



ИТОГИ работы
Контрольно-счётной палаты
города Лобня Московской области
за 2016 год
и основные направления деятельности в 2017 году

город Лобня
2017 год

Уважаемые

депутаты Совета депутатов города Лобня!

Вашему вниманию предлагаются итоги работы Контрольно-счетной палаты города Лобня за 2016 год и основные направления деятельности в 2017 году, подготовленные на основе материалов по итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2016 году и Плана работы Контрольно-счетной палаты города Лобня на 2016 год.

Контрольно-счетная палата города Лобня является единственным муниципальным контрольным органом, внешним по отношению к исполнительной власти, который от имени населения и Совета депутатов города Лобня осуществляет контроль за деятельностью в сфере распоряжения муниципальными финансами и имуществом города Лобня.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой города Лобня проведен комплекс контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых позволили оценить результативность мер, принимаемых органами исполнительной власти, эффективность использования бюджетных средств, направляемых на реализацию важнейших поставленных задач по повышению правомерности и эффективности бюджетных расходов.

В 2016 году значительное внимание Контрольно-счетной палаты города Лобня уделялось осуществлению контроля за формированием и исполнением бюджета, подготовке заключений и отчетов, которые использовались депутатами Совета депутатов города Лобня при рассмотрении городского бюджета. Особое внимание уделялось выявлению доходного потенциала бюджета города и снижению нагрузки на расходную часть бюджета города, эффективности расходования средств, выделенных на муниципальные Программы, а также мониторингу и оценке эффективности управления финансами и муниципальным имуществом в муниципальных учреждениях города.

В течение трех лет работы с 2013-2015 годы внимание Контрольно-счетной палаты города Лобня было направлено на анализ расходной части бюджета города Лобня т.е. эффективное и правомерное расходование бюджетных средств, в 2016 году стратегия работы изменилась, проведен анализ доходного потенциала бюджета города Лобня в части поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города от использования земельных ресурсов города за определенный период, выявлению резервов возможного снижения нагрузки на расходную часть бюджета города.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты города Лобня в 2016 году активно участвовали в обмене опытом и повышении квалификации. Все должностные лица Контрольно-счетной палаты города Лобня в течение нескольких лет прошли повышение квалификации в области финансового контроля, закона о системе закупок для государственных и муниципальных нужд, повышения квалификации профессиональных бухгалтеров, повышение квалификации в сметном деле.

В своей работе Контрольно-счетная палата города Лобня сотрудничает с Прокуратурой города Лобня, следственным отделом ОМВД города Лобня, Налоговой службой, Регистрационной палатой города Лобня, Федеральным казначейством по Московской области, Контрольно-счетной палатой Московской области, Контрольно-счетными органами городов, районов, областей РФ, Советом депутатов города Лобня, Администрацией города Лобня.

В 2017 году Контрольно-счетная палата города Лобня продолжит работу по дальнейшему укреплению и развитию единой системы формирования и исполнения бюджета города Лобня с учетом задач, поставленных Главой города Лобня и Советом депутатов города Лобня.

В работе Контрольно-счетной палаты города Лобня в 2017 году будет усилен акцент на вопросах социально-экономического развития города Лобня. Больше внимания будет уделено реализации муниципальных Программ, продолжена работа по выявлению увеличения доходного

потенциала бюджета города, повышению эффективности расходования средств бюджета города, выявлению возможных резервов по сокращению расходов бюджета. В 2017 году необходимо продолжить работу по дальнейшему укреплению и развитию системы осуществления финансового контроля, совершенствованию правового и методологического обеспечения данной работы.

Контрольно-счетная палата продолжит работу по совершенствованию правовых и организационных основ своей деятельности как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля.

Н.С. Струкова

Содержание

1. Общая информация о Контрольно-счетной палате города Лобня.....	стр. 5-9
2. Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты города Лобня в 2016 году.....	стр. 9
3. Контроль формирования и исполнения бюджета города Лобня	стр. 9-12
4. Информация об основных контрольных мероприятиях Контрольно-счетной палаты города Лобня.....	стр. 12-22
5. Информация об экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты города Лобня.....	стр. 22-29
6. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Лобня.....	стр. 29-31
7. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты города Лобня в 2016 году.....	стр. 31-32
8. План работы Контрольно-счетной палаты города Лобня на 2017 год.....	стр. 32-34
9. Выводы и предложения	стр. 34-35

Раздел I

Общая информация о Контрольно-счетной палате города Лобня

Задачи и функции Контрольно-счетной палаты города Лобня определены Уставом города Лобня, Положением «О Контрольно-счетной палате города Лобня», Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата города Лобня создана на основании решения Совета депутатов города Лобня от 28.08.2012 года. Фактически осуществляет свою деятельность с 12.11.2012 года. Структура и штатная численность Контрольно-счетной палаты города Лобня устанавливаются Советом депутатов города Лобня в составе 5 штатных единиц в составе следующих специалистов:

- председатель Контрольно-счетной палаты города Лобня;
- заместитель председателя Контрольно-счетной палаты города Лобня;
- инспекторы Контрольно-счетной палаты города Лобня;
- консультант-главный бухгалтер Контрольно-счетной палаты города Лобня.

В течение 2016 года в Контрольно-счетной палате города Лобня все единицы заняты, фактически работало 4 сотрудника, 1 сотрудник в отпуске по уходу за ребенком.

Положением «О Контрольно-счетной палате города Лобня» определены следующие задачи и полномочия:

- контроль за исполнением бюджета города Лобня;
- экспертиза проектов бюджета города Лобня;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Лобня;
- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета города Лобня, а также средств, получаемых бюджетом города Лобня из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности города Лобня, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими городу Лобня;
- оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета города Лобня, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета города Лобня и имущества, находящегося в муниципальной собственности;
- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств города Лобня, а также городских программ;
- анализ бюджетного процесса в городе Лобня и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

- подготовка информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Совет депутатов, Главе города Лобня;

- контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета города Лобня;

- участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

- осуществление финансового контроля в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд города Лобня;

- иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Московской области, Уставом города Лобня и решениями Совета депутатов города Лобня.

В процессе реализации поставленных задач Контрольно-счетная палата города Лобня осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивает единую систему контроля за исполнением бюджета города Лобня, что предполагает проведение целостного и взаимоувязанного комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты города Лобня распространяются на все органы местного самоуправления, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия, а также иные организации, если они используют имущество, находящееся в собственности города Лобня. Контрольные полномочия также могут распространяться на иные организации путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета города Лобня в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета города Лобня, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета города Лобня.

В соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате города Лобня» по результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетная палата города Лобня направляет городским органам власти, руководителям проверяемых предприятий, учреждений и организаций представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений, возмещению причиненного ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации Контрольно-счетная палата города Лобня является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями. Контрольно-счетная палата города Лобня как постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль.

Также Контрольно-счетная палата города Лобня осуществляет бюджетные полномочия по аудиту эффективности, направленному на определение экономности и результативности использования бюджетных средств; экспертизе проектов законов (решений) о бюджетах, иных нормативных правовых актов бюджетного законодательства; экспертизе муниципальных программ; анализу и мониторингу бюджетного процесса, в том числе подготовке предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе; подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными

администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По результатам проверок Контрольно-счетная палата города Лобня готовит заключение на проект решения о бюджете города на очередной финансовый год и на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, а также осуществляет внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за отчетный финансовый год.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля, составляет единую систему контроля Контрольно-счетной палаты города Лобня за формированием и исполнением бюджета.

В числе главных задач, на решении которых были сконцентрированы внимание и усилия Контрольно-счетной палаты города Лобня в 2016 году, – создание единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля за формированием и исполнением бюджета города Лобня. Был усилен контроль за использованием средств, направляемых на финансирование мероприятий, закрепленных в муниципальных программах.

Достижение поставленных целей и задач неразрывно связано с повышением эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты города Лобня за счет:

- совершенствования научно-методологического, правового, информационного обеспечения контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности;
- поддержания и дальнейшего развития кадрового, организационного, материально-технического и финансового потенциала Контрольно-счетной палаты города Лобня как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля;
- повышения уровня и качества взаимодействия Контрольно-счетной палаты города Лобня с Администрацией и Советом депутатов города Лобня, с региональными и федеральными контрольными и надзорными органами и ведомствами.

В законодательстве РФ в части осуществления полномочий внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля, внесены изменения в кодекс об административных правонарушениях РФ: ФЗ № 291 от 27.10.2015 года «о внесении изменений в кодекс об административных правонарушениях и федеральный закон о счетной палате РФ» в котором сказано, что «Должностные лица органов местного самоуправления, перечень которых устанавливается законами субъектов РФ, вправе составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных частью 1 статьи 19.4, статьей 19.4.1, частью 1 статьи 19.5, статьей 19.7 настоящего Кодекса, при осуществлении муниципального контроля, а об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.11, 15.14 - 15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьей 19.4.1, частью 20 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 настоящего Кодекса, - при осуществлении муниципального финансового контроля».

Законом Московской области №250/2015-ОЗ от 28.12.2015 года утверждены должностные лица органов местного самоуправления которые наделяются правом составлять протоколы об административных правонарушениях:

- 1) Председатель контрольно-счетного органа городского округа;
- 2) заместитель Председателя контрольно-счетного органа городского округа;

Название статей КоАП РФ на основании которых должностные лица Контрольно-счетной палаты города Лобня вправе составлять протоколы об административных правонарушениях:

Статья 5.21. Несвоевременное перечисление средств избирательным комиссиям, комиссиям референдума, кандидатам, избирательным объединениям, инициативным группам по проведению референдума, иным группам участников референдума.

Статья 15.1. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов.

Статья 15.11. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

Статья 15.14. Нецелевое использование бюджетных средств.

Статья 15.15. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита.

Статья 15.15.1. Неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом.

Статья 15.15.2. Нарушение условий предоставления бюджетного кредита.

Статья 15.15.3. Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов.

Статья 15.15.4. Нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций.

Статья 15.15.5. Нарушение условий предоставления субсидий.

Статья 15.15.6. Нарушение порядка представления бюджетной отчетности.

Статья 15.15.7. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

Статья 15.15.8. Нарушение запрета на предоставление бюджетных кредитов и (или) субсидий.

Статья 15.15.9. Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи.

Статья 15.15.10. Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств.

Статья 15.15.11. Нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств.

Статья 15.15.12. Нарушение запрета на размещение бюджетных средств.

Статья 15.15.13. Нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга.

Статья 15.15.14. Нарушение срока направления информации о результатах рассмотрения дела в суде.

Статья 15.15.15. Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания.

Статья 15.15.16. Нарушение исполнения платежных документов и представления органа Федерального казначейства.

Статья 19.4. Неповиновение законному распоряжению должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный контроль.

1. Неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный контроль.

Статья 19.4.1. Воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля

Статья 19.5. Невыполнение в срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего

государственный надзор (контроль), муниципальный контроль.

Части 20 Статьи 19.5. Невыполнение в установленный срок законного предписания органа государственного финансового контроля.

Статья 19.6. Непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения.

Статья 19.7. Непредставление сведений (информации).

Раздел II

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты города Лобня в 2016 году

Показатель	Значение
Фактическая численность сотрудников Контрольно-счетной палаты по состоянию на конец 2016 года (чел.)	5
Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование (чел.)	5
Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года (чел.)	5
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в т.ч.	26
Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий	17
Количество проведенных контрольных мероприятий	8
Количество направленных представлений	30
Объем проверенных средств (млн. руб.)	606,31
Выявлено нарушений от общей суммы проверенных средств (млн. руб.)	171,3
Количество подготовленных Контрольно-счетной палатой города Лобня предложений	60
Фактические затраты на содержание Контрольно-счетной палаты города Лобня в 2016 году (млн. руб.)	5
Запланировано средств на содержание Контрольно-счетной палаты города Лобня в общем бюджете на 2017 год (млн. руб.)	5

Раздел III

Контроль формирования и исполнения бюджета города Лобня

В 2016 году Контрольно-счетной палатой города Лобня осуществлен необходимый комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для подготовки заключений на проект решения о бюджете города Лобня на 2017-2019 годы и на отчет об исполнении бюджета города за 2015 год. Для непосредственной реализации этих задач проведены необходимые контрольные и экспертно-аналитические мероприятия. Контроль формирования и исполнения бюджета города Лобня осуществлялся под руководством Председателя Контрольно-счетной палаты города Лобня. В исполнение бюджетного законодательства РФ Контрольно-счетной палатой города Лобня в полной мере осуществляется предварительный, оперативный и текущий финансовый контроль за исполнением бюджета города Лобня.

3.1. Предварительный финансовый контроль

В рамках предварительного контроля осуществлялся анализ показателей проекта решения о бюджете города Лобня на 2017 год и плановый периоды на 2018-2019 годы, проект бюджета разработан на три года 2017-2019 годы, законопроект направлен на решение важнейших задач, связанных с обеспечением социально-экономической стабильности и бюджетной устойчивости, реализацией первоочередных задач в социальной сфере, поддержкой приоритетных сфер городского хозяйства.

Контрольно-счетная палата в своих заключениях неоднократно отмечала острую необходимость в подготовке и реализации комплекса мер по развитию доходного потенциала бюджетной системы города в объемах, позволяющих обеспечить устойчивое финансирование муниципальных расходов. Обратить внимание на снижение процента недоимки по налоговым доходам, проведение системной работы с должниками по аренде земельных участков и иного имущества муниципальной собственности. Так же отмечалось, что особое внимание необходимо обратить на эффективное расходование бюджетных средств. В выводах и предложениях к заключениям обращалось внимание на повышение квалификации кадрового состава работников муниципальных учреждений.

В соответствии с Положением «О бюджетном процессе в городе Лобня» и Бюджетным кодексом Российской Федерации в 2016 году было подготовлено Заключение Контрольно-счетной палаты на проект бюджета города Лобня на 2017-2019 годы.

При подготовке Заключения использованы результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. После утверждения в Контрольно-счетной палате города Лобня заключение было направлено в Совет депутатов города Лобня и Администрацию города Лобня.

В Заключении на проект бюджета города на следующий финансовый год, на основании выводов сделанных по результатам проверок даны конкретные предложения по увеличению доходного потенциала города Лобня и наличию резервов по снижению нагрузки на расходную часть бюджета города. В долгах прошлых лет, перед бюджетом города Лобня по налоговым и неналоговым доходам, заложен потенциал увеличения доходной части бюджета. Важным моментом в определении доходного потенциала города является проведение инвентаризации земельных участков города, строений города, дорог города т.е. определении максимально точной налогооблагаемой базы. При более эффективном расходовании бюджетных средств существует потенциал снижения нагрузки на расходную часть бюджета города. Так же отмечалось, что при оптимизации кадрового состава сотрудников муниципальных учреждений города, учитывать не только количественный, но и качественный фактор, в муниципальных учреждениях по прежнему существует острая необходимость в таких специалистах как юрист, сметчик строительных смет и смет на проведение ремонтных работ. Отсутствие данных специалистов объясняет достаточно высокий процент нарушений, классифицированных как неэффективное расходование бюджетных средств по результатам контрольных мероприятий проводимых Контрольно-счетной палатой города Лобня. Обратить внимание на развитие инвестиционной политики города, мотивацию сотрудников отдела инвестиции. Необходимо обратить внимание на порядок утверждения муниципальных заданий муниципальных учреждений города. Необходимо повысить взаимодействие исполнительной власти города с правоохранительными органами города, БТИ, регистрационной палатой города.

3.2. Оперативный финансовый контроль

Действующим законодательством Российской Федерации установлено, что Контрольно-счетная палата города Лобня осуществляет оперативный финансовый контроль за исполнением бюджета города Лобня, фактическим расходованием бюджетных ассигнований в сравнении с законодательно утвержденными назначениями, выявляет и анализирует отклонения и нарушения, вносит предложения по их устранению.

Организация исполнения решения «О бюджете города Лобня на 2016 год» анализировалась с учетом оценки показателей исполнения бюджета, качества управления муниципальными финансами главными распорядителями средств бюджета. Кроме того, осуществлялся анализ своевременности подготовки и принятия нормативных правовых актов в целях обеспечения реализации принятого бюджета.

При осуществлении оперативного финансового контроля в 2016 году наблюдалось низкое исполнение расходов на реализацию ряда муниципальных программ.

Следует отметить, что в 2016 году в процентном соотношении темп исполнения бюджета города Лобня выше, по сравнению с 2015 годом и 2014 годом.

Заключения Контрольно-счетной палаты города Лобня об исполнении бюджета города Лобня за первый кварта 2016 года, за первое полугодие 2016 года и за девять месяцев 2016 года представлены в Совет депутатов города Лобня, Главе города Лобня, Руководителю Администрации города Лобня.

В течение 2016 года в рамках оперативного контроля Контрольно-счетной палатой города Лобня подготовлены заключения на проекты Решения Совета депутатов города Лобня на изменения вносимые в бюджет города. Внесение изменений в бюджет города Лобня в течение текущего финансового года в основном связано с поступлением межбюджетных трансфертов из иных бюджетов бюджетной системы РФ в виде субсидий и субвенций.

В рамках оперативного финансового контроля в 2016 году Контрольно-счетной палатой города Лобня подготовлены заключения на проекты Решения Совета депутатов города Лобня по внесению изменений в законы местных налогов.

Осуществление оперативного финансового контроля в течение текущего финансового года позволяет проводить укрупненный анализ исполнения бюджета города, анализировать темп исполнения бюджета города, проводить сравнительный анализ с аналогичными показателями прошлых лет, делать выводы по совершенствованию бюджетного процесса города Лобня.

3.3. Последующий финансовый контроль

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате города Лобня» подготовлено Заключение Контрольно-счетной палаты города Лобня на отчет об исполнении бюджета города Лобня за 2015 год.

В Заключении было отмечено, что в 2015 году не в полном объеме исполнены предусмотренные показатели объемов поступлений по ряду налоговых и неналоговых доходов, имелись резервы поступления дополнительных доходов в бюджет города за счет повышения эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Результаты детального анализа исполнения бюджета города Лобня за 2015 год свидетельствуют о необходимости дальнейшего повышения качества управления муниципальными финансами. Обратить особое внимание на качество планирования

собственных доходов бюджета города на очередной финансовый год от которого зависит качество планирования развития городского хозяйства города.

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано с:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части городского бюджета полученных безвозмездных поступлений;
- поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;
- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств городского бюджета в ходе его исполнения.

Заключение Контрольно-счетной палаты города Лобня на исполнение бюджета города Лобня за 2015 год представлено в Совет депутатов города Лобня, Главе города Лобня, Руководителю Администрации города Лобня.

3.4. Основные результаты предварительного, оперативного и последующего финансового контроля

Результаты предварительного, оперативного и последующего финансового контроля исполнения бюджета города Лобня в 2016 году показывают, что, несмотря на принимаемые меры по совершенствованию бюджетного процесса, продолжают оставаться нерешенным ряд проблем системного характера:

- недостаточное качество управления муниципальными финансами главными администраторами бюджетных средств;
- низкое качество планирования собственных доходов бюджета города;
- значительное количество изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись в ходе исполнения бюджета, неисполнение годовых бюджетных ассигнований в полном объеме по отдельным разделам и подразделам классификации расходов;
- недостаточная реализация мер по развитию доходного потенциала бюджета города Лобня;
- неравномерность исполнения отдельных видов доходов и расходов бюджета в течение года;
- низкий уровень исполнения ряда Муниципальных Программ;
- недостаточность собственных финансовых ресурсов местного бюджета для реализации в полном объеме имеющихся полномочий и задач;
- увеличение зависимости бюджета города Лобня от поступлений из бюджета Московской области;
- недостаточная укомплектованность кадрового состава муниципальных учреждений специалистами;
- недостаточный контроль за недвижимым имуществом на территории города.

Раздел IV

Информация об основных контрольных мероприятиях Контрольно-счетной палаты города Лобня

Контрольно-счетная палата города Лобня в процессе реализации возложенных на нее задач осуществляет контрольно-ревизионную деятельность.

Контрольно-ревизионная деятельность в 2016 году осуществлялась по всем направлениям деятельности, в соответствии с утвержденным Планом работы Контрольно-счетной палаты города Лобня на 2016 год.

Контрольные мероприятия проводились Контрольно-счетной палатой города Лобня в органах исполнительной власти, на предприятиях, в учреждениях, организациях, получающих и использующих средства местного бюджета, использующих муниципальную собственность или управляющих ей. Контрольные мероприятия осуществлялись на 10 объектах.

В настоящем отчете представляется краткая информация об основных контрольных мероприятиях, проводимых Контрольно-счетной палатой города Лобня в 2016 году.

№ п/п	Название контрольного мероприятия
1	Анализ доходного потенциала бюджета города Лобня в части налоговых и неналоговых доходов связанных с использованием земельных ресурсов за 2014 год, 2015 и текущий 2016 год
2	Оценка финансовой эффективности проведения оптимизации кадрового состава муниципальных учреждений города Лобня в 2015 году
3	Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Лобня муниципальным бюджетным образовательным учреждением дошкольного образования Детский сад № 14 «Радуга», при реконструкции здания (заказчик Администрация города Лобня) за 2015 год
4	Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Лобня муниципальным бюджетным образовательным учреждением дошкольного образования Детский сад № 17 «Василёк» в т.ч. строительство (заказчик Администрация города Лобня) за 2015 год
5	Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Лобня муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Детская школа искусств города Лобня» за 2015 год
6	Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Лобня муниципальным автономным учреждением Дворец спорта «Лобня» за 2015 год
7	Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Лобня муниципальным автономным учреждением Дворец спорта «Лобня» за 2016 год (внеплановая проверки по запросу Совета депутатов)
8	Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Лобня муниципальным бюджетным учреждением «Центр физической культуры и спорта» за 2015 год

1. В феврале 2016 года проведена плановая проверка «Анализ доходного потенциала бюджета города Лобня в части налоговых и неналоговых доходов связанных с использованием земельных ресурсов за 2014 год, 2015 и текущий 2016 год».

Доходы от использования земельных ресурсов на территории города Лобня являются местными и поступают в бюджет города Лобня в размере 100% в виде налога на землю, арендной платы за пользование земельными участками, продажи земельных участков.

Доходы бюджета города Лобня от использования земельных ресурсов:

за 2014 год составили 381 268,9 тыс. руб. из них 147 158,8 тыс. руб. или 38,6% налоговые доходы, 234 110,1 тыс. руб. или 61,4% неналоговые доходы;

за 2015 год составили 394 389,9 тыс. руб. из них 191 643 тыс. руб. или 48,59% налоговые доходы, 202 746,9 тыс. руб. или 51,41% неналоговые доходы.

По результатам проверок подготовлено два заключения отдельно по налоговым доходам и неналоговым доходам полученных от использования земельных ресурсов:

1. Доходный **налоговый** потенциал бюджета города Лобня от использования земельных ресурсов, заложен в долгах собственников земельных участков перед бюджетом города Лобня в виде недоимки:

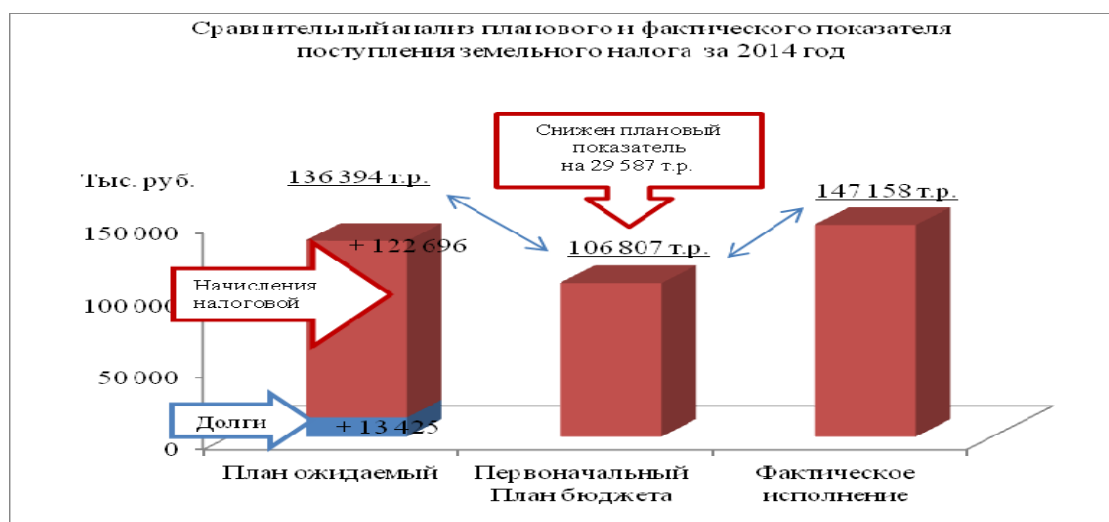
По итогам 2014 года общая сумма задолженности по налогу на землю перед бюджетом города Лобня 10 772 тыс. руб. в т.ч. по юридическим лицам 2 174 по физическим лицам 8 598 тыс. руб.

По итогам 2015 года общая сумма задолженности по налогу на землю перед бюджетом города Лобня 24 124 тыс. руб. в т.ч. по юридическим лицам 4 145 по физическим лицам 19 979 тыс. руб.

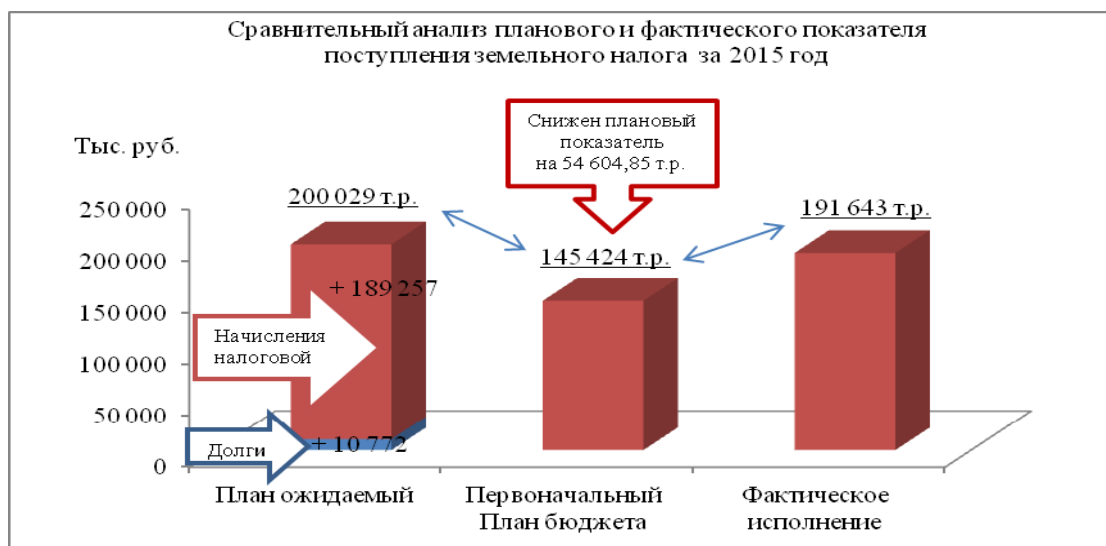
В бюджет города вернуться долги по земельному налогу в лучшем случае 60% от общей суммы долгов, при условии системной работы ответственными лицами с должниками.

При планировании бюджета города Лобня общая сумма земельного налога закладывается меньше начисленной суммы налоговой инспекцией и без учета долгов прошлых лет. Исполнение бюджета по налогу на землю включает поступление долгов.

Первоначальный плановый показатель по земельному налогу на 2014 год утвержден на сумму 106 807 тыс. руб., однако ожидаемая сумма планового показателя составляет 136 394 тыс. руб. в т.ч состоит из суммы начислений ФНС составляет 122 696 тыс. руб. и долгов прошлых лет 13 425 тыс. руб. Отклонение ожидаемого планового показателя от фактически утвержденного составляет 29 587 тыс. руб. Сумма фактического исполнения поступления в бюджет города Лобня налогов по земле составила 147 158 тыс. руб. т.е. исходя из предоставленных данных долгов прошлых лет по итогам 2014 года быть не может.



Первоначальный плановый показатель по земельному налогу на 2015 год утвержден на сумму 145 424 тыс. руб., однако ожидаемая сумма планового показателя составляет 200 029 тыс. руб. в т.ч состоит из суммы начислений ФНС составляет 189 257 тыс. руб. и долгов прошлых лет 10 772 тыс. руб. Отклонение ожидаемого планового показателя от фактически утвержденного составляет 54 604,85 тыс. руб. Сумма фактического исполнения поступления в бюджет города Лобня налогов по земле составила 191 643 тыс. руб.



Первоначальный план бюджета города Лобня по налогу на землю к начисленной сумме налога на землю налоговой инспекцией занижен учетом долгов прошлых лет, на 2014 год план занижен на 29 578 тыс. руб., на 2015 год план занижен на 54 604,85 тыс. руб. Планирование поступления доходов в бюджет города Лобня по налогу на землю крайне не стабильное, что вызывает необходимость вносить изменение в доходную часть бюджета города в течение текущего финансового года.

В городе Лобня не проведена инвентаризация земли, нет точных данных по категориям земель, собственникам земельных участков для сравнения с базой налоговой службы, не позволяет определить точную налогооблагаемую базу по земельному налогу.

II. *Доходный неналоговый потенциал бюджета города Лобня от использования земельных ресурсов заложен в долгах арендаторов земельных участков перед бюджетом города Лобня:*

По итогам 2014 года общая сумма задолженности за аренду земельных участков перед бюджетом города Лобня 62 375,3 тыс. руб. в т.ч. по юридическим лицам 64 348,37 тыс. руб. по физическим лицам 26,93 тыс. руб.

По итогам 2015 года общая сумма задолженности за аренду земельных участков перед бюджетом города Лобня 99 474,64 тыс. руб. в т.ч. по юридическим лицам 99 446,84 по физическим лицам 27,8 тыс. руб.

На 01.04.2016 года общая сумма задолженности за аренду земельных участков перед бюджетом города Лобня 114 901,87 тыс. руб.

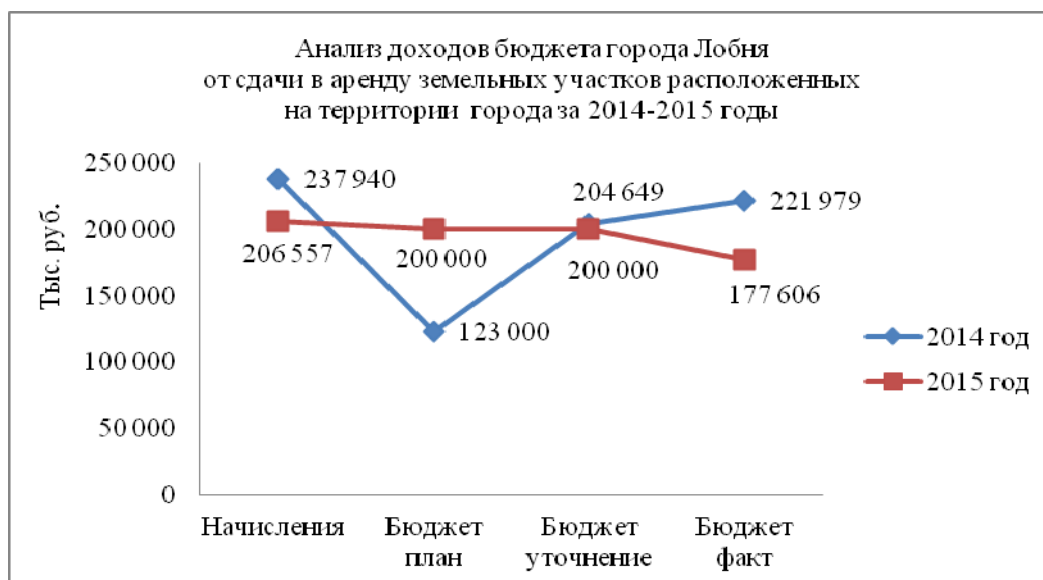
В бюджете города Лобня в части неналоговых доходов существует доходный потенциал в виде долгов арендной платы за аренду земельных участков расположенных на территории города Лобня, реальных к взысканию около 70 000 тыс. руб., при условии системной работы ответственными лицами с должниками.

Налоговый потенциал в получении дохода от аренды земельных участков зависит от применения верных поправочных коэффициентов при начислении арендной платы в зависимости от срока аренды земли.

Долги прошлых лет по арендной плате земли перед бюджетом города не учитываются в бюджетной отчетности как дебиторская задолженность, не планируются в бюджете как ожидаемый доход.

В бюджете города на 2014 год планируется доход от арендной платы земельных участков заведомо меньше, чем начисленная сумма, долги прошлых лет так же не учитываются при планировании поступления доходов от аренды земельных участков. Исполнение бюджета по налогу на землю включает поступление долгов.

В 2015 году планирование поступления доходов в бюджет города Лобня от аренды земельных участков более стабильное.



На территории города Лобня не проводилась инвентаризация земельных участков в связи с чем земельный отдел Администрации города Лобня не располагает точными данными по категориям земельных участков. 36% земель города Лобня не имеют кадастровую оценку согласно последним результатам государственной кадастровой оценки земельных участков на 2013 год.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру города Лобня. Представление направлено в Администрацию города Лобня со сроком устранения нарушений. Ответ на представление по принимаемым мерам получен от земельного отдела и отдела экономики Администрации города Лобня. О мерах прокурорского реагирования по переданным материалам проверки сообщений нет.

Заключения по результатам проверки направлены в Совет депутатов города Лобня, Главе города Лобня, Администрацию города Лобня.

2. В 2016 году проведена проверка «Оценка финансовой эффективности проведения оптимизации кадрового состава муниципальных учреждений города Лобня в 2015 году».

1) По результатам оптимизации кадрового состава муниципальных учреждений города Лобня на 02.11.2015 года, штат муниципальных служащих уменьшен на 130 штатные единицы или 55,55%.

2) Сокращена 41 штатная единица должностей муниципальной службы, из них: 36 сотрудников уволены по соглашению сторон по собственной инициативе, 5 сотрудников уволены по сокращению штата.

3) Переведено 68 должностей муниципальной службы в должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение

деятельности органов местного самоуправления во вновь созданные учреждения МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Лобня», МКУ ««Единая дирекция по бухгалтерскому и материально-техническому обеспечению», МКУ «Управление по работе с территориями», МКУ «Лобненский центр закупок». Всего во вновь созданных учреждениях числятся 71 штатная единица.

4) Экономия месячного фонда должностных окладов по результатам оптимизации муниципальных служащих составила 144 631 руб.

5) По результатам оптимизации кадрового состава муниципальных учреждений города Лобня проведен сравнительный анализ начисленного фонда оплаты труда за первое полугодие 2015 года и первое полугодие 2016 года, экономия средств составила 2 793 266,45 руб.

Отчет по результатам проверки направлен в Совет депутатов города Лобня, Главе города Лобня, Администрацию города Лобня.

3. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Лобня муниципальным бюджетным образовательным учреждением дошкольного образования Детский сад № 14 «Радуга», при реконструкции здания (заказчик Администрация города Лобня).

1) Всего на реконструкцию здания (пристройка) МБДОУ Детский сад № 14 «Радуга» израсходовано 136 942 814,37 руб. Источником финансирования является бюджет Московской области в размере 77 695 014,37 руб. (57%) и бюджет города Лобня в размере 59 247 800 руб. (43%). Заказчик Администрация города Лобня.

2) Ввод объекта реконструкции в эксплуатацию 10.12.2015 года. На момент проведения проверки (октябрь 2016 года) пристройка к основному зданию не передана в установленном порядке в оперативное управление МБДОУ Детский сад № 14 «Радуга».

3) В представленных к проверке сметах к муниципальному контракту утвержденных сторонами нет подписи лиц, проверивших сметные расчеты, как со стороны заказчика, так и со стороны подрядчика, специалисты сторон контракта не подтверждают правильность примененных расценок и объемы работ. В штате Администрации города Лобня не предусмотрена ставка специалиста сметчика строительных смет.

4) В ходе проверки выявлены следующие недостатки:

- в подвальном помещении скапливается вода, в подвале находятся электрические щитовые;

- зафиксированы потеки на потолке и стенах третьего этажа новой пристройки, на фасаде здания отколовшаяся плитка, к завершению проверки выявленные недостатки Подрядчиком устранены;

- выявлена недостача камер видео наблюдения на сумму 50 781,8 руб., к завершению проверки недостача подрядчиком возмещена в натуральном выражении;

- не функционирует системы радиофикации в новой пристройке. Не функционирует подъемник в пищеблоке из-за отсутствия подключения к электросетям, выявлен факт пересорта детских песочниц, сумма отклонения составила 227 099,98 руб.;

- в рамках муниципального контракта, в локальном сметном расчете, актах выполненных работ, отражено выполнение работ по установке наружных металлических эвакуационных лестниц на общую сумму 631 690,8 руб. В рабочей и проектной документации выполнение данных работ отсутствует. Услуга Заказчиком принята и

оплачена в полном размере. Фактически в МБДОУ Детский сад № 14 «Радуга» наружных металлических эвакуационных лестниц нет. Акты замены работ подписанные сторонами к проверке не предоставлены;

- пластиковые фасадные окна по смете и актам выполненных работ предусмотрены с поворотным механизмом, фактически окна глухие, услуга оплачена в полном размере, акты замены работ подписанные сторонами, отсутствуют;

- списаны погибшие саженцы деревьев на сумму 799 076,75 руб. посаженные в рамках муниципального контракта по реконструкции задания. На момент списания и момент проверки саженцы числились в учете Администрации города Лобня, не переданы в оперативное управление МБДОУ Детского сада № 14 «Радуга», гарантийный срок по контракту 60 мес. Заказчик не воспользовался гарантийными обязательствами в рамках контракта и действующего законодательства РФ.

- к проверке не представлен общий журнал работ по стройке в следствии его утери, факт утери письменно подтвержден Подрядчиком.

- поставленный в рамках проведения реконструкции инвентарь, оборудование на момент проверки не переданы в оперативное управление учреждения, фактически учреждением используется. В товарных накладных указана не полная информация о товаре, не указана марка, модель, артикул поставляемого товара.

- в ходе проверки проведен выборочный сравнительный анализ цен товарной накладной и средних рыночных цен на аналогичный вид товара, закупленного в рамках реконструкции здания оборудования, инвентаря, мебели, завышение цен составило 608 383,67 руб.;

- заказчиком (Администрация города Лобня) не начислялись и не предъявлялись неустойки за ненадлежащее исполнение условий контракта подрядчиком застройщиком и подрядчиком осуществляющим строительный контроль на сумму 192 369,15 руб.

5) Общая сумма нарушений и недостатков, имеющих стоимостную оценку, выявленных в ходе настоящей проверки 16 542 324,87 руб., что составляет 12,08% от общей суммы расходов на проведение реконструкции здания (пристройка) МБДОУ Детского сада № 14 «Радуга».

Материалы проверки направлены в Прокуратуру города Лобня. Представление со сроком устранения нарушений направлено в Администрацию города Лобня, Управление образования города Лобня. Материалы проверки Прокуратурой города Лобня направлены в следственный отдел ОМВД города Лобня.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в Совет депутатов города Лобня, Администрацию города Лобня.

3. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Лобня муниципальным бюджетным образовательным учреждением дошкольного образования Детский сад № 17 «Василёк» в т.ч. строительство (заказчик Администрация города Лобня).

1) Общая стоимость затрат на строительство Детского сада №17 «Василёк» составляет 146 826 769,59 руб. Источником финансирования строительства Детского сада №17 «Василёк» является Федеральный бюджет в размере 65 000 000 руб. (44,27%) и бюджет города Лобня в размере 81 826 769,59 руб. (55,73%).

2) Общая сумма фактических доходов Детского сада №17 «Василёк» за 2015 год

составляет 29 660 264,44 руб., сумма расходов 24 918 406,51 руб., остаток средств на 01.01.2016 год составляет 4 847 379,81 руб.

3) Средняя заработная плата сотрудников учреждения в 2015 году: заведующего 48 729,54 руб., работников учреждения 32 532,15 руб., педагогических работников 42 474,61 руб., младших воспитателей 22 230,73 руб.

В соответствии с данными Мособлстата, средний уровень заработной платы педагогических работников по Московской области за январь-декабрь 2015 года в дошкольном образовании составил 41 405,4 руб. Средняя заработная плата педагогических работников за 2015 год в Детском саду № 17 «Василёк» составила 42 474,61 руб., или 102,58 % к среднему уровню заработной платы по Московской области.

4) При проверке финансово-хозяйственной деятельности Детского сада №17 «Василёк» выявлено следующее: нарушения применения бюджетной классификации на сумму 1 108 171,29 руб., нарушения при начислении и выплате заработной платы на сумму 1 620 697,84 руб., нарушение ведения бухгалтерского учета и требований предъявляемых к ведению бухгалтерского учета на сумму 281 113,3 руб., неправомерное предоставление в аренду помещения кухни на сумму 218 283,72 руб.

5) При проверке исполнения муниципального контракта №180 от 27.11.2013 года на строительство здания Детского сада №17 «Василёк» на 160 мест (с бассейном), выявлено следующее:

- в сводном сметном расчете заложена премия за ввод в действие построенных объектов в размере 1,72% на сумму 1 684 710 руб., данные нормы применяются к базисной сметной стоимости в ценах и нормах 1991 года, сметный расчет к настоящему контракту составлен в ценах 2001 года;
- в сметах и актах выполненных работ в части определения единицы оборудования не верно применен коэффициент пересчета в базовый уровень цен, разница в сторону завышения составляет 254 411,87 руб.;
- не используется пассажирский и грузовой лифты т.к. не закончен монтаж лифтов и не заключен договор с обслуживающей организацией;
- не функционирует бассейн, не работает система вентиляции;
- выявлена недостача 8 металлических дверей на сумму 152 552,81 руб.;
- в сметном расчете к контракту предусмотрено монтируемое оборудование, в актах выполненных работ данное оборудование отсутствует, оплата не производилась. Фактически оборудование находится на территории учреждения, принято ответственными лицами на основании акта приема передачи;
- заказчиком не предъявлялись неустойки подрядным организациям за несвоевременное исполнение условий муниципального контракта в части поставки оборудования на сумму 1 057 780,21 руб.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру города Лобня. Представление со сроком устранения нарушений направлено в Администрацию города Лобня, Управление образования города Лобня, Детский сад №17 «Василек». Материалы проверки Прокуратурой города Лобня направлены в следственный отдел ОМВД города Лобня.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в Совет депутатов города Лобня, Администрацию города Лобня.

4. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Лобня муниципальным автономным учреждением Дворец спорта «Лобня».

1) Всего за 2015 год на расчетный счет МАУ Дворец спорта «Лобня» поступило денежных средств на общую сумму 62 557 038,4 руб., в т.ч. в виде субсидии на выполнение муниципального задания 37 552 600 руб. (60,03%), в виде целевых субсидий 673 225 руб. (1,08%), в виде доходов от платной деятельности 24 331 213,4 руб. (38,89%).

Всего за 2015 год МАУ Дворец спорта «Лобня» израсходовано 62 712 032,09 руб., в т.ч. на оплату труда 34 401 664,6 руб. (54,87%), на содержание имущества 1 505 869,58 руб. (2,41 %), на коммунальные расходы 9 962 797,49 руб. (15,90%), на прочие работы и услуги 6 598 783,44 руб. (10,52%), на приобретение основных средств 434 978,56 руб. (0,70%), на приобретение материальных запасов 1 407 874,71 руб. (2,24%), на услуги связи 260 651,63 руб. (0,42%), на прочие расходы 7 475 694,38 руб. (11,92%).

2) На 2015 год Администрацией города Лобня для МАУ Дворец спорта «Лобня» утверждено муниципальное задание – предоставление спортивных объектов и обеспечение условий для проведения тренировочных занятий, спортивных соревнований и спортивно массовых мероприятий в количестве 1 960 часов за 2015 год.

3) Занятость часов на «Универсальном поле» в рамках муниципального задания 29% от общей занятости «Универсального поля», занятость в рамках оказания платной деятельности 32% от общей занятости «Универсального поля».

Занятость часов утвержденного времени занятий на «Ледовом катке» в рамках муниципального задания 22% от общей занятости «Ледового катка», занятость часов утвержденного времени занятий на «Ледовом катке» в рамках оказания платной деятельности 37% от общей занятости «Ледового катка».

4) При проверке финансово-хозяйственной деятельности МАУ Дворец спорта «Лобня» за 2015 год выявлено нарушений на общую сумму 13 883 507,43 руб. или 22,13% от общей суммы расходов за 2015 год: выявлены нарушения при начислении и выплате заработной платы на сумму 877 057,97 руб., выявлен факт превышения установленного предельного размера фонда оплаты труда в части стимулирующих выплат на сумму 3 456 724,98 руб.; финансирование муниципального задания в части заработной платы сформировано с учетом штатных единиц не участвующих в выполнении муниципального задания на сумму 1 506 860 руб., выявлены факты нарушения ведения бухгалтерского учета на сумму 7 824 114,48 руб. в т.ч. грубое нарушение бухгалтерского учета на сумму 1 129 654,65 руб.; выявлен факт упущенной выгоды от проведения ярмарок на территории учреждения на сумму 1 399 400 руб.

5) В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения, не имеющие стоимостной оценки: выявлен факт - приходный кассовый ордер (услуги тренажерного зала и таэквондо) не отражен в кассовой книге; количество утвержденных штатных единиц по должности «уборщик служебных помещений» в штатном расписании МАУ Дворец спорта «Лобня» на 2015 год составляет 18 единиц, что является превышением установленной нормы единиц уборщиц учреждения на 3,4 единицы; записи в журналах проведения занятий тренерами МБУ «Центром физической культуры и спорта города Лобня» частично не соответствуют расписанию МАУ Дворец спорта «Лобня»; количество часов проведенных мероприятий в 2015 году, согласно предоставленного расписания, не соответствует предоставленному графику проведения спортивно-массовых мероприятий в МАУ Дворец спорта «Лобня» Комитетом по физической культуре и спорту в 2015 году;

невыполнение муниципального задания МАУ Дворец спорта «Лобня» по «Ледовому катку» 76,5 часов; акт о результатах инвентаризации, акт списания материальных ценностей не соответствует унифицированной форме.

6) В 2015 году МАУ Дворец спорта «Лобня» предоставлена целевая субсидия из резервного фонда Администрации города Лобня в сумме 323 000 руб. на приобретение хоккейного табло в ледовый каток, что противоречит пункта 4 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ т.к. данный вид расходов не является непредвиденным. Остаток денежных средств на расчетном счете МАУ Дворец спорта «Лобня» на 01.01.2015 год 486 933,67 руб., на 01.01.2016 год остаток 331 939,98 руб.

7) В коллективном договоре МАУ Дворец спорта «Лобня» на 2015-2018 годы не установлена система нормирования труда уборщиков служебных помещений. Руководствуясь приказом Госкомспорта РФ от 30.11.1995 года № 325 «О рекомендуемых штатах физкультурно-оздоровительных и спортивных сооружений», превышение установленной нормы единиц уборщиц учреждения составляет 3,4 единицы (сумма финансирования за год 345 845,28 руб. в год с учетом начислений в фонды).

8) В целях более эффективного использования бюджетных средств города Лобня МАУ Дворец спорта «Лобня» рекомендовано провести оптимизацию штатной численности структурного подразделения «бухгалтерия» финансируемой из средств субсидии на выполнение муниципального задания. Комитету по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации города Лобня совместно с учредителем рассмотреть вопрос о передаче ведения бухгалтерского учета МАУ Дворец спорта «Лобня» на основании договора в МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений по физической культуре и спорту города Лобня».

9) Выявлены факты расхождения Постановления Администрации города Лобня №1343 от 03.09.2013 года о заключении срочного трудового договора с Генеральным директором МАУ Дворец спорта «Лобня» Щеголяевым В.Е. и Постановления Администрации города Лобня №400 от 16.03.2012 года в части утвержденных полномочий учредителя и делегирования отдельных полномочий отраслевым подразделениям Администрации города Лобня.

Постановление Администрации города Лобня №18 от 19.01.2015 года противоречит Постановлению Администрации города Лобня №400 от 16.03.2012 года (часть 3 пункт 6 приложение №3) в части утверждения муниципального задания учреждения.

Пункты 9.3. и 9.9.3 Устава МАУ Дворец спорта «Лобня» в редакции от 25.11.2014 года противоречат Постановлению Администрации города Лобня №400 от 16.03.2012 года (часть 3 пункт 1 приложение №3) в части утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Представление со сроком устранения нарушений направлено в Администрацию города Лобня, Комитет по физической культуре и спорту города Лобня, МАУ Дворец спорта «Лобня».

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в Совет депутатов города Лобня, Администрацию города Лобня.

5. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Лобня муниципальным бюджетным учреждением «Центр физической культуры и спорта».

1) Общая сумма нарушений выявленных в ходе проверки имеющих стоимостную оценку, составила 1 353 725,44 руб. или 6,61% от общей суммы расходов учреждения за 2015 год в т.ч. нарушение порядка и условий оплаты труда работников 1 137 609,83 руб. или 84,03% от общей суммы выявленных нарушений; нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета 196 344,85 руб. или 14,5% от общей суммы выявленных нарушений; нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами 19 770,76 руб. или 1,46% от общей суммы выявленных нарушений.

2) В ходе проверки выявлены нарушения не имеющие стоимостной оценки:

- в муниципальном задании не предусмотрена сумма финансирования его выполнения;
- пункты Устава учреждения противоречат друг другу в части заключения трудового договора с руководителем учреждения;
- в нарушение трудового законодательства в учреждение не предусмотрено финансирование специалиста по охране труда, при приеме на работу сотрудники учреждения не проходят первичный инструктаж, рекомендовано предусмотреть финансирование специалиста по охране труда;
- утвержденный трудовой распорядок учреждения, противоречит расписанию проведения занятий, журналам посещения занятий, табелю учета рабочего времени, порядку начисления заработной платы;
- тренерский состав учреждения не обеспечен стационарными рабочими местами в соответствии с действующим законодательством РФ и планами работы учреждения;
- проведение тренировочных занятий согласно представленных расписаний занятий учреждения на открытых стадионах города за период с октября по март ставит под сомнение фактическое проведение занятий и финансирование тренерского состава учреждения.

Представление со сроком устранения нарушений направлено в Администрацию города Лобня, Комитет по физической культуре и спорту города Лобня, МБУ «ЦФКиС».

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в Совет депутатов города Лобня, Администрацию города Лобня.

Раздел V

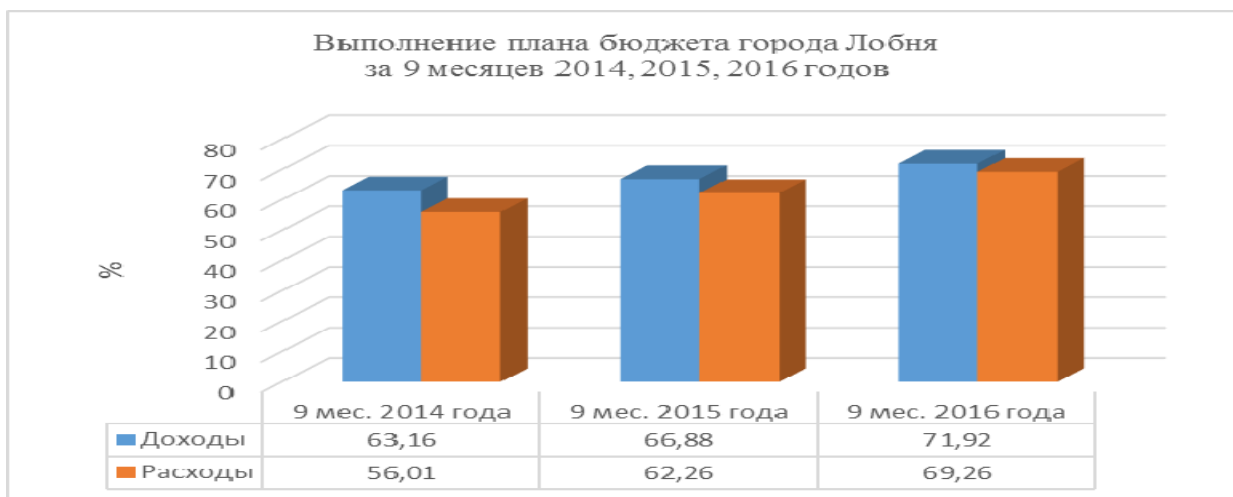
Информация об экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты города Лобня

В отчетном периоде экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась по всем основным направлениям работы Контрольно-счетной палаты города Лобня, в соответствии с планом работы. Всего за 2016 год было проведено 17 экспертно-аналитических мероприятий, а также осуществлялась экспертиза нормативных документов, элементы экспертно-аналитической работы применялись при осуществлении Контрольно-счетной палатой города Лобня контрольно-ревизионной деятельности.

№ п/п	Название экспертно-аналитического мероприятия
1	Заключение на исполнение бюджета города Лобня за 1 квартал 2015 года
2	Заключение на исполнение бюджета города Лобня за 1 полугодие 2015 года
3	Заключение на исполнение бюджета города Лобня за 9 месяцев 2015 года
4	Заключение на исполнение бюджета города Лобня за 2015 год
5	Заключение на проект бюджета на 2017 и плановые 2018-2019 годы
6	Проверка годовой отчетности Главных распорядителей бюджетных средств Управление образования города Лобня
7	Проверка годовой отчетности Главных распорядителей бюджетных средств Управление культуры города Лобня
8	Проверка годовой отчетности Главных распорядителей бюджетных средств Комитет по управлению имуществом Администрации города Лобня
9	Проверка годовой отчетности Главных распорядителей бюджетных средств Финансовое Управление города Лобня
10	Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году реализацию муниципальной Программы «Муниципальное управление», Подпрограмма «Снижение административных барьеров и повышение качества и доступности государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг»
11	Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году и текущем 2016 году на реализацию муниципальной Программы «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства города Лобня», Подпрограмма «Благоустройство», Основное мероприятие «Создание условий для благоустройства территории города»
12	Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году и текущем 2016 году на реализацию муниципальной Программы «Транспортная система города Лобня», Подпрограмма «Содержание автомобильных дорог города Лобня»
13	Заключение "О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов «О бюджете города Лобня на 2016 год и на плановые 2017 и 2018 годы"
14	Заключение на изменение бюджета города Лобня в течение 2016 год
15	Заключение на проект Решения совета депутатов на внесение изменений в закон "О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории города Лобня"
16	Заключение на проект Решения совета депутатов на внесение изменений в закон "Об установлении на территории города Лобня налога на имущество физических лиц"
17	Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Лобня

1. В рамках проведения экспертно-аналитических мероприятий подготовлены Заключение Контрольно-счетной палаты города Лобня об исполнении бюджета города Лобня за первый кварта 2016 года, за первое полугодие 2016 года и за девять месяцев 2016 года представлены в Совет депутатов города Лобня, Главе города Лобня, Руководителю Администрации города Лобня.

Следует отметить, что в 2016 году в процентном соотношении темп исполнения бюджета города Лобня выше, по сравнению с 2015 годом и 2014 годом. Детальный сравнительный анализ представлен в виде диаграммы:



По итогам 9 месяце 2016 года общая сумма уточнений бюджета города по сравнению с первоначально утвержденным планом бюджета города Лобня на 2016 год составляет 84 138,5 тыс. руб. как по доходной так и расходной части бюджета города. Детальный сравнительный анализ представлен в таблице:

Наименование	Первоначальный план на 2016 год	Уточнение плата по итогам 1 квартала 2016 года		Уточнение плата по итогам 1 полугодия 2016 года		Уточнение плата по итогам 9 месяцев 2016 года		Всего изменений по итогам 9 месяцев 2016 года тыс. руб.
		Сумма тыс. руб.	Откл. тыс. руб.	Сумма тыс. руб.	Откл. тыс. руб.	Сумма тыс. руб.	Откл. тыс. руб.	
Доходы	2 278 470,00	2 259 274,80	-19 195,20	2 288 504,50	29 229,70	2 362 608,50	74 104,00	84 138,50
Расходы	2 404 613,70	2 385 418,50	-19 195,20	2 414 648,20	29 229,70	2 488 752,20	74 104,00	84 138,50

2. В течение 2016 года в рамках оперативного контроля Контрольно-счетной палатой города Лобня подготовлены заключения на проекты Решения Совета депутатов города Лобня на изменения вносимые в бюджет города. Внесение изменений в бюджет города Лобня в течение текущего финансового года в основном связано с поступлением межбюджетных трансфертов из иных бюджетов бюджетной системы РФ в виде субсидий и субвенций.

3. В рамках проведения экспертно-аналитических мероприятий подготовлено Заключение Контрольно-счетной палаты города Лобня об исполнении бюджета города Лобня за 2015 год с учетом проверок годовой отчетности Главных распорядителей бюджетных средств Управления образования города Лобня, Управления культуры города Лобня, Финансового Управления города Лобня, Комитета по управлению имуществом Администрации города Лобня:

Первоначально бюджет города Лобня на 2015 год (решение Совета депутатов города Лобня №209/40 от 26.11.2014 года) был утвержден по доходным источникам в сумме 2 665 918 тыс. руб., расходным обязательствам 2 762 084,8 тыс. руб. В течение 2015 года в утвержденный бюджет изменения вносились 6 раз, на основании Решений Совета депутатов города Лобня.

Фактически исполнение бюджета города Лобня за 2015 год по доходам составило 2 627 128,9 по расходам составило 2 736 257,4 тыс. руб.

Решением Совета депутатов города Лобня №209/40 от 26.11.2014 года «О бюджете города Лобня на 2015 год» бюджет утвержден с дефицитом в размере 96 166,8 тыс. руб. Исполнении бюджета за 2015 год бюджет исполнен с дефицитом 109 128,5 тыс. руб.

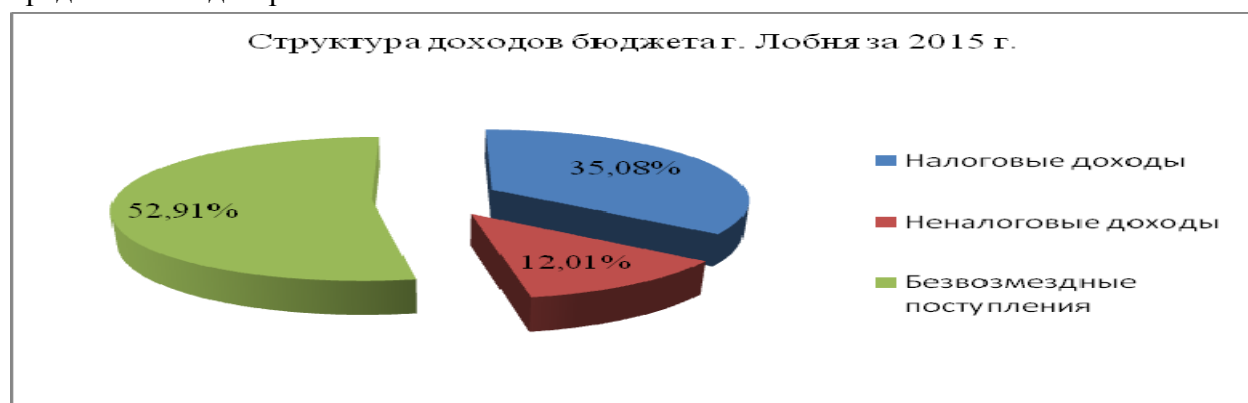
Остаток денежных средств на лицевом счете на 01.01.2015 год 98 473,97 тыс. руб. на 01.01.2016 год 49 309,52 тыс. руб.

Наименование	Доходы за 2015 г.	Расходы за 2015 г.	Дефицит за 2015 г.
План - первоначальный (тыс. руб.)	2 665 918,00	2 762 084,80	-96 166,80
Уточнение плана по итогам года (тыс. руб.)	2 659 887,60	2 785 350,30	-125 462,70
Исполнение по итогам года – Факт (тыс. руб.)	2 627 128,90	2 736 257,40	-109 128,50
Откл. (тыс. руб.) (Факт-План)	-38 789,10	-25 827,40	
Темп роста % (Факт к Плану)	-1,45	-0,94	
Исполнение бюджета % (Факт/Уточненный план)	98,77	98,24	
Исполнение бюджета % (Факт/План первоначальный)	98,55	99,06	

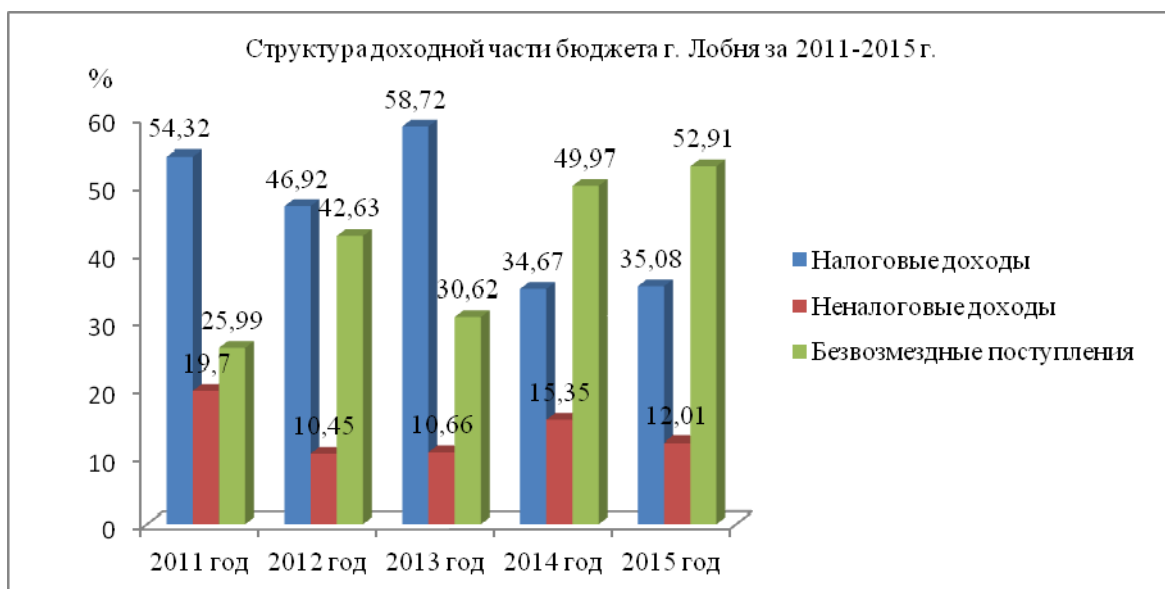
Сравнительный анализ фактического исполнения бюджета города Лобня за 2013-2015 годы представлен в таблице и на графике:

	2013 год тыс. руб.	2014 год тыс. руб.	Откл. (2014-2013) тыс. руб.	2015 год тыс. руб.	Откл. (2015-2014) тыс. руб.
Доходы (факт)	2 373 344,90	2 491 847,10	118 502,20	2 627 128,90	135 281,80
Расходы (факт)	2 264 934,40	2 742 682,60	477 748,20	2 736 257,40	-6 425,20
	108 410,50	-250 835,50		-109 128,50	

В общем объеме поступивших доходов в бюджет города Лобня по итогам 2015 года доля налоговых доходов составила 35,08%, доля неналоговых доходов составила 12,01%, доля безвозмездных поступлений составила 52,91%, подробный анализ представлен в диаграмме:



Наименование доходов за 2015 г.	План бюджета на 2015 г. (тыс. руб.)	Уточнение плана по итогам 2015 г. (тыс. руб.)	Откл. Уточнение Плана (тыс. руб.)	Исполнение бюджета 2015 г. (тыс. руб.)	Откл. Факт-Уточнение (тыс. руб.)	Откл. Факт-План (тыс. руб.)
Налоговые доходы	919 156,00	913 508,60	-5 647,40	921 454,80	8 080,60	2 298,80
Неналоговые доходы	321 932,00	342 687,30	20 755,30	315 602,50	-27 084,80	-6 329,50
Безвозмездные поступления	1 424 830,00	1 403 691,70	-21 138,30	1 390 009,20	-13 682,50	-34 820,80
Всего доходов	2 665 918,00	2 659 887,60	-6 030,40	2 627 128,90	-32 758,70	-38 789,10



Расходная часть бюджета города Лобня состоит из программных и непрограммных расходов. Общая сумма расходов по итогам 2015 года составила 2 736 257,4 тыс. руб. в т.ч. программные расходы 2 633 110,5 тыс. руб., непрограммные расходы 103 146,9 тыс. руб. Анализ программных расходов представлен в таблице:

Наименование Муниципальной программы	Фактическое Исполнение программных расходов за 2015 год (тыс. руб.)	% Удельный вес (Факт.)
"Безопасность города Лобня"	4 460,40	0,17
«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения города Лобня»	3 838,40	0,15
"Физическая культура, спорт и молодежная политика города Лобня "	132 355,30	5,03
"Предпринимательство города Лобня"	6 821,50	0,26
"Экология и окружающая среда города Лобня"	1 792,10	0,07
"Культура города Лобня"	136 038,70	5,17
"Образование города Лобня"	1 839 712,80	69,87
"Социальная Лобня"	69 043,30	2,62
"Транспортная система города Лобня"	54 886,50	2,08
"Муниципальное управление"	239 741,70	9,10
"Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства города Лобня"	137 274,80	5,21
«Жилище»	5 330,60	0,20
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Лобня»	1 814,40	0,07
Итого по муниципальным программам	2 633 110,50	100,00

4. В 2016 году проведен аудит эффективности реализации муниципальных программ. Всего в 2016 году были проанализированы 3 муниципальные Программы:

- Программа «Транспортная система города Лобня», Подпрограмма «Содержание автомобильных дорог города Лобня»;

- Программа «Муниципальное управление» Подпрограмма «Снижение административных барьеров и повышение качества и доступности предоставления

государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг на 2015-2019 годы»;

- Программа «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства города Лобня», Подпрограмма «Благоустройство», Основное мероприятие «Создание условий для благоустройства территории города».

4.1. Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году и текущем 2016 году на реализацию муниципальной Программы «Транспортная система города Лобня», Подпрограммы «Содержание автомобильных дорог города Лобня».

1) При анализе муниципальных контрактов на содержание автомобильных дорог города Лобня заключенных с разными подрядными компаниями, выявлено совпадение названий улиц города и объемов работ:

За 2015 год Администрацией города заключены муниципальные контракты на общую сумму 18 321,09 тыс. руб. В муниципальных контрактах совпадают 54 названия улиц города и объемы работ. Расчетная сумма дублирования работ составляет 585,97 тыс. руб. Часть улиц города не числится в контрактах.

На 2016 год Администрацией города заключены муниципальные контракты на общую сумму 9 522,96 тыс. руб. В муниципальных контрактах совпадает название 1 улицы города и объемы работ. Расчетная сумма дублирования работ составляет 19,65 тыс. руб.

2) В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия выявлено, что в сметном расчете муниципального контракта заключенного в 2016 году, протяженность и площадь улиц Верхняя, Лесная, Школьная в микрорайоне Луговая взяты по идентичным улицам, которые находятся в микрорайоне Красная Поляна. Сумма завышения при пересчете составила 10,5 тыс. руб.

3) В ходе контрольного мероприятия выявлено, что на балансе г. Лобня не стоят 3 улицы в микрорайоне Центральный, 6 улиц в микрорайоне Красная Поляна и 29 улиц в микрорайоне Луговая.

Также выявлено удвоение улиц Авиационная и Циолковского на балансе города Лобня.

4) На момент проведения контрольного мероприятия в городе Лобня не утвержден перечень дорог по улицам, по микрорайонам города, их протяженности, площади. Не утверждены нормы расходов содержания дорог, вывоз снега за один квадратный метр, не определены границы уборки дорог.

5) В ходе контрольного мероприятия выявлены факты отсутствия адреса выполнения работ в предмете муниципального контракта, актах выполненных работ, в экспертном заключении по результатам принятых работ. К части муниципальных контрактов не приложено экспертное заключение результатов выполненных работ, что противоречит действующему законодательству РФ.

По результатам проверки сделаны выводы и даны предложения.

С целью устранения выявленных недостатков по итогам проверки подготовлено представление Контрольно-счетной палаты, отправлено в Администрацию города Лобня.

Заключение по результатам проверки направлено в Совет депутатов города Лобня, Администрацию города Лобня.

4.2. Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году на реализацию, муниципальной Программы «Муниципальное управление» Подпрограммы «Снижение административных барьеров и повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг на 2015-2019 годы».

1) Исполнение Подпрограммы в 2015 году составило 32 381,2 тыс. руб. или 93,49% от утвержденного объема финансирования, в том числе: за счет средств федерального бюджета 145 тыс. руб. или 0,45%, за счет средств областного бюджета 13 140,8 тыс. руб. или 40,58%, за счет средств местного бюджета 19 095,4 тыс. руб. или 59%.

2) Утвержденный объем финансирования расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) МКУ «МФЦ города Лобня» в 2015 году составило 25 584,8 тыс. руб., фактическое исполнение составило 23 773,1 тыс. руб., в т.ч. на оплату труда 18 638,9 тыс. руб. или 78,40%, на содержание имущества 43,82 тыс. руб. или 0,18%, на коммунальные расходы 243,45 тыс. руб. или 1,02%, на прочие работы и услуги 1 527,39 тыс. руб. или 6,42%, на приобретение основных средств 1 178,99 тыс. руб. или 4,96%, на приобретение материальных запасов 1 006,41 тыс. руб. или 4,23%, на услуги связи 590,43 тыс. руб. или 2,48%, на прочие расходы 20,41 тыс. руб. или 0,09%, на транспортные расходы 74,84 тыс. руб. или 0,31%, арендная плата за пользование имуществом 448,39 тыс. руб. или 1,89%.

3) МКУ «МФЦ города Лобня» в 2015 году предоставлялось 149 услуг, из них: 38 федеральных услуг, 63 региональных услуг и 48 муниципальных услуг. В 2014 году количество услуг составляло 95 из них: 17- федеральных услуг, 39 – региональных услуг, 39 – муниципальных услуг. Рост количества предоставляемых услуг по сравнению с 2014 годом составил 156,84 %.

В целом на базе МКУ «МФЦ города Лобня» в 2015 году было предоставлено 69 677 услуг, по сравнению с 2014 годом на 63 514 услуги больше.

4) В 2015 году время ожидания в очереди при обращении заявителя с планируемых 13,5 минут сокращено до 4,5 минут. Уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг, предоставленных МФЦ с базовых 70% вырос до 90%. Среднее количество обращений за получением государственных и муниципальных услуг на одно окно в МКУ «МФЦ города Лобня» в 2015 году составило 17,2 единиц. В 2015 году действовало 15 «окон».

Заключение по результатам проверки направлено в Совет депутатов, Администрацию города Лобня, Руководителю учреждения С целью устранения выявленных недостатков по итогам проверки направлено Представление в Администрацию города Лобня и МКУ «МФЦ».

4.3. Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году и текущем 2016 году на реализацию муниципальной Программы «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства города Лобня», Подпрограмма «Благоустройство», Основное мероприятие «Создание условий для благоустройства территории города».

1) На 2015 год утвержденная сумма финансирования Мероприятия на начало года составила 28 200 тыс. руб., исполнено на сумму 39 968,4 тыс. руб., отклонение 11 768,4 тыс. руб. (29,44%).

2) В рамках настоящего Мероприятия в 2015 году установлены малые архитектурные формы (МАФ) на сумму 1 898 781 руб. В ходе проверки выявлено, что в большинстве муниципальных контрактах и договорах, а так же актах выполненных работ на сумму 1 898 781 руб. не указаны адреса места установки МАФ, не представляется возможным оценить факт затрат, а так же провести инвентаризацию закупленных МАФ в рамках Мероприятия.

3) Всего за 2015 год израсходовано на вывоз мусора из частного сектора города Лобня 16 279,94 тыс. руб. в т.ч. 11 713,6 тыс. руб. или 71 % за счет бюджета города Лобня и 4 566,34 тыс. руб. или 29 % за счет оплаты жителей города:

Всего жителями частного сектора заключено договоров с подрядными компаниями 1 649 или 55,39% от общего количества зарегистрированных домовладений, начислено оплат 4 566,34 тыс. руб. Количество незаключенных договоров 1 328, недоплата составляет 3 677,64 тыс. руб. или 44,61 % от общего количества зарегистрированных домовладений, что является дополнительной нагрузкой на бюджет города т.е. возможным резервом снижения нагрузки на бюджет города Лобня и перераспределением средств бюджета на иные цели.

4) В рамках статьи расходов «Предотвращение возникновения мусорных свалок, вывоз ТБО» Контрольно-счетной палатой города Лобня были направлены запросы в письменной форме в органы местного самоуправления города и государственные структуры по предоставлению информации о количестве зарегистрированных жителей в частных домовладениях города Лобня, количестве домовладений частного сектора на территории города утвержденных тарифах и нормах вывоза мусора. Предоставленные ответы подтверждают отсутствие данной информации по города Лобня на любую отчетную дату.

Заключение по результатам проверки направлено в Совет депутатов, Администрацию города Лобня. С целью устранения выявленных недостатков по итогам проверки направлено Представление в Администрацию города Лобня.

Раздел VI

Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Лобня

Контрольно-счетная палата города Лобня состоит из Председателя, заместителя Председателя и аппарата, сформированного для обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты города Лобня. Аппарат состоит из инспекторов Контрольно-счетной палаты города Лобня и иных штатных сотрудников. В служебные обязанности инспекторов входит непосредственная организация и проведение контроля в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты города Лобня.

Важную роль в результативности работы Контрольно-счетной палаты города Лобня играет взаимодействие с Советом депутатов города Лобня, прежде всего, с депутатской комиссией по бюджету, финансам и налогам. Контрольно-счетная палата города Лобня представляет в Совет депутатов города Лобня результаты контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности, участвует в совещаниях и иных мероприятиях, посвященных совершенствованию финансово-бюджетного

законодательства и бюджетного процесса, разрабатывает стандарты муниципального финансового контроля.

Взаимодействие Контрольно-счетной палаты города Лобня с Контрольно-счетной палатой Московской области и контрольно-счетными органами других муниципальных образований осуществляется в целях укрепления и развития единой системы внешнего финансового контроля в соответствии с Федеральным законом №6-ФЗ от 07.02.2011 года «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В отчетном периоде основное внимание было уделено анализу правоприменительной практики Федерального закона №6-ФЗ от 07.02.2011 года; совершенствованию методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты города Лобня; комплексному анализу и оценке результатов деятельности Контрольно-счетной палаты города Лобня; повышению квалификации руководителей и сотрудников Контрольно-счетной палаты города Лобня.

В соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате города Лобня» Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основе годового плана работы, сформированного исходя из необходимости реализации задач, законодательно закрепленных за Контрольно-счетной палатой города Лобня. Основное внимание в рамках работы по организационному и документационному обеспечению Контрольно-счетной палаты города Лобня было сосредоточено на разработке внутренних стандартов деятельности, контроле за исполнением решений, представлений Контрольно-счетной палаты города Лобня, работе с обращениями организаций и граждан.

Председатель Контрольно-счетной палате города Лобня входит в комиссию по методологии разработки стандартов внешнего финансового контроля при Контрольно-счетной палате Московской области.

Штатная численность аппарата Контрольно-счетной палаты города Лобня на 31 декабря 2016 года составила 5 единиц. По состоянию на указанную дату в Контрольно-счетной палате города Лобня работало 4 сотрудника, 1 сотрудник находится в декретном отпуске. Все сотрудники являются муниципальными служащими.

Формирование высококвалифицированного состава гражданских служащих аппарата Контрольно-счетной палаты города Лобня являлось одним из приоритетных направлений деятельности по кадровому обеспечению Контрольно-счетной палаты города Лобня. В соответствии с квалификационными требованиями на инспекторские должности назначались лица, имеющие высокий уровень профессиональной подготовки и практические навыки контрольно-ревизионной и финансово-экономической деятельности.

Все сотрудники Контрольно-счетной палаты имеют высшее образование, Председатель имеет 2 высших образования, все сотрудники прошли курсы повышения квалификации в сфере государственного контроля и аудита, повышения квалификации профессиональных бухгалтеров, повышения квалификации сметного дела.

Средний возраст муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты составляет 38 лет.

Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты города Лобня в 2016 году составило 5 065 054,61 руб., в том числе:

- на оплату труда – 4 410 841,67 руб.
- на прочие выплаты и начисления – 145 399 руб.
- на прочие работы и услуги – 222 232 руб.

- на увеличение стоимости основных средств – 107 382 руб.
- на увеличение стоимости материальных запасов – 179 199,94 руб.

Раздел VII

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты города Лобня в 2017 году

План работы Контрольно-счетной палаты города Лобня на 2017 год, а также приоритетные направления деятельности Контрольно-счетной палаты города Лобня на 2017 год сформированы в соответствии с задачами и функциями, которые возложены на Контрольно-счетную палату города Лобня Уставом города Лобня, Положением «О Контрольно-счетной палате города Лобня», Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В 2017 году планируется осуществить не менее 25 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и проверить не менее 15 объектов из всех сфер городского хозяйства. Контрольно-счетная палата города Лобня будет осуществлять системный мониторинг реализации имеющихся концепций, стратегий и программ развития с учетом задач, поставленных Главой города на 2017 год.

Важнейшее направление работы Контрольно-счетной палаты города Лобня в 2017 году – проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых позволят оценить степень реализации стратегических целей и приоритетов развития города Лобня, определенных Главой города Лобня и Советом депутатов города Лобня для всех подразделений исполнительной власти.

Одна из первоочередных задач 2017 года – дальнейшее развитие целостной системы предварительного, оперативного и последующего финансового контроля формирования и исполнения городского бюджета.

Деятельность Контрольно-счетной палаты города Лобня в 2017 году будет сосредоточена на:

- контроле реализации и оценке эффективности муниципальных программ, направленных на обеспечение устойчивого социально-экономического развития города;
- анализе эффективности финансово-бюджетного законодательства, выявлении резервов увеличения доходной части бюджета, в том числе за счет совершенствования администрирования, а также выявления резервов снижения расходной части бюджета;
- анализе расходов бюджета на взносы капитального ремонта за муниципальные квартиры;
- анализе задолженности по квартплате муниципальных квартир перед ресурсоснабжающими организациями и управляющими компаниями;
- контроль исполнения региональных и муниципальных нормативных актов при расходовании бюджетных средств;
- анализе эффективности расходов при реконструкции и строительстве муниципальных учреждений города;
- выявлении и анализе коррупционных рисков, выработке предложений по совершенствованию законодательства в целях противодействия коррупции.

В сфере бюджетных отношений Контрольно-счетная палата города Лобня сконцентрирует усилия на контроле эффективности организации бюджетного процесса со стороны распорядителей и получателей бюджетных средств и качества управления муниципальными финансами, выработке рекомендаций по укреплению доходной базы бюджета города Лобня.

Раздел VIII

План работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок проведения мероприятия
1.	Экспертно-аналитические мероприятия	
1.1.	Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности, главных администраторов бюджетных средств города Лобня за 2016 год	март-апрель
1.2.	Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств об исполнении бюджета города Лобня за 2016 год	апрель-май
1.3.	Экспертиза проекта решения Совете депутатов города Лобня «Об исполнении бюджета города Лобня за 2016 год»	апрель-май
1.4.	Мониторинг исполнения бюджета города Лобня за 1 квартал 2017 года	апрель
1.5.	Мониторинг исполнения бюджета города Лобня за 1 полугодие 2017 года	август
1.6.	Мониторинг исполнения бюджета города Лобня за 9 месяцев 2017 года	октябрь
1.7.	Экспертиза проекта решения Совета депутатов города Лобня «О бюджете города Лобня за 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» на соответствие бюджетному законодательству	октябрь-ноябрь
1.8.	Заключения на проекты решений Совета депутатов города Лобня о внесении изменений и (или) дополнений в бюджет города Лобня в 2017 году	в течение года
1.9.	Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных нормативно-правовых актов (включая финансово-экономическое обоснование) в части касающейся расходных обязательств бюджета города Лобня	в течение года, по мере поступления документов в КСП
1.10.	Экспертиза проектов муниципальных программ города Лобня	ноябрь-декабрь
1.11.	Экспертиза и анализ Положения о бюджетном процессе в городе Лобня	в течение года
1.12.	Рассмотрение обращений депутатов Совета депутатов города Лобня, Администрации города Лобня, граждан	в течение года
2.	Контрольные мероприятия	
2.1.	Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2015 и 2016 годах на реализацию муниципальной Программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения города Лобня»	январь- февраль
2.2.	Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Лобня при строительстве ФОК (заказчик Администрация города Лобня)	апрель-июнь
2.3.	Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Лобня муниципальным автономным учреждением «Парк культуры» за 2016 год в т.ч. проверка эффективного использования средств бюджета при проведении реконструкции Парка культуры	июнь-июль
2.4.	Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Лобня муниципальным бюджетным образовательным учреждением дошкольного образования Детский сад № 7 «Ягодка», при реконструкции здания (заказчик Администрация города Лобня)	август-октябрь
2.5.	Анализ задолженности по квартплате квартиросъемщиков жилья перед ресурсоснабжающими организациями и управляющими компаниями, собственником жилья является города Лобня, по итогам 2016 года (проверяемый период 2016 год при необходимости иные периоды), объект проверки Администрация города Лобня	октябрь-ноябрь
2.6.	Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2015 и 2016 годах реализацию муниципальной	октябрь-декабрь

	Программы «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства города Лобня», Подпрограмма «Содержание и ремонт жилищного фонда», Основное мероприятие «Создание условий для выполнения плана капитального ремонта многоквартирных домов»	
2.7.	Оценка финансовой эффективности проведения оптимизации кадрового состава муниципальных учреждений города Лобня в 2015 году. Сравнительный анализ 2015 и 2016 годов.	ноябрь-декабрь
3.	Контроль за устранением нарушений, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	
3.1.	Контроль за исполнением представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты города Лобня по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	в течение года
3.2.	Анализ устранения нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам контрольного мероприятия, Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году и текущем 2016 году на реализацию муниципальной Программы «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства города Лобня», Подпрограмма «Благоустройство», Основное мероприятие «Создание условий для благоустройства территории города»	февраль-сентябрь
3.3.	Анализ устранения нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам контрольного мероприятия, Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году и текущем 2016 году на реализацию муниципальной Программы «Транспортная система города Лобня», Подпрограмма «Содержание автомобильных дорог города Лобня»	февраль-сентябрь
3.4.	Анализ устранения нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам контрольного мероприятия, Анализ доходного потенциала бюджета города Лобня в части налоговых и неналоговых доходов связанных с использованием земельных ресурсов за 2014 год, 2015 и текущий 2016 год	февраль-сентябрь
3.5.	Анализ устранения нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам контрольного мероприятия, при реконструкции МБОУ ДО Детского сада № 14 «Радуга», МБОУ ДО Детского сада № 17 «Василёк»	февраль-сентябрь
4.	Мероприятия по обеспечению деятельности	
4.1.	Подготовка годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты города Лобня за 2016 год и представление Совету депутатов города Лобня	февраль-май
4.2.	Размещение годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты города Лобня за 2016 год в средствах массовой информации и сайте в сети Интернет	в течение года
4.3.	Размещение на официальном сайте Администрации города Лобня информации о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их правоведении нарушениях о вынесенных предписаниях и представлениях, а так же принятых по ним мерах	в течение года
4.4.	Разработка и утверждение стандартов внешнего муниципального финансового контроля и методических рекомендаций проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	в течение года
4.5.	Подготовка ежеквартального отчета по итогам деятельности Контрольно-счетной палаты города Лобня и направление в Контрольно-счетную палату Московской области	ежеквартально
4.6.	Подготовка и представление в Совет депутатов города Лобня, Главе города Лобня, отчетов о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	ежеквартально
4.7.	Повышение квалификации и профессиональная переподготовка сотрудников Контрольно-счетной палаты города Лобня	в течение года
4.8.	Осуществление планирования и проведения закупок товаров, работ, услуг для нужд Контрольно-счетной палаты города Лобня	в течение года
4.9.	Ведение бухгалтерского учета, составление отчетности Контрольно-счетной палаты города Лобня	в течение года
4.10.	Составление сметы расходов Контрольно-счетной палаты города Лобня. Осуществление постоянного контроля за правильным и эффективным расходованием средств, выделенных на содержание Контрольно-счетной	в течение года

	палаты города Лобня в соответствии с целевым назначением, по утвержденной смете	
4.11.	Составление бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты города Лобня	в течение года
4.12.	Материально-техническое обеспечение Контрольно-счетной палаты города Лобня	в течение года
4.13.	Личный прием граждан и рассмотрение запросов и обращений по вопросам, входящим в компетенцию Контрольно-счетной палаты города Лобня	в течение года
4.14.	Участие в заседаниях Совета депутатов города Лобня, работе комиссий Совета депутатов города Лобня, совещаниях и мероприятиях проводимых Администрацией города Лобня	в течение года
4.15.	Участие в совместных контрольных мероприятиях с Контрольно-счетной палатой Московской области	в течение года

Раздел IX

Выводы и предложения

1. В отчетном 2016 году Контрольно-счетной палатой города Лобня обеспечена реализация целей и задач, возложенных на нее Уставом города Лобня, Положением «О Контрольно-счетной палате города Лобня», Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами.

2. В течение 2016 года Контрольно-счетной палатой города Лобня проведено 26 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в т.ч. по поручениям и обращениям Совета депутатов города Лобня

По итогам проведенных проверок Администрации города Лобня, главным распорядителям средств бюджета, иным участникам бюджетного процесса направлено 30 представлений и информационных писем. Всего за 2016 год подготовлено 32 комплекта актов, отчетов, заключений по результатам проверок.

Продолжено взаимодействие Контрольно-счетной палаты города Лобня с Администрацией города Лобня, Прокуратурой города Лобня, контрольными органами Московской области. Председатель Контрольно-счетной палаты города Лобня входит в состав комиссии «методологии и стандартизации внешнего муниципального финансового контроля» при Контрольно-счетной палате Московской области.

Реализация целей и задач, возложенных на Контрольно-счетную палату города Лобня, осуществлялась сформированным и профессионально подготовленным составом ее муниципальных служащих.

3. На основании результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2016 год Контрольно-счетной палатой города Лобня сделаны выводы об основных тенденциях и проблемах развития экономики, бюджетной системы и бюджетного процесса в городе Лобня, на основании сделанных выводов даны следующие конкретные предложения ответственным лицам муниципальных учреждений города Лобня:

1) Провести инвентаризацию земли города, инвентаризацию построек города, с целью вовлечения в налоговый оборот собственников земли и строений, что увеличит поступление в бюджет города налогов на землю и на имущество физических лиц, которые зачисляются в бюджет города в размере 100%. Это резерв увеличения доходной части бюджета города Лобня.

2) Усилить работу с должниками по аренде земельных участков, и недоимке по налогу на землю, разработать меры по минимизации возникновения задолженности в будущем периоде. Это резерв увеличения доходной части бюджета города Лобня.

3) Рассмотреть вопрос о снижении расходов бюджета города Лобня на вывоз мусора из частного сектора города. Это резерв снижения нагрузки на бюджет города Лобня его расходной части или перераспределения расходов на иные цели.

4) Разработать порядок списания задолженности по аренде земельных участков перед бюджета города Лобня не возможной к взысканию.

5) Завершить проведение инвентаризации дорог города, исключить задвоение дорог на балансе города, исключить факты неучтенных дорог города.

6) Определить порядок и ответственных по учету домов частного сектора города.

7) Провести инвентаризацию детских садов на предмет выявления недоработок подрядчиков при реконструкции и строительстве зданий в рамках гарантийных обязательств.

8) В штате Администрации города Лобня предусмотреть ставку сметчика, для составления и проверки строительных смет в т.ч. при реконструкции и строительстве муниципальных учреждений.

9) В муниципальных контрактах на строительство и реконструкцию учреждений образования предусмотреть само учреждение третьей стороной контракта с определенным набором прав, обязанностей и ответственности.

10) Исключить подписание муниципальных контрактов без адреса проведения работ.

11) Провести инвентаризацию Уставов муниципальных учреждений на предмет соответствия пунктов устава друг другу, соответствия Положениям профильных управлений и комитетов, Постановлениям Администрации города в части утверждения муниципального задания, утверждения планов ФХД, утверждения штатного расписания, подписания трудовых договоров с руководителями муниципальных учреждений.

12) Комитету по физической культуре провести проверку выполнения муниципальных заданий подведомственными учреждениями.

13) Бухгалтерии Администрации города Лобня провести инвентаризацию бухгалтерского счета 106 «незавершенное строительство».

Поставленные цели на 2016 год Контрольно-счетной палатой города Лобня достигнуты, задачи выполнены, результаты проверок позволяют определить дальнейшую стратегию развития внешнего муниципального финансового контроля, поставить цели и задачи работы на 2017 год, определить приоритетные направления развития единой системы формирования и исполнения бюджета города Лобня с учетом задач поставленных Главой города Лобня и Советом депутатов города Лобня.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города Лобня

Н.С. Струкова

