



**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

РЕШЕНИЕ

от 27.02.2020 № 15/5-2020

**О работе Контрольно-счетной палаты
городского округа Чехов в 2019 году**

Заслушав и обсудив отчет Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов о работе Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов в 2019 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 2019 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 27.02.2020 № 15/5-2020

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 2019 году КСП руководствовалась правовыми актами Российской Федерации, Московской области, городского округа Чехов, планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов на 2019 год, утвержденным распоряжением КСП городского округа Чехов от 14.12.2018 № 43 (далее - план работы КСП на 2019 год).

План работы КСП на 2019 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 26.12.2018 № 465 и размещен на официальном сайте КСП. В течение 2019 года в план работы КСП на 2019 год внесены изменения в части исключения одного контрольного мероприятия и включение одного экспертно-аналитического и четырех контрольных мероприятий на основании распоряжений КСП городского округа Чехов от 15.03.2019 № 14; 11.11.2019 № 65 и 19.11.2019 № 70.

Согласно уточненного плана работы КСП на 2019 год проведено три контрольных мероприятия по обращениям Чеховской городской прокуратуры, одно по обращению гражданина и б в соответствии с полномочиями КСП.

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 – объектам контроля.

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 2019 году проведено и закончено 10 контрольных мероприятий (2018 год – 9), в том числе:

- с использованием принципов аудита эффективности - 3 единицы;

- с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок – 5 единиц.

Всего контрольными мероприятиями охвачено (проверено) средств бюджета городского округа Чехов на общую сумму 5 548 508,10 тыс. рублей (2018 год суммарно по всем бюджетам Чеховского муниципального района и поселений на общую сумму 2 316 362,76 тыс. рублей), выявлено 167 нарушений (2018 – 104) на сумму 1 444 305,45 тыс. рублей (2018 - 60 457,75 тыс. руб.); проверяемый период 2017-2018 годы.

Количество экспертно-аналитических мероприятий всего – 3 (2018 – 9) и выявлено 4 нарушения (2018 – 7) проверяемый период 2019 год.

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

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.), типовые формы стандартов внешнего муниципального финансового контроля (разработаны Контрольно-счетной палатой Московской области).

I. В 2019 году в рамках осуществления основного полномочия КСП - проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета осуществлено три контрольных мероприятия:

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2018 год (объект контроля – Управление финансов Администрации городского округа Чехов);

- проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов (предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита) за 2018 год (объекты контроля главные администраторы доходов бюджета городского округа Чехов: Администрация городского округа Чехов, Управление финансов Администрации городского округа Чехов);

- внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2018 год (объекты контроля: Администрация городского округа Чехов, Совет депутатов городского округа Чехов (далее – СД ГО Чехов),

КСП, Управление финансов Администрации городского округа Чехов (далее – УФ Администрации ГО Чехов), Управление образования Администрации городского округа Чехов (далее - УО Администрации ГО Чехов), Управление развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Чехов (далее - УРОСС Администрации ГО Чехов), Управление земельно-имущественного комплекса Администрации городского округа Чехов (далее – УЗИК Администрации ГО Чехов), Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Чехов (далее - УЖКХ Администрации ГО Чехов), Территориальное Управление Администрации городского округа Чехов (далее – ТУ Администрации ГО Чехов).

Выявлены нарушения:

При формировании и исполнении бюджетов (7 из 9 ГРБС):

- нарушение порядка бюджетного учета принятых бюджетных и денежных обязательств;

- непредставление бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета городского округа Чехов;

- не осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета городского округа Чехов в части не предоставления сведений для составления проекта бюджета и отсутствие организации сбора отчетности от подведомственных администраторов доходов бюджета;

- не осуществление бюджетных полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета городского округа Чехов – не опубликованы на официальном сайте сведения о сроках погашения и процентных ставках обслуживания муниципального долга городского округа Чехов;

- нарушение при выполнении (не выполнении) муниципальных задач и функций органами местного самоуправления в части несоответствия утвержденных методик прогнозирования доходов бюджета городского округа Чехов требованиям установленным Правительством РФ и отсутствие организации сбора и свода отчетности главными распорядителями бюджетных средств городского округа Чехов отчетности подведомственных учреждений;

- нарушение в части оформления дел в соответствии с утвержденной Номенклатурой.

При ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности (9 из 9 ГРБС):

- нарушение руководителем финансового органа городского округа Чехов требований по оформлению учетной политики;

- нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета, так не произведено завершение финансового года с заключительными оборотами по счетам, выявлены ошибки при ведении бухгалтерского учета на счетах 104.00 (начисление амортизации);

- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации



обязательств главным администратором доходов бюджета городского округа Чехов по администрированию доходов бюджета городского округа Чехов;

- нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС) городского округа Чехов в целом и по администрированию доходов бюджета городского округа Чехов в частности;

- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности ГРБС городского округа Чехов к ее составу и оформлению;

- нарушение сроков отчетной даты годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ГРБС городского округа Чехов;

- нарушение требований, предъявляемых к применению правил составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти (текстовая часть и состав Пояснительной записки ф. 0503160).

Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов (4 из 9 ГРБС):

- отсутствие первичного и аналитического учета администрирования доходов бюджета городского округа Чехов;

- составление отчетности не на основе данных регистров бухгалтерского (бюджетного) учета.

Иные (6 из 9 ГРБС):

- нарушение Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- невыполнение в установленный срок законного представления органа муниципального финансового контроля.

В процессе контрольного мероприятия осуществлена сплошным методом проверка отчетности ГРБС и выборочным способом проверка отчетности подведомственных учреждений.

Объем проверенных средств 31 060 295,3 тыс. рублей.

Выявлено 53 нарушения.

Объем выявленных нарушений 1 411 851,9 тыс. рублей.

Предотвращено (восстановлен бухгалтерский учет принятых бюджетных и денежных обязательств) – 1 408 352,3 тыс. рублей.

Составлено и направлено объектам контроля 12 Представлений КСП ГО Чехов с предложениями в количестве 88 штук, исполнены полностью.

Составлено 4 протокола об административной ответственности на 60,0 тыс. рублей. Административные штрафы в полном объеме поступили в доход бюджета городского округа Чехов.

Все выявленные нарушения носят системный характер, на что указывает статистика количества ГРБС у которых выявлены нарушения к общему количеству ГРБС городского округа Чехов. Одной из причин выявленных недостатков бухгалтерской (финансовой) отчетности является крайне малое



время, отведенное на подготовку отчетности. Так консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность об исполнении бюджета городского округа Чехова представлена УФ Администрации ГО Чехов 18.02.2019 года своевременно и в полном объеме в Министерство экономики и финансов Московской области.

II. Основное полномочие КСП – организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета городского округа Чехов, а также средств, получаемых бюджетом городского округа Чехов из бюджета Московской области, стала реализация трех контрольных мероприятий:

«Проверка соблюдения Управлением образования Администрации Чеховского муниципального района Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания по подведомственным учреждениям в 2017 году (с элементами аудита в сфере закупок)».

Объекты контроля:

- УО Администрации ГО Чехов;
- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Крюковская средняя общеобразовательная школа (далее - МБОУ Крюковская СОШ);
- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Новобытовская средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов (далее - МБОУ Новобытовская СОШ);
- Муниципальное бюджетное учреждение «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» (далее – МБУ «ЦППМС»);
- Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка-детский сад № 14» (далее - МАДОУ Детский сад № 14);
- Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад №4 общеразвивающего вида (далее – МАДОУ Детский сад № 4);
- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия сферы образования» (далее – МКУ «ЦБ сферы образования»).



Выявлены нарушения:

В ходе исполнения бюджетов (в 7 из 7 объектах контроля):

- нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями;
- расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания;

- нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджета городского округа Чехов субсидий бюджетным и автономным учреждениям;

- представление заведомо недостоверной отчетности бюджетных и автономных учреждений;

- нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений;

- нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, и самих документов муниципальных учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления – не достижение показателей, установленных утвержденными муниципальными программами и соглашениями.

При ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности (в 1 из 7 объектов контроля):

- при составлении годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация и выверка расчетов.

В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (в 7 из 7 объектах контроля):

- ненадлежащее осуществление органами Администрации городского округа Чехов функций и полномочий учредителя муниципального бюджетного и автономного учреждения (не организован документооборот с подведомственными учреждениями, не соблюден порядок формирования муниципального задания, соглашения и плана финансово-хозяйственной деятельности, отсутствует согласование штатных расписаний подведомственных учреждений).

При осуществлении муниципальных закупок (в 7 из 7 объектах контроля):

- нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих);

- нарушение порядка организации централизованных закупок;

- нарушение при нормировании в сфере закупок (не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг; к предельным ценам и нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков);

- нарушение при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков - отсутствие утвержденного регламента (положения, стандарта) осуществления внутреннего муниципального контроля в сфере закупок и не осуществление внутреннего муниципального контроля;

- нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе (нарушение установленных сроков; расхождение с версией, размещенной на ЕИС);

- нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана - графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе (утверждение и размещение с нарушением сроков; расхождение с версией, размещенной на ЕИС);

- отсутствие обоснования закупки;

- нарушение при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (источники информации для обоснования цены – недостоверные; отсутствие обоснования; аффилированность источников);

- нарушение при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (искусственное дробление сделки);

- не включение в контракт (договор) обязательных условий;

- нарушение сроков заключения контрактов (договоров);

- нарушение требований к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок, их содержанию и размещению в открытом доступе (размещение в ЕИС с нарушением сроков);

- отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказании услуги (не размещено в ЕИС).

Иные (в 7 из 7 объектах контроля):

- не осуществление внутреннего муниципального контроля;

- невыполнение в установленный срок законного представления органа внешнего муниципального финансового контроля.

На основании результатов оценки эффективности и результативности использования средств бюджета Чеховского муниципального района, направленных в 2017 году на выполнение муниципального задания в сфере образования можно сделать вывод, что в Управлении образования отсутствует внутренний контроль и внутренний финансовый аудит. Отсутствие внутреннего контроля создает риски невыполнения муниципальной программы, риски не достижения значений показателей (индикаторов) муниципальной программы, а соответственно и риски неэффективного и нецелевого расходования средств бюджета Чеховского муниципального района и средств бюджета Московской области.

В процессе контрольного мероприятия осуществлен анализ и оценка эффективности расходов на закупки. Деятельность заказчика оценена неудовлетворительно.

Объем проверенных средств 1 707 435, 39 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты – 899 462, 42 тыс. рублей и собственные средства бюджета Чеховского муниципального района – 807 972, 97 тыс. рублей. Выявлено 73 нарушения. Объем выявленных нарушений 20 981, 65 тыс. рублей. Выявлен ущерб муниципальному образованию в сумме 513,3 тыс. рублей и три случая неэффективного расходования средств бюджета городского округа Чехов в сумме 257,83 тыс. рублей.

Объем возмещенных средств – 19 092, 49 тыс. рублей. Составлено и направлено объектам контроля 7 Представлений КСП с предложениями в количестве 124 штук, исполнены 123, одно на контроле с нарушением срока исполнения.

Составлено 14 протоколов об административной ответственности на 50,1 тыс. рублей и четыре Предупреждения должностным лицам проверенных объектов контроля. Административные штрафы в полном объеме поступили в доход бюджета городского округа Чехов.

УО Администрации ГО Чехов не выстроена система сбора статистической, учетной и управленческой информации о деятельности подведомственных учреждений.

В связи с отсутствием внутреннего контроля не производится оценка вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение муниципального задания подведомственными учреждениями и исполнение муниципальной программы в целом.

«Аудит эффективности реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» по проверке целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Чехов, направленных в период 2017-2018 годов на предоставление субсидий юридическим лицам на ремонт подъездов многоквартирных домов (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в сфере закупок)».

Объекты контроля:

- Администрация городского округа Чехов;
- УЖКХ Администрации ГО Чехов;
- МП «ЖКХ Чеховского района».

Выявлены нарушения:

При формировании и исполнении бюджета городского округа Чехов:

- нарушение при установлении случаев и порядка предоставления из бюджета городского округа Чехов субсидий юридическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (не осуществлена обязательная проверка, нарушен порядок рассмотрения заявок);

- расходование юридическими лицами средств грантов в форме субсидий, предоставляемых в соответствии с решением Администрации городского округа Чехов, не в соответствии с целями их предоставления.



При осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:

- нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе;
- нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;
- внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством;
- нарушение порядка расторжения контракта (договора);
- направление недостоверной информации (дробление контрактов).

Иные:

- неосуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- невыполнение в установленный срок законного представление КСП.

Контрольное мероприятие включено в план работы КСП на 2019 год в соответствии с обращением Совета депутатов городского округа Чехов.

Объем проверенных средств – 45 284,73 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты – 30 551,58 тыс. рублей и собственные средства бюджета городского округа Чехов – 14 733,04 тыс. рублей.

Выявлено 13 нарушений.

Объем выявленных нарушений 11 465, 33 тыс. рублей.

Объем возмещенных средств – 4 071, 98 тыс. рублей.

Составлено и направлено объектам контроля 3 Представления КСП с предложениями в количестве 26 штук, исполнены 26, одно Представление КСП с нарушением срока исполнения.

Составлено 5 протоколов об административной ответственности на 581,38 тыс. рублей. Административные штрафы поступили в доход бюджета городского округа Чехов в сумме 20 тыс. рублей по двум Протоколам, по трем Протоколам срок оплаты административных штрафов – февраль 2020 года.

По результатам контрольного мероприятия предложено внести изменения в Порядок предоставления субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим управление многоквартирными домами, на возмещение части затрат, связанных с выполненным ремонтом подъездов в многоквартирных домах на территории городского округа Чехов, утвержденный Постановлением Администрации городского округа Чехов от 05.06.2018 № 1263/19-01 в части обязательной проверки главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями, в соответствии пп.5 п.3 ст.78 БК РФ и положения, содержащие полномочия и функции представителя Администрации городского округа Чехов в составе комиссии по приемке выполненных работ по ремонту подъездов, а также предусмотреть возможность предоставления субсидий посредством лицевых счетов открытых в УФ Администрации ГО Чехов в целях осуществления мероприятий внутреннего муниципального контроля и не допущения

нарушений бюджетного законодательства, в том числе нецелевого расходования бюджетных средств городского округа Чехов.

«Проверка осуществления закупки услуг по технической экспертизе и утилизации оборудования МКОУ Молодинская основная общеобразовательная школа в подсистеме Электронный магазин Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области» по обращению Созыко Василия Васильевича.

Объект контроля:

- Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Молодинская основная общеобразовательная школа (далее – МКОУ Молодинская ООШ).

Выявлены нарушения:

При осуществлении муниципальных закупок:

- нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе;
- нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;
- нарушение при обосновании и определении начальной (максимальной) цены договора.

Контрольное мероприятие включено в план работы КСП на 2019 год в соответствии с обращением Созыко В.В. от 22.05.2019 года № 930310 по вопросу осуществления заказчиком Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Молодинская основная общеобразовательная школа в подсистеме Электронный магазин Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области закупки № 690155, направленным в адрес КСП Комитетом по конкурентной политике Московской области.

Объем проверенных средств – 45 250,00 рублей.

Выявлено 3 нарушения.

Объем выявленных нарушений 0 рублей.

Объем возмещенных средств – 0 рублей.

Составлено и направлено объекту контроля Представление КСП с предложениями в количестве 6 штук. Представление КСП исполнено в установленный срок.

В ходе проверки не установлено противоречия между положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и п. 7.2.1. Регламента работы подсистемы Электронный магазин Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области, утвержденного распоряжением Комитета по конкурентной политике Московской области 26.12.2018 года №27-01-36/18,

допускающим возможность отмены закупки Заказчиком на любом этапе осуществления закупки, вплоть до момента заключения Контракта.

Результаты проверки направлены Созыко В.В. и в Комитет по конкурентной политике Московской области.

III. Основное полномочие КСП – организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета городского округа Чехов и за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Чехов осуществлено одно контрольное мероприятие:

«Проверка соблюдения Администрацией городского округа Чехов Порядка деятельности общественных кладбищ и крематориев на территории Московской области, утвержденного постановлением Правительства Московской области от 30.12.2014 № 1178/52 (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, с элементами аудита в сфере закупок)» за период 2017-2018 годы:

Объекты контроля:

- Администрация городского округа Чехов;
- УЗИК Администрации ГО Чехов;
- МП «ЖКХ Чеховского района».

Выявлены нарушения:

При формировании и исполнении бюджета городского округа Чехов;

- нарушение порядка оценки планируемой эффективности муниципальных программ;
- нарушение порядка реализации муниципальных программ;
- нарушение порядка составления, утверждения сметы казенного учреждения;
- нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений и документов муниципального учреждения путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств городского округа Чехов;
- не выполнение муниципальных задач и функций уполномоченного органа местного самоуправления в сфере погребения и похоронного дела.

При нарушении ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации.

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью;

- ненадлежащее осуществление органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя муниципального казенного учреждения в части наделения активами для осуществления деятельности;

- нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества;

- несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, на недвижимые вещи;

- несоблюдение порядка обязательной регистрации возникновения, прав на земельные участки.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок:

- нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;

- нарушение при обосновании закупки (отсутствие обоснования начальной (максимальной) цены контракта или не соответствие требованиям обоснование);



- нарушение при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком;

- нарушение порядка расторжения контракта (договора) (дата соглашения);

- несвоевременное предоставление информации, подлежащей включению в реестр контрактов.

Иные:

- невыполнение в установленный срок законного предписания КСП;

- нарушение Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Контрольное мероприятие включено в план работы КСП на 2019 год в соответствии с обращением Министерства потребительского рынка и услуг Московской области о проведении контрольного мероприятия (письмо от 15.12.2017 исх. № 17Исх-5841/17.04.02).

Объем проверенных средств – 58 010,38 тыс. рублей.

Выявлено 22 нарушения.

Объем выявленных нарушений 0,00 тыс. рублей.

Объем возмещенных средств – 0,00 тыс. рублей.

Установлено не эффективное расходование средств бюджета ГО Чехов в сумме 57 826,06 тыс. рублей.

Составлено и направлено объектам контроля 3 Представления КСП с предложениями в количестве 35 штук. Представления КСП исполняются.

Составлен 1 протокол об административной ответственности на 20,0 тыс. рублей. По второму протоколу об административной ответственности ведется производство.

Административные штрафы в плане поступления в доход бюджета городского округа Чехов в 2020 году.

В адрес Главы городского округа Чехов направлена информация об итогах контрольного мероприятия с предложениями по совершенствованию нормативно-правовой базы в сфере погребения и похоронного дела на территории городского округа Чехов.

IV По обращениям Чеховской городской прокуратуры КСП приняла участие в трех совместных контрольных мероприятиях:

«Совместное контрольное мероприятие по проверке исполнения бюджетного законодательства, законодательства в сфере закупок при обеспечении безопасности гидротехнических сооружений по программе Чеховской городской прокуратуры».

Объект контроля: Муниципальное бюджетное учреждение «Экология и природопользование ГО Чехов».

Проверяемый период: 2018 год.

«Совместное контрольное мероприятие по проверке соблюдения требований законодательства о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при исполнении муниципального контракта № 0848300016518000682-09222222-02 от 24.09.2018, заключенного Территориальным управлением Администрации городского округа Чехов с ООО «СтройСпецСила» на выполнение работ по благоустройству пешеходной зоны по ул. Полиграфистов г. Чехова по программе Чеховской городской прокуратуры».

Объект контроля: ТУ Администрации ГО Чехов.

Проверяемый период: 2018 год.

«Совместное контрольное мероприятие по проверке соблюдения требований законодательства о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при исполнении государственного контракта № 0348200046318000007 от 13.09.2018, заключенного ГКОУ МО «Чеховская спецшкола» с ООО «Стоун» на выполнение работ по капитальному ремонту наружного водопровода по программе Чеховской городской прокуратуры».

Объект контроля: ГКОУ МО «Чеховская спецшкола».

Проверяемый период: 2018 год.

Выявлены следующие нарушения:

Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок:

- нарушение при обосновании закупки;
- нарушение условий реализации контрактов, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту;
- неприменение мер ответственности по контракту (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Объем проверенных средств – 35 654,18 тыс. рублей, в том числе средства Московской области- 3 057,12 тыс. рублей.

Выявлено 3 нарушения.

Объем выявленных нарушений 6,49 тыс. рублей.

Объем возмещенных средств – 0,00 тыс. рублей.

Данный вид контрольной деятельности осуществлен в соответствии с Соглашением о сотрудничестве и взаимодействии между Контрольно-счетной палатой городского округа Чехов и Чеховской городской прокуратурой от 30.01.2018г.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

Проведено 3 экспертно-аналитических мероприятия 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 г.г., обоснованности его доходных и расходных статей;



- работа над проектом бюджета городского округа Чехов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 г.г. председателем Боровиковой В.Л. и инспектором Тарасовой С.Ю. осуществлялась в составе рабочей группы Совета депутатов городского округа Чехов со 2 по 6 декабря 2019 года.

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 2019 года.

Выявлено 4 нарушения по результатам экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:



- нарушение Порядка реализации муниципальных программ (нарушены сроки внесения изменений в утвержденные муниципальные программы и допущены ошибки при формировании отчетности по исполнению муниципальных программ);

- нарушение Правил осуществления внутреннего финансового контроля (не осуществление).

Объем проверенных средств – 3 320 203,10 тыс. рублей.

Составлено и направлено объектам контроля 2 Представления КСП с предложениями в количестве 7 штук. Представления КСП исполнены.

4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Руководителям проверенных экономических субъектов направлено 25 представлений с предложениями в количестве 251, 244 выполнено и 7 остается на контроле в 2020 году.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено и направлено материалов (отчетов, заключений, информации) – 14 единиц; подготовлено 8 информационных писем, в том числе в Совет депутатов городского округа Чехов - 4, Главе городского округа Чехов – 3 и одно в орган государственной власти Московской области; направлено 9 материалов в правоохранительные органы; составлено и направлено в суды протоколов об административных правонарушениях – 23 единицы.

Судами принято решение о привлечении к административной ответственности по 22 протоколам в виде штрафа на сумму 731,48 тысяч рублей.

По результатам контрольной деятельности предложено внести изменения или принять новые нормативные акты – 7, принято 5 нормативных правовых актов и в 1 внесено изменение. Предложение по внесению изменений в один нормативный правовой акт остается на контроле в 2020 году.

Руководители проверенных объектов контроля по результатам материалов контрольных мероприятий принимались меры и предоставлялись в КСП сведения об устранении нарушений, недостатков и выполнении рекомендаций, а также о привлечении должностных лиц к дисциплинарной ответственности (замечание, предупреждение, выговор) 33 человека и 4 человека к материальной ответственности (депремирование). В 2019 году установлено два случая невыполнения в установленный срок законного представления КСП, в результате составлено два протокола об административном правонарушении (ч.20 ст. 19.5 КоАП РФ). Протоколы рассмотрены судом с наложением наказания в виде административного штрафа.

В отчетном периоде проверенными учреждениями устранено нарушений и недостатков на сумму 1 431 727, 58 тыс. руб., в т. ч.:

- возмещено в бюджет 23 375,28 тыс. руб.;



- предотвращено нарушений на сумму 1 408 352,30 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 их появлений в будущем. В этих целях председателем и сотрудниками КСП осуществлялась разъяснительная работа по правилам организации внутреннего контроля и аудита.



Результаты контрольных мероприятий находятся на контроле в КСП до полного выполнения рекомендаций и предложений, указанных в информационных письмах о кратких итогах контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и в представлениях КСП.

Проводится мониторинг работы объектов контроля по устранению выявленных нарушений и возмещению в бюджет по результатам мероприятий прошлых отчетных периодов.

КСП в 2019 году дважды участвовала в судебных заседаниях в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований, по претензионной-исковой работе Администрации городского округа Чехов и на постоянной основе в заседаниях Чеховского городского суда и мировых судей Чеховского судебного участка по установлению нарушений бюджетного законодательства на основании Протоколов об административном правонарушении, составленных председателем КСП ГО Чехов.

КСП в 2019 году отработало 5 обращений граждан. По всем обращениям подготовлены и направлены ответы заявителям.

5. Взаимодействие



В течении всего 2019 года на постоянной основе осуществлялось взаимодействие по вопросам основной деятельности КСП с Контрольно-Счетной палатой Московской области, Управлением Федерального казначейства Московской области Российской Федерации, Чеховской городской прокуратурой, следственными органами ОМВД Чеховского района. Осуществлялась работа председателем КСП в комиссии по методологии при Совете Контрольно - счетных органов Московской области, в Союзе МКСО.

В 2019 году велись переговоры о заключении соглашения о сотрудничестве и взаимодействии с сотрудниками ОЭБиПК ОМВД России.

Налажено профессиональное взаимодействие с контрольно-счетными



органами городского округа Серпухов, городского округа Протвино, городского округа Подольск, Дмитровского городского округа, Сергиево-Посадского городского округа, Богородского городского округа, городского округа Звездный городок, городского округа Можайск, города Тверь, города Петрозаводск.

Коллектив КСП в 2019 году принимал участие в значимых для городского округа Чехов мероприятиях (посадка леса, субботники, торжественные мероприятия, посвященные 9 мая, дню памяти 22 июня, 1 сентября, Последний звонок и прочие.

6. 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 2019 году, утвержденной 20.03.2019 г. Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области (заседание Совета контрольно-счетных органов при КСП Московской области 20.12.2019), сайт КСП имеет высокий показатель по размещению информации равный 96,8 % и высокий показатель более 75 % информационного наполнения и степени использования Портала КСО Счетной палаты РФ.

КСП с августа 2019 года является главным администратором доходов бюджета городского округа Чехов и осуществляет формирование извещений в кабинете администратора начислений (www.unpkan.mosreg.ru) – размещает информацию о доходном источнике бюджета городского округа



Чехов с присвоением УИН. По результатам оплаты административного штрафа квитирует извещение.

7. 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 2019 году составили 10 285,7 тыс. рублей; в 2018 году – 9 273,6 тыс. руб.

В 2019 году действует Соглашение о кадровом обеспечении с Администрацией городского округа Чехов, правовом обеспечении с Советом депутатов городского округа Чехов.

В 2019 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.

Учет результатов основной деятельности КСП ведется в программе АИС «Вереск.Контроль».

Повышение квалификации сотрудников КСП в 2019 году:

- прошедших обучение по программам повышения квалификации – 3;
- принявших участие в мероприятиях по профессиональному развитию – 5.

8. Проблемные вопросы

Руководителям органов местного самоуправления и подведомственных им учреждений необходимо осознать значение процесса и результатов внешнего муниципального финансового контроля. Это позволит достоверно оценить профессиональный уровень сотрудников организаций бюджетной

сферы, достигнутые количественные и стоимостные показатели деятельности в соотношении с затраченными бюджетными средствами.

Органам местного самоуправления, учреждениям, малым предприятиям необходимо срочно выстроить действенную структуру внутреннего муниципального контроля. Осуществление внутреннего муниципального контроля и аудита позволит минимизировать или исключить совсем существующие риски:

- не выполнения запланированных к исполнению мероприятий;
- не достижения показателей и критериев качества услуг, оказываемых населению городского округа Чехов;
- не эффективного расходование средств бюджета городского округа Чехов.

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.

Выявление виновных и устранение условий возникновения нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации в будущем, является самым важным результатом деятельности КСП.

КСП в 2019 году продолжала ранее начатую работу по осуществлению ряда мер в рамках работы по вышеназванным проблемным вопросам:

- пополняется информационная база итогов контрольной деятельности в программном продукте АИС «Вереск. Контроль.», позволяющая вести аналитику проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и осуществлять оперативный контроль за исполнением представлений (предписаний) КСП;

- КСП осуществила полный комплекс мероприятий, от планирования до результатов контрольной деятельности, в рамках пилотного проекта КСП Московской области по освоению блока «Планирования» ВИС КСП и выгрузке информации о контрольной деятельности в ГИС ЕСГФК;

- в 2019 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);

- результативна деятельность КСП по применению норм КоАП;
- председатель КСП оказывал методологическую помощь в форме участия в совещаниях с подведомственными, Управлениям, учреждениями;
- разработаны и утверждены семь стандартов внешнего муниципального финансового контроля;
- 3 сотрудника КСП прошли курс повышения квалификации.

Заключение

Деятельности КСП в 2019 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 2019 год выполнен в полном объеме.

Одной из первоочередных задач органа внешнего муниципального финансового контроля городского округа Чехов на 2020 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 участию в работе семинаров (совещаний) с руководителями организаций по отраслевой направленности, с целью доступности информации о системных нарушениях, выявляемых по результатам контрольной деятельности, разъяснению прав и обязанностей руководителей, направленных на предотвращение и недопущение нарушений в дальнейшем.

Оперативное обновление информации на официальном сайте КСП и Портале Счетной палаты РФ осуществляется с целью осуществления открытости и доступности информации о деятельности КСП и ее результатах.

В 2020 году планируется продолжить использование публикаций средств массовой информации и видеорепортажей для осуществления деятельности КСП в рамках своих полномочий.

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