 782,8 тыс. рублей, в том числе:

нарушений бюджетного законодательства – 46 240,1 тыс. рублей;

нарушений в сфере закупок – 82 542,7 тыс. рублей.

Материалы проверки направлены:

- Главе городского округа Истра Московской области для рассмотрения и принятия решения;

- в Совет депутатов городского округа Истра Московской области для сведения.

- в Истринскую городскую прокуратуру Московской области для принятия необходимых мер реагирования по выявленным нарушениям;

- в Главное контрольное управление Московской области для рассмотрения и составления протоколов об административном правонарушении по ч.4 ст.7.29.3. КоАП РФ.

В результате проведенных контрольных мероприятий объем проверенных бюджетных средств составил 981,6 млн. рублей (АППГ – 1 787,2 млн. рублей),

Выявлено нарушений на сумму 589,3 млн. руб. (АППГ – 819,0 млн. рублей), в том числе:

нарушений при формировании и исполнении бюджета – 456,2 млн. рублей (АППГ 564,9)

в том числе:

неэффективное использование бюджетных средств – 28,7 млн. руб. (АППГ – 4,7) млн. руб.

нарушение законодательства о бухучете – 30,1 млн. рублей (АППГ 214,0);

нарушений в сфере закупок – 103,1 млн. руб. (АППГ 0).

По результатам устранено нарушений на сумму 64,8 млн. рублей (АППГ 656,4 млн. рублей).

По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счётным органом были направлены 4 предписания (АППГ – 3) и 8 представлений (АППГ 3) с содержанием соответствующих рекомендаций по устранению выявленных нарушений.

К дисциплинарной ответственности привлечено 12 (АППГ – 4) сотрудников.

Предложения по устранению выявленных нарушений, содержащиеся в предписаниях и представлениях, в основном учтены объектами проверки и сняты с контроля. По неисполненным предложениям ведется мониторинг устранения недостатков.

5. Экспертно-аналитическая деятельность

Среди важнейших экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счётным органом в 2019 году, необходимо отметить следующие.

За отчетный период проведена экспертиза проекта Решения Совета депутатов городского округа Истра «О бюджете городского округа Истра на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, Контрольно-счётный орган осуществлял внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета администрации городского округа

Истра, Совета депутатов городского округа Истра, Управления по финансам и казначейству городского округа Истра, Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Истра за 2018 год.

В рамках исполнения полномочий, установленных ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведен аудит в сфере закупок. По результатам аудита подготовлено заключение, которое направлено в Совет депутатов и администрацию городского округа Истра.

Подготовлены и направлены заключения об исполнении бюджета городского округа Истра за I, II, III кварталы 2019 года. Информация о выявленных недостатках и нарушениях направлена в Истринскую городскую прокуратуру для принятия мер прокурорского реагирования.

5.1. Экспертиза проектов Решений Совета депутатов и муниципальных программ городского округа Истра

Одним из основных полномочий Контрольно-счетного органа является финансово-экономическая экспертиза проектов Решений Совета депутатов, муниципальных программ городского округа Истра.

В 2019 году Контрольно-счетным органом подготовлено 24 заключения (АППГ – 48) на проекты Решений Совета депутатов городского округа Истра, в том числе 8 заключений на проекты Решений Совета депутатов о бюджете. При подготовке заключений проводился анализ соблюдения норм БК РФ и иных актов законодательства Российской Федерации, Московской области, городского округа Истра. По результатам экспертизы подготовлены заключения, которые в установленном порядке направлялись в Совет депутатов.

В отчетном периоде Контрольно-счетный орган осуществлял финансово-экономическую экспертизу муниципальных программ. Подготовлено и направлено 77 заключений (АППГ – 53).

По результатам проведенных финансово-экономических экспертиз разработчикам муниципальных программ направлено 458 замечаний (АППГ – 411). Сумма необоснованных расходов, по включённым в муниципальные программы мероприятиям, составила 3019,0 млн. руб. (АППГ 2813,0 млн. руб.). Все замечания разработчиками программ учтены, внесены соответствующие изменения.

5.2. Контроль за исполнением и формированием бюджета городского округа Истра

В рамках последующего контроля и в соответствии со статьей 264.4 БК РФ, КСО городского округа Истра проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 2018 год и подготовлено заключение.

Внешняя проверка исполнения бюджета городского округа Истра за 2018 год, проведенная Контрольно-счетным органом городского округа Истра, показала, что основные параметры бюджета выполнены:

- по доходам в сумме 8 188 354,3 тыс. рублей или на 98% к уточненному годовому плану;
- по расходам в сумме 8 586 357,2 тыс. рублей или на 96% к уточненному годовому плану;
- дефицит бюджета составил 398 002,9 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа Истра за 2018 год составили 4 597 685,9 тыс. рублей или 56% в общей структуре доходов.

Безвозмездные поступления составили 3 590 668,4 тыс. рублей или 44% в общей структуре доходов.

Представленный отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 2018 год соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Анализ исполнения расходной части бюджета за 2018 год в разрезе классификации отраслей сектора государственного управления показал, что наибольший удельный вес в разрезе экономической структуры расходов в отчетном периоде составили расходы:

- образование – 48,0%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 19%;
- национальная экономика – 11%;
- общегосударственные вопросы – 7%;
- физическая культура и спорт – 6%;
- культура и кинематография – 6 %
- прочие -3%.

Представленный отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 2018 год соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

В ходе оперативного контроля за исполнением бюджета городского округа Истра КСО проведено 3 экспертно-аналитических мероприятия.

1. «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Истра Московской области и подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа Истра Московской области: мониторинг исполнения бюджета городского округа Истра Московской области за 1 квартал 2019 года».

По результатам мониторинга установлено:

Исполнение бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2019 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании Решения Совета депутатов городского округа Истра «О бюджете городского округа Истра на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 18.12.2018 №1/21 (в редакции от 23.01.2019 №1/1, от 01.03.2019 №1/2).

Отчет за 1 квартал 2019 года утвержден постановлением Главы городского округа Истра от 19.06.2019 №572/6 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2019 года», представлен в Контрольно-счетный орган 20.06.2019г., что соответствует пункту 11.1 главы 11 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области».

Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 1 600 748,4 тыс. рублей или 20% к уточненному бюджету, по расходам - 1 283 888,8 тыс. рублей или 15% к уточненному годовому плану с профицитом в сумме 316 859,6 тыс. рублей.

Диапазон освоения бюджетных средств городского округа Истра по разделам бюджетной классификации составил от 0,0% («Охрана окружающей среды») до 23% («Культура и кинематография»).

Наблюдается тенденция неравномерного исполнения бюджета городского округа Истра по расходам. Из 10 разделов расходов по 5 разделам исполнение составило меньше 20%.

Исполнение по муниципальным программам городского округа Истра за 1 квартал 2019 года сложилось в диапазоне от 0,0% до 25%.

При этом расходы по 9 муниципальным программам исполнены на низком уровне (менее 15%), а по трем программам расходы не производились.

При проведении оперативного контроля исполнения бюджета за 1 квартал 2019г., установлено нарушение п.2 ст. 179 БК РФ.

2. «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Истра Московской области и подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа Истра Московской области: мониторинг исполнения бюджета городского округа Истра Московской области за 1 первое полугодие 2019 года».

По результатам мониторинга установлено:

Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 3 512 772,3 тыс. рублей или 46% к уточненному бюджету, по расходам – 3 175 284,6 тыс. рублей или 39% к уточненному годовому плану с профицитом в сумме 337 487,7 тыс. рублей.

Диапазон освоения бюджетных средств городского округа Истра по разделам бюджетной классификации составил от 0,0% по разделу «Охрана окружающей среды» до 56% по разделу «Образование».

Наблюдается тенденция неравномерного исполнения бюджета городского округа Истра по расходам. Из 11 разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи (39%) исполнены расходы по 4 разделам, из них по разделам «Охрана окружающей среды» (0%), Жилищно – коммунальное хозяйство (5%), Национальная экономика (10%), Социальная политика (28%).

Исполнение по муниципальным программам городского округа Истра за 1-ое полугодие 2019 года сложилось в диапазоне от 0% до 59%. При этом расходы по 9 муниципальным программам исполнены на низком уровне (менее 20%), а по двум программам расходы не производились. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года по итогам 1-ого полугодия 2019 года уровень кассового исполнения бюджета городского округа Истра снизился по 14 (из 19) муниципальным программам городского округа Истра.

При проведении оперативного контроля исполнения бюджета за 1-ое полугодие 2019г., установлены следующие нарушения:

- пункта 2 статьи 179 БК РФ.

- пункта 4 главы VII Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Истра, утвержденного Постановлением главы городского округа Истра от 17.04.2018 №1904/4;

- пункта 25 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ,

- части 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.

3. «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Истра Московской области и подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа Истра Московской области: мониторинг исполнения бюджета городского округа Истра Московской области за 9 месяцев 2019 года».

При проведении мониторинга установлено:

Отчет за 9 месяцев 2019 года утвержден постановлением Главы городского округа Истра от 11.11.2019 № 972/11 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2019 года», представлен в Контрольно-счетный орган

11.11.2019г., что соответствует пункту 11.1 главы 11 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области».

Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 4 856 882,6 тыс. рублей или 63% к уточненному бюджету, по расходам – 4 478 213,7 тыс. рублей или 54% к уточненному годовому плану с профицитом в сумме 378 668,9 тыс. рублей.

Диапазон освоения бюджетных средств городского округа Истра по разделам бюджетной классификации составил от 0,0% по разделу «Охрана окружающей среды» до 75% по разделу «Общегосударственные вопросы».

Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных нужд) составило 438 521,4 тыс. рублей или 16 % от плановых назначений по контрактным видам расходов бюджета (2 739 897,4 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2019 года в План закупок было внесено 96 изменений, а в План график закупок было внесено 129 изменений. Данное количество внесенных изменений обусловлено в основном корректировкой планируемых сроков приобретения товаров, работ, услуг, способа размещения заказа, срока исполнения контракта, что свидетельствует о недостаточном высоком уровне планирования закупок Администрацией городского округа Истра (ГРБС).

В 2019 году Контрольно-счетным органом подготовлено заключение на проект Решения Совета депутатов городского округа Истра «О бюджете городского округа Истра на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в соответствии с БК РФ, иными актами законодательства Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетном органе городского округа Истра», иными нормативными правовыми актами городского округа Истра.

При проведении экспертизы отмечено, что проект Решения Совета депутатов городского округа Истра «О бюджете городского округа Истра на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства. Разработчики проекта учли основные направления послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, прогноза социально-экономического развития городского округа Истра, а также учтены вступающие в силу с 01 января 2020 года изменения и дополнения нормативных актов Российской Федерации и Московской области.

По итогам проведения экспертизы проекта Решения Совета депутатов городского округа Истра «О бюджете городского округа Истра на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено заключение, которое направлено в Совет депутатов и главе городского округа Истра.

6. Обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа

Штатная численность работников Контрольно-счетного органа за 2019 год составила 6 штатных единиц.

В соответствии с требованиями законодательства об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов в течение всего года проводилась работа по информационному освещению деятельности Контрольно-счетного органа городского округа Истра.

В 2019 году в печатных и электронных СМИ опубликовано 169 (АППГ - 135) материалов о деятельности Контрольно-счётного органа.

В отчетном периоде принимались меры по дальнейшему совершенствованию взаимодействия Контрольно-счетного органа с комиссиями Совета депутатов городского округа Истра и администрацией городского округа Истра.

На заседаниях Совета депутатов рассматривались заключения Контрольно-счетного органа по проекту бюджета, по отчету администрации городского округа Истра об исполнении бюджета за отчетный год, а также ежегодный отчет о работе Контрольно-счетного органа.

Председатель Контрольно-счетного органа принял участие в 16 заседаниях Совета депутатов городского округа Истра.

В отчетном периоде Контрольно-счетный орган принимал активное участие в мероприятиях согласно плану работы Совета контрольно-счетных органов Московской области Российской Федерации.

7. Основные итоги работы Контрольно-счетного органа в 2019 году

За отчетный период в соответствии с планом работы Контрольно-счетным органом проведено 137 мероприятия (АППГ – 101), в том числе: 14 контрольных мероприятия (АППГ - 10) и 123 экспертно-аналитических мероприятия (АППГ – 91).

Общая сумма выявленных финансовых нарушений и недостатков составила 3608,3 млн. руб. (АППГ – 3632,0 млн. рублей), в том числе: неэффективное использование бюджетных средств – 28,7 млн. руб. (АППГ – 4,7 млн. рублей), другие финансовые нарушения – 560,6 млн. рублей (АППГ – 3627,3 млн. рублей).

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2019 году, руководителям объектов проверки предписано устранить нарушений финансовой дисциплины на общую сумму 3083,8 (АППГ 3469,4 млн. руб.). На 01.01.2020 г. финансовые нарушения устранены в полном объеме.

По результатам проведенных Контрольно-счетным органом контрольных мероприятий руководителям объектов проверки направлено 4 предписания (АППГ – 3) и 9 представлений (АППГ – 3).

К дисциплинарной ответственности привлечено 12 должностных лиц (АППГ – 4).

Составлено и направлено в суд 2 протокола об административном правонарушении. Сумма штрафов составила 35,0 тыс. рублей.

8. Основные направления деятельности контрольно-счетного органа городского округа Истра в 2020 году

Ключевая задача Контрольно-счетного органа - предоставлять Совету депутатов, главе городского округа Истра объективную и независимую информацию о формировании, исполнении бюджета городского округа Истра, о состоянии бюджетной системы и качестве муниципальных правовых актов, требующих бюджетных средств, законности, эффективности и результативности деятельности органов исполнительной власти округа по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений, возможностях их устранения.

Приоритетными направлениями деятельности Контрольно-счетного органа на среднесрочную перспективу является осуществление контроля:

- за законным, эффективным использованием муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение и оперативное управление;
- за эффективным использованием бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства;
- за законным, рациональным и эффективным использованием средств, выделенных в рамках реализации муниципальных программ;
- за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств, направленных на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд;
- мониторинг национальных проектов, реализуемых на территории городского округа Истра.

Председатель Контрольно-счетного органа
городского округа Истра

С.М. Смирнов