



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА
КРАСНОАРМЕЙСК
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

141290, Московская область,
г. Красноармейск, ул. Чкалова, 14, к. 214
тел.: 8-909-987-06-14
факс: 8 (496) 538-21-66
E-mail: ksp-mnb2013@yandex.ru
ОКПО 23487677 ОГРН 1135038000680
ИНН 5038096318 КПП 503801001
Исх. № 30 от «11» апреля 2016г.
На № _____ от «__» _____ 20__г.

Главе городского округа

Овчинникову А.И.

Председателю Совета депутатов
Мещериной Т. А.

Уважаемый Александр Иванович!
Уважаемая Татьяна Александровна!

**Отчёт
о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий
в 1 квартале 2016 года**

Во исполнение Статьи 20 Положения о Контрольно-счётной палате о представлении для сведения ежеквартальных отчётов о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий сообщаю следующее.

В первом квартале 2016 года Контрольно-счётная палата проведены следующие контрольные мероприятия.

А. Составлен **АКТ от 17.03.2016 № 13** по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета городского округа Красноармейск муниципальным автономным образовательным учреждением гимназией №6»

Б. Контрольно-счётная палата во исполнение п.3 Решения Совета депутатов городского округа Красноармейск «3. Поручить Контрольно-счётной палате городского округа Красноармейск провести внеплановое контрольное мероприятие в МКУ «ЦГР» в срок до 01.05.2016» запросила письмом **от 11.03.2016 № 14** следующие материалы у МКУ «Центр городского развития»:

1. Копию Постановления главы городского округа о создании учреждения.
2. Учредительным документом казенного учреждения является устав (либо положение) - оригинал.
3. Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – оригинал.
4. Смета расходов на 2016 год – оригинал.
5. Договор с директором - оригинал.
6. Штатное расписание – оригинал.
7. Положение об оплате труда – оригинал.
8. Учётная политика – оригинал.
9. Табеля учёта рабочего времени январь и февраль – оригинал.
10. Должностные инструкции – оригинал.
11. Перечень имущества, закрепленного за учреждением – оригинал.
12. Комплект документов (регламенты, положения и т.п.), определяющих процесс выполнения основных функций уставной деятельности.

Ведётся обработка материалов.

В первом квартале 2016 года Контрольно-счётная палата дала следующие экспертно-аналитические мероприятия и даны заключения:

1. Заключение № 08 от **04.02.2016** на проект нормативного правового акта «О внесении изменений в нормативный правовой акт № 15/2014-НПА «Об установлении размера платы за жилое помещение многоквартирного дома». Предложено Совету депутатов принять вышеуказанный акт.

2. Заключение № 09 от **04.02.2016** на проект нормативного правового акта «О признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов». Предложено Совету депутатов принять вышеуказанный акт.

3. Заключение № 010 от **04.02.2016** на проект решения Совета депутатов городского округа Красноармейск «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа от 18.11.2015 № 53-5» (изменение бюджета). Предложено Совету депутатов принять вышеуказанный акт.

4. Заключение № 012 от **26.02.2016** на проект решения Совета депутатов городского округа Красноармейск «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа от 18.11.2015 № 53-5» (изменение бюджета). Предложено Совету депутатов принять вышеуказанный акт.

5. Акт *от 29.03.2016* по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Проведение анализа и оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок для осуществления аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Для достижения вышеуказанных целей осуществление экспертно-аналитической, информационной и иной деятельности посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам».

В рамках этого мероприятия Контрольно-счётная палата провела проверку документов в части закупки бесплатного горячего питания в муниципальных общеобразовательных учреждениях на 2015 год.

Выводы:

1. Затраты на поставку горячего питания для обучающихся в образовательных учреждениях городского округа Красноармейск по договорам с ЗАО «Комбинат питания» в сумме **19 505 016,00** руб. **необоснованы**.

2. Общая стоимость предоставленного питания в 2015 году по актам приемки-сдачи выполненных услуг по всем образовательным учреждениям составила **19 505 016,00** руб., по отчёту финансового управления, переданному в вышестоящие органы Московской области по форме № 4, – **20 170 928,31** руб.

Разница стоимости в размере $19\,505\,016,00 - 20\,170\,928,31 = -665\,912,31$ руб. квалифицируется как **нецелевое использование бюджетных средств**.

3. Необоснованно оказано льготное питание в сумме **1 998 209,60** руб. (Приложение 5).

4. Контрольно-счётная палата считает, что организация питания в городском округе Красноармейск осуществляется в бессистемном порядке, безосновательно (в отдельных случаях), бесконтрольно и имеет **признаки коррупционности**

Например, в городском округе Красноармейск отсутствует Порядок, определяющий методику расчета суммы бюджетных средств на этапах планирования и распределения в разрезе источников финансирования, категорий получателей питания и т.п.

Предложения

1. Разработать Порядок, определяющий расчёт суммы бюджетных средств на этапах планирования, распределения, фактического расходования в разрезе источников финансирования, категорий получателей питания и т.п. по образовательным учреждениям городского округа Красноармейск.

2. Рассмотреть вопрос внесения изменения в Постановление № 875 от 03.12.2015г. «Об утверждении порядка представления частичной компенсации стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях и негосударственных общеобразовательных учреждениях, прошедших государственную аттестацию, городского округа Красноармейск Московской области» с учетом замечаний и выводов Контрольно-счетной палаты.

3. Внести изменения в бюджет городского округа на 2016 год с учётом выделения средств из местного бюджета на предоставление частичной компенсации только для двух категорий (*дети из многодетных семей, обучающиеся ... школы-интерната VIII вида*) в соответствии с п. 3.2 Постановления № 875 от 03.12.2015г.

4. Усилить контроль за ходом исполнения требований действующего порядка представления частичной компенсации стоимости питания отдельным категориям обучающихся.

5. Разработать методику (формы отчетности), позволяющей на систематической основе осуществлять контроль за ходом исполнения требований действующего порядка представления частичной компенсации стоимости питания отдельным категориям обучающихся.

6. Разработать единую методологическую основу по организации питания для применения в общеобразовательных учреждениях.

7. Рассмотреть вопрос заключения контрактов (договоров) на поставку питания с периодичностью соответствующей утверждению списков обучающихся на получение частичной компенсации стоимости питания (на 1-е и 2-е полугодия учебного года).

6. В плане работы Контрольно-счётной палаты на 2016 год предусмотрена (п. 2.12) проверка факта наличия у учреждений утверждённой учётной политики и отражения в ней способов ведения учёта, оценка правильности и рациональности выбранных методов и форм, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учёта и порядка налогообложения.

В ходе проверок муниципальных учреждений Контрольно-счётная палата всегда уделяют пристальное внимание учётной политике учреждений. Учётная политика – это совокупность принципов, методов, процедур, используемых учреждением для ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта. Практика показала, что в этом вопросе наблюдаются многочисленные нарушения.

Муниципальные учреждения обязаны самостоятельно сформировать учётную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте, федеральными и отраслевыми стандартами (п. 2 ст. 8 Закона о бухгалтерском учёте¹, п. 6 Инструкции № 157н²). В налоговом учёте требования к содержанию учётной политики установлены ст. 167 НК РФ.

Согласно п. 5 ст. 8 Закона о бухгалтерском учёте принятая учреждением учётная политика должна применяться последовательно из года в год. Ее корректировка может производиться только в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бюджетного учёта, разработки организацией новых способов ведения бюджетного учёта или существенного изменения условий ее деятельности. В

¹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

² Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утв. Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

целях обеспечения сопоставимости данных бюджетного учёта изменения в учётную политику должны вводиться с начала финансового года.

Согласно положениям **п. 12 ст. 167 НК РФ** учетная политика для целей налогообложения применяется с 1 января года, следующего за годом её утверждения соответствующим приказом, распоряжением руководителя организации.

В соответствии с **п. 6 Инструкции № 157н** принятая учреждением учётная политика утверждается приказом или распоряжением руководителя государственного (муниципального) учреждения и должна включать в себя следующую информацию:

- рабочий план счетов бухгалтерского учёта государственных (муниципальных) учреждений, содержащий счета бухгалтерского учёта, применяемые для ведения синтетического и аналитического учёта;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- правила документооборота и технологию обработки учётной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учётных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учёте;
- формы первичных (сводных) учётных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством РФ не установлены обязательные формы документов. При этом утвержденные субъектом учёта формы документов должны содержать обязательные реквизиты первичного учётного документа, предусмотренные Инструкцией № 157н;
- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учёта внутреннего финансового контроля;
- иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учёта.

Контрольно-счётная палата письмом *от 12.01.2016 № 01* просила администрацию в срок *до 01 марта 2016* года представить копии Учётной политики всех муниципальных учреждений и предприятий городского округа Красноармейск.

До настоящего времени ответ от администрации не получен.

7. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности муниципальные учреждения обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

На основании **п. 20 Инструкции № 157н³** инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств должна проводиться учреждением в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами, принятыми Минфином в соответствии с законодательством РФ. В настоящее время данный порядок регламентирован **Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств**, утвержденными **Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49**. (Далее – Методические указания).

Для оформления инвентаризации используются формы первичной учетной документации, утвержденные **Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»**.

³ Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утв. Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

Кроме того, согласно **п. 5.5. Методических указаний** результаты инвентаризации должны быть отражены в учёте и отчётности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчёте.

Согласно **п.9. Инструкции о порядке составления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н**, данные, отражённые в годовой бухгалтерской отчетности учреждения, должны быть подтверждены результатами проведенной учреждением **инвентаризации активов и обязательств**.

Согласно **п. 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н**, перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом.

С целью подготовки к внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств (ГАБС) городского округа Красноармейск, включая анализ финансового состояния, исполнения смет расходов, состояния задолженности (*для подготовки заключения на годовой отчёт об исполнении местного бюджета за 2015 год*) согласно п. 2.1 Плана работы Контрольно-счётной палаты на 2016 год

Контрольно-счётная палата в срок **до 01 марта 2016 года** просила представить копии актов **инвентаризации** всех муниципальных учреждений городского округа Красноармейск на бумажном носителе и в электронном виде.

До настоящего времени ответ от администрации не получен.

В целях подготовки Заключения Контрольно-счётной палаты об исполнении бюджета городского округа Красноармейск Московской области за 2015 год *исх. от 23.03.2016 № 15* подготовлен запрос Начальнику Межрайонной ИФНС России № 3 по Московской области об общей сумме налоговых поступлений в бюджет городского округа Красноармейск в 2016 году с разбивкой по видам.

Председатель Контрольно-счётной палаты

М.Н. Борзых