



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. № 58 от «05» июля 2016г.
На № _____ от «__» _____ 20__г.

Главе городского округа

Овчинникову А.И.

Председателю Совета депутатов
Кряжовой В. А.

Уважаемый Александр Иванович!
Уважаемая Валентина Александровна!

**Отчёт
о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий
во 2 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.

Во втором квартале 2016 года Контрольно-счётная палата проведены следующие контрольные мероприятия.

А. Составлен Отчёт о проведённом в соответствии п. 1.9 плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Красноармейск на 2015 год (Распоряжение от 22.06.2015г. № 13) контрольном мероприятии «Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета городского округа Красноармейск муниципальным автономным образовательным учреждением гимназией № 6». Направлен в адрес администрации и Совета депутатов (**Исх. № 35 от 22.04.2016**).

Основные выводы:

1. В МАОУ Гимназия № 6 бухгалтерский учет ведётся с грубыми нарушениями требований законодательства.

2. В МАОУ Гимназия № 6 кадровый учёт, а также делопроизводство в целом ведутся ненадлежащим образом и с многочисленными нарушениями требований действующего законодательства.

3. В результате нарушений, указанных в п.п. 1 и 2, бюджетные средства на содержание учреждения использованы в значительном объеме необоснованно, а также не по целевому назначению. Основную долю в этом занимают: (1) расходы на частичную компенсацию горячего питания отдельным категориям обучающихся, (2) расходы на приобретение и ремонт оборудования, (3) нарушения при постановке на учёт и списании основных средств, (4) отдельные выплаты по заработной плате.

Контрольно-счётная палата в очередной раз констатирует, что большая часть

нарушений, выявленных в МАОУ Гимназия № 6, носит системный характер. Аналогичные нарушения в той или иной степени выявлялись во всех проверенных учреждениях города.

Контрольно-счётная палата считает, что данный факт обусловлен недостаточной методологической работой (или её отсутствием) со стороны структурных подразделений администрации, исполняющих бюджет, а также отсутствием должного внутреннего контроля со стороны учредителя за качеством организацией бюджетного процесса в подведомственных учреждениях.

Контрольно-счётная палата обращает внимание на то, что выводы и рекомендации, изложенные в отчётах по результатам проверок учреждений города, до настоящего времени в основном оставлены учредителем без соответствующего организационного решения в виде плана мероприятий по устранению выявленных нарушений, утверждённого учредителем, что не приводит к положительным изменениям в деятельности подведомственных учреждений.

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» проведена проверка материалов, полученных от МКУ «Центр городского развития». Проводится обработка материалов.

Составлен Отчёт о результатах контрольного мероприятия в муниципальном казённом учреждении «Центр городского развития», проведённом Контрольно-счётной палатой по поручению Совета депутатов городского округа Красноармейск (Решение от 02.03.2016г. № 57-1, пункт «3. Поручить Контрольно-счётной палате городского округа Красноармейск провести внеплановое контрольное мероприятие в МКУ «ЦГР» в срок до 01.05.2016») в соответствии с частью 5 статьи 15 Положения о Контрольно-счётной палате городского округа Красноармейск Московской области «Внеплановые контрольные мероприятия проводятся на основании поручений Совета депутатов». Направлен в адрес администрации и Совета депутатов (**Исх. № 52 от 16.06.2016**).

Основные выводы

1. Муниципальное казённое предприятие «Центр городского развития» имеет основные документы, необходимые для выполнения возложенных на него полномочий.

2. Постановление главы городского округа от 26.10.2015 № 702 утверждено Положение «Об оплате труда работников Муниципального казённого учреждения «Центр городского развития городского округа Красноармейск Московской области» содержит противоречия и неточности.

3. В штатном расписании МКУ «ЦГР» на 2016 год, утверждённом главой городского округа необоснованно указана выслуга в размере 66 729,18 руб. из расчёта 30% каждому сотруднику и сумма стимулирующих надбавок в размере 110 103,15 руб.

4. В штатной расстановке МКУ «ЦГР» необоснованно в отличие от штатного расписания сумму выслуги в размере **66 729,18 - 9 982,35 = 56 746,83 руб.** прибавляется к стимулирующим из штатного расписания **110 103,15 + 56 746,83 = 166 849,98 руб.** И эта сумма (**166 849,98 руб.**) распределена между сотрудниками в размере 75% от оклада.

Предложения (рекомендации)

1. Контрольно-счётная палата предписывает администрации городского округа, как учредителю, **в срок до 15 августа 2016 года** внести:

1.1. необходимые изменения в Положение «Об оплате труда работников Муниципального казённого учреждения «Центр городского развития городского округа Красноармейск Московской области» с учётом проекта Положения, разработанного Контрольно-счётной палатой.

1.2. необходимые изменения в штатное расписание МКУ «ЦМЗ», удалив из него суммы стимулирующих надбавок, а надбавки за выслугу лет, указав в виде процентной надбавки к окладу в зависимости от стажа.

2. Контрольно-счётная палата предписывает директору МКУ «ЦГР» Харланову Э.Е. **в срок до 15 августа 2016 года** внести:

1. необходимые изменения в штатную расстановку МКУ «ЦМЗ», удалив из него суммы стимулирующих надбавок, а надбавки за выслугу лет указать конкретно для сотрудников, получающих эту надбавку в 2016 году.

2. внести изменения в смету расходов с учётом рекомендаций Контрольно-счётной палаты, изложенных в п. 8.7.

3. Контрольно-счётная палата рекомендует директору «МКУ ЦГР» Харланову Э.Е. и главному бухгалтеру МКУ «ЦГР» учесть в работе замечания и предложения, изложенные в тексте заключения.

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

1. **Заключение № 22 от 04.04.2016** на проект отчёта об исполнении бюджета городского округа Красноармейск Московской области за 2015 год. Предложено Совету депутатов принять вышеуказанный акт.

2. **Заключение № 23 от 04.04.2016** на проект НПА «О внесении изменений в Положение о приватизации муниципального имущества городского округа Красноармейск Московской области». Предложено Совету депутатов принять вышеуказанный акт.

3. **Заключение № 24 от 04.04.2016** на проект НПА «О внесении изменений и дополнений в Положение «О гербе городского округа Красноармейск Московской области». Предложено Совету депутатов принять вышеуказанный акт.

4. **Заключение № 25 от 04.04.2016** на проект НПА «О внесении изменений в «Положение о флаге городского округа Красноармейск Московской области». Предложено Совету депутатов принять вышеуказанный акт.

5. **Заключение № 26 от 04.04.2016** на проект НПА «О внесении изменений в Положение о порядке учета в городском округе Красноармейск Московской области многодетных семей в целях бесплатного предоставления в собственность земельных участков для индивидуального жилищного строительства, дачного строительства, ведения садоводства». Предложено Совету депутатов принять вышеуказанный акт.

6. **Заключение № 28 от 05.04.2016** по отчёту администрации городского округа по управлению и распоряжению муниципальным имуществом, в том числе земельными участками за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015 г.

7. **Заключение № 33 от 19.04.2016** на проект изменений в муниципальную программу «Молодежь в городском округе Красноармейск Московской области на 2014 -2018 годы». Контрольно-счётная палата подтвердила целесообразность и обоснованность вносимых изменений.

8. **Заключение № 37 от 11.05.2016** на проект изменений в муниципальную программу «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории городского округа Красноармейск Московской области на 2015-2019 годы». По итогам проведенной экспертизы Контрольно-счётная палата подтвердила целесообразность и обоснованность вносимых изменений.

9. **Заключение № 38 от 17.05.2016** на проект решения Совета депутатов «О принятии нормативного правового акта «Местные нормативы градостроительного проектирования городского округа Красноармейск Московской области». Предложено Совету депутатов принять вышеуказанный акт.

10. **Заключение № 39 от 17.05.2016** на проект решения Совета депутатов «О принятии нормативного правового акта «Положение о Молодежном парламенте при Совете депутатов городского округа Красноармейск Московской области».

11. **Заключение № 40 от 17.05.2016** «О принятии нормативного правового акта «Положение о порядке привлечения и расходования добровольных пожертвований физических и юридических лиц муниципальным образованием городского округ Красноармейск Московской области». Предложено Совету депутатов принять вышеуказанный акт.

12. **Заключение № 41 от 17.05.2016** проекту решения Совета депутатов о принятии НПА «Положение о муниципальном лесном контроле на территории муниципального образования городской округ Красноармейск Московской области».

13. **Заключение № 42 от 17.05.2016** на проект решения Совета депутатов «О принятии нормативного правового акта «О внесении изменений в «Положение по обращению с зелеными насаждениями и почвенным покровом в городском округе». Предложено Совету депутатов принять вышеуказанный акт.

14. **Заключение № 43 от 17.05.2016** на проект решения Совета депутатов «О принятии нормативного правового акта «О внесении изменений в «Положение по обращению с зелеными насаждениями и почвенным покровом в городском округе». Предложено Совету депутатов принять вышеуказанный акт.

15. **Заключение № 43 от 24.05.2016** по результатам контрольного мероприятия по проверке **выполнения контрактов** по перекладке ливневой канализации в районе д.1 по пр. Испытателей от 07.10.2015 № 425 и по перекладке ливневой канализации в районе д.1 по пр. Испытателей от 07.10.2015 № 426 и контракта по выполнению работ по предупреждению дальнейшего роста оврага в районе д. 2 ул. Гагарина от 25.08.2015 № 278 **и обоснованность проведения выплат**. Это контрольное мероприятие проведено по протокольному поручению Совета депутатов городского округа Красноармейск (60 заседания от 06.04.2016).

Дополнительно Контрольно-счётная палата попросила представить материалы по муниципальному контракту № 2015.149441/131 от 05.05.2015 «На капитальный ремонт площади Победы с перекладкой теплотрассы в городском округе Красноармейск Московской области».

Проанализировав запросы котировок, иные документы по проведению конкурса на выполнение этих контрактов, документации об аукционе, муниципальные контракты №№ 425, 426, 278, 2015.149441/131, акты приёмки-сдачи и иные представленные отчётные документы, Контрольно-счётная палата делает следующие выводы: 1) Процедура заключения контрактов от 07.10.2015 № 425, от 07.10.2015 № 426, от № 278, от 05.05.2015 № 2015.149441/131 выполнена в соответствии с действующими нормативными документами и оформлена надлежащим образом; 2) Акты о приёмке выполненных работ (КС-2), Справки стоимости выполненных работ и затрат (КС-3), копия заключений проведения экспертизы результатов, предусмотренных муниципальными контрактами, копия платежных поручений, на основании которых проводились выплаты, имеются.

16. **Заключение № 46 от 31.05.2016** на проект Отчёта об исполнении бюджета городского округа Красноармейск за 1 квартал 2016 года.

17. **Заключение № 49 от 07.06.2016** на проект изменения в постановление главы городского округа Красноармейск Московской области от 17.10.2014 № 556 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Красноармейск Московской области на 2015-2019 годы» без проведения финансово-экономической экспертизы. Документы возвращены по причине, о которой Контрольно-счётная палата неоднократно сообщала в адрес администрации – отсутствие соответствующих документов. Последнее письмо по данному вопросу было направлено в администрацию исх. № 37 от 11.05.2016г.

18. **Заключение № 54 от 27.06.2016** к проекту решения Совета депутатов «О внесении изменений в нормативный правовой акт «О земельном налоге». Предложено Совету депутатов принять вышеуказанный акт.

Подготовлен Отчёт о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 1 квартале 2016 года и направлен в адрес Администрации и Совета депутатов (**Исх. № 30 от 11.04.2016**).

Подготовлен Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты городского округа Красноармейск Московской области за 2015 год направлен в адрес Администрации и Совета депутатов (**Исх. 51 от 14.06.2016**).

В соответствии с требованиями части 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», части 6 статьи 20

Положения «О Контрольно-счётной палате городского округа Красноармейск Московской области» подготовлен и направлен в адрес Администрации и Совета депутатов Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты городского округа Красноармейск Московской области за 2015 год (**Исх. № 51 от 14.06.2016**).

В соответствии со статьёй 49 Устава городского округа Красноармейск Московской области подготовлен и направлен (**Исх. № 45 от 30.05.2016**) в Совет депутатов для рассмотрения и принятия проект нормативного правового акта «О внесении изменений в Положение о Контрольно-счётной палате городского округа Красноармейск Московской области, принятого решением Совета депутатов городского округа от 10.10.2012 № 10-3 (с изменениями, внесёнными решениями Совета депутатов городского округа от 25.12.2013 № 31-5, от 26.08.2015 № 51-7, от 18.11.2015 № 53-6)».

Проект решения выносится на рассмотрение Совета депутатов в связи с тем, что в соответствии со статьёй 98 закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на контрольно-счётный орган муниципального образования возложен аудит в сфере закупок;

Контрольно-счётная палата в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьёй 13 настоящего Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой заказчиками осуществляются закупки для обеспечения муниципальных нужд, а именно для: 1) достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами; 2) выполнения функций и полномочий муниципальных органов.

Контрольно-счётная палата, как орган аудита в сфере закупок:

- осуществляет экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;
- устанавливает причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливают предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок,
- систематизируют информацию о реализации указанных предложений и размещают в **единой информационной системе (ЕИС)** обобщенную информацию о таких результатах.

Для размещения информации в ЕИС необходима электронная подпись, а для её получения необходимо, чтобы в полномочиях Контрольно-счётной палаты был указан аудит в сфере закупок.

В соответствии с частью 7 статьи 28.3 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, частью 1 статьи 1 Закона Московской области от 28.12.2015 № 250/2015-ОЗ «О перечне должностных лиц органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.11, 15.14-15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьёй 19.4.1, частью 20 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»

Председатель контрольно-счётного органа городского округа имеет право составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.11, 15.14-15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьёй 19.4.1, частью 20 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля.

Это полномочие также предложено прописать в Положении о Контрольно-счётной палате. Решение о внесении изменений принято Советом депутатов **29 июня 2016 года № 66-2**.

В соответствии с частью 7 статьи 28.3 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, Законом Московской области от 28.12.2015 N 250/2015-ОЗ «О перечне должностных лиц органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.11, 15.14-15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьёй

19.4.1, частью 20 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» контрольно-счётные органы муниципальных образований являются администраторами доходов по административным штрафам за нарушение законодательства Российской Федерации в соответствии с пунктом 7 части 1 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджеты городских округов по нормативу 100% и частью 5 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджеты городских округов по нормативу 100%.

В связи с этим подготовлено и направлено в Администрацию письмо (**Исх. № 29 от 07.04.2016**) с предложением включить Контрольно-счётную палату городского округа Красноармейск Московской области в перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Красноармейск Московской области и закрепить за Контрольно-счётной палатой городского округа Красноармейск Московской области следующие коды бюджетной классификации:

- 1 16 18040 04 0000 140 - Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства (в части бюджетов городских округов);

- 1 16 42040 04 0000 140 - Денежные взыскания (штрафы) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных кредитов за счет средств бюджетов городских округов.

Администрацией подготовлен проект НПА «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа от 18.11.2015 № 53-5» (о бюджете), в который внесены предлагаемые Контрольно-счётной палатой изменения.

Контрольно-счётная палата подготовила письмо по вопросу согласования программ и изменений к ним и направила его в Администрацию (**Исх. № 47 от 31.05.2016**). В письме обращено внимание на то, что в настоящее время сложилась неоднозначная ситуация по вопросу процедуры согласования проектов муниципальных программ и изменений к ним согласно действующим внутренним нормативным документам. В связи с этим, исполнение соответствующих нормативных документов ответственными лицами (координаторами) осуществляется с нарушением требований по данному вопросу.

В Положении «О бюджетном процессе в городском округе Красноармейск Московской области» установлен порядок взаимодействия с Контрольно-счётной палатой, на стадии согласования проекта муниципальной программы (предложения о внесении изменений в муниципальную программу) (ч. 3 ст. 11, ч. 1.1 ст.20).

В «Методике проведения финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ и аудита эффективности муниципальных программ», утверждённой решением Председателя Контрольно-счётной палаты от 10.09.2014 № Р-30, учтены требования Положения о бюджетном процессе. В соответствии с Методикой координатор муниципальной программы, определённый по Постановлению главы городского округа Красноармейск от 09.07.2013г. № 326 «Порядок разработки и реализации муниципальных программ городского округа Красноармейск Московской области», направляет проект Программы в Контрольно-счётную палату не позднее 10 дней до даты его рассмотрения главой городского округа для проведения экспертизы.

Однако, в Постановлении № 326 от 09.07.2013г. не предусмотрен порядок, регламентирующий действия ответственных лиц (координаторов) в соответствии с вышеуказанными нормативными документами, что приводит к неисполнению требований вышеуказанных нормативных документов.

Контрольно-счётная палата предложила в возможно короткие сроки внести изменения в нормативные документы, в которых будет чётко регламентирован порядок направления проектов муниципальных программ и изменений к ним в Контрольно-счётную палату на согласование.

Администрация начала работу по этому письму и направила в адрес Контрольно-счётной палаты проект нового положения.

Председатель Контрольно-счётной палаты

М.Н. Борзых