

**ОТЧЕТ**  
**о деятельности Контрольно-счетной палаты**  
**городского округа Фрязино**  
**за 2019 год**

**1. Общие положения**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино за 2019 год (далее - Контрольно-счетная палата, КСП) представляется на рассмотрение Совета депутатов городского округа Фрязино (далее — Совет депутатов) в соответствии с требованиями статьи 22 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Фрязино», утвержденного решением Совета депутатов от 29.03.2018 № 249 (далее - Положение «О Контрольно-счетной палате»).

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетный период осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2018 № 68 (с изм. от 24.04.2019 № 26, от 09.07.2019 № 41, от 13.09.2019 № 52, от 25.12.2019 № 90).

В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты за 2019 год по реализации задач, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом городского округа Фрязино Московской области, Положением «О Контрольно-счетной палате», Положением «О бюджетном процессе в городском округе Фрязино Московской области», утвержденным решением Совета депутатов от 30.10.2014 № 304 (с изм.), иными законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации, Московской области, городского округа Фрязино.

**2. Правовой статус Контрольно-счетной палаты и ее сотрудников**

Контрольно-счетная палата создана решением Совета депутатов города Фрязино от 05.03.2008 № 314, является органом местного самоуправления городского округа Фрязино, обладает правами юридического лица с 21.12.2015.

В отчетный период штатная численность сотрудников Контрольно-счетной палаты составляла четыре человека:

председатель — замещает муниципальную должность;

аудитор — замещает должность муниципальной службы;

инспектор - замещает должность муниципальной службы;

главный инспектор аппарата — замещает должность, не относящуюся к должностям муниципальной службы, осуществляет техническое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты.

Все сотрудники КСП имеют высшее образование:

председатель — экономическое, юридическое, медицинское;  
аудитор — экономическое;  
инспектор - юридическое;  
главный инспектор аппарата — экономическое.

### **3. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты за 2019 год**

#### **3.1. Контрольная деятельность.**

Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты в 2019 году осуществлялась в соответствии с планом работы, поручениями Совета депутатов, обращениями правоохранительных органов и граждан.

Всего за отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 18 контрольных мероприятий (в 2018 году — 14), в том числе 5 - с использованием принципов аудита эффективности, 6 — с использованием аудита в сфере закупок.

Перечень проведенных контрольных мероприятий:

#### **1. По поручению Совета депутатов — 4:**

- Проверка эффективности планирования и расходования бюджетных средств на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» г. Фрязино за 2017-2018 годы.
- Аудит эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Фрязино, в целях формирования доходной части бюджета городского округа Фрязино в 2019 году.
- Проверка порядка заключения и реализации инвестиционных контрактов на строительство объектов жилого и нежилого назначения на территории городского округа Фрязино за 2018-2019 годы.
- Проверка эффективности работы по мобилизации налоговых доходов в бюджет городского округа Фрязино в 2019 году.

#### **2. По обращениям правоохранительных органов — 1:**

- Проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на строительство Культурно-досугового центра города Фрязино.

#### **3. По обращению граждан — 1:**

- Проверка исполнения муниципального контракта по комплексному благоустройству дворовой территории ул. Советская, д. 10а, ул. Пионерская д. 1.

#### **4. В соответствии с полномочиями КСП — 12:**

- Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 2018 год.
- Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Фрязино за 2018 год:

Администрации, Управления образования, Управления культуры, физической культуры и спорта, Финансового управления, Совета депутатов, Контрольно-счетной палаты.

- Аудит эффективности управления муниципальным долгом и анализ его влияния на исполнение бюджета городского округа Фрязино в 2018 году.
- Проверка устранения нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой при проверке в 2018 году законности и эффективности расходования средств бюджета города Фрязино на осуществление деятельности МБУ «Городское хозяйство» г. Фрязино».
- Аудит эффективности использования средств бюджета Московской области и городского округа Фрязино в 2018-2019 годах в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Образование города Фрязино» на 2017-2021 годы, направленных на повышение эффективности и качества услуг в сфере дошкольного образования.
- Аудит закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд сферы культуры городского округа Фрязино за 2019 год.
- Проверка эффективности бюджетных расходов на ремонт подъездов многоквартирных домов города Фрязино в 2017-2018 годах.

Количество проверенных объектов (органов и организаций) — 44.

Общий объем проверенных средств составил 2 432 937,0 тыс. руб., что на 85,4% выше показателя предыдущего года (в 2018 году - 1 312 480,8 тыс. руб.).

В результате проведенных контрольных мероприятий выявлено 79 нарушений на общую сумму 283 588,8 тыс. руб., что составляет 11,7% от объема проверенных средств (в 2018 году 76 нарушений на сумму 90 280,2 тыс. руб., что составляло 6,9% от объема проверенных средств). Объем выявленных нарушений в 3 раза превышает аналогичный показатель 2018 года.

1. Основная часть нарушений — 40 нарушений на сумму 248 446,5 тыс. руб. или 87,6% от общего объема выявленных нарушений, связана с нарушениями бюджетного законодательства.
2. Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности — 13 нарушений на сумму 29 174,3 тыс. руб. или 10,3% от общего объема нарушений.
3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью — 7 нарушений на сумму 1 036,7 тыс. руб. или 0,4% от общего объема нарушений.
4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ и услуг — 18 нарушений на сумму 4 931,34 тыс. руб. или 1,7% от общего объема нарушений.

Информация о выявленных нарушениях в разрезе контрольных мероприятий:

1. Проверка эффективности планирования и расходования бюджетных средств на обеспечение деятельности муниципального казенного учрежде-

ния «Единая дежурно-диспетчерская служба» г. Фрязино за 2017-2018 годы — 7 нарушений на сумму 2 810,1 тыс. руб. (нарушения порядка составления и ведения бюджетной сметы учреждения, бухгалтерности, нарушения порядка оплаты труда).

2. Аудит эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Фрязино, в целях формирования доходной части бюджета городского округа Фрязино в 2019 году — 12 нарушений на сумму 8 464,05 тыс. руб. (неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет доходов от платы за наем жилых помещений ООО Мособлиеркц, неосуществление администрацией бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета от платы за наем, неправомерное предоставление льгот за размещение в 2018 г. социальной рекламы при заключении договора в 2019 г., несоблюдение порядка аренды земельных участков (неправильный способ расчета арендной платы), неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестных исполнителей контрактов на размещение нестационарных торговых объектов).

3. Проверка порядка заключения и реализации инвестиционных контрактов на строительство объектов жилого и нежилого назначения на территории городского округа Фрязино за 2018-2019 годы — 1 нарушение на сумму 8392,9 тыс. руб. (неперечисление (неполное перечисление) в бюджет доходов от реализации инвестконтрактов).

4. Проверка эффективности работы по мобилизации налоговых доходов в бюджет городского округа Фрязино в 2019 году — 1 нарушение на сумму 133 472 тыс. руб. (неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, недополучение доходов в бюджет по причине задолженности налогоплательщиков, не принятие действенных мер по взысканию задолженности).

5. Проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на строительство Культурно-досугового центра города Фрязино — 1 нарушение на сумму 1 642,7 тыс. руб. (приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, не соответствующих условиям контрактов (оплата невыполненных работ, завышение стоимости товара по сравнению со сметой).

6. Проверка исполнения муниципального контракта по комплексному благоустройству дворовой территории ул. Советская, д. 10а, ул. Пионерская д. 1 — 5 нарушений на сумму 41,1 тыс. руб. (приемка и оплата поставленных товаров, не соответствующих условиям контракта, не применение мер ответственности за ненадлежащее исполнение контракта).

7. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 2018 год — 6 нарушений на сумму 3 759,5 тыс. руб. (нарушение порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожных фондов, нарушение порядка предоставления иных межбюджетных

трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации согласно ст. 136 БК РФ, нарушения порядка формирования и финансирования муниципальных программ).

8. Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Фрязино за 2018 год:

- Администрации - 3 нарушения на сумму 4 953,3 тыс. руб. (грубые нарушения бухотчетности (неправильно рассчитаны суммы резерва предстоящих расходов по МБУ Городское хозяйство и МУ МФЦ);
- Управления образования — 2 нарушения на сумму 1 282,2 тыс. руб. (грубые нарушения бухотчетности (несоответствие показателей доходов в различных формах отчетности);
- Управления культуры, физической культуры и спорта — 1 нарушение на сумму 18 167,975 тыс. руб. (нарушение ФЗ № 402 - Акт выполненных работ по строительству ФОК не передан в бухгалтерию и не отражен в бухучете и отчетности. Не сформирована кредиторская задолженность на 2019 год);
- Финансового управления — 2 нарушения на сумму 0,0 руб.
- Совета депутатов — 1 нарушение на сумму 0,0 руб.
- Контрольно-счетной палаты — 1 нарушение на сумму 0,0 руб.

9. Аудит эффективности управления муниципальным долгом и анализ его влияния на исполнение бюджета городского округа Фрязино в 2018 году — 5 нарушений на сумму 71 973,8 тыс. руб. (нарушение порядка формирования и финансирования муниципальных заданий бюджетных учреждений, принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформлен не имевший места факт хозяйственной жизни Спортшколы).

10. Проверка устранения нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой при проверке в 2018 году законности и эффективности расходования средств бюджета города Фрязино на осуществление деятельности МБУ «Городское хозяйство» г. Фрязино» - 6 нарушений на сумму 5 271,33 тыс. руб. (нецелевые расходы субсидии на выполнение муниципального задания МБУ ГХ на 2019 год (на оплату труда, на оплату невыполненных работ), нарушение требований к оформлению фактов хозяйственной жизни (ст. 9 ФЗ № 402-ФЗ - на балансе МБУ ГХ числятся ДИП, по факту снесенные еще 2 года назад), нарушение порядка оплаты труда, нарушения порядка распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в оперативном управлении МБУ ГХ).

11. Аудит эффективности использования средств бюджета Московской области и городского округа Фрязино в 2018-2019 годах в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Образование города Фрязино» на 2017-2021 годы — 17 нарушений на сумму 1 468,17 тыс. руб. (нецелевое расходование бюджетных средств, нарушения порядка оплаты труда, нарушения законодательства о закупках).

12. Аудит закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд сферы культуры городского округа Фрязино за 2019 год — 6 наруше-

ний на сумму 3 095,61 тыс. руб. (нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, своевременности расчетов по контракту (договору), внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством, ограничение доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупки, непредставление, несвоевременное представление информации в ЕИС).

13. Проверка эффективности бюджетных расходов на ремонт подъездов многоквартирных домов города Фрязино в 2017-2018 годах — 6 нарушений на сумму 7 427,3 тыс. руб. (недостижение целевого показателя по ремонту подъездов в 2018 году, нецелевое расходование бюджетных средств, нарушение порядка реализации МП «Современная городская среда» на 2018 год).

В результате проведенных контрольных мероприятий выявлено 7 случаев неэффективных расходов бюджетных средств на сумму 22 470,4 тыс. руб. (в 2018 году - 18 случаев на сумму 94 547,2 тыс. руб.), в том числе:

- неиспользование имущества МКУ ЕДДС (интерактивная панель), приобретенного год назад для курсов ГО - 274,9 тыс. руб.;
- неэффективные расходы бюджета 2018 года на оплату штрафов за несвоевременную выплату заработной платы работникам МБУ «Городское хозяйство», штрафов по контрактам — 1 267,5 тыс. руб.;
- неэффективные расходы бюджета на приобретение оборудования для детского технопарка (находится на складе более 6 мес.) — 3 057,7 тыс. руб.;
- неэффективные расходы на приобретение имущества для ФОК (не установлено оборудование более 6 мес.) — 1 384,8 тыс. руб.;
- неэффективные расходы на приобретение имущества для КДЦ (не установлено оборудование с 2014 года, с признаками его обветшания и разрушения) — 7 927,0 тыс. руб.;
- Убыточная, неприбыльная деятельность (неэффективные расходы в деятельности) МУПов, приведшая к неполучению бюджетом города части прибыли — 8 558,5 тыс. руб.

### **3.2. Экспертно-аналитическая деятельность.**

В 2019 году Контрольно-счетной палатой проведено 87 экспертно-аналитических мероприятий (в 2018 году - 53), в том числе:

- экспертиза отчетов о ходе исполнения бюджета городского округа Фрязино на 2019 год — 3;
- экспертиза проекта бюджета городского округа Фрязино на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов — 1;
- мониторинги финансово-экономической сферы и сферы закупок — 4;
- экспертиза проектов муниципальных программ — 42.
- экспертиза проектов иных муниципальных правовых актов — 37.

В результате проведенных экспертно-аналитических мероприятий выявлено 6 нарушений на сумму 13 795,68 тыс. руб. (в 2018 году - 9 нарушений на сумму 19 375,0 тыс. руб.) - нарушения порядка формирования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, нарушения порядка предоставления муниципальных гарантий АО Теплосеть, нарушения порядка применения бюджетной классификации при оплате работ в 2019 году по содержанию объектов, не переданных в оперативное управление МБУ ГХ, нарушения порядка формирования штатного расписания МБУ ГХ на 2019 год, нарушение условий выполнения контракта по ямочному ремонту внутриквартальных проездов.

Неэффективное использование бюджетных средств, выявленное в ходе экспертно-аналитических мероприятий, установлено в сумме 2 072,1 тыс. руб. (в 2018 году - 4 409,8 тыс. руб.) - нарушения при оплате труда МБУ ГХ, оплате работ по содержанию внутриквартальных территорий в 2019 году.

Общий объем нарушений и неэффективных расходов бюджетных средств, выявленных Контрольно-счетной палатой в результате проведенных в 2019 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, составил 321 927,04 тыс. руб. или 13,2% от объема проверенных средств (в 2018 году — 208 612,16 тыс. руб. или 15,9% от объема проверенных средств).

### **3.3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.**

По результатам проведенных в 2019 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлено 105 материалов (отчетов, заключений, информационных писем) (в 2018 году - 72), объектам проверок внесено 30 Представлений (в 2018 году — 28).

11 материалов проверок переданы в правоохранительные органы (в 2018 году - 25). К дисциплинарной ответственности привлечено 18 должностных лиц (в 2018 году - 34), составлено 16 протоколов об административных правонарушениях (в 2018 году - 32).

Всего за отчетный период устранено нарушений на общую сумму 80 014,45 тыс. руб., что составляет 24,85% от объема выявленных нарушений (в 2018 году - 48 988,31 тыс. руб. или 26,5% от объема выявленных нарушений).

Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты в 2019 году представлены в приложении к Отчету.

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

Исходя из единства целей и задач Контрольно-счетная палата активно взаимодействовала с Советом депутатов, структурными подразделениями Администрации городского округа, руководителями муниципальных учреждений, оказывая регулярную консультативную помощь в решении вопросов местного значения. Представители Контрольно-счетной палаты принимали активное участие

в заседаниях Совета депутатов, в публичных слушаниях по бюджету, в работе депутатских комиссий, рабочих групп. В отчетный период Контрольно-счетной палатой направлено для рассмотрения в Совет депутатов 40 материалов (в 2018 году — 42).

### **3.5. Сведения о мерах, принятых по обращениям граждан, организаций.**

Количество поступивших в КСП обращений граждан, организаций — 24 (в 2018 году — 11). Все обращения рассмотрены и заявителям отправлены ответы.

### **3.6. Соблюдение принципов публичности и гласности в работе Контрольно-счетной палаты.**

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

Общее количество информационных сообщений в СМИ, отражающих деятельность Контрольно-счетной палаты, составило 168 сообщений (в 2018 году — 132).

### **3.7. Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты.**

Плановые назначения Контрольно-счетной палате, утвержденные бюджетом городского округа Фрязино на 2019 год, составили 5 531,6 тыс. руб., исполненные — 5 162,2 тыс. руб., что составляет 93,3% от плановых назначений. Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты в 2019 году было достаточным для исполнения установленных законодательством полномочий в полном объеме.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Л.А. Панченко