



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОАРМЕЙСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ОТЧЕТ

о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 1 квартале 2018 года

В 1 квартале 2018 года Контрольно-счетная палата в соответствии с Планом работы на 2018 год (утвержденного Распоряжением Председателя Контрольно-счётной палаты г.о. Красноармейск от 20.02.2018 № 5) осуществляла работу по реализации контрольных и экспертно-аналитических функций, в том числе:

Раздел 1 «Контрольная деятельность»

По Пункту 1.2. «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Красноармейск за 2017 год»

В порядке подготовки проведения контрольного мероприятия по проверке отчета об исполнении бюджета за 2017 год Контрольно-счётная палата **запрошены** у Администрации городского округа Красноармейск **отчеты муниципальных учреждений и получателей бюджетных средств, сводная бухгалтерская отчетность**, составленная на основании отчетов муниципальных учреждений, и **сводная бюджетная отчетность**, составленная на основании отчетов получателей бюджетных средств, **в составе форм годовой отчетности согласно Приказам Министерства финансов от 25.03.2011 N 33н, от 28.12.2010 № 191н** (Исх. № 7 от 26.02.2018 со сроком исполнения не позднее 05 марта 2018 года).

По факту в полном объеме отчеты муниципальных учреждений и получателей бюджетных средств и сводная бухгалтерская отчетность были представлены только 13.03.2018.

Контрольно-счетной палатой начата работа по анализу представленных сведений.

По Пункту 1.6. «Проверка организации и ведения бухгалтерского учета нефинансовых активов, материальных запасов, расчетов по подотчетным лицам, расчеты по авансам и принятым обязательствам по организациям» в Совете депутатов городского округа Красноармейск Московской области за 2013-2017гг.»

Основание для включения в план: Предложение Совета депутатов от

20.02.2018 по формированию плана контрольных мероприятий КСП на 2018 год; Закон 6-ФЗ ст.9 ч.2 п.4; Положение ст.7 п.4; БП ст. 13.1.

Направлены запросы о предоставлении сведений от 13.03.2018 с датой исполнения 23.03.2018. В установленные сроки документы представлены не были, часть запрашиваемых документов и сведений (первичных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности за 2016-2017гг.) были получены по Акту приема-передачи от 29.03.2018.

По факту непредставления запрашиваемых сведений за оставшиеся проверяемые периоды 03.04.2018 был оформлен двусторонний Акт с руководителем Сектора бухгалтерского учета и отчетности Администрации городского округа Красноармейск Московской области.

В порядке подготовки проведения встречной сверки документов финансово-хозяйственной деятельности составлен проект Запроса о предоставлении сведений Финансовым управлением Администрации городского округа Красноармейск Московской области выписки по лицевому счету № 03001230052 (Совет депутатов городского округа Красноармейск Московской области) за период с 01.01.2013 по 31.12.2017 включительно.

Проводится работа по изучению и анализу представленных Сектором бухгалтерского учета Администрации городского округа Красноармейск Московской области документов и материалов.

Раздел 2. «Экспертно-аналитическая деятельность»

По Пункту 2.1. Продолжена начатая в 2017 году «Проверка установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа Красноармейск»

По Пункту 2.3. «Экспертиза проектов решений Совета депутатов городского округа Красноармейск о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете городского округа Красноармейск»

За отчетный период были проведены:

- **экспертиза проекта решения Совета депутатов городского округа «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа от 23.08.2017 № 8-2 «Об установлении ежемесячных выплат главе городского округа Красноармейск Московской области» (Исх. № 08 от « 26 » февраля 2018г.);**

Выдано положительное заключение об изменении ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе главе городского округа Красноармейск с 10% до 15%, признанного обоснованным и соответствующим действующему законодательству;

- **экспертиза проекта решения Совета депутатов городского округа «О принятии Положения о порядке осуществления муниципального земельного контроля на территории городского округа Красноармейск Московской области» (Исх. № 09 от « 26 » февраля 2018г.);**

Выдано положительное заключение о возможности принятия Положения без замечаний;

- экспертиза на проект решения Совета депутатов городского округа Красноармейск о принятии нормативного правового акта «Об утверждении стоимости услуг, представляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению умерших на территории городского округа Красноармейск Московской области на 2018 год» (Исх.№ 10 от « 26 » февраля 2018г.).

Контрольно-счетной палатой предложено рассмотреть проект решения о принятии нормативного правового акта с учетом статистики количества умерших соответствующих категорий за последние годы (не менее 5-ти лет) с целью определения необходимости содержания в штате МУП «Ритуал» 2-х рабочих 2-го разряда с ежемесячной оплатой труда в размере 27 500-00 рублей для выполнения вышеуказанных услуг, а также возможности замены штатных рабочих МУП «Ритуал» на привлеченных для этого рабочих из структур городского хозяйства;

По Пункту 2.4. «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ и вносимых в них изменений».

За отчетный период были проведены:

- экспертиза проекта изменений в программу «Развитие потребительского рынка на 2017-2021» (Исх. № 01 от 18.01.2018).

По итогам проведенной экспертизы было выдано заключение о целесообразности и обоснованности вносимых изменений с учетом возможностей бюджета городского округа;

- экспертиза проекта изменений в программу «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на 2017-2021» (Исх. № 02 от 18.01.2018)

По итогам проведенной экспертизы было выдано заключение о целесообразности и обоснованности вносимых изменений с учетом возможностей бюджета городского округа;

- финансово-экономическая экспертиза проекта изменений в муниципальную программу «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории округа Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы» (Исх. № 04 от «09» февраля 2018г.).

По итогам проведенной экспертизы установлены **признаки неэффективности использования бюджетных средств городского округа и нецелесообразности вносимых изменений.** Основанием для данного вывода явилась недостаточность информации по содержанию структуры муниципальной программы для заключения обоснованности финансирования и необходимости проведения мероприятий (отсутствие адресов проведения работ по восстановлению (ремонту) внутриквартирной газовой разводки в муниципальном жилищном фонде) на сумму 50,0 тыс. рублей; отсутствие списочного состава помещений с указанием жилых, нежилых внутри зданий, а также отдельно стоящих зданий на сумму 4164,0 тыс. рублей; отсутствие информации о процедуре распределения и выделения бюджетных средств Московской области и городского округа на правах софинансирования для ремонта подъездов каждого в отдельности).

- экспертиза проекта постановления Главы городского округа Красноармейск Московской области «О внесении изменений в постановление Главы городского округа Красноармейск Московской области от 01.06.2017 № 434 «Об утверждении муниципальной программы «Физическая культура и спорт в городском округе Красноармейск Московской области на 2017-2021гг.» (Исх. № 6 от 20.02.2018).

По результатам проведенной экспертизы было установлено, что:

1. Муниципальное задание МБОУ ДО ДЮСШ на выполнение муниципальной услуги как в 2018 г., так и в 2017 г. не содержит задания по внедрению ВФСК «Готов к труду и обороне», что подтверждает факт отсутствия основания для выполнения работ и финансирования, в то время как по подпрограмме 1 «Развитие физкультурно-оздоровительной спортивной работы в городском округе Красноармейск на 2017-2021 годы» для выполнения задачи 2 «Увеличение граждан города выполнивших нормативы ВФСК «Готов к труду и обороне» (ГТО) финансирование мероприятия «Реализация муниципального задания по внедрению ВФСК «Готов к труду и обороне» (ГТО) на базе МБОУ ДО ДЮСШ» было увеличено на 1 600,00 тыс. рублей и утверждено в сумме 1 700,00 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

2. В нарушение требований п.3.1. Постановления Главы городского округа Красноармейск от 13.10.2015 № 642 локальные акты, определяющие положения о структурном подразделении и порядок их утверждения, Уставом определены не были.

В нарушение требований п.5 и 7 приказа Министерства спорта РФ от 01.12.2014 № 954/1 изменения в штатное расписание и в смету расходов МБОУ ДОД ДЮСШ на содержание Центра внесены не были, а также отсутствовали должностные инструкции сотрудников Центра.

В соответствии с пунктом 5 части II Приказа Министерства спорта РФ от 21.12.2015 № 1219 с 2016 года для осуществления тестирования по выполнению видов испытаний (тестов), нормативов, требований к оценке уровня занятий и умений в области физической культуры в городском округе Красноармейск должно быть создано муниципальное учреждение, однако до настоящего времени в нарушение указанных требований муниципальное учреждение создано не было.

3. Участие городского округа Красноармейск в государственной программе Московской области «Спорт Подмосковья» в мероприятии по капитальному ремонту и приобретению оборудования для оснащения плоскостных спортивных сооружений было не предусмотрено, однако данное мероприятие было необоснованно включено в муниципальную программу.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата предложила рассмотреть вопрос о перераспределении бюджетных средств в сумме 5 003,00 тыс.рублей по целевому назначению для решения других не менее важных городских задач, а также приостановить освоение выделенного финансирования в размере указанной суммы до вынесения окончательного решения об участии городского округа Красноармейск в государственной программе Московской области «Спорт Подмосковья»;

- финансово-экономическая экспертиза проекта изменений в

муниципальную программу «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории городского округа Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы» (Исх. № 19 от 30.03.2018).

По итогам проведенной экспертизы Контрольно-счётная палата подтвердила целесообразность и обоснованность вносимых изменений с учётом возможностей бюджета городского округа.

По Пункту 2.5. «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа Красноармейск»

За отчетный период были проведены:

- заключение на проект нормативного правового акта «О внесении изменений в Положение о предоставлении жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда городского округа Красноармейск Московской области» (Исх. № 17 от 26.02.2018).

По результату проведенной экспертизы Контрольно-счётной палатой было предложено:

1. Для обоснованного выполнения последовательных действий по оказанию муниципальной услуги предоставления жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда городского округа Красноармейск Московской области необходимо внести изменения в Административный регламент «Предоставление жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда городского округа Красноармейск Московской области», утвержденный постановлением главы городского округа от 06.12.2017 № 867, с указанием документооборота по срокам его исполнения и взаимодействия соответствующих структур и организаций.

2. В составе Административного регламента, указанного п. 1 раздела «Выводы», утвердить необходимые формы для учета и регистрации документов и иных действий, а также типовые формы договоров найма специализированного жилого помещения.

3. По тексту содержания Административного регламента указать отдельно выполнение действий по оказанию услуги при обращении граждан в администрацию городского округа и при обращении в Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг (МФЦ).

4. Пункт 3 статьи 2 предложено изложить в следующей редакции «Преимущественным правом на предоставление служебного жилого помещения пользуются специалисты по утвержденному перечню наиболее востребованных профессий, приглашенные на работу из других субъектов Российской Федерации и не имеющих иной жилой площади».

Рассмотрев представленный проект решения, Контрольно-счётная палата посчитала необходимым вернуть его на доработку и рассмотреть отредактированный проект решения одновременно с учетом представленного проекта внесения изменений в Административный регламент «Предоставление жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда

городского округа Красноармейск Московской области», утвержденный постановлением главы городского округа Красноармейск от 06.12.2017 № 867.

Раздел 3. «Информационная деятельность»

По Пункту 3.3. «Подготовка заключений и ответов на запросы, обращения органов государственной власти, органов местного самоуправления городского округа Красноармейск, организаций и граждан в рамках полномочий и компетенции Контрольно-счетной палаты».

Подготовлены и направлены соответствующие сведения:

- **в соответствии с требованиями законодательства** в адрес Заместителя руководителя Администрации губернатора Московской области **Сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск Московской области и членов его семьи (супруги) за 2017 год** (Распоряжение № 7 от 12.03.2018);

- **на запрос Пушкинской городской прокуратуры Московской области от 20.03.2018 за № 1-11078-2017 ответ об отсутствии** в городском округе Красноармейск за 2017 год и 1 квартале 2018 года **нарушений бюджетного законодательства для проведения проверок в рамках уголовно-процессуального законодательства** (Исх. № 20 от 27.03.2018);

Раздел 4. «Организационно-методические мероприятия»

По пункту 4.1. «Участие в работе комиссий Совета депутатов, в заседаниях Совета депутатов городского округа Красноармейск, рабочих групп по подготовке муниципальных правовых актов, публичных слушаниях, рабочих совещаниях главы городского округа Красноармейск, координационных и совещательных органах при администрации городского округа Красноармейск»:

- осуществлялось **участие Контрольно-счетной палаты в заседаниях Совета депутатов городского округа Красноармейск;**

- обеспечивалась постоянная **консультационная работа по профилю бухгалтерских, финансово-экономических вопросов с представителями Администрации, бюджетных учреждений городского округа и представителями депутатского корпуса;**

По пункту 4.4. «Взаимодействие с контрольно-счетными органами других муниципальных образований Московской области, участие в работе Совета контрольно-счетных органов Московской области»:

- **в рамках обеспечения взаимодействия** с контрольно-счетными органами других муниципальных образований Московской области направлено обращение **о включении Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск Московской области состав Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области** (Исх. № 14 от 13.03.2018);

По пункту 4.5. «Организация работы по повышению квалификации сотрудников Контрольно-счетной палаты на курсах повышения квалификации,

проведение учебных занятий по повышению профессионального уровня сотрудников Контрольно-счетной палаты»:

- принято участие в «Обучающем семинаре и заседании Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области» 23.03.2018 г.Москва;

По пункту 4.7. «Разработка и утверждение документов, регламентирующих вопросы внутренней деятельности Контрольно-счетной палаты»:

- утверждено новое штатное расписание Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск Московской области (Распоряжение № 2 от 01.02.2018);

- утверждена новая Смета на финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты (Уведомление об изменении бюджетных ассигнований по расходам оформлено 20.02.2018);

- сформирована и назначена Комиссия по списанию и постановке на учет основных средств и материальных запасов (Распоряжение № 3 от 01.02.2018);

- утверждены и доведены под роспись сотрудникам Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск Московской области Правила внутреннего трудового распорядка (Распоряжение № 4 от 01.02.2018);

- обеспечена перерегистрация Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск Московской области с внесением соответствующих изменений в Единый государственный реестр юридических лиц (выдано Межрайонной ИФНС № 3 Московской области от 05.03.2018 за № 2185050065858);

- проведена работа по получению квалификационных сертификатов ключа проверки электронной подписи в Региональном центре регистрации ОФК (г.Пушкино Московской области) с 22.03.2018 для обеспечения участия Контрольно-счетной палаты в процедуре государственных закупок в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- обеспечено получение сертификата электронно-цифровой подписи в Удостоверяющем центре АО «ПФ «СКБ «Контур» (г.Пушкино Московской области) с 23.03.2018 для обеспечения формирования квартальной и годовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства.

- начата процедура оформления электронно-цифровой подписи в ООО «ЦЗИ «ГРИФ» (г. Москва, ул. Тимирязевская, д.1 стр. 2).

Председатель
Контрольно-счётной палаты
городского округа Красноармейск
Московской области



Е.В. Сироткин