



**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

РЕШЕНИЕ

от 28.03.2019 № 17/4-2019

О работе Контрольно-счетной палаты
городского округа Чехов в 2018 году

Заслушав и обсудив отчет Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов о работе Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов в 2018 году,

**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ РЕШИЛ:**

1. Принять к сведению отчет Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов о работе Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов в 2018 году (далее - Отчет) (приложение).
2. Контрольно-счетной палате городского округа Чехов разместить Отчет на официальном сайте Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов в сети Интернет.
3. Опубликовать настоящее решение в средствах массовой информации и разместить на официальном сайте Администрации городского округа Чехов в сети Интернет.
4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на Председателя Совета депутатов городского округа Чехов Козину Г.С.

Председатель Совета депутатов
городского округа Чехов

Г. С. Козина

Приложение
к решению Совета депутатов
городского округа Чехов
от 28.03.2019 № 17/4-2019

1. Общие положения

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов (далее - КСП) подготовлен в соответствии со п. 1.1.3; п. 3.2.12 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Чехов утвержденного решением Совета депутатов городского округа Чехов от 28.09.2017 № 32/3-2017 (далее - Положение).

В своей деятельности в 2018 году КСП руководствовалась правовыми актами Российской Федерации, Московской области, городского округа Чехов, планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов на 2018 год, утвержденным распоряжением 14.12.2017 № 75 (далее - план работы КСП на 2018г.).

План работы КСП на 2018 год разработан в соответствии с полномочиями КСП, определяемыми Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Положением, доведен до сведения Совета депутатов городского округа Чехов письмом от 15.12.2017 № 434 и размещен на официальном сайте КСП. В течение 2018 года в план работы КСП на 2018 год внесено одно изменение в части исключения трех контрольных мероприятий, на основании распоряжения от 14.08.2018 № 25.

В рамках, утвержденного плана работы КСП на 2018 год проведено одно контрольное мероприятие по предложению Советов депутатов городского округа Чехов и одно параллельное контрольное мероприятие по предложению Контрольно-счетной палаты Московской области.

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предоставлена Совету депутатов городского округа Чехов, Главе городского округа Чехов и органам Администрации городского округа Чехов, осуществляющим полномочия учредителей и главных распорядителей бюджетных средств учреждений – объектов контроля.

Деятельность КСП в 2018 году обеспечила единую систему внешнего контроля исполнения бюджета городского округа Чехов; бюджета Чеховского муниципального района и бюджетов пяти поселений за 2017 год (город Чехов; городское поселение Столбовая; сельское поселение Баранцевское; сельское поселение Любучанское; сельское поселение Стремилдовское).

2. Контрольная деятельность

Деятельность КСП осуществлялась на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности, профессиональной этики и

последовательной реализации на территории городского округа Чехов в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

КСП в 2018 году проведено и закончено 9 контрольных мероприятий и 5 встречных проверок (2017 -17), в том числе:

-с использованием принципов аудита эффективности 6 единиц;

-с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок – 6 единиц.

Всего контрольными мероприятиями охвачено (проверено) средств бюджета Чеховского муниципального района и бюджета городского поселения Столбовая на общую сумму 2 316 362,76 тыс. рублей (2017 - 769 156,3 тыс. рублей), выявлено 104 нарушения (2017 – 45) на сумму 60 457,75 тыс. рублей (2017 - 25 620,0 тыс. руб.); проверяемый период 2016-2017 годы.

Количество экспертно-аналитических мероприятий всего – 9 (2017 – 21) и выявлено 7 нарушений (2017 – 2) проверяемый период 2017-2018 годы.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность КСП осуществлена в рамках основных полномочий контрольно-счетного органа городского округа Чехов (п.1 ст.9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» № 6 - ФЗ от 07.02.2011г.).

В целях единства методологии учета контрольной деятельности на территории Московской области КСП применяется «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), с учетом региональных особенностей», утвержденный Решением № 2 от 25.12.2014 Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области (в редакции, утвержденной Решением № 11 от 25.12.2018 Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области), введен в практическую работу Решением № 4 от 23.12.2015 г. Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области, одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 г., протокол № 2-СКСО (в редакции от 22 декабря 2015 г.).

I. В 2018 году при проведении контрольных мероприятий КСП проверено четыре органа Администрации городского округа Чехов:

- Проверка соблюдения **Управлением образования Администрации городского округа Чехов** Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ Чеховского муниципального района и города Чехова Чеховского муниципального района Московской области (утв. Постановлением Администрации Чеховского муниципального района от 03.02.2016 за № 0153/08-01/2016) в части полномочий заказчика в период 2016-2017 годы;

- Встречная проверка **Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Чехов** в ходе Аудита эффективности использования средств субсидий на выполнение муниципального задания и

иные цели; муниципального имущества МБУ "Чеховское благоустройство" в период 2016-2017 годы";

- Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящегося в собственности города Чехова и Чеховского муниципального района Московской области **Управлением земельно-имущественного комплекса Администрации городского округа Чехов** Московской области за период 2016-2017г.г.;

- **Управление развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Чехов** - Проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятия "Обучение студентов в высших медицинских учебных заведениях" по подпрограмме "Создание условий для оказания медицинской помощи населению" муниципальных программ "Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения в Чеховском муниципальном районе" в 2016 году и "Молодежная политика и организация оздоровления населения Чеховского муниципального района на 2017-2021 годы" за текущий период 2017 года.

В ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля КСП выявлены следующие нарушения:

Нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности:

- должностные инструкции специалистов не содержат обязанностей об участии в разработке, формировании и реализации муниципальных программ;
- не предоставлены к проверке проекты муниципальных программ с расчетами и обоснованиями.

Нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями:

- нормативные затраты по их видам (затраты на оплату труда и начисления, затраты на расходные материалы, затраты на общехозяйственные нужды и содержание имущества) к проверке не представлены, обоснования расчетов отсутствуют; общие требования, определенные органами местного самоуправления при формировании муниципального задания, не соблюдаются;
- изменения в муниципальное задание вносились Приказами по основной деятельности в части внесенных изменений в ранее утвержденное муниципальное задание, а должно формироваться новое Муниципальное задание;
- при внесении изменений в нормативные правовые акты не сформировано новое муниципальное задание;
- объем субсидии на выполнение муниципального задания в течение срока его выполнения уменьшен без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание;
- финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

предусмотрено с превышением бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом города Чехова;

- расчет размера субсидии производился не в соответствии с нормативными затратами на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и содержания недвижимого имущества, закрепленного за учреждением.

Неосуществление бюджетных полномочий администратора доходов бюджета:

- отсутствие достоверных сведений для формирования доходной части бюджета по разделу "Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности";

- отсутствие регистров учета администрируемых доходов и отчетности по администрированию доходов;

- не осуществлялось начисление и учет поступивших доходов;

- отсутствие контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет;

- не осуществлялось начисление пеней и штрафов по просроченным платежам;

- не велась претензионная работа по взысканию задолженности по администрируемым платежам в бюджет;

- сведения о работе в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП) не представлены.

Нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами Администрации городского округа Чехов:

- не обеспечена открытость и доступность информации о деятельности органов Администрации городского округа Чехов (информация в обобщенном виде);

- отсутствие внутреннего контроля за ходом выполнения программных мероприятий и срокам обучения студентов;

- не выполнение положения о деятельности комиссии по отбору претендентов на обучение;

- должностные инструкции специалистов не содержат функции по организации, выполнению и контролю мероприятий муниципальной программы по подготовке медицинских кадров и по разработке, формированию и реализации муниципальных программ;

- не разработан и не утвержден нормативный акт, регулирующий процесс освоения средств бюджета на подготовку медицинских кадров;

- установлено не эффективное расходование средств бюджета при получении рыночной оценки нежилых помещений (отсутствии управленческих решений).

Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики:

- выявлено превышение установленного срока принятия учетной политики организации с момента ее создания.

Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета:

- регистры бухгалтерского учета не сброшюрованы, не прошиты и не пронумерованы.

Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта:

- отсутствие контроля за работой отборочной комиссии и за содержанием муниципальных контрактов;

- отчеты по выполнению муниципальных программ не содержат информации об ответственных исполнителях и координаторах;

- отсутствие организации и ведения внутреннего контроля и аудита.

Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов:

- отсутствие строки 240 «Имущество, переданное в доверительное управление» в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» формы бухгалтерской отчетности «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» при наличии фактов финансово-хозяйственной деятельности в двух отчетных периодах.

Ненадлежащее осуществление органами государственной власти и органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя государственного (муниципального) бюджетного учреждения:

- не в полном объеме выполнена функция управляющего и контролирующего органа в части доведения распорядительных документов до подведомственных учреждений;

- не предоставлены к проверке актуальные версии муниципального задания.

Нарушение порядка закрепления и использования, находящегося в муниципальной собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества:

- выявлены случаи не отражения в договорах (дополнительных соглашениях) адреса и площади передаваемого имущества;

- выявлены случаи отсутствия отметки о государственной регистрации на договорах о закреплении имущества в оперативное управление и договорах доверительного управления;

- выявлены случаи отсутствия в сформированных делах договоров о закреплении муниципального имущества в оперативное управление;

- выявлены случаи отсутствия сведений о закреплении недвижимого имущества при наличии договоров оперативного управления движимым имуществом;

- проверкой установлены нарушения по закреплению земельных участков под зданиями, переданными в оперативное управление;
- выявлены случаи заключения дополнительных соглашений к закончившим срок своего действия договорам о передачи имущества в оперативное управление;
- выявлены случаи одновременного закрепления одного и того же имущества по договору о закреплении на праве оперативного управления и по договору на безвозмездное пользование имуществом;
- установлено отсутствие в делах технических паспортов зданий (помещений), к договорам не приложены планы, экспликации помещений;
- установлено не ведение реестра договоров безвозмездного пользования, реестра договоров доверительного управления;
- не установлен срок представления отчета о деятельности доверительного управляющего договорами;
- финансовые отчеты в 2016-2017 годах представлялись с нарушением периода представления; отчеты за 2 квартал 2016 г, за 9 месяцев 2016 года приняты без подписи и печати доверительного управляющего;
- порядок заполнения граф Журнала регистрации договоров аренды не соблюдался;
- установлено отсутствие дел по договорам аренды, зарегистрированным в Журнале регистрации договоров;
- установлено отсутствие за проверяемый период по городу Чехову: Журнала регистрации договоров аренды недвижимого имущества; реестров договоров аренды недвижимого имущества; документов (дел) с договорами аренды по недвижимому имуществу;
- к проверке не представлены (отсутствуют в делах) Акты приема-передачи имущества;
- выявлены случаи нарушений формирования договоров аренды муниципального имущества (отсутствия в договорах срока уплаты арендных платежей; не подписания договоров сторонами договора; отметки о государственной регистрации, осуществляемой силами и средствами арендатора);
- выявлены случаи нарушения формирования дел договоров аренды в делах отсутствуют технические паспорта зданий (помещений), планы помещений (экспликация); отчеты об оценке рыночной обоснованной величины годовой арендной платы;
- при расчете арендной платы по одному и тому же объекту применялись разные коэффициенты;
- выявлен случай заключения договора сроком, превышающим допустимый (10 лет) на 15 лет;
- заключен договор переуступки ранее даты согласования собственником имущества;
- выявлены случаи несвоевременного заключения договоров аренды, т.е. передачи имущества без правовых оснований;

- выявлены недостатки претензионной работы по недобросовестным арендаторам.

Нарушения учета и ведения реестра муниципального имущества:

- не соблюдение требований, предъявляемых к системе ведения реестра, в части включения сведений о муниципальном имуществе в разделы и неполное отражение сведений в разделах реестра;

- несвоевременное внесение данных и изменение данных об объектах муниципального имущества;

- частичное заполнение граф реестра (отсутствие данных о площади и балансовой стоимости объектов, сведений о кадастровом номере, реестровом номере); отсутствие сведений о дате ввода в эксплуатацию, балансовой и кадастровой стоимостях, кадастровых номерах, дате регистрации;

- реестр муниципального имущества Чеховского муниципального района на бумажном носителе не ведется, ведется только в электронном виде без применения специализированных программ;

- не обеспечена защита информации;

- не обеспечена достоверность сведений Реестра муниципальной собственности по причине несвоевременного внесения изменений, касающихся изменения права собственности на объект (продажа в рамках приватизации, выкуп земельного участка).

Нарушения порядка предоставления информации из реестра муниципального имущества:

- сведения, содержащиеся в Реестрах муниципального имущества г. Чехова и Чеховского муниципального района на дату окончания контрольного мероприятия неактуальны;

- не представляется возможным установить соблюдение сроков внесения информации в реестр муниципального имущества;

- реестр содержит сведения об имуществе, выбывшем из муниципальной собственности несколько лет назад;

- аналитический учет объектов муниципального имущества не осуществляется.

Несоблюдения требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков:

- работа по оформлению прав собственности на недвижимое имущество в 2016 году не велась, в 2017 году велась частично (контракты исполнены на 10%).

Неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов муниципального имущества, в том числе предоставление муниципального имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий:

- использование муниципального имущества при окончании срока действия договора доверительного управления;
- при заключении договора аренды объекта муниципального имущества Арендатору одновременно не передано право аренды части земельного участка, занятого этими объектами;
- с превышением полномочий предоставлялось муниципальное имущество в пользование без правовых оснований.

Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

- не проводится контроль за исполнением договорных обязательств арендаторами, ссудополучателями и пользователями муниципального имущества в части заключения ими договоров на поставку электроэнергии и коммунального, технического обслуживания, занимаемых помещений;
- бездействие по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрации городского поселения Столбовая;
- допущено проведение пользователями муниципального имущества капитального ремонта, перепланировок, возведение несанкционированных построек без разрешительной документации и согласования своих действий с собственником имущества;
- установлено отсутствие приборов учета электроснабжения и водоотведения, в т.ч. в помещениях, занимаемых коммерческими организациями;
- установлено не использование муниципального имущества (помещений), переданного по договорам оперативного управления, безвозмездного пользования;
- неправомерное предоставление в безвозмездное пользование (без проведения процедуры согласования с собственником муниципального имущества) помещений, переданных на праве оперативного управления;
- неправомерное представление помещений, переданных в безвозмездное пользование сторонним организациям и лицам;
- неправомерное заключение договоров аренды на площадь меньше фактически занимаемой арендаторами;
- выявлены пустующие и не закрепленные помещения.

II Контрольные мероприятия подведомственных учреждений и малых предприятий:

- МБУ «Чеховское благоустройство»;
- МБОУ СОШ №9;
- МП «ЖКХ Чеховского муниципального района».

Выявлены следующие нарушения:

Несоблюдение порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению бюджета:

- выявлено нарушение оформления договоров финансово-хозяйственной деятельности, в результате которого поступление возмещения расходов по осуществлению услуг по гарантированному перечню услуг по погребению поступили на лицевой счет по учету средств на выполнение муниципального задания.

Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания:

- средства возмещения расходов по погребению умерших пенсионеров, не подлежавших обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти получены и израсходованы на общехозяйственные расходы, при нецелевом расходовании средств субсидии на выполнение муниципального задания на оказание гарантированных услуг по погребению;

- оплачены услуги по проведению независимой экспертизы и оценки рыночной стоимости автотранспортного средства за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, средства от продажи зачислены как доход от оказания платных услуг;

- произведено нецелевое расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания при производстве расходов на оказание платных услуг в рамках предпринимательской деятельности;

- расходы на выполнение муниципальной услуги №5 "организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения" превысили затраты, утвержденные муниципальным заданием и сумму субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания;

- произведено нецелевое использование бюджетных средств на приобретение похоронных принадлежностей, выразившееся в направлении средств бюджета города Чехова и оплате денежных обязательств не в соответствии с целями их предоставления.

Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления:

- произведено нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета города Чехова и оплате денежных обязательств не в соответствии с целями их предоставления (погашена кредиторская задолженность за счет субсидии на приобретение).

Расходование юридическими лицами (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальными предпринимателями, физическими лицами средств грантов в форме субсидий, предоставляемых в соответствии с решениями местной администрации, не в соответствии с целями их предоставления:

- произведено нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета Чеховского муниципального района и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью целям, определенным законом (решением) о бюджете, соглашением.

Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения:

- установлено отсутствие локального нормативного акта, устанавливающего в отношении каждой премиальной выплаты показатели, условия, порядок, периодичность, размеры премиальных выплат, сроки выплат и источники финансирования повлекшее неэффективное расходование бюджетных средств города Чехова;

- начисление и выплата премий произведена с нарушением периодичности их выплат (чаще одного раза в месяц), что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств города Чехова;

- произведено начисление и выплата премий за период нахождения в отпуске по нетрудоспособности;

- произведено неэффективное расходование бюджетных средств, выразившееся в превышении предельного размера премии с начислениями директору учреждения;

- в нарушение Положения об оказании платных услуг производилась начисление и выплата премии директору, заместителю директора, главному бухгалтеру учреждения.

Нарушения порядка обеспечения открытости и доступности сведений в части размещения в установленный срок муниципального задания.

Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики:

- учетной политикой учреждения не установлен порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля, не определен порядок срока службы хозяйственного инвентаря, не разработана и не закреплена форма Акта о замене запчастей в основных средствах, не установлен график проведения инвентаризаций постоянно действующей инвентаризационной комиссией, не разработан порядок по приему, выдаче и списанию основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, не определен порядок учета материальных запасов, не установлен порядок служебных командировок, не разработан порядок учета расходов и доходов Учреждения, связанных с осуществлением приносящей доход деятельности.

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами:

- сумма по строке 040 "доходы от оказания платных услуг (работ)" по графе 5 "деятельность по государственному заданию" Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) на 01.01.2017 искажена.

Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета:

- установлены нарушения формирования Главной книги (формировалась оборотами за год).

Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом:

- по результатам проведенной инвентаризации выявлена недостача основных средств и материальных запасов, выявлены излишки -транспортное средство;

- выявлено имущество, не используемое в деятельности учреждения движимое и недвижимое имущество (здание, автотранспортные средства, офисная мебель, оргтехника).

Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта:

- внутренний контроль и аудит не организован и не осуществляется.

Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета:

- отсутствию в учреждении Главной книги образует грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету.

Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения:

- установлено отсутствие документов (договора, акты приема-передачи) о закреплении в оперативное управление, используемого недвижимого имущества;

- установлено не использование помещений для деятельности учреждения;

- не организована сохранность муниципального имущества - движимое имущество расположено на неохраняемой территории и помещениях, не закрепленных учреждением и расположено на территории сторонних организаций без заключения договоров ответственного хранения.

Несоблюдение порядка предоставления права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками:

- не закреплены земельные участки в бессрочное пользование.

Невыполнение в установленный срок законного представления органа внешнего муниципального финансового контроля:

- не принятие мер по устранению причин для по недопущению нарушения выявленных по результатам проведенных ранее контрольных мероприятий.

III По поручению Совета депутатов городского округа проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации городского поселения Столбовая за период 2016 – 2017 годы

Выявлены следующие нарушения:

Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения:

- не обеспечено ведение счетов 501.00 "Лимиты бюджетных обязательств" и 503.00 "Бюджетные ассигнования";
- бюджетные сметы ОМСУ с обоснованиями (расчетами) плановых сметных показателей к бюджетным сметам, являющимся неотъемлемой частью сметы не составлялись, не утверждались и не велись.

Расходование казенным учреждением бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете:

- заключены контракты и оплачены за счет сметы ОМСУ на оказание услуг по техническому обслуживанию (эксплуатации) инженерных систем, оборудования, коммуникаций, зданий в том числе площадей занимаемых учреждениями поселения и коммерческими организациями, арендующими помещения;

- произведена оплата потребленной электроэнергии коммерческой организацией, арендовавшей помещение в пределах сметных назначений на содержание ОМСУ, при обязанности арендатора по договору аренды заключить договора на обслуживание помещений, оплату коммунальных услуг и энергоносителей;

- произведена оплата коммунальных платежей потребленных коммерческой организацией, арендовавшей помещение в пределах сметных назначений на содержание ОМСУ, при обязанности арендатора по договору аренды заключить договора на обслуживание помещений, оплату коммунальных услуг и энергоносителей;

- произведено нецелевое расходование средств на оплату денежных документов (талонов) при предмете контракта бензин АИ - 92.

Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики:

- ОМСУ не разработана и не закреплена в учетной политике форма Акта о ликвидации (уничтожении) основного средства.

Нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными документами:

- установлено, что акты о списании материальных запасов не содержат суммы стоимости материальных запасов (бензина);
- путевые листы на служебные автомобили не содержат сведений о водителе, об организации, о транспортном средстве, отсутствуют показания адометра при выезде автомобиля;
- все путевые листы приняты ОМСУ к бухгалтерскому учету без указания маршрута следования;
- расход топлива заполнен карандашом.

Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта:

- ОМСУ формирование дел согласно утвержденной номенклатуре не производилось, папки с документами (дела) не содержат информации об индексе дела, наименовании дела в соответствии с номенклатурой, количестве томов дел и о дате начала и окончания дел;
- журналы регистрации заполнены карандашом, допускались исправления с помощью штриха-корректора, регистрация распоряжений через дробь от основного номера, что свидетельствует о регистрации документа "задним числом";
- установлено отсутствие первичных (сводных) учетных документов, оборотно-сальдовых ведомостей по счетам бухгалтерского учета;
- установлены случаи ведения бухгалтерского учета кассовым методом, результаты операций по факту их совершения не признаются и отражаются после произведенной оплаты;
- установлены случаи заправки топливных баков автомобилей сверх допустимых технических характеристик объема топливных баков автомобилей;
- путевые листы не имеют отметки о прохождении водителем предрейсового медосмотра;
- установлена недостача топлива в количестве 59 литров на сумму 2124,0 руб.;
- установлена неправомерная классификация активов в виде материальных запасов и неправомерное списание материальных ценностей;
- установлено принятие и оплата работ по вывозу ТБО по ликвидации несанкционированных свалок не подтвержденный Ведомостями выполнения работ по уборке контейнерных площадок (ведомость учёта вывоза мусора).

Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета:

- установлен мнимый факт финансово-хозяйственной жизни – приобретение и установка счетчиков ХВС и ГВС;
- установлено расхождение сведений Главной книги и годовой отчетности в части дебиторской и кредиторской задолженности более чем на 10 процентов;
- допущено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении (отсутствии) строк 020 "Материальные ценности, принятые на хранение" и 090 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" в "Справке о наличии имущества и

обязательств на забалансовых счетах" формы бухгалтерской отчетности "Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета";

- учет талонов на бензин на счете 20135, Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов и журнал №1 операции по счету "Касса" не ведется;

- приняты к учету авансовые отчеты без подтверждающих первичных учетных документов на общую сумму 27459,00 руб.;

- установлено отсутствие первичных учетных документов, подтверждающих правильность и законность начислений по оплате труда на общую сумму 33 531 121,84 руб.

Ненадлежащее осуществление органами государственной власти и органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя государственного (муниципального) казенного учреждения:

- ОМСУ предоставил муниципальное имущество подведомственному казенному учреждению без заключения договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления.

Неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов муниципального имущества:

- ОМСУ с превышением полномочий предоставлено муниципальное имущество в пользование организациям и учреждениям без оформления договорных отношений в результате недопоступление доходной части бюджета городского поселения.

По результатам данного контрольного мероприятия проведено четыре административных расследования и составлено: пять протоколов об административной ответственности за нецелевое расходование средств (ст. 15.14 КоАП РФ); два протокола об АПН за нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет (ст.15.15.7 КоАП РФ); десять протоколов об АПН за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету (ч.1 ст. 15.11 КоАП РФ).

IV Из девяти контрольных мероприятий шесть проведено с использованием аудита в сфере закупок по шести объектам учета:

- Администрация городского поселения Столбовая;
- Управление образования Администрации городского округа Чехов;
- Управление развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Чехов;
- Контрольно-счетная палата городского округа Чехов;
- МБУ «Чеховское благоустройство»;
- МБОУ СОШ №9.

В ходе проверки выявлены нарушения:

Нарушения при нормировании в сфере закупок:

- приобретен товар (оргтехника), не соответствующий необходимым для нужд учреждения свойствам и цене.

Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе:

- план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденный, размещен в ЕИС с нарушением срока размещения;

- план закупок ОМСУ на 2016 год не размещен.

Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана – графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе:

- план-график закупок товаров, работ, услуг на 2017 год, утвержденный, размещен с нарушением срока размещения.

Нарушения при обосновании закупки:

- документация о закупке не содержит показатели, позволяющие определить соответствие закупаемой услуги установленным заказчиком требованиям;

- не представлены к проверке расчеты, подтверждающие обоснованность количества закупаемых товаров, включенных в технические задания ко всем муниципальным контрактам.

Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком:

- заказчиком не проведен мониторинг цен на закупаемые товары, работы, услуги, нарушено определение НМЦК.

Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге:

- установлено не размещение отчетов о результатах отдельного этапа их исполнения, информации об оказанной услуге.

Нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору):

- установлено нарушение сроков оплаты фактических расходов за обучение студентов, за потребление электроэнергии и уплата пеней за просрочку;

- заказчиком нарушены сроки обязательств по оплате выполненных работ, при котором поставщик вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней);

- установлено отсутствие журналов технического обслуживания инженерных систем и оборудования, с указанием даты оказания услуг (выполнения работ), наименование услуги (работы), ФИО работника исполнителя, временной период выполнения, журналов сдачи-приема смен, учета и выполнения заявок, график работы сотрудников исполнителя на объекте, графики ППРР, согласованные с Исполнителем и Заказчиком, Акта закрытия контракта, наличие которых предусмотрено контрактом.

Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующим условиям контрактов (договоров):

- бездействие заказчика повлекло невыполнение работ по установке счетчиков ХВС и ГВС и невыполнение муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском поселении»;

- установлена приемка и оплата поставленных товаров (ГСМ) не соответствующих условиям контракта на поставку ГСМ, для нужд ОМСУ.

Непринятие мер ответственности по контракту с недобросовестного поставщика:

- установлено не принятие мер по взысканию неустойки за несоблюдение сроков поставки товара;

- не велась своевременная претензионно-исковая работа в отношении подрядчиков, не исполнивших обязательства (в том числе гарантийного обязательства);

- установлено отсутствие претензии в адрес поставщика услуг при наличии административных штрафов за некачественную уборку территории городского поселения.

Несвоевременное представление информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов в части нарушения сроков об исполнении контрактов и о заключенных контрактах.

3.В рамках выполнения соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля поселениями района

Основанием для передачи полномочий контрольного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате Чеховского муниципального района являлись Соглашения:

- 6-16/с от 08.12.2016г. с Советом депутатов города Чехова Чеховского муниципального района;

- № 7-16/с от 20.12.2016 г. с Советом депутатов городского поселения Столбовая Чеховского муниципального района;

- № 9-16/с от 20.12.2016г. с Советом депутатов сельского поселения Баранцевское Чеховского муниципального района;

- № 8-16/с от 20.12.2016г. с Советом депутатов сельского поселения Стремилдовское Чеховского муниципального района.

В рамках вышеназванных Соглашений осуществлена заключительная экспертно-аналитическая работа по внешней проверке отчетов об исполнении бюджета за 2017 год Чеховского муниципального района, городских поселений города Чехова и Столбовой; сельских поселений Баранцевское, Любучанское и Стремилдовское.

4. Экспертно-аналитическая деятельность

Проведено 9 экспертно-аналитических мероприятий по контролю средств местного бюджета в формах, предусмотренных бюджетным законодательством.

В рамках осуществления предварительного контроля проведена:

- экспертиза и подготовка заключения по проекту бюджета городского округа Чехов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 г.г., обоснованности его доходных и расходных статей;

В рамках осуществления последующего контроля проведена:

-экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов, за 1 квартал, I полугодие и 9 месяцев 2018 года.

Выявлено 7 нарушений по результатам экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

-нарушение Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ городского округа Чехов, утвержденного Постановлением Администрации городского округа Чехов от 29.12.2017г. за № 0636/08-01 (не выполнение предельного срока для приведения МП в соответствие с утвержденным бюджетом является и нарушение порядка в части формирования отчетности);

- выявлена техническая ошибка при формировании строк "Отчета об исполнении бюджета" (ф. 0503117), исправлено финансовым органом в процессе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета (по пяти бюджетам – Чеховский муниципальный район, городское поселение Столбовая, сельские поселения Баранцевское, Любучанское и Стремилдовское).

Предложения и рекомендации КСП, отраженные в заключениях, учтены при принятии нормативных правовых актов.

5. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Руководителям проверенных экономических субъектов направлено 11 представлений с предложениями в количестве 110 и 1 предписание с предложениями в количестве 56 штук.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено и направлено материалов (отчетов, заключений, информации) – 19 единиц; подготовлено 18 информационных писем, в том числе в Совет депутатов городского округа Чехов -7, Главе городского округа Чехов – 7, одно в федеральные органы государственной власти и одно в органы

государственной власти Московской области; направлено 19 материалов в правоохранительные органы; вынесено определений о возбуждении дела об административном правонарушении и проведено административных расследования – 9 единиц; составлено и направлено в суды протоколов об административных правонарушениях – 35 единиц.

Судами принято решение о привлечении к административной ответственности по 33 протоколам в виде штрафа на сумму 414 тысяч рублей.

По результатам контрольной деятельности утвержден решением Совета депутатов городского округа Чехов «Порядок предоставления в аренду и безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Чехов».

Руководители проверенных субъектов по результатам материалов контрольных мероприятий принимались меры и, в установленный срок предоставлялись в КСП сведения об устранении нарушений, недостатков и выполнении рекомендаций, а также привлечено должностных лиц к дисциплинарной ответственности (замечание, выговор) 11 человек и 4 человека к материальной ответственности.

В отчетном периоде проверенными учреждениями устранено нарушений и недостатков на сумму 666,1 тыс. руб., в т. ч.:

- возмещено в бюджет 127,0 тыс. руб.;
- предотвращено нарушений на сумму 539,12 тыс. руб.

Следует отметить, что важным направлением в работе КСП является не только выявление финансовых нарушений, но и содействие в устранении выявленных недостатков и предотвращении в будущем. В этих целях проводилась разъяснительная работа для руководителей учреждений в части юрисдикции КоАП РФ и оказывалась методологическая помощь (Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Чехов; Управление развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Чехов, Управление образования Администрации городского округа Чехов, подведомственные учреждения и малые предприятия).

Результаты контрольных мероприятий находятся на контроле в КСП до полного устранения нарушений и недостатков в работе проверенных учреждений. Проводится мониторинг работы объектов контроля по устранению выявленных нарушений и возмещению в бюджет по результатам мероприятий прошлых отчетных периодов. КСП участвует в судебных заседаниях по протоколам об АПН и в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований, по претензионной-исковой работе Администрации городского округа Чехов.

6. Взаимодействие

В течение отчетного периода осуществлялось постоянное взаимодействие по вопросам текущей деятельности с Контрольно-Счетной палатой Московской области, Управлением Федерального казначейства Московской области Российской Федерации, Чеховской городской прокуратурой, следственными

органами ОМВД Чеховского района, ИФНС по г. Чехову Московской области. Осуществлялась работа в рамках комиссий при Совете Контрольно - счетных органов Московской области, в Союзе МКСО.

В 2018 году заключены соглашения о сотрудничестве и взаимодействии КСП с Чеховской городской прокуратурой и ИФНС по г. Чехову Московской области.

Налажено профессиональное взаимодействие с контрольно - счетными органами г. Серпухова, Серпуховского муниципального района, городского округа Подольск, городского округа Дмитров, городского округа Можайск, города Тверь, города Петрозаводск.

Коллектив КСП в 2018 году активно участвовал в общеокружных мероприятиях (посадка леса, субботники, сбор макулатуры, торжественные мероприятия, посвященные 9 мая, день памяти 22 июня, 1 сентября и последний звонок и прочие).

Благодаря поддержки Администрации городского округа Чехов и Совета депутатов городского округа Чехов на территории города Чехов в ноябре 2018 года прошло заседание Президиума Союза МКСО при участии представителей контрольно-счетных органов 25 муниципальных образований и 2 субъектов Российской Федерации.

Председатель КСП принял участие в семинаре – совещании Московской областной Думы глав и депутатов Советов депутатов городских округов Подольск и Чехов Московской области.

7. Гласность

Во исполнение ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», КСП в 2012 году создан собственный интернет-сайт (www.ksp-chehov.ru) и функционирует до настоящего времени.

На 22 разделах сайта оперативно размещается информация о деятельности КСП, в частности:

- план работы КСП;
- стандарты и методологические рекомендации осуществления внешнего финансового контроля;
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также информация об устранении нарушений, выявленных по результатам проведенных мероприятий.

Согласно информации о результатах мониторинга создания и наполнения сайтов контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области и размещения информации на портале КСП РФ в 2018 году, доведенной и утвержденной 22.12.2017г. на Совете контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области сайт КСП имеет показатель по размещению информации равный 89,4 % определенный как «достаточный».

КСП работает в кабинете администратора начислений (www.unpkan.mosreg.ru) – размещается информация о доходном источнике бюджета городского округа Чехов с присвоением УИН. По результатам оплаты административного штрафа квитируется извещение.

8. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа

В соответствии со ст. 20 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» финансовое обеспечение деятельности КСП осуществляется за счет средств местного бюджета.

В соответствии с решением Совета депутатов Чеховского муниципального района с 1 января 2016 года штатная численность КСП составляет 8 человек, из которых 4 ед. должности муниципальной службы.

Все работники КСП имеют высшее образование, обеспечены за счет средств бюджета городского округа Чехов необходимым для работы помещением, оборудованием, расходными, информационными и методическими материалами.

Затраты на содержание КСП в 2018 году составили 9 273,6 тыс. рублей; в 2017 году – 10 013,5 тыс. руб.

В 2018 году действует Соглашение о кадровом обеспечении с Администрацией городского округа Чехов, правовом обеспечении с Советом депутатов городского округа Чехов.

В 2018 году заключено Соглашение о передаче полномочий по определению поставщиков, подрядчиков, исполнителей на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд городского округа Чехов с Администрацией городского округа Чехов.

Ведется делопроизводство и работа с архивом КСП.

Бухгалтерский учет ведется в программе 1 С.

Повышение квалификации сотрудников КСП в 2018 году:

- прошедших обучение по программам повышения квалификации – 4;
- принявших участие в мероприятиях по профессиональному развитию – 5.

9. Проблемные вопросы

Необходимо в части повышения результативности деятельности КСП руководящему составу ОМС, учреждений, малых предприятий и организаций ответственно подходить к процессуальному производству в период проведения контрольного и экспертно-аналитического мероприятий, провести мониторинг и анализ причин возникновения нарушений в финансовой и бюджетной сфере.

Органам местного самоуправления, учреждениям, малым предприятиям организовать внутренний муниципальный контроль.

Отчеты об исполнении представлений (предписаний) об устранении выявленных нарушений должны содержать конкретные действия и сроки их исполнения. Для выполнения представления (предписания) установлен срок исполнения 30 календарных дней, при нарушении указанного срока виновное лицо привлекается к административной ответственности.

КСП в 2018 году осуществила ряд мер в рамках работы по вышеназванным проблемным вопросам:

- ведется работа по формированию информационной базы контрольной деятельности в программном продукте АИС «Вереск. Контроль.» позволяющая вести аналитику проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и осуществлять оперативный контроль за исполнением представлений и предписаний КСП;

- КСП проводит работу в рамках пилотного проекта КСП Московской области по освоению блока «Планирования» ВИС КСП и выгрузке информации о контрольной деятельности в ГИС ЕСГФК;

- в 2018 году КСП при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий руководствовалась Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля). Данный документ одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 г. (протокол № 2-СКСО);

- реализованы права КСП по применению норм КоАП;

- председатель КСП оказывал методологическую помощь в форме участия в совещаниях с подведомственными, Управлениям, учреждениями;

- разработаны и утверждены четыре стандарта внешнего муниципального финансового контроля и методические рекомендации по выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности использования муниципальных ресурсов;

- 4 сотрудника КСП прошли курс повышения квалификации.

Заключение

Деятельности КСП в 2018 году осуществлялась в целях обеспечения и реализации задач и полномочий, возложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе городского округа Чехов, Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Чехов, иными нормативными правовыми актами.

Уточненный План работы КСП на 2018 год выполнен в полном объеме.

Одной из первоочередных задач органа внешнего муниципального финансового контроля городского округа Чехов на 2019 год остается контроль за формированием и исполнением бюджета; проведением внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также осуществлением контроля за использованием муниципального имущества.

КСП продолжит работу по проведению семинаров (совещаний) с руководителями организаций по отраслевой направленности, с целью предотвращения системных нарушений, выявляемых по результатам

контрольной деятельности, разъяснению действий руководителей, направленных на предотвращение и недопущение нарушений в дальнейшем.

Оперативное обновление информации на официальном сайте КСП и портале КСП РФ осуществляется с целью осуществления открытости и доступности информации о деятельности КСП и результатах осуществления внешнего муниципального финансового контроля.

В 2019 году планируется использование публикаций СМИ и видеорепортажей для осуществления деятельности КСП в рамках полномочий.

Сотрудники КСП обладают знаниями и навыками работы в бюджетной финансовой и имущественной сфере. Данный опыт необходимо продуктивно использовать для эффективного и рачительного использования муниципального имущества, целевого расходования бюджетных средств городского округа Чехов.