



**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ  
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**РЕШЕНИЕ**

от 18.02.2021 № 15/3-2021

О работе Контрольно-счетной палаты  
городского округа Чехов в 2020 году

Заслушав и обсудив отчет Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов о работе Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов в 2020 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 2020 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 Г.С. Козину.

Председатель Совета депутатов  
городского округа Чехов

Г.С. Козина

Приложение  
к решению Совета депутатов  
городского округа Чехов  
от 18.02.2021 № 15/3-2021

## **1. Общие положения**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов (далее КСП) подготовлен в соответствии с п. 1.1.3; п. 3.13.2 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Чехов, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Чехов от 19.11.2020 № 132/18-2020 (далее Положение).

В своей деятельности в 2020 году КСП руководствовалась правовыми актами Российской Федерации, Московской области, городского округа Чехов, планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов на 2020 год, утвержденным распоряжением КСП от 12.12.2019 № 74 (с изменениями) (далее план работы КСП на 2020 г.).

План работы КСП на 2020 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 13.12.2019 № 562 и размещен на официальном сайте КСП. В течение 2020 года в план работы КСП на 2020 год внесены изменения в части включения двух контрольных мероприятий, на основании распоряжений КСП от 29.10.2020 № 44; 30.12.2020 № 57.

Согласно уточненного плана работы КСП на 2020 год проведено 2 контрольных мероприятия по обращениям Чеховской городской прокуратуры, 1 - по обращению Контрольно-счетной палаты Московской области и 6 - в соответствии с полномочиями КСП.

Информация, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях предоставлена в Совет депутатов городского округа Чехов, Главе городского округа Чехов и органам местного самоуправления городского округа Чехов, осуществляющим полномочия учредителей, главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств учреждений и 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 2020 году проведено и закончено 9 (2019 год – 10) контрольных мероприятий по 37 объектам контроля, в том числе:

- с использованием принципов аудита эффективности - 3 единицы;
- с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок – 2 единицы.

Всего контрольными мероприятиями охвачено (проверено) средств бюджета городского округа Чехов на общую сумму 5 026 692,40 тысяч рублей (2019 год - на общую сумму 5 548 508,10 тысяч рублей), выявлено 186 нарушений (2019 – 167) на сумму 5 468,07 тысяч рублей (2019 - 1 444 305,45 тысяч рублей); проверяемый период 2018-2020 годы.

Количество экспертно-аналитических мероприятий всего – 5 (2019 – 3) и выявлено 12 нарушений (2019 – 4).

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность КСП осуществляется 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» от 07.02.2011 № 6 - ФЗ).

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 от 11.07.2019 № 13 Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области (в редакции, утвержденной решением от 17.07.2020 № 17 Совета КСО при КСП МО), стандарты внешнего муниципального финансового контроля (разработаны по типовым формам, рекомендуемым Контрольно-счетной палатой Московской области).

#### **I. В 2020 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 2019 год (объекты контроля – Управление финансов Администрации городского округа Чехов и Управление земельно-имущественного комплекса 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 2019 год (объекты контроля: Главные администраторы средств бюджета городского округа Чехов, Администраторы доходов бюджета городского округа Чехов);

- внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год (объекты контроля: Администрация городского округа Чехов; Управление финансов Администрации городского округа Чехов; Управление ЖКХ Администрации городского округа Чехов; Управление

образования Администрации городского округа Чехов; Управление развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Чехов; Контрольно-счетная палата городского округа Чехов; Управление земельно-имущественного комплекса Администрации городского округа Чехов; Территориальное Управление Администрации городского округа Чехов; Совет депутатов городского округа Чехов ).

Выявлены нарушения:

**При формировании и исполнении бюджетов:**

- представление бюджетной отчетности с нарушением срока, установленного главным администратором средств бюджета городского округа Чехов для администраторов бюджета и двумя главными администраторами доходов бюджета городского округа Чехов;

- неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета городского округа Чехов в части представления недостоверной информации в отчетности, отсутствие организации и осуществления работы в ГИС ГМП в полном объеме;

- неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя бюджетных средств): не ведение реестра расходных обязательств, не составление, не утверждение и не ведение бюджетной росписи, перечень подведомственных получателей бюджетных средств не формируется;

- нарушения при выполнении (не выполнении) муниципальных задач и функций органами местного самоуправления в части необеспечения технической возможности осуществления полномочий главными распорядителями бюджетных средств бюджета городского округа Чехов в части ведения реестра расходных обязательств;

- нарушения в части формирования дел в соответствии с утвержденной Номенклатурой;

- неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджета, в части неосуществления своих полномочий (УЗИК):

- не осуществляет полномочия по начислению, учету и контролю за правильностью, полнотой и своевременностью перечисления платежей в бюджете в полном объеме;

- неэффективное управление задолженностью по платежам в бюджет, в том числе отсутствует результативность претензионной работы;

- аудиторские проверки в отношении предприятий, которые находились в стадии ликвидации и по которым было принято решение о ликвидации не инициировались и не проводились, что указывает на не реализацию прав собственника в отношении муниципального имущества, находящегося на праве хозяйственного ведения у муниципальных предприятий



- и на праве оперативного управления у муниципальных учреждений;
- нарушение принципа открытости (УФ – муниципальный долг);
  - отсутствие нормативно-правовых актов, в части методологии и организации процесса администрирования доходов бюджета городского округа Чехов (Администрация);
  - недостатки нормативно-правовых актов, регулирующих процесс администрирования доходов бюджета городского округа Чехов;
  - нормативно-правовые акты, регулирующие процесс администрирования доходов бюджета городского округа Чехов, не доведены до подведомственных администраторов доходов бюджета городского округа Чехов;
  - отсутствие организации контроля и осуществления контроля за достоверностью информации, содержащейся в ГИС ГМП.

**Ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:**

- нарушение требований по оформлению учетной политики;
- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации обязательств главными администраторами доходов бюджета по администрированию доходов бюджета городского округа Чехов и главных распорядителей бюджетных средств городского округа Чехов;
- нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни: главными распорядителем бюджетных средств и главными администраторами доходов бюджета городского округа Чехов, внутренний контроль не осуществлен;
- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности главных распорядителей бюджетных средств городского округа Чехов к ее составу и оформлению;
- нарушение сроков отчетной даты годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленной главным администратором для администраторов бюджета городского округа Чехов;
- не выполнение требований федеральных стандартов методологии составления бухгалтерской отчетности;
- нарушение требований, предъявляемых к применению правил составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти (текстовая часть и состав Пояснительной записки ф. 0503160);
- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу.

**Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:**

- ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия, злоупотребление при осуществлении таких прав, в том числе влекущее за убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем

возможно прибыли (бесконтрольность за деятельностью муниципальных предприятий УЗИК);

- непринятие мер по взысканию просроченной задолженности по арендной плате за пользование муниципальной собственностью (имущество и земля).

### **Иные нарушения:**

- нарушение Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (не осуществлялся);

- воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа муниципального контроля в части бездействия, выразившегося в непредставлении материалов и документов к проверке, повлекшее невозможность проведения проверки (УЖКХ АГОЧ – полномочия ГРБС).

Объем проверенных средств 4 248 646,4 тысяч рублей. Выявлено 84 нарушения.

Составлено и направлено объектам контроля 21 Представление КСП с предложениями в количестве 175 штук, исполнены полностью 136 из них 2 - с нарушением срока, 39 остаются на контроле в 2021 году.

Составлено 7 протоколов об административной ответственности на 110,0 тыс. рублей. На сегодняшний момент Административные штрафы поступили в доход бюджета городского округа Чехов в размере 60,0 тысяч рублей.

5 должностных лиц проверяемых учреждений привлечены к дисциплинарной ответственности (4 –замечания, 1- выговор).

Большая часть выявленных нарушений носит системный характер. По результатам контрольных мероприятий направлены информационные письма с предложениями о необходимости принятия и (или) внесения изменений в муниципальные правовые акты органов местного самоуправления.



**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 четырех контрольных мероприятий:**

**Аудит эффективности реализации приоритетного проекта «Чистая страна» по проверке целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Чехов, направленных на рекультивацию полигона твердых бытовых отходов «Кулаковский» (с предложениями по**

## **совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, с элементами аудита в сфере закупок).**

Объекты контроля:

- Администрация городского округа Чехов,
- Управление ЖКХ Администрации городского округа Чехов,
- Муниципальное бюджетное учреждение «Экология и природопользование городского округа Чехов».

Выявлены нарушения:

### **В ходе исполнения бюджетов:**

- нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления:

- утверждение Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели не по типовой форме;

- отсутствие инициативы по внесению изменений в Порядок предоставления субсидии на иные цели для установления цели предоставления субсидии на иные цели, отражающей суть проведения работ по рекультивации полигона ТБО;

- неоднократное нарушение Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ городского округа Чехов;

- иные нарушения порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели:

- расхождение суммы субсидий на иные цели между Соглашением и дополнительным соглашением;



- не внесение изменений в график перечисления субсидий;

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

- отсутствие дорожной карты по

выполнению основного мероприятия;

- отсутствие Отчетов о выполнении мероприятий подпрограммы;

- отсутствие Отчета о достижении значений показателей (индикаторов) по Муниципальной программе;

- отсутствие формул, по которым определяются показатели, что привело к невозможности оценки достижения показателей;

- нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы: отсутствие бюджетной сметы (УЖКХ АГОЧ);

- неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств и нарушения Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных учреждений городского округа Чехов подведомственным бюджетным учреждением: План финансово-хозяйственной

деятельности МБУ «Экология и природопользование городского округа Чехов» сформирован с нарушениями (утвержден УЖКХ АГОЧ сроком на один год).

**Ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:**

- нарушения требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов: акты сдачи приемки услуг, подписанные членами приемочной комиссии, не соответствуют форме;
- нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета: в Главной книге не отражена по счету «Доходы будущих периодов» сумма субсидий на иные цели;
- нарушения требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта: внутренний контроль организован и процедуры контроля применяются не на постоянной основе в отношении фактов хозяйственной жизни.

**При осуществлении муниципальных закупок:**

- нарушения порядка формирования контрактной службы: (отсутствует контрактная служба и контрактный управляющий);
- нарушения порядка организации централизованных закупок;
- нарушения при нормировании в сфере закупок (не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг; к предельным ценам и нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков);
- нарушения 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;
- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе (нарушение установленных сроков; расхождение с версией, размещенной на ЕИС);
- нарушение сроков размещения информации об исполнении и оплате контракта, а также внесение изменений в условия контракта;
- неприменение мер ответственности по контракту (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика);
- приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг с нарушением сроков, установленных контрактом.

**Иные:**

- не осуществлен органом местного самоуправления и бюджетным учреждениям внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

Объем проверенных средств 751 873,5 тысяч рублей, в том числе межбюджетные трансферты – 708 616,9 тысяч рублей и

собственные средства бюджета ГО Чехов – 43 256,6 тысяч рублей.

Выявлено 28 нарушений. Объем выявленных нарушений 722 ,1 тысяч рублей. Составлено и направлено объектам контроля 3 Представления КСП с предложениями в количестве 124 штук, все предложения остались на контроле (срок выполнения требований Представления – 08.02.2021).

Работа по выявленным в ходе проверки нарушениям, имеющим признаки административных правонарушений, проводится в 2021 году.

По результатам контрольного мероприятия направлено информационное письмо с предложениями о необходимости принятия и (или) внесения изменений в нормативно-правовые акты органов местного самоуправления.

**Проверка соблюдения Управлением развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Чехов Порядка определения объема и предоставления субсидий на оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями из бюджета городского округа Чехов» (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита)**

Объекты контроля:

-Управление развитием отраслей социальной сферы Администрация городской округ Чехов;

-Чеховская районная общественная физкультурно-спортивная организация «Футбольный клуб «Чехов».

Выявлены нарушения:

**При формировании и исполнении бюджета городского округа Чехов:**

- нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления: отсутствие нормативно-правовых актов, регулирующих выполнение муниципальных полномочий по поддержке социально ориентированных НКО;

- Управлением развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Чехов в 2019 году при 100 % освоении средств бюджета городского округа Чехов в рамках выполнения мероприятия «Предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям на реализацию программ (проектов) в сфере физической культуры и спорта и содействие указанной деятельности» основного мероприятия «Осуществление финансовой поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций» Подпрограммы 8 «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе Чехов» муниципальной программы «Муниципальное управление в городском округе Чехов на 2018 - 2021 годы» планируемые результаты реализации мероприятия не достигнуты;

- не достижение планируемых результатов мероприятия свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств;

- нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности муниципальных программ: установленные Муниципальной программой показатели результативности программы не позволяют оценить эффективность использования бюджетных средств и социальную эффективность мероприятий, направленных на оказание финансовой поддержки НКО;



- нарушение порядка определения объема и предоставления из бюджета субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями: выявлены многочисленные нарушения Порядка определения объема и предоставления субсидий на оказание финансовой поддержки социально

ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, из бюджета городского округа Чехов;

- проверкой выявлено нецелевое расходование бюджетных средств.

### **Ведение бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:**

- нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта: несоответствие заключенных договоров первичным документам, требованиям Закона о бухгалтерском учете.

### **Иные:**

- неосуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Объем проверенных средств – 1 638,8 тысяч рублей. Выявлено 9 нарушений. Объем выявленных нарушений - 3 277,6 тысяч рублей (в том числе неэффективное использование бюджетных средств – 1638,8 тысяч рублей, и нецелевое использование бюджетных средств – 1638,8 тысяч рублей).

Объем возмещенных средств – 4,8 тысяч рублей. Составлено и направлено объектам контроля 2 Представления КСП с предложениями в количестве 13 штук, исполнены 13. Составлено 3 протокола об административной ответственности на 50,0 тысяч рублей. Административные штрафы поступили в доход бюджета городского округа Чехов в полном объеме.

По результатам контрольного мероприятия направлено информационное письмо с предложениями о необходимости принятия и (или) внесения изменений в нормативно-правовые акты органов местного самоуправления.

**Проверка использования средств бюджета Московской области, направленных на обеспечение переданных муниципальным районам и городским округам Московской области государственных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах, в 2018-2019 годах (совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Московской области)**

Объект контроля:

- Администрация городского округа Чехов.

Выявлены нарушения:

**В ходе исполнения бюджетов:**



- нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы органами государственной власти, государственными органами, органами местного самоуправления:

- расчеты и обоснования к Проекту бюджетной сметы и к Бюджетной смете по Субвенции отсутствуют;
- проект бюджетной сметы не утвержден

главой городского округа Чехов;

- отсутствует подпись руководителя учреждения;
- расчеты за счет средств местного бюджета и обоснования за счет средств Субвенции отсутствуют;
- отсутствовала подпись исполнителя;
- изменения в Бюджетную смету на 2019 год не утверждены Главой городского округа Чехов;
- изменение от 19.11.2019 № 40 осуществлено ранее доведения лимитов бюджетных обязательств;
- изменения от 19.11.2019 № 40 за 2019 год не соответствуют доведенным Извещением о доведении лимитов бюджетных обязательств и уведомлению о бюджетных ассигнованиях.

- выявлено неэффективное расходование средств местного бюджета в сумме 733, тысяч рублей;

- договор безвозмездного пользования не содержит плана помещения. Технический план не соответствует планировке помещения муниципального архива Администрации; право пользования помещением площадью 310,5 кв. м.

за муниципальным архивом Администрацией не закреплено; отсутствует система автоматического пожаротушения.

**Ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:**

- нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики: отсутствует соглашение об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета на 2019 год Администрацией с МКУ «Центр обеспечения деятельности ОМСУ ГО Чехов».

- нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета: регистры бухгалтерского учета сформированы ежемесячно в одно дело; первичные документы не содержат даты, подписи, расшифровки подписи и должности ответственного лица ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события; приняты к учету первичные учетные документы неунифицированной формы; к Журналу операций № 6 не подшиты первичные документы, являющиеся приложением к регистру бухгалтерского учета (приказы о приеме на работу или увольнении, приказы о предоставлении отпуска, произведения дополнительных выплат и т.п.).

**При осуществлении муниципальных закупок:**

- нарушения порядка организации централизованных закупок: не определен Порядок взаимодействия Администрации с Уполномоченным учреждением по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг;

- нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления: отсутствует Соглашение между Администрацией и МКУ ГО Чехов «ЦКЗ» о передаче полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд.

Объем проверенных средств – 13 533,7 тысяч рублей. Из них: - сумма межбюджетных трансфертов - 9 266,0 тысяч рублей; собственные средства бюджета ГО Чехов – 4 267,7 тысяч рублей.

Выявлено 27 нарушений. Объем выявленных нарушений - 732,9 тысяч рублей. Объем возмещенных средств – 0 рублей.

Составлено и направлено объекту контроля Представление КСП МО с предложениями. Выполнение Представления КСП МО находилось на контроле в КСП МО. Составлен 1 протокол об административной ответственности на 10,0 тысяч рублей.

По результатам контрольного мероприятия направлено информационное письмо с предложениями о необходимости принятия и (или) внесения изменений в нормативно-правовые акты органов местного самоуправления.

**Проверка соблюдения Администрацией городского округа Чехов Порядка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках мероприятий подпрограммы I «Развитие малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Предпринимательство городского округа Чехов на 2018 -2021 годы» от 06.09.2019 № 1964/16-01 (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита)**

Объекты контроля:

- Администрация городского округа Чехов;
- ИП Исхаков Леонид Леонидович;
- ИП Рудометова Людмила Юрьевна;
- ООО «Бест панорамик»;
- ИП Сичинава Натия Тамазаевна;
- ООО «Порта Белла».

Выявлены нарушения:

**В ходе исполнения бюджетов:**

- иные нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг:

- сведения, представленные получателями субсидий в Администрацию городского округа Чехов не достоверны;
- недостатки при заполнении обязательных форм для участия в конкурсе;
- неверное информирование участника о результате Конкурса;
- не направление межведомственных запросов в ИФНС России по г. Чехову Московской области;
- для участия в Конкурсе допущены субъекты МСП, нарушившие условия предоставления субсидий;
- нарушения при заполнении формы договора о предоставлении субсидии;
- нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий соглашений об их предоставлении: расходы на получение субсидии не подтверждены платежными документами в полном объеме.

### Иные:

- отсутствие внутреннего контроля со стороны ответственных должностных лиц Администрации городского округа Чехов, что в последствии привело к неэффективному использованию бюджетных средств (не достижение показателей установленных муниципальной программой субъектами малого и среднего бизнеса – участниками Конкурса поддержки).

Объем проверенных средств – 5 500,00 тысяч рублей. Выявлено 36 нарушений.

Объем выявленных нарушений - 8,6 тысяч рублей. Объем возмещенных средств – 0 рублей.

Составлено и направлено объектам контроля 1 Представление КСП с предложениями в количестве 7 штук. Представление КСП находится на контроле в 2021 году (срок исполнения требований Представления – 05.02.2021).

По результатам контрольного мероприятия направлено информационное письмо с предложениями о необходимости принятия и (или) внесения изменений в нормативно-правовые акты органов местного самоуправления.

**III По обращениям Чеховской городской прокуратуры КСП приняла участие в двух совместных контрольных мероприятиях, в части участия эксперта по проверке возможных нарушений требований действующего законодательства о закупках товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд**

**Совместное контрольное мероприятие по проверке соблюдения требований законодательства о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при заключении и исполнении контрактов по проведению капитального ремонта бассейна**

Объект контроля: МАУ «ДС «Олимпийский»

Проверяемый период: 2020 год.

Выявлены следующие нарушения:

**Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок:**

- неприменение мер ответственности по контракту (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Объем проверенных средств – 35 654,18 тысяч рублей, в том числе



средства Московской области- 3 057,12 тысяч рублей.

Выявлено 3 нарушения.

Объем выявленных нарушений 6,49 тысяч рублей. Объем возмещенных средств – 0,00 тысяч 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 30.01.2018.

**Совместное контрольное мероприятие по проверке информации в СМИ о возможных нарушениях требований действующего законодательства о закупках товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд при строительстве катка у здания Администрации городского округа Чехов (контракт № 3504805108020000067 от 10.11.2020)**

Объект контроля: Администрация городского округа Чехов

Проверяемый период: 2020 год.

Нарушений при заключении и исполнении контракта №3504805108020000067 от 10.11.2020 не установлено.

Следует обратить внимание, что по результатам контрольных мероприятий также выявлены нарушения порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а, равно как и самих документов муниципальных учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- информация об объявлении и проведении конкурса по отбору юридических лиц на оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, из бюджета городского округа Чехов, в том числе через средства массовой информации и сеть "Интернет", не была доведена до потенциальных участников конкурса (УРОСС АГОЧ);

- открытость сведений о муниципальном долге городского округа Чехов не достигнута, так как сведения о процентных ставках и сумме обслуживания муниципального долга городского округа Чехов в 2019 году на официальном сайте не опубликованы (УФ АГОЧ).

### **3. Экспертно-аналитическая деятельность**

Проведено 5 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 г.г., обоснованности его доходных и расходных статей;

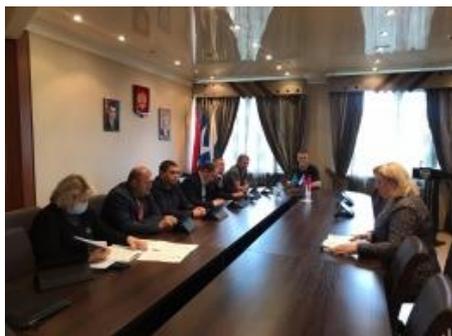
- работа над проектом бюджета городского округа Чехов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 г.г. председателем Боровиковой В.Л.

осуществлялась в составе рабочей группы Совета депутатов городского округа Чехов.

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 2020 года;

- финансово-экономическая экспертиза муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» в Администрации городского округа Чехов.



Выявлено 12 нарушений по результатам экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- неосуществление Управлением благоустройства Администрации городского округа Чехов, Администрацией городского округа Чехов, Управлением земельно-имущественного комплекса Администрации городского округа Чехов - главными администраторами доходов полномочий по предоставлению информации, необходимой для

уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах - ГИС ГМП;

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

- внесение изменений по пяти муниципальным программам, предусмотренным к реализации с 2020 года, было произведено с нарушением установленного срока;

- актуальные версии Перечня муниципальных программ городского округа Чехов, реализуемых с 01.01.2020 не размещены на сайте Администрации городского округа Чехов;

- изменения по 2 муниципальным программам не размещены в автоматизированной информационно-аналитической системе «Мониторинг социально-экономического развития Московской области с использованием типового регионального сегмента ГАС «Управление»;

- нарушения сроков и полноты предоставления документации в ходе составления проекта бюджета городского округа Чехов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- проект решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» сформирован не на основании утвержденных муниципальных программ;

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

Составлено и направлено объектам контроля 4 Представления КСП с предложениями в количестве 28 штук. Представления КСП исполнены.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий направлены информационные письма с предложениями о необходимости принятия и (или) внесения изменений в нормативно-правовые акты органов местного самоуправления.

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

Руководителям проверенных экономических субъектов направлено 31 представление с предложениями в количестве 285, 217 - выполнено, 3 предложения сняты с контроля по объективным причинам и 65 остается на контроле в 2021 году.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено и направлено материалов (отчетов, заключений, информации) – 14 единиц; подготовлено 33 информационных письма, в том числе в Совет депутатов городского округа Чехов - 12, Главе городского округа Чехов – 13 и два в орган государственной власти Московской области; направлено 13 материалов в правоохранительные органы; составлено и направлено в суды протоколов об административных правонарушениях – 20 единиц.

Судами принято решение о привлечении к административной ответственности по 19 протоколам в виде штрафа на сумму 295,0 тысяч рублей.

По результатам контрольной деятельности предложено внести изменения или принять новые нормативные акты – 19, принято/внесены изменения в 14 нормативных правовых актов. Предложение по внесению изменений в 4 нормативных правовых акта остается на контроле в 2021 году.

Руководителями 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) - 14 человек. В 2020 году установлено 9 случаев невыполнения в установленный срок законного представления КСП (в 2019 - 4 случая), что свидетельствует о снижении в 2020 году исполнительской дисциплины должностных лиц проверяемых объектов, которые не выполняют законные требования контролирующих органов в установленные законодательством сроки несмотря на то, что по окончании контрольного мероприятия

КСП проводит совещание с разъяснением порядка действий проверяемого объекта и разовые консультации. По результатам данных нарушений составлено девять протоколов 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 4 982,2 тысяч рублей, в том числе:

- возмещено в бюджет 359,8 тысяч рублей;
- предотвращено нарушений на сумму 4 622,4 тысяч рублей.

Следует отметить, что важным направлением в работе КСП является не только выявление финансовых нарушений, но и содействие в устранении выявленных недостатков и предотвращении их появления 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.

В 2020 году в КСП обращения граждан не поступали.

## 5. Взаимодействие

В течении всего 2020 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 течение 2020 года осуществлялось 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 Озеры, города Тверь, города Петрозаводск.



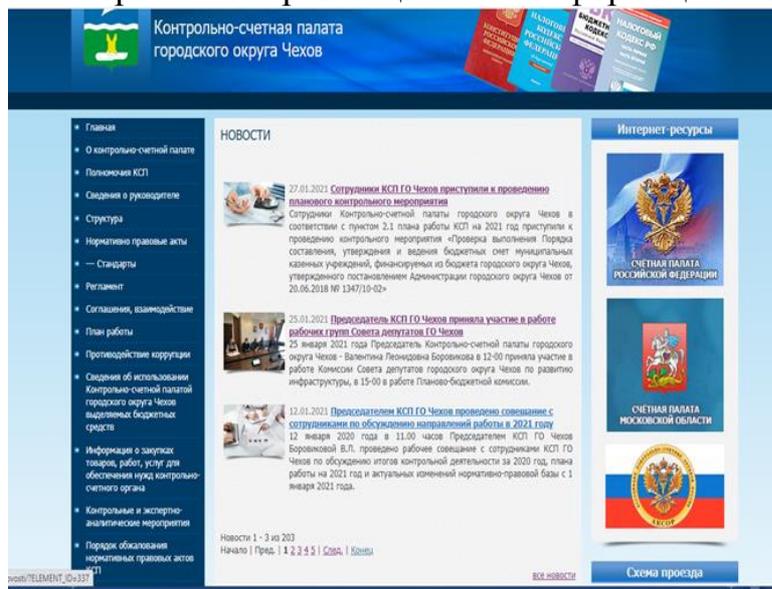
## 6. Гласность

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](http://www.ksp-chehov.ru)) и функционирует до настоящего времени.

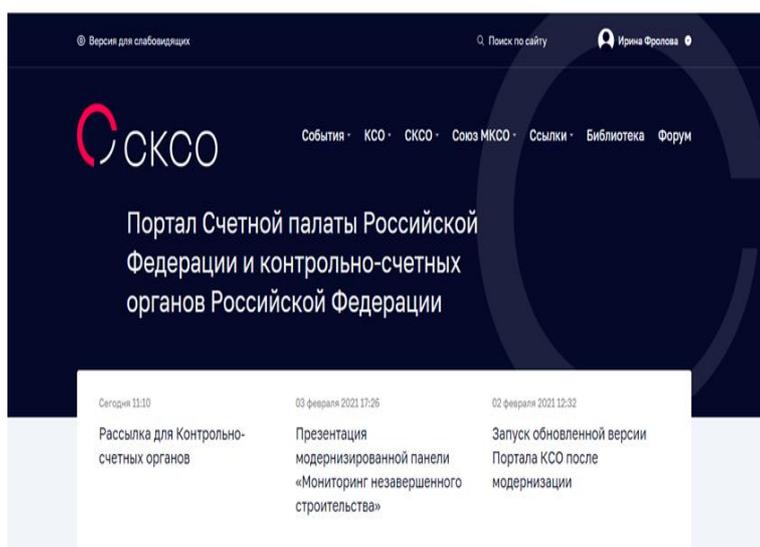
На 23 разделах сайта оперативно размещается информация о деятельности КСП, в частности:

- 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 2020 году, утвержденной 20.03.2019 Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области (заседание Совета контрольно-счетных органов при КСП Московской области 08.12.2020), сайт КСП имеет высокий показатель по размещению информации, равный 100 % (высокий показатель), 100% информационного наполнения и степени использования Портала



КСО Счетной палаты РФ.

КСП является главным администратором доходов бюджета городского округа Чехов и осуществляет формирование извещений в кабинете администратора начислений ([www.unpkan.mosreg.ru](http://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 2020 году составили 10 599,1 тысяч рублей; в 2019 году – 10 285,7 тысяч рублей.

В 2020 году действует Соглашение о кадровом обеспечении с МКУ «Центр обеспечения деятельности ОМСУ ГО Чехов», правовом обеспечении с Советом депутатов городского округа Чехов.

В 2020 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 МКУ ГО Чехов «ЦКЗ».

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».

Всего КСП в своей деятельности использует 10 информационных систем (программ):

МСЭД; Гарант; ВИС КСП; Вереск; 1сОтчетность; 1сПредприятие, ГИИС УОФ «Электронный бюджет; «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений»; Кабинет администратора начислений; Система Удаленного Финансового Документооборота.

2 сотрудника КСП прошли курсы повышения квалификации по программе «Противодействие коррупции в органах государственной и муниципальной власти».

КСП зарегистрировала в ИФНС России по г. Чехову Положение о КСП, утвержденное решением Совета депутатов городского округа Чехов от 19.11.2020 № 132/18-2020.

Регламент КСП утвержден в новой редакции. Постоянно осуществляется методологическая работа по актуализации применяемых КСП Стандартов.

## **8. Проблемные вопросы**

Руководителям органов местного самоуправления и подведомственных им учреждений необходимо осознавать 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 постоянно совершенствовать действующую структуру внутреннего муниципального контроля. Осуществление внутреннего муниципального контроля и аудита позволит минимизировать или исключить совсем существующие риски:

- нецелевого использования бюджетных средств городского округа Чехов;
- неэффективного расходования средств бюджета городского округа Чехов;
- не достижения показателей и критериев качества услуг, оказываемых населению городского округа Чехов;
- не выполнения запланированных к исполнению мероприятий;
- принятия непрофессиональных управленческих решений.

По-прежнему остается актуальным и проблемным вопрос выполнения установленных сроков на исполнение законных требований КСП, в части осуществления конкретных действий объектами контроля по устранению допущенных ими нарушений, с оформлением документов, подтверждающих принятие управленческих решений, направленных на устранение выявленных нарушений и недопущению в дальнейшем.

В 2020 году в ходе контрольных мероприятий, а также реализации результатов контрольных мероприятий установлены факты частой смены ответственных должностных лиц проверяемых объектов, при этом отсутствовали акты приема-передачи дел, что влечет за собой увеличение количества случаев невыполнения функций и полномочий органами местного самоуправления и невозможность привлечения к ответственности виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности по выявленным нарушениям.

КСП в 2020 году, как и раньше, проводила работу по осуществлению ряда мер в рамках работы по вышеназванным проблемным вопросам:

- пополняется информационная базы 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;

- в 2020 году КСП при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий руководствовалась «Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), с учетом региональных особенностей», утвержденный Решением от 11.07.2019 № 13 Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области (в редакции, утвержденной решением от 17.07.2020 № 17 Совета КСО при КСП МО);

- результативна деятельность КСП по применению норм КоАП;

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

- 2 сотрудника КСП прошли курс повышения квалификации;

- осуществлен обмен опытом по повышению профессионального уровня с сотрудниками КСП Московской области в ходе проведения совместного контрольного мероприятия;

- в течение 2020 года повышение квалификации проводилось Счетной палатой Российской Федерации и Союзом КСО при СП РФ по средствам ВКС;

- сотрудники КСП самостоятельно повышали свой профессиональный уровень, в том числе посредством возможности интерактивных семинаров системы Госфинансы.



### **Заключение**

Деятельность КСП в 2020 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 2020 год выполнен в полном объеме.

Одной из первоочередных задач органа внешнего муниципального финансового контроля городского округа Чехов на 2021 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.

Осуществлен ряд мер по обеспечению открытости и доступности информации о деятельности КСП посредством публикации в средствах массовой информации, в том числе интервью Председателя КСП в информационно-аналитическом издании «Чеховские Ведомости» №2 (33) февраль 2020 г. («Бюджетный рубль любит счёт»).

В 2021 году планируется продолжить использование публикаций СМИ 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 использования муниципального имущества, результативного расходования бюджетных средств городского округа Чехов.