



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА МЫТИЩИ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

141002, Московская область, г.Мытищи,
Новомытищинский пр-т, 30/1

тел./факс: 8 (495) 583-09-45
e-mail: kspmmr@bk.ru

**Рассмотрен
Коллегией
Контрольно-счетной палаты
городского округа Мытищи
03.02.2017**

**Утвержден
распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Мытищи
от 03.02.2017 № 03-Р**

**О т ч е т
о работе Контрольно-счетной палаты
городского округа Мытищи
за 2016 год**

Оглавление

1.	Словарь терминов.....	4
2.	Общие положения.....	4
3.	Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты в 2016 году	5
4.	Организационно-методическая деятельность.....	10
5.	Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты при осуществлении контроля за формированием и исполнением бюджета городского округа Мытищи, Мытищинского муниципального района и поселений.....	11
5.1.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Мытищинского муниципального района за 2015 год.....	11
5.1.1.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Мытищинского муниципального района за 2015 год.....	11
5.1.2.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Мытищинского муниципального района за 2015 год.....	12
5.2.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Мытищи Мытищинского муниципального района за 2015 год.....	13
5.3.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Пироговский Мытищинского муниципального района за 2015 год...	13
5.4.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Федоскинское Мытищинского муниципального района за 2015 год	14
5.5.	Заключение на проект бюджета городского округа Мытищи Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.....	14
5.6.	Мониторинг хода исполнения бюджета городского округа Мытищи в 2016 году.....	15
5.6.1.	Исполнение бюджета городского округа Мытищи за 1 квартал 2016 года.....	15
5.6.2.	Исполнение бюджета городского округа Мытищи за 1 полугодие 2016 года....	15
5.6.3.	Исполнение бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2016 года.....	16
6.	Основные итоги контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты.....	17
6.1.	Внеплановое контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Мытищинское районное агентство «Роспечать» по обращению Мытищинской городской прокуратуры.....	17
6.2.	Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «ГЖЭУ-4».....	19
6.3.	Контрольное мероприятие «Проверка законности использования средств бюджета Мытищинского муниципального района (городского округа Мытищи) на организацию питания учащихся в муниципальных образовательных учреждениях».....	21
6.4.	Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования средств, направленных на снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг», проведенное параллельно с Контрольно-счетной палатой Московской области.....	25
6.5.	Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств бюджета городского округа Мытищи (бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района Московской области), направленных на дорожное хозяйство (дорожные фонды) (с элементами аудита эффективности закупок)».....	31

6.6.	Контрольное мероприятие «Проверка законности и аудит эффективности использования средств бюджета городского округа Мытищи (городского поселения Мытищи), направленных на благоустройство».....	34
6.7.	Контрольное мероприятие «Проверка законности и аудит эффективности использования средств бюджета городского округа Мытищи (городского поселения Мытищи), направленных на мероприятия в сфере физической культуры и спорта, в том числе на строительство и реконструкцию объектов физической культуры и спорта, а также на обслуживание, текущий ремонт и обустройство спортивных сооружений».....	37
6.8.	Совместное контрольное мероприятие с Мытищинской городской прокуратурой «Проверка соблюдения законодательства при использовании акционерным обществом «Мытищинская теплосеть» муниципального имущества (в том числе акций), а также соблюдение в своей деятельности прав акционера – муниципального образования».....	45
7.	Мероприятия по контролю за устранением нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам контрольных мероприятий предыдущих лет.....	47
7.1.	Анализ устранения нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и аудит эффективности использования средств бюджета Московской области, выделенных в 2014 году отдельным муниципальным образованиям Московской области в рамках государственной программы Московской области «Образование Подмосковья» на 2014-2018 года на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность.....	47
7.2.	Анализ устранения нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности осуществления закупок в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Развитие сети образовательных учреждений и учреждений физической культуры и спорта на территории Мытищинского муниципального района на 2012-2014 годы» за счет средств бюджета Мытищинского муниципального района».....	48
7.3.	Анализ устранения нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Мытищинского муниципального района».....	50
7.4.	Анализ устранения нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты Мытищинского муниципального района по результатам внепланового контрольного мероприятия «Проверка расходования средств бюджета Мытищинского муниципального района Советом депутатов Мытищинского муниципального района, выделенных в 2014 году и текущем периоде 2015 года».....	52
8.	Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты Мытищинского муниципального района за 2016 год.....	53

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями части 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», подпункта 4 пункта 24.1 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Мытищи, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 18.02.2016 № 2/6.

1. Словарь терминов.

В отчете применяются следующие понятия.

Городской округ Мытищи - муниципальное образование «Городской округ Мытищи Московской области».

Мытищинский муниципальный район – муниципальное образование «Мытищинский муниципальный район Московской области».

Городское поселение Мытищи – муниципальное образование «городское поселение Мытищи Мытищинского муниципального района Московской области».

Городское поселение Пироговский – муниципальное образование «городское поселение Пироговский Мытищинского муниципального района Московской области».

Сельское поселение Федоскинское – муниципальное образование «сельское поселение Федоскинское Мытищинского муниципального района Московской области».

Контрольно-счетная палата – Контрольно-счетная палата городского округа Мытищи.

Положение о Контрольно-счетной палате – Положение о Контрольно-счетной палате городского округа Мытищи, утвержденное решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 18.02.2016 № 2/6.

Положение о бюджетном процессе - Положение о бюджетном процессе в городском округе Мытищи, утвержденное решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 21.01.2016 № 1/4.

Управление образования - Управление образования Администрации городского округа Мытищи.

Управление по физической культуре и спорту - Управление по физической культуре и спорту Администрации городского округа Мытищи.

Финансовое управление – Финансовое управление Администрации городского округа Мытищи.

Главные распорядителя – главные распорядители бюджетных средств городского округа Мытищи.

Главные администраторы - главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета городского округа Мытищи.

2. Общие положения.

Контрольно-счетная палата в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В 2016 году деятельность Контрольно-счетной палаты была направлена на укрепление финансовой дисциплины, соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществление контроля за исполнением бюджета городского округа Мытищи, осуществление контроля за соблюдением установленного порядка

управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Мытищи.

Особое внимание уделялось не только на выявление уже случившихся нарушений, но и на предупреждение их возникновения.

Проведены мероприятия последующего контроля с целью проведения анализа устранения нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам контрольных мероприятий, завершенных в предыдущие годы.

3. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты в 2016 году.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 15 мероприятий, в том числе 8 экспертно-аналитическое мероприятие и 8 контрольных на 22 объектах.

Также реализовано 4 мероприятия по контролю за устранением нарушений, выявленных в предыдущие годы.

Основная доля проверенных объектов (59%) – муниципальные учреждения. Объектами контрольных мероприятий также стали управления администрации городского округа Мытищи, 2 муниципальных унитарных предприятия и 1 акционерное общество. Особое внимание уделено объектам жилищно-коммунального хозяйства и строительства. В ходе выездных проверок обследовано порядка 49 объектов – жилых и нежилых помещений, дворовых территорий, детских и спортивных площадок, автомобильных дорог общего пользования, тротуаров, дворовых проездов.

Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий составил 1 785 293,5 тыс. рублей.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2016 году Контрольно-счетной палатой выявлены нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере на сумму 165 192,8 тыс. рублей.

Кроме этого, по итогам проведенных в 2016 году контрольных мероприятий выявлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 114 215,8 тыс. рублей.

При составлении отчетности Контрольно-счетная палата руководствуется Классификатором нарушений, одобренным Комиссией по вопросам методологии Совета Контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

Основные нарушения и недостатки, выявленные в ходе проведенных мероприятий, связаны с нарушениями ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, нарушениями при формировании и исполнении бюджета, нарушениями при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, а также установлены факты оплаты невыполненных подрядчиком работ.

Объем и структура выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений.

(количество/тыс. рублей)

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия	Выявлено нарушений, всего	Основные виды нарушений:				
			Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности	Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	Нарушения законодательства о закупках	Иные нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Внеплановое контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП	9 / 18 955,1		6 / 12 181,0		2 / 6 774,1	1 / 0

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия	Выявлено нарушений, всего	Основные виды нарушений:				
			Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности	Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	Нарушения законодательства о закупках	Иные нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8
	«Мытищинское районное агентство «Роспечать» по обращению Мытищинской городской прокуратуры						
2	Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «ГЖЭУ-4»	22 / 7 697,4		2 / 1 365,7	9 / 6 179,3	5 / 152,4	6 / 0
3	Контрольное мероприятие «Проверка законности использования средств бюджета Мытищинского муниципального района (городского округа Мытищи) на организацию питания учащихся в муниципальных образовательных учреждениях»	130 / 4 923,8			26 / 0	85 / 4 923,8	19 / 0
4	Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования средств, направленных на снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг», проведенное параллельно с Контрольно-счетной палатой Московской области	29 / 0		4 / 0		18 / 0	7 / 0
5	Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств бюджета городского округа Мытищи (бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района Московской области), направленных на дорожное хозяйство	14 / 2 786,4	3 / 1 300,0			5 / 1 486,4	6 / 0

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия	Выявлено нарушений, всего	Основные виды нарушений:				
			Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности	Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	Нарушения законодательства о закупках	Иные нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8
	(дорожные фонды) (с элементами аудита эффективности закупок)» совместно с Мытищинской городской прокуратурой						
6	Контрольное мероприятие «Проверка законности и аудит эффективности использования средств бюджета городского округа Мытищи (городского поселения Мытищи), направленных на благоустройство»	40 / 128 188,5	5 / 128 188,5	3 / 0		24 / 0	8 / 0
7	Контрольное мероприятие «Проверка законности и аудит эффективности использования средств бюджета городского округа Мытищи (городского поселения Мытищи), направленных на мероприятия в сфере физической культуры и спорта, в том числе на строительство и реконструкцию объектов физической культуры и спорта, а также на обслуживание, текущий ремонт и обустройство спортивных сооружений»	65 / 2 641,6	1 / 0	38 / 1 950,9		16 / 690,7	10 / 0
	ИТОГО	309 / 165 192,8	9 / 129 488,5	53 / 15 497,6	35 / 6 179,3	155 / 14 027,4	57 / 0

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассмотрены и утверждены на заседаниях Коллегии. Всего в 2016 году проведено 17 заседаний Коллегии, рассмотрено 33 вопроса, в том числе касающихся планирования, исполнения плана работы Контрольно-счетной палаты, организационно-методического обеспечения и другие вопросы.

Об итогах контрольных мероприятий информирован Глава городского округа Мытищи, Председатель Совета депутатов, материалы, содержащие признаки правонарушений направлены в Мытищинскую городскую прокуратуру.

В отчетном году, для устранения нарушений законодательства, правового совершенствования нормативных правовых актов муниципальных образований и деятельности проверяемых объектов в адрес проверенных организаций и учреждений направлено 16 информационных писем, 14 представлений, 61 предписание. В них

содержалось 172 предложений, из которых на 1 января 2017 года выполнено полностью 127 (73,8%), 11 нормативных правовых актов были приняты по предложениям Контрольно-счетной палаты.

Важным аспектом работы Контрольно-счетной палаты является контроль за выполнением указанных предложений в полной мере и в установленные сроки.

Указанная работа показала, что объекты контроля в целом выполняют рекомендации, направленные в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты.

Приоритетом в работе Контрольно-счетной палаты остается оказание правовой, методической и другой помощи сотрудникам проверяемых организаций, как в ходе, так и после окончания контрольных мероприятий.

В течение 2016 года в рамках соглашений о сотрудничестве Контрольно-счетная палата взаимодействовала с Мытищинской городской прокуратурой, с Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Московской области, Управлением Федерального казначейства по Московской области.

В 2016 году было проведено три совместных мероприятия с Мытищинской городской прокуратурой по проверке финансово-хозяйственной деятельности МУП «Мытищинское агентство «Роспечать», «Проверка законности и результативности использования средств бюджета городского округа Мытищи (бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района Московской области), направленных на дорожное хозяйство (дорожные фонды) (с элементами аудита эффективности закупок)», «Проверка соблюдения законодательства при использовании акционерным обществом «Мытищинская теплосеть» муниципального имущества (в том числе акций), а также соблюдение в своей деятельности прав акционера – муниципального образования».

Кроме этого, с участием сотрудника Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Московской области было проведено контрольное мероприятие «Проверка законности использования средств бюджета Мытищинского муниципального района (городского округа Мытищи) на организацию питания учащихся в муниципальных образовательных учреждениях».

В отчетном году по представленным Контрольно-счетной палатой материалам, Мытищинской городской прокуратурой было возбуждено 2 дела об административных правонарушениях, по которым Постановлениями Управления ФАС России по Московской области должностные лица были признаны виновными и назначены наказания в виде штрафов на сумму 30,0 тыс. рублей, объектам проверок направленно 88 представлений Прокуратуры, 69 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

В соответствии с Законом Московской области № 250/2015-ОЗ от 28.12.2015 председатели и заместители председателя Контрольно-счетных органов наделены полномочиями по составлению протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.11, 15.14-15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьей 19.4.1, частью 20 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Контрольно-счетной палате, как администратору доходов бюджета городского округа Мытищи, был открыт счет для зачисления штрафов за нарушение бюджетного законодательства.

За отчетный период Контрольно-счетной палатой составлено 1 определение о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении

административного расследования и 2 протокола о возбуждении дела об административном правонарушении, которые направлены в Мытищинский городской суд.

Взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Московской области в 2016 году было направлено на совершенствование различных вопросов внешнего контроля, оптимизацию взаимодействия при проведении совместных и параллельных контрольных мероприятий, выработки единых подходов при оценке результатов деятельности муниципальных контрольно-счетных органов.

Контрольно-счетная палата приняла участие во всех 7 совместных встречах (совещания, семинары, обучения, вебинары, видеоконференции и другое) организованных Контрольно-счетной палатой Московской области.

В отчетном году параллельно с Контрольно-счетной палатой Московской области проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования средств, направленных на снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг».

Также, в отчетном году в Контрольно-счетную палату городского округа Мытищи поступило обращение от Контрольно-счетной палаты Московской области с письмом Управления Федеральной антимонопольной службы по Московской области по обращению ООО «СКАВО», содержащему информацию о признаках нарушений законодательства в сфере закупок в действиях МКУ «Леспаркхоз» и МКУ «УКС ЖКХ» (вх. № 229-КСП от 20.06.2016). Контрольно-счетной палатой городского округа Мытищи совместно с Мытищинской городской прокуратурой было принято решение о проверке данного обращения в рамках проведения планового контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета городского округа Мытищи (бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района Московской области), направленных на дорожное хозяйство (дорожные фонды) (с элементами аудита эффективности закупок)».

Особое внимание при проведении контрольных мероприятий уделялось проверке использования средств бюджета Мытищинского муниципального района, направленных на строительство и капитальный ремонт дорог, благоустройство.

Проверками были охвачены учреждения жилищно-коммунального хозяйства. Сотрудники Контрольно-счетной палаты многократно выезжали на указанные объекты с целью проверки выполнения работ и проведения контрольных обмеров.

Как результат, установлены факты оформления документов о выполнении работ (акты выполненных работ по форме КС1, КС2) и оплаты этих работ без фактического их исполнения.

В общей сложности, по требованию Контрольно-счетной палаты возмещено 1 638,8 тыс. рублей, в том числе путем возврата в бюджет городского округа Мытищи – 1 574,7 тыс. рублей, путем выполнения работ – 64,1 тыс. рублей.

Кроме этого, исполнение предписания по возврату средств в бюджет городского округа Мытищи в объеме 690,7 тыс. рублей остается на контроле.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год составлен с учетом проведения контрольных и осуществления экспертно-аналитических мероприятий по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и подготовки заключения на проект бюджета городского округа Мытищи.

Основными направлениями мероприятий внешнего финансового контроля в 2017 году станут: законность и эффективность использования средств бюджета, направленных на содержание территорий городского округа Мытищи, жилищно-

коммунальное хозяйство, благоустройство, дорожное хозяйство, на строительство, реконструкцию и инвестиции, на обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на финансирование учреждений культуры, использование муниципального имущества.

Предполагается провести работу по дальнейшему развитию сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом работы с Контрольно-счетной палатой Московской области, контрольно-счетными органами муниципальных образований Московской области и правоохранительными органами.

4. Организационно-методическая деятельность.

В рамках нормотворческой деятельности и методической работы в 2016 году Контрольно-счетной палатой Мытищинского муниципального района были разработаны и утверждены:

- методические рекомендации по осуществлению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района за 2015 год;

- стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-3 «Проведение контрольных обмеров объемов, выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте на объектах капитального строительства, частично или полностью финансируемых за счет средств бюджета городского округа Мытищи Московской области» от 30.03.2016 № 30-р;

- стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-7 «Правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг» от 29.06.2016 № 37-р;

- стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-8 «Правила проведения аудита эффективности использования средств бюджета муниципального образования» от 29.06.2016 № 38-р;

- стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-9 «Организация и проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Мытищи» от 29.06.2016 № 39-р.

Необходимое условие эффективной работы Контрольно-счетной палаты – повышение профессионального уровня специалистов. В 2016 году 2 муниципальных служащих КСП прошли обучение в Российской академии народного хозяйства и государственной службы при президенте Российской Федерации по дополнительной профессиональной программе «Государственный финансовый контроль».

Кроме того, в целях повышения профессионального уровня путем самообразования в Контрольно-счетной палате на постоянной основе осуществляется изучение прогрессивных методов контрольной и экспертно-аналитической деятельности органов финансового контроля.

В соответствии с требованиями законодательства в 2016 году 3 сотрудника Контрольно-счетной палаты сдали квалификационные экзамены на присвоение соответствующего классного чина.

Регулярно на коллегиях и на рабочих совещаниях Контрольно-счетной палаты рассматриваются итоги проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также вопросы по организации внутренней деятельности.

Контрольно-счетная палата городского округа Мытищи является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов России и Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области. Председателем информационно-аналитической комиссии Совета является председатель Контрольно-счетной палаты Н.М. Наумович.

В 2016 году Наумович Н.М. неоднократно выступала с докладами на заседаниях Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области и участвовала в заседаниях Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов России.

Также принимала участие в заседаниях комиссий Администрации городского округа Мытищи и Совета депутатов городского округа Мытищи.

5. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счётной палаты при осуществлении контроля за формированием и исполнением бюджета городского округа Мытищи, Мытищинского муниципального района и поселений.

За отчетный период Контрольно-счетной палатой городского округа Мытищи проведено 8 экспертно-аналитических мероприятия, которыми охвачено 15 объектов.

Полномочия Контрольно-счетной палаты по контролю формирования и исполнения бюджета реализовались в ходе предварительного контроля проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, оперативного контроля исполнения бюджета текущего финансового года и последующего контроля уже исполненного бюджета за отчетный год.

В рамках последующего контроля Контрольно-счетной палаты проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2015 год:

- Мытищинского муниципального района, которая включила внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности 7 главных администраторов бюджетных средств,
- городского поселения Мытищи,
- городского поселения Пироговский,
- сельского поселения Федоскинское.

Текущее исполнение бюджета за 1-й квартал, 6 и 9 месяцев 2016 года проверялось в рамках оперативного контроля. Главным распорядителям бюджетных средств были направлены предложения по повышению эффективности расходования бюджетных средств, в том числе по усилению ведомственного контроля за исполнением муниципальных программ.

В рамках предварительного контроля подготовлено заключение на проект бюджета городского округа Мытищи Московской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

При подготовке заключений Контрольно-счетной палатой проводился анализ соответствия нормативно-правовых актов действующему законодательству, давалась оценка состояния нормативной и методической базы, регламентирующей порядок их формирования и обоснованность расчетов.

Все материалы по итогам экспертно-аналитических мероприятий направлялись Главе городского округа Мытищи и в Совет депутатов городского округа Мытищи.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой дано 11 предложений, которые были полностью выполнены.

5.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Мытищинского муниципального района за 2015 год.

5.1.1. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Мытищинского муниципального района за 2015 год.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации была проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Мытищинского муниципального района за 2015 год, которая включила внешнюю проверку бюджетной отчетности 7 главных администраторов бюджетных средств.

При внешней проверке годовой бюджетной отчетности за 2015 год установлено, что отчетность составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом или осуществленных с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.

В целом бюджетная отчетность соответствует требованиям законодательства Российской Федерации и достоверно отражает финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности главных администраторов бюджетных средств за отчетный период.

5.1.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Мытищинского муниципального района за 2015 год.

Проведенная Контрольно-счетной палатой внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Мытищинского муниципального района показала соответствие основных показателей годового отчета об исполнении бюджета Мытищинского муниципального района за 2015 год показателям бюджетной отчетности главных администраторов.

Нарушения порядка составления и представления бюджетной и бухгалтерской отчетности, установленные в ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Мытищинского муниципального района за 2014 год, в основном были устранены, однако имели место повторные аналогичные нарушения отдельными главными распорядителями в бюджетной отчетности.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой было рекомендовано главным администраторам бюджетных средств и Финансовому управлению, как органу, уполномоченному на формирование годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета, обеспечить предоставление годовой бюджетной отчетности в полном объеме, по установленным формам в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Финансовому управлению как органу, осуществляющему составление проекта бюджета, предложено учесть замечания, отмеченные в Заключении и провести методическую работу с главными администраторами бюджетных средств.

Администрации городского округа Мытищи принять меры по более равномерному расходованию средств бюджета в течение года.

Главным распорядителям бюджетных средств, а также Финансовому управлению Администрации городского округа Мытищи продолжить работу по сокращению кредиторской задолженности и принять действенные меры, направленные на сокращение дебиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2016.

Заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета Мытищинского муниципального района за 2015 год было рассмотрено на заседании Совета депутатов городского округа Мытищи.

5.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Мытищи Мытищинского муниципального района за 2015 год.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации была проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Мытищи за 2015 год.

При проверке перечня целей предоставления и использования средств резервного фонда обнаружено противоречие норм Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации городского поселения Мытищи, утвержденного постановлением Главы городского поселения Мытищи от 02.02.2009 № 99, части 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Под действие указанной нормы муниципального акта может подпадать финансирование любых незапланированных в бюджете мероприятий, тогда как средства резервного фонда должны выделяться только на осуществление непредвиденных расходов.

Выявлены нарушения пунктов 164 и 217 Инструкции №191н:

- показатели формы 0503166 заполнены с нарушением;
- раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» пояснительной записки к отчёту об исполнении консолидированного бюджета (форма 0503360) не содержит сведения, существенно характеризующие исполнение муниципальных программ городского поселения Мытищи (не указаны наименования муниципальных программ, сведения об исполнении каждой муниципальной программы).

Недостатки, выявленные в ходе внешней проверки, не повлияли на полноту и достоверность основных показателей годовой бюджетной отчетности городского поселения Мытищи за 2015 год.

Проведенная Контрольно-счетной палатой внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Мытищи подтвердила достоверность основных показателей годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Мытищи за 2015 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Мытищи за 2015 год было рассмотрено на заседании Совета депутатов городского округа Мытищи.

5.3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Пироговский Мытищинского муниципального района за 2015 год.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации была проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Пироговский за 2015 год.

Нарушения порядка составления и представления бюджетной и бухгалтерской отчетности, установленные в ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Пироговский за 2014 год, в основном были устранены, однако имели место аналогичные нарушения.

В нарушение требований пункта 217 Инструкции № 191н раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» пояснительной записки к отчёту об исполнении консолидированного бюджета (форма 0503360) не содержит сведения существенно характеризующие исполнение целевых программ городского поселения Пироговский (не указаны наименования муниципальных программ городского поселения Пироговский, отсутствуют сведения о ведомственной целевой программе городского поселения Пироговский «Обеспечение жилыми помещениями граждан, лишившихся жилья в результате чрезвычайных обстоятельств»).

Недостатки, выявленные в процессе внешней проверки, на полноту и достоверность основных показателей годовой бюджетной отчетности городского поселения Пироговский за 2015 год не повлияли.

Внешняя проверка годового отчёта подтвердила достоверность основных показателей годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Пироговский за 2015 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Пироговский за 2015 год было рассмотрено на заседании Совета депутатов городского округа Мытищи.

5.4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Федоскинское Мытищинского муниципального района за 2015 год.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации была проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Федоскинское за 2015 год.

В нарушение требований пункта 217 Инструкции № 191н раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» пояснительной записки к отчёту об исполнении консолидированного бюджета (форма 0503360) не содержит сведения, существенно характеризующие исполнение муниципальных программ сельского поселения Федоскинское (не указаны наименования муниципальных программ, сведения об исполнении каждой муниципальной программы).

Недостатки, выявленные в ходе внешней проверки, на полноту и достоверность основных показателей годовой бюджетной отчетности сельского поселения Федоскинское за 2015 год не повлияли.

Внешняя проверка годового отчёта подтвердила достоверность основных показателей годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Федоскинское за 2015 год и соответствие его законодательству Российской Федерации.

Заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Федоскинское за 2015 год было рассмотрено на заседании Совета депутатов городского округа Мытищи.

5.5. Заключение на проект бюджета городского округа Мытищи Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Основные характеристики проекта бюджета городского округа Мытищи прогнозируются на 2017 финансовый год в следующих объёмах:

- доходы бюджета – 9 647 896,8 тыс. рублей;
- расходы бюджета – 9 873 991,4 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 226 094,6 тыс. рублей.

При составлении проекта бюджета соблюдены основные принципы противодействия коррупции: законность, публичность и открытость деятельности органов местного самоуправления.

С проектом бюджета представлены все документы и материалы в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе.

Бюджет составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период в соответствии законодательством Российской Федерации и Московской области.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ № 65н) проект бюджета

содержит основные характеристики, соблюден принцип сбалансированности, доходы, расходы, источники финансирования дефицита бюджета сгруппированы по кодам бюджетной классификации.

Доходная часть бюджета сформирована на основании проекта прогноза социально-экономического развития городского округа Мытищи на 2017-2019 годы в соответствии со статьёй 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные направления бюджетной налоговой политики соответствуют направлениям экономического развития Российской Федерации.

Перечень утверждаемых в бюджете доходов соответствует статьям 41, 42, 61.2, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем расходов бюджета на обслуживание муниципального долга, предельный объем муниципального долга и размер дефицита бюджета предусматриваются в проекте бюджета с соблюдением ограничений, устанавливаемых к их параметрам статьями 92.1, 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проекте бюджета на плановый период 2018 и 2019 годов городского округа Мытищи запланировано сокращение дефицита бюджета. Так по сравнению с плановыми показателями 2017 года дефицит бюджета в 2018 году меньше на 6,2 %, в 2019 году – на 78,4 %.

Проведённая внешняя проверка проекта решения о бюджете показала, что оснований для отклонения проекта бюджета городского округа Мытищи Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не установлено.

5.6. Мониторинг хода исполнения бюджета городского округа Мытищи в 2016 году.

5.6.1. Исполнение бюджета городского округа Мытищи за 1 квартал 2016 года.

В 1 квартале 2016 года уточнение бюджета городского округа Мытищи было проведено один раз.

Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 2 073 249,8 тыс. рублей или 22,1% к плановым назначениям, по расходам исполнение составило – 1 459 550,1 тыс. рублей или 14,6%.

Исполнение по муниципальным программам городского округа Мытищи за 1 квартал 2016 года сложилось в диапазоне от 0,0% до 76,2%.

При этом расходы по 4 муниципальным программам не исполнялись, по 4 муниципальным программам исполнялись на низком уровне (менее 5%).

По отдельным муниципальным программам городского округа Мытищи реализация основных мероприятий была запланирована на 2 - 4 кварталы 2016 года, что изначально создает условия для неравномерного и неэффективного использования средств бюджета.

Диапазон освоения бюджета городского округа Мытищи по разделам бюджетной классификации составил от 0,0% («Национальная оборона», «Охрана окружающей среды») до 20,1% («Средства массовой информации»).

Наблюдается тенденция неравномерного исполнения бюджета городского округа Мытищи по расходам. Из 13 разделов расходов по 12 разделам исполнение составило меньше 20,0%.

Информация об исполнении бюджета городского округа Мытищи за 1 квартал 2016 года была направлена Главе городского округа Мытищи и в Совет депутатов городского округа Мытищи.

5.6.2. Исполнение бюджета городского округа Мытищи за 1 полугодие 2016 года.

В течение 1 полугодия 2016 года в утверждённый бюджет городского округа Мытищи изменения и дополнения вносились три раза.

Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 4 920 900,9 тыс. рублей или 50,7% к плановым назначениям, по расходам исполнение составило – 3 988 105,5 тыс. рублей или 39,0%.

Диапазон освоения бюджетных средств главными администраторами за 1 полугодие 2016 года составил от 29,1% (Администрация городского округа Мытищи) до 50,8% (Финансовое управление Администрации городского округа Мытищи) от уточнённого плана.

Ниже показателя в 45,0% от плановых назначений освоены средства 5 главными распорядителями бюджетных средств.

Муниципальный долг за отчётный период составил 356 429,8 тыс. рублей, что не превышает установленный статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объём.

Исполнение по муниципальным программам городского округа Мытищи за 1 квартал 2016 года сложилось в диапазоне от 0,0% до 76,2%.

При этом расходы по 1 муниципальной программе не исполнялись, по 4 муниципальным программам исполнялись на низком уровне (менее 10%).

Информация об исполнении бюджета городского округа Мытищи за 1 полугодие 2016 года была направлена Главе городского округа Мытищи и в Совет депутатов городского округа Мытищи.

5.6.3. Исполнение бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2016 года.

За 9 месяцев 2016 года в утверждённый бюджет городского округа Мытищи изменения и дополнения вносились четыре раза.

Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 7 040 804,4 тыс. рублей или 71,0% к плановым назначениям, по расходам исполнение составило – 6 305 869,2 тыс. рублей.

Диапазон освоения бюджетных средств главными администраторами за 9 месяцев 2016 года составил от 53,9% (Администрация городского округа Мытищи) до 74,9% (Управление по работе с молодежью Администрации городского округа Мытищи) от уточнённого плана.

Выше среднего уровня исполнение бюджета городского округа Мытищи по расходам сложилось у 6 главных распорядителей бюджетных средств.

Ниже показателя в 55,0% от плановых назначений освоены средства 2 главными распорядителями бюджетных средств.

Муниципальный долг за отчетный период составил 354 129,8 тыс. рублей, что не превышает установленный статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объём.

Исполнение по муниципальным программам городского округа Мытищи за 9 месяцев 2016 года сложилось в диапазоне от 3,6% до 76,2%.

При этом расходы по 4 муниципальным программам исполнялись на низком уровне (менее 30%).

Информация об исполнении бюджета городского округа Мытищи за 9 месяцев 2016 года была направлена Главе городского округа Мытищи и в Совет депутатов городского округа Мытищи.

6. Основные итоги контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты.

6.1. Внеплановое контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Мытищинское районное агентство «Роспечать» по обращению Мытищинской городской прокуратуры.

Контрольное мероприятие было проведено в период с 16.03.2016 года по 29.04.2016 года в результате выявлены нарушения на общую сумму 18 955,2 тыс. рублей.

Основные итоги контрольного мероприятия сводятся к следующему.

1. Со стороны городского поселения Мытищи (собственника предприятия) контроль за финансово-хозяйственной деятельностью МУП «Мытищинское районное агентство «Роспечать» (далее – МУП МРА «Роспечать») полностью отсутствовал, показатели экономической эффективности не утверждались и не контролировались, бухгалтерская отчетность не утверждалась, консультационная и методическая работа не проводилась.

2. При анализе локальных нормативных актов установлено, что все закупки товаров, работ, услуг осуществлялись без соблюдения требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

В МУП МРА «Роспечать» отсутствовало положение о закупках, план закупок товаров, работ, услуг. Данные документы не размещены в единой информационной системе.

Сумма нарушений несоблюдения принципов и основных положений о закупках за 2015 год составила 6 774,1 тыс. рублей.

Данное нарушение свидетельствует о неэффективном управлении предприятием, это могло повлечь за собой увеличение кредиторской задолженности, а также привести предприятие к убыткам.

3. В ходе проверки установлены многочисленные нарушения Федерального закона о бухгалтерском учете, инструкций Министерства финансов Российской Федерации. Бухгалтерский учет на предприятии морально устарел, велся небрежно с пометками и исправлениями, что свидетельствует о низкой квалификации сотрудников бухгалтерской службы. Сумма нарушений требований, организации ведения бухгалтерского учёта составила 12 181,1 тыс. рублей, в том числе.

3.1. В учетной политике МУП МРА «Роспечать» отсутствовали приложения (рабочий план счетов, формы первичный учётных документов, правила документооборота, порядок контроля за хозяйственными операциями). Также Учетная политика содержала ссылку на нормы федерального законодательства, утратившие силу.

По данному факту направлено **предписание** директору МУП МРА «Роспечать». В ходе проверки данное нарушение устранено.

3.2. В нарушение Указаний Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» производилась оплата по договорам за счет выручки без использования банковского счета, а также сверх предельного расчета наличными деньгами по одной сделке. Сумма нарушений порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций составила 964,0 тыс. рублей.

По данному факту Контрольно-счетной палатой городского округа Мытищи было возбуждено дело об административном правонарушении и проведении административного расследования, которое было прекращено в связи с истечением срока давности.

4. В нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее - Федеральный закон № 161-ФЗ) в Уставе МУП МРА «Роспечать» отсутствовали:

- размер, порядок формирования и использования социального, жилищного фондов и фонда материального поощрения;

- размер и порядок формирования резервного фонда.

Также в результате объединения территорий городских и сельского поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района, в соответствии с Законом Московской области от 23.09.2015 № 147/2015-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Мытищинского муниципального района» полномочия должностных лиц и органов местного самоуправления были прекращены, объединяемые муниципальные образования упразднены. Таким образом, в пункт 1.5 Устава МУП МРА «Роспечать» необходимо внести изменения.

По данным фактам Главе городского округа Мытищи Московской области было направлено **предписание**, которое было исполнено.

5. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации в МУП МРА «Роспечать» график отпусков не утверждался. В 2015 году сотрудникам предприятия отпуска не предоставлялись.

За данное нарушение установлена административная ответственность **по статье 5.27** Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

6. При выборочной проверке договоров с основными контрагентами были выявлены многочисленные нарушения норм Гражданского кодекса Российской Федерации (цена, сроки оплаты, срок реализации продукции не определены, указаны не правильные реквизиты сторон).

7. В ходе проверки выявлены нарушения в части предоставления торговых площадей в аренду.

Арендная плата за торговые киоски устанавливалась на усмотрение директора МУП МРА «Роспечать». Расчет арендных платежей отсутствовал.

При оформлении договоров аренды торговых киосков допущены нарушения (не правильно указаны адреса нахождения киосков, отсутствуют юридические адреса сторон).

Договоры аренды заключены без подписания передаточного акта имущества.

Три киоска, арендованные МУП МРА «Роспечать» у ЗАО «МК-Сервис», сдавались в субаренду без письменного разрешения собственника.

В соответствии с ведомостью основных средств МУП МРА «Роспечать» киоск, находящийся по адресу: г. Мытищи, Олимпийский пр-кт, д.19/1, на балансе не числится. Однако, 4 м² данной торговой площади сдается в аренду.

Указанные нарушения свидетельствуют о полном отсутствии контроля со стороны собственника (городское поселение Мытищи) за муниципальным имуществом и его эффективным использовании.

8. В ходе анализа финансово-хозяйственной деятельности установлено, что выручка от реализации печатной продукции резко сократилась. Так по сравнению с 2014 годом снижение составило 3 559,0 тыс. рублей или 30,6 %.

Сокращение объема реализации газет и журналов обусловлено, в первую очередь, кризисом в отрасли распространения печатной прессы, ростом цифровых СМИ, оттоком читательской аудитории в Интернет, общим падением интереса к чтению.

Однако ни директором предприятия, ни городским поселением Мытищи не было принято никаких мер по оздоровлению финансового положения предприятия.

По состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность составила 1 790,9 тыс. рублей, в том числе за коммунальные услуги, содержание помещений 136,8 тыс. рублей, за газетную продукцию и сопутствующие товары – 1 654,1 тыс. рублей.

9. На момент создания МУП МРА «Роспечать» все необходимые организационные процедуры были соблюдены. Уставной фонд сформирован верно.

10. Установить правильность назначения и факт аттестации руководителя МУП МРА «Роспечать» не представляется возможным, так как порядок заключения контракта с руководителем МУП и порядок аттестации руководителей МУП в Контрольно-счетную палату городским округом Мытищи представлен не был.

По результатам контрольного мероприятия материалы направлены в Мытищинскую городскую прокуратуру.

20.06.2016 в адрес МУП МРА «Роспечать» прокуратурой внесено представление, которое рассмотрено, удовлетворено.

6.2. Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «ГЖЭУ-4».

Контрольное мероприятие проведено в период с 21.03.2016 по 23.05.2016.

Основные итоги контрольного мероприятия сводятся к следующему.

В нарушение требований статьи 9 Федерального закона № 161-ФЗ в Уставе МУП «ГЖЭУ-4» установлено отсутствие порядка формирования и использования социального фонда, фонда материального поощрения работников, и фонда развития материально-технической базы предприятия и порядка формирования резервного фонда.

Директором МУП «ГЖЭУ-4» не обеспечено требование федерального законодательства и Устава МУП «ГЖЭУ-4» о согласовании с учредителем приема на работу главного бухгалтера и заключение с ним трудового договора, назначение на должность заместителя директора отделения по эксплуатации жилищного фонда «Поведники». Указанные действия директора МУП «ГЖЭУ-4» стали следствием отсутствия должного контроля со стороны Администрации городского поселения Мытищи.

Органами местного самоуправления городского поселения Мытищи не в полном объеме реализованы предусмотренные законодательством Российской Федерации полномочия по решению вопросов местного значения и возможности контроля за деятельностью муниципальных унитарных предприятий в части разработки и утверждения показателей экономической эффективности унитарного предприятия, порядка составления и утверждения показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия, утверждению бухгалтерской отчетности, порядка утверждения устава муниципального унитарного предприятия и заключения контракта с его руководителем, порядка аттестации руководителей муниципальных унитарных предприятий, порядка определения состава имущества, закрепляемого за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения.

Так отсутствие порядка заключения контракта с руководителем и порядка аттестации руководителей муниципальных унитарных предприятий не позволяет установить правильность назначения и факт аттестации руководителя МУП «ГЖЭУ-4».

Установить правильность передачи муниципального имущества в хозяйственное ведение МУП «ГЖЭУ-4» также не представляется возможным, в связи с отсутствием порядка определения состава имущества городского поселения Мытищи, закрепляемого за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения, что в данном вопросе привело к отсутствию четкого понимания порядка действий со стороны ответственных лиц Администрации городского поселения Мытищи и МУП «ГЖЭУ-4».

Выборочной проверкой фактического наличия и использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУП «ГЖЭУ-4», установлены следующие нарушения.

1. При сверке данных о муниципальном имуществе, находящемся в хозяйственном ведении МУП «ГЖЭУ-4», представленных Администрацией городского округа Мытищи, и МУП «ГЖЭУ-4» обнаружены несовпадения адресов местонахождения объектов, дат ввода в эксплуатацию объектов, площадей зданий и помещений, многочисленные несовпадения инвентарных номеров.

2. В нарушение пункта 4 Положения по бухгалтерскому учёту основных средств ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, статьи 17, части 2 статьи 102 Жилищного кодекса Российской Федерации, статей 294, 671 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ), Постановлениями Администрации городского поселения Мытищи закреплено на праве хозяйственного ведения за МУП «ГЖЭУ-4» жилое помещение (Мытищинский район, п. Поведники, д. 7, кв. 6) и 8 квартир № 1-8 (г. Мытищи, ул. Калининградская, 22/6).

Закрепление за муниципальным унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения муниципальных жилых помещений социального использования противоречит целям использования помещений.

Также, обнаружено несоответствие площадей и количества квартир, указанных в постановлении Администрации городского поселения Мытищи (8 квартир общей площадью 375,56 м²) и переданных по актам приема-передачи и принятых к учету МУП «ГЖЭУ-4» (5 комнат (квартиры №1, 4) и 3 квартиры (№2, 3, 5) общей площадью 233,96 м²).

3. Установлено нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

4. Установлено использование муниципальной собственности, находящейся в хозяйственном ведении МУП «ГЖЭУ-4», не по назначению. Помещения предоставлены в пользование без документального оформления и согласия собственника в нарушение части 2 статьи 18 Федерального закона №161-ФЗ.

5. При передаче помещений в 2015 году отсутствовала документация, позволяющая с достаточной определенностью установить закрепляемое имущество.

6. В нарушение части 2 статьи 113 ГК РФ и части 1 статьи 11 Федерального закона № 161-ФЗ документально не оформлено право пользования МУП «ГЖЭУ-4» помещениями, занятыми РЭУ № 8, 12, 15.

7. В нарушение статей 130-132, 161, 164 ГК РФ, статьи 4 Федерального закона 21.07.1997 N 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» МУП «ГЖЭУ-4» в установленном порядке не зарегистрировано право хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества (здания, помещения, сооружения).

Установленные нарушения свидетельствуют:

- о формальном подходе должностных лиц Администрации городского поселения Мытищи и должностных лиц МУП «ГЖЭУ-4» при осуществлении приема-передачи муниципального имущества в хозяйственное ведение и его учёта;

- об отсутствии должного контроля со стороны Администрации городского поселения Мытищи за соблюдением условий использования и распоряжением муниципальным имуществом.

В нарушение статьи 28 Федерального закона № 161-ФЗ должностными лицами МУП «ГЖЭУ-4» не исполнена обязанность хранить решения собственника имущества унитарного предприятия об утверждении перечня имущества, передаваемого унитарному предприятию в хозяйственное ведение.

В ходе проверки установлены многочисленные однотипные нарушения ведения бухгалтерского учёта, оформления первичной учетной документации. Указанное свидетельствует о слабом контроле должностных лиц МУП «ГЖЭУ-4» за ведением бухгалтерского учета.

В нарушение пункта 5.1 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» при принятии наличных денежных средств за услуги по установке водосчетчиков, санитарно-технические услуги населению в кассу МУП «ГЖЭУ-4» к приходному кассовому ордеру не прикладывались документы, подтверждающие выполнение оказанных услуг населению с указанием суммы платежа и подписью покупателя услуг, на сумму 729,2 тыс. рублей.

Установлены нарушения пункта 6.3 Указаний Банка России № 3210-У при выдаче денег в подотчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности предприятия на сумму 603,2 тыс. рублей.

Установлены нарушения Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету работ в автомобильном транспорте, утвержденных постановлением Госкомстата Российской Федерации от 28.11.97 №78, на общую сумму 33,4 тыс. рублей.

В нарушение части 3 статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации, абзаца 3,4 пункта 3 статьи 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», пункта 4 статьи 46 Федерального закона от 21.11.2011 N 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» в путевых листах не заполнен штамп о предрейсовом медосмотре медицинским работником (отсутствует дата, время и подпись медицинского работника) в 74 путевых листах за декабрь 2015 года.

При выборочной проверке целевого использования МУП «ГЖЭУ-4» бюджетных средств, выделенных в рамках муниципальной программы городского поселения Мытищи «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского поселения Мытищи в 2014-2018 годах», выявлено невыполнение подрядными организациями работ, предусмотренных договорами, завершение которых было отражено в актах о приемке выполненных работ по форме КС-2, и произведена оплата подрядчикам на общую сумму 152,4 тыс. рублей.

Контрольно-счётной палатой в адрес МУП «ГЖЭУ-4» были направлены пять предписаний о возврате в бюджет городского округа Мытищи средств, направленных на оплату невыполненных работ на сумму 152,4 тыс. рублей.

Предписания исполнены в полном объеме:

- выполнены работы по устройству покрытий из керамических плиток на сумму 64,1 тыс. рублей;
- возвращены в бюджет городского округа Мытищи средства в сумме 88,3 тыс. рублей.

Поскольку проверка данного вопроса носила выборочный характер выявленные нарушения свидетельствуют о возможности нанесения бюджету ущерба в более значительных объемах.

6.3. Контрольное мероприятие «Проверка законности использования средств бюджета Мытищинского муниципального района (городского округа Мытищи) на организацию питания учащихся в муниципальных образовательных учреждениях».

Контрольное мероприятие было проведено в период с 29.04.2016 года по 30.06.2016 года в результате выявлены нарушения законодательства о закупках на общую сумму 4 923,8 тыс. рублей.

Основные итоги контрольного мероприятия сводятся к следующему.

1. В нарушение требований Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Положение об Управлении образования Администрации городского округа Мытищи не утверждено решением Совета депутатов.

По данному факту Главе городского округа Мытищи Московской области было направлено **предписание** от 17.06.2016 № 163-исх. Данное нарушение устранено в ходе проверки.

2. Положение о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Мытищинского муниципального района, утверждённое решением Совета депутатов Мытищинского муниципального района от 20.02.2014 № 80/2, содержит нормы, противоречащие частям 3 и 10 статьи 26 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

3. Планы-графики закупок на 2016 год на официальном сайте www.zakupki.gov.ru двумя муниципальными бюджетными учреждениями по состоянию на 23.06.2016 не были размещены, 68 учреждениями - размещены с нарушением сроков.

Указанные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена **частью 1.4 статьи 7.30** КоАП РФ.

По данному факту МБДОУ № 37 «Щелкунчик» и МБДОУ № 43 «Ручеёк» были направлены **предписания** от 24.06.2016 № 177-исх., № 178-исх.

В ходе проверки вышеуказанные предписания были исполнены, планы-графики МБДОУ № 37 «Щелкунчик» и МБДОУ № 43 «Ручеёк» размещены в ЕИС.

Данное нарушение свидетельствует о недостаточном контроле со стороны Управления образования Администрации городского округа Мытищи за деятельностью подведомственных учреждений.

4. В нарушение пункта 3.6 Положения о порядке взаимодействия заказчиков с органом, уполномоченным на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в муниципальном образовании «Мытищинский муниципальный район Московской области», утверждённого постановлением Администрации Мытищинского муниципального района от 10.04.2014 № 778, представленные планы-закупок и планы-графики закупок заказчиков не согласованы с начальником Управления образования и не утверждены заместителем Главы Администрации, курирующим образование.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что Управление образования администрации городского округа Мытищи не исполняло пункт 3.6 Положения и не осуществляло контроль за выполнением данного пункта подведомственными учреждениями.

5. При выборочной проверке соответствия заключения и исполнения контрактов по поставке продуктов питания в бюджетные дошкольные учреждения выявлены следующие нарушения.

- Несоблюдение сроков размещения в единой информационной системе отчётов об исполнении контрактов. Указанные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена **частью 1.4 статьи 7.30** КоАП РФ.

- Несоблюдение сроков размещения контракта в ЕИС (на электронной площадке). Указанные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена **частью 1.1 статьи 7.30** КоАП РФ.

6. При выборочном анализе локальных нормативных актов, регламентирующих правила осуществления закупок для нужд автономных дошкольных учреждений, выявлено, что в нарушение Положения о закупке товаров, работ и услуг для нужд автономных дошкольных учреждений в МАДОУ № 42 «Ивушка» и МАДОУ № 47 «Дельфин» закупки с единственным поставщиком осуществлялись с несоблюдением установленных ограничений в размере 600 тыс. рублей

Сумма нарушений несоблюдения принципов и основных положений о закупках за 2015 год составила **4 923,8 тыс. рублей**.

Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена **частью 1 статьи 7.32.3 КоАП РФ**.

7. В ходе выборочной выездной проверки муниципальных учреждений с участием сотрудника Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Московской области установлены нарушения требований СанПиН 2.4.1.3049-13 и СанПиН 2.4.5.2409-08. Выявленные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена **статьей 6.6 КоАП РФ**.

7.1. В МБДОУ № 18:

- На момент проверки отсутствовали суточные пробы готовой продукции (пункт 14.24 СанПиН 2.4.1.3049-13).

- Не соблюдены условия хранения овощной продукции на складе (пункт 14.6 СанПиН 2.4.1.3049-13).

- На овощной продукции отсутствует маркировка овощей, не указаны дата фасовки, срок годности. Но овощах есть признаки гниения (пункт 14.1 СанПиН 2.4.1.3049-13).

- Нормы продуктов в граммах не соответствуют фактическому потреблению продуктов по дням на 1 ребёнка (пункт 15.3 СанПиН 2.4.1.3049-13).

7.2. В МБДОУ № 37 «Щелкунчик»:

- Нормы продуктов в граммах не соответствуют фактическому потреблению продуктов по дням на 1 ребёнка (пункт 15.3 СанПиН 2.4.1.3049-13).

7.3. В МАДОУ № 63 «Искорка»:

- На момент проверки пищевые отходы на пищеблоке собирались в ёмкости без крышки (пункт 13.18 СанПиН 2.4.1.3049-13). Нарушение устранено в ходе проверки.

- В холодильной камере на пищеблоке хранился очищенный и нарезанный картофель с неизвестным предназначением. В меню блюда из картофеля отсутствовали (пункт 14.16.1, 14.16.3 СанПиН 2.4.1.3049-13).

- Суточная проба готовой продукции отбиралась не в полном объёме, а именно отсутствовал молочный соус и порционные продукты (пункт 14.24 СанПиН 2.4.1.3049-13).

- Отсутствовали маркировочные ярлыки на сухофрукты, яйцо, чеснок. На маркировочных ярлыках на овощную продукцию (капуста, морковь, свёкла, лук репчатый) данные указаны не полностью (пункт 14.1 СанПиН 2.4.1.3049-13).

- Нормы продуктов в граммах не соответствуют фактическому потреблению продуктов по дням на 1 ребёнка (пункт 15.3 СанПиН 2.4.1.3049-13).

7.4. В МБОУ СОШ № 25:

- Медицинским работников не проведён осмотр сотрудников организации общественного питания (пункт 14.7 СанПиН 2.4.5.2409-08).

- Нормы продуктов в граммах не соответствуют фактическому потреблению продуктов по дням на 1 ребёнка (пункт 6.9 СанПиН 2.4.5. 2409-08).

7.5. В МБОУ СОШ № 28:

- Витаминизация третьих блюд не осуществляется с 21.03.2016 (пункт 14.8 СанПиН 2.4.5. 2409-08).

- В журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья не указывалась дата и час фактической реализации пищевых продуктов (пункт 14.5 СанПиН 2.4.5. 2409-08).

- На момент проверки контейнеры для сбора пищевых отходов стояли без крышек (пункт 2.12 СанПиН 2.4.5. 2409-08). Нарушение устранено в ходе проверки.

- Нормы продуктов в граммах не соответствуют фактическому потреблению продуктов по дням на 1 ребёнка (пункт 6.9 СанПиН 2.4.5. 2409-08).

7.6. В МБОУ для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Мытищинская школа музыкального воспитания»:

- Нормы продуктов в граммах не соответствуют фактическому потреблению продуктов по дням на 1 ребёнка (пункт 6.9 СанПиН 2.4.5. 2409-08).

Данные нарушения свидетельствуют о формальном подходе к организации питания детей ответственных должностных лиц и недостаточном контроле со стороны руководителей муниципальных учреждений за сотрудниками кухни и выполнения ими своих должностных обязанностей.

8. При выборочной проверке гражданско-правовых договоров МБОУ для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Мытищинская школа музыкального воспитания» выявлено следующее.

8.1. В нарушение требований пункта 1 части 1 статьи 33 Федерального закона № 44-ФЗ в технических заданиях указаны товары с конкретным фирменным наименованием, слова «эквивалент» отсутствуют.

Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена **частью 4.1 статьи 7.30 КоАП РФ**.

8.2. В нарушение приложения 7 к СанПиН 2.4.5.2409-08 в 2015 году приобретались продукты, не разрешенные к использованию в питании детей, а именно майонез, лапша «Роллтон», кетчуп, детское шампанское.

Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена **статьей 6.6 КоАП РФ**.

9. В ходе проверки условий предоставления помещений, необходимых для организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях на 2016 год выявлены следующие нарушения.

9.1. Пункт 5.2.4 (1.3) гражданско-правовых договоров на оказание услуг по организации питания обучающихся в 2016 году, заключенных по результатам проведения конкурса с ограниченным участием, противоречит статье 690 Гражданского кодекса Российской Федерации и пунктам 2.3, 2.14 Положения о порядке передачи в безвозмездное пользование движимого и недвижимого имущества (нежилых помещений), принадлежащих на праве собственности муниципальному образованию «Мытищинский муниципальный район Московской области».

Муниципальные общеобразовательные учреждения не являются собственниками предоставленного им имущества, используют его на праве безвозмездного пользования и не могут передавать это имущество третьим лицам. Из чего следует, что заключенные договоры безвозмездного пользования между общеобразовательными учреждениями и ООО «Комбинат питания» противоречат действующему законодательству.

Данное нарушение свидетельствует об отсутствии контроля за использованием муниципального имущества со стороны собственника этого имущества в лице Управления земельно-имущественных отношений администрации городского округа Мытищи.

Решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 21.07.2016 № 9/13 «О даче согласия на заключение муниципальными образовательными учреждениями городского округа Мытищи Соглашений о сотрудничестве по организации горячего питания обучающихся муниципального общеобразовательного учреждения в 2016 году» было дано согласие на заключение Соглашений о сотрудничестве по организации

горячего питания обучающихся без взимания в 2016 году с поставщиков горячего питания для обучающихся компенсации на расходы по коммунальным платежам.

Кроме этого, вышеуказанным Решением было определено Администрации городского округа Мытищи при разработке и утверждении конкурсной документации по организации горячего питания обучающихся в 2017 году, рассмотреть вопрос о включении существенных условий при заключении Гражданско-правовых договоров, обязанность поставщиков на компенсацию расходов по коммунальным платежам.

9.2. В заключенных договорах безвозмездного пользования не отражены существенные условия, а именно, поддержание используемого муниципального имущества, в данном случае помещения пищеблока, в исправном состоянии, осуществлении капитального и текущего ремонта, осуществлении всех расходов на его содержание, в том числе самостоятельного заключения договоров с поставщиками коммунальных услуг и оплаты коммунальных и эксплуатационных услуг, техническом обслуживании, а также о страховании имущества.

Таким образом, оплату коммунальных услуг и содержание помещений пищеблоков осуществляют общеобразовательные учреждения за счёт средств городского округа Мытищи.

Указанное нарушение приводит к неэффективному использованию средств бюджета городского округа Мытищи.

По данному факту 26 общеобразовательным учреждениям направлены предписания от 28.06.2016 №№ 183-исх.-208-исх. об устранении выявленных нарушений.

По результатам контрольного мероприятия материалы направлены в Мытищинскую городскую прокуратуру.

30.06.2016 прокуратурой в адрес МБДОУ центр развития ребенка – детский сад № 44 «Светлячок» внесено представление, которое рассмотрено, удовлетворено, 1 должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

01.07.2016 прокуратурой возбуждено дело об административном правонарушении, предусмотренное частью 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ, в отношении контрактного управляющего МБДОУ центр развития ребенка – детский сад № 44 «Светлячок», которое направлено в Управление ФАС России по Московской области.

Решением УФАС России по Московской области должностное лицо привлечено к административной ответственности в виде штрафа в размере 15 тыс. рублей.

Кроме этого, 30.06.2016 и 08.07.2016 прокуратурой в адрес образовательных учреждений внесены 68 представлений, которые рассмотрены, 68 должностных лиц привлечено к дисциплинарной ответственности.

6.4. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования средств, направленных на снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг», проведенное параллельно с Контрольно-счетной палатой Московской области.

Контрольное мероприятие было проведено в период с 03.08.2016 года по 07.10.2016 года.

Основные итоги контрольного мероприятия сводятся к следующему.

1. Показатели, утвержденные Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления», достигнуты.

2. Плановые показатели муниципальных программ «Снижение административных барьеров, повышение качества доступности предоставления государственных и

муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в Мытищинском муниципальном районе на 2014-2016 годы», «Эффективная власть Мытищинского муниципального района на 2014-2016 годы» выполнены, а по некоторым показателям и перевыполнены.

3. По состоянию на 30.09.2016 в городском округе Мытищи функционирует основной офис МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Мытищи» (далее – МФЦ) на 45 «окон». Помещение отвечает всем требованиям Правил организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.12.2012 № 1376.

Также для удобства жителей городского округа Мытищи организованы удаленные рабочие места в населенных пунктах: поселок городского типа Пироговский и село Марфино на 3 и 2 «окна» соответственно.

Кроме этого, в соответствии с приказом директора МФЦ от 13.11.2015 № 88-1/15, с 16.11.2015 начато обслуживание населения в удаленных районах городского округа Мытищи мобильным офисом МФЦ, который располагает 2 «окнами».

4. При выборочной проверке административных регламентов установлено, что в 3-х регламентах содержатся положения, противоречащие действующему законодательству.

По данному факту были направлены **предписания** Главе городского округа Мытищи от 28.09.2016 №№ 270-исх, 271-исх, 272-исх об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации. В ходе проверки данные нарушения частично устранены, а именно изменения внесены в 2 регламента.

5. В рамках межведомственного взаимодействия МФЦ заключен договор с Уполномоченным МФЦ о предоставлении государственных и муниципальных услуг от 08.10.2013 № 1-09/2013. Однако перечень услуг, оказываемых МФЦ, не соответствует перечню услуг, указанных в договоре. Изменения в вышеуказанный документ вносятся недостаточно оперативно и своевременно.

Кроме этого, МФЦ заключено Соглашение о взаимодействии с Администрацией района от 23.10.2013 № 10231301-с. При проверке Соглашения на соответствие требованиям статьи 18 Федерального закона № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – Федеральный закон № 210-ФЗ) установлено следующее.

В Соглашении содержится раздел 2 «Права и обязанности Сторон», однако в указанном разделе права и обязанности не отделены друг от друга, а указаны сплошным текстом с разделением на относящиеся к Администрации и к МФЦ.

В соответствии с пунктами 4 и 5 части 2 статьи 18 Федерального закона № 210-ФЗ соглашение о взаимодействии должно содержать права и обязанности органа, предоставляющего муниципальные услуги, и права, и обязанности многофункционального центра.

В соответствии с пунктом 6.1 Соглашения о взаимодействии с Администрацией указанное соглашение заключено на неопределенный срок.

Однако, статьей 18 Федерального закона № 210-ФЗ определено, что требования к заключению соглашений о взаимодействии между многофункциональными центрами и органами местного самоуправления устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Согласно пункту 10 Положения о требованиях к заключению соглашений соглашение заключается на срок до 3 лет.

6. В настоящее время на базе МФЦ оказывается 190 государственных и муниципальных услуг.

В том числе, оказываются 4 дополнительные услуги:

- по созданию и выдаче квалифицированных сертификатов ключей проверки электронных подписей физических лиц;
- по созданию и выдаче квалифицированных сертификатов ключей проверки электронных подписей юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;
- прикрепление граждан к медицинской организации при оказании им медицинской помощи (в части детей в возрасте до 3-х лет).

В Уставе МФЦ отсутствуют вышеуказанные виды деятельности.

Однако в соответствии с абзацем 2 части 4 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ) бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

По данному факту направлено **предписание** директору МФЦ от 28.09.2016 № 274-исх об устранении выявленного несоответствия законодательству Российской Федерации. В ходе проверки в Устав МФЦ были внесены соответствующие изменения.

7. Доля государственных и муниципальных услуг, предоставляемых в МФЦ, от общего количества государственных и муниципальных услуг, рекомендованных к предоставлению МФЦ, составила в 2013 году – 69,8%, в 2014 году – 94,1%, в 2015 году – 76,8%, в 1 полугодии 2016 года – 96,0%.

8. Доля государственных и муниципальных услуг, предоставленных с нарушением регламентных сроков, составила 19,59% по данным рейтинга эффективности работы органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области по обеспечению достижения целевых показателей развития области за 1 полугодие 2016 года (рейтинг 56).

9. При проведении анализа муниципальных заданий и отчётов об исполнении муниципальных заданий установлено, что в 2014 – 2015 годах плановые значения, утверждённые в муниципальном задании выполнены в полном объеме.

Согласно отчета об исполнении муниципального задания за 1 полугодие 2016 года плановые значения выполнены, кроме одного показателя.

10. В ходе анализа планирования закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд установлено, что планирование закупок обосновано, цели осуществления закупок достигнуты.

11. Планы-графики закупок на 2015 и 2016 годы на официальном сайте www.zakupki.gov.ru размещены с нарушением сроков.

При проверке сроков размещения изменений, внесённых в планы-графики закупок на 2015 год, выявлено, что в ЕИС 29.10.2015 из внешней системы загружен план-график изменений отдельных позиций для плана-графика закупок на 2015 год. Однако измененный план-график закупок был опубликован лишь 30.08.2016.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ установлены требования по осуществлению закупок у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем 15 % совокупного годового объема закупок.

Совокупный годовой объем закупок на 2014 год без учета закупок с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) составил 1 588,0 тыс. рублей.

По данным, предоставленным МФЦ, в 2014 году была осуществлена 1 закупка у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций на сумму 182,0 тыс. рублей, что составило 11% от совокупного годового объёма, без учета закупок с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Таким образом, условие по объемам закупок у субъектов малого предпринимательства и СОНО, установленное в части 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, не соблюдено.

При проверке сроков размещения отчетов об исполнении муниципальных контрактов выявлены нарушения по 15 контрактам.

Указанные нарушения квалифицируются **частями 1.4 и 11 статьи 7.30 КоАП РФ**.

12. Экономия бюджетных средств за счет проведения конкурентных процедур за 2014 год составила – 44,6%, за 2015 год – 26,3% от начальной максимальной цены контрактов.

13. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют. Необоснованного отвлечения средств в дебиторскую задолженность и случаев необоснованного погашения кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключённых договоров, без оприходования поступивших материальных ценностей и по другим причинам, проверкой не установлено.

14. Работы при капитальном ремонте помещений МФЦ выполнены качественно. Объемы выполненных работ соответствуют локальным сметам. При выполнении муниципальных контрактов увеличение сметной стоимости работ и стоимости строительных материалов проверкой не выявлено.

15. Право пользования объектами недвижимого имущества, предоставленного МФЦ для осуществления деятельности, оформлено в установленном порядке.

Фактическое использование нежилых помещений соответствовало целевому назначению.

В рамках Гражданского кодекса Российской Федерации МФЦ были заключены договоры по оплате эксплуатационных, коммунальных и административно-хозяйственных услуг.

16. В 2013 – 2016 годы финансирование МФЦ производилось из трёх источников – федерального бюджета, бюджета Московской области и средств бюджета Мытищинского муниципального района (городского округа Мытищи).

Поступившие средства использовались в полном объеме, в соответствии с целевым назначением.

17. Остатки неосвоенных бюджетных средств отсутствуют.

18. При проведении анализа доходов МФЦ установлено.

Средства из бюджета Московской области перечислялись по представленным заявкам Администрации Мытищинского муниципального района (городского округа Мытищи).

Средства из бюджета Мытищинского муниципального района (городского округа Мытищи) перечислялись в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а также Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели.

Кроме этого, МФЦ в 2014 году поступали средства на счёт от приносящей доход деятельности за предоставление помещений в субаренду.

Платные услуги МФЦ не оказывало. Положение о платных услугах на момент проверки отсутствовало.

19. Анализ расходов МФЦ показал.

Расходы в проверяемом периоде производились в соответствии с заключёнными договорами (контрактами).

При выборочной проверке обоснованности заключения договоров с поставщиками и обоснованности оплаты товаров, работ, услуг нарушений не установлено.

При проведении оценки объемов и стоимости выполненных работ установлено, что оплаченные, но не выполненные работы отсутствуют.

На материалы, применяемые при проведении ремонтных работ были представлены сертификаты, паспорта качества, сертификаты пожарной безопасности. Нарушений не установлено.

Планирование расходов на обеспечение выполнения муниципального задания производится на основании нормативных затрат. Постановлением Главы Мытищинского муниципального района от 08.02.2011 № 307 утверждено Положение о порядке формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальным учреждением в Мытищинском муниципальном районе.

Расчет нормативных затрат по муниципальному заданию для МФЦ на 2016 год совпадает с требованиями вышеуказанного постановления.

Однако, в соответствии с положением абзаца 2 части 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг с учетом общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Начиная с муниципального задания на 2016 год нормативные затраты на оказание государственной (муниципальной) услуги, предоставляемой на базе МФЦ, должны рассчитываться в соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 01.10.2015 № 727 «Об утверждении общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере обеспечения предоставления государственных (муниципальных) услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением».

20. Постановлением Администрации района от 01.03.2016 № 456 утверждено штатное расписание МФЦ на 112 сотрудников.

При приеме на работу с сотрудниками заключаются эффективные трудовые договоры.

В ходе проверки был проведен анализ текучести кадров. Установлено, что число уволенных за период с 2013 года по 1 полугодие 2016 года составило 29 человек. Все уволены по собственному желанию. Основная причина увольнения - график работы.

21. При проверке соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности установлено следующее.

Учетная политика Учреждения содержала ссылки на недействующие нормативные правовые акты.

По данному факту было направлено **предписание** директору МФЦ от 19.08.2016 № 243.

В ходе проверки кассовых первичных документов установлено, что производилась оплата по договорам на уборку помещений.

Однако в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ) акты выполненных работ за уборку помещений не содержали информацию, подтверждающую сумму расходов, а именно – отсутствовал график оказания услуг, цена услуг, площадь помещения.

В нарушение частей 5, 6 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ на бумажном носителе не распечатывался первичный учетный документ – Справка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях.

В нарушении статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в 14 карточках-справках (форма 0504417) не полностью заполнены обязательные реквизиты.

В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации 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» (далее – Приказ № 52н) бухгалтерия применяла для работы не соответствующие утвержденным формам табель учета рабочего времени, расчетные ведомости по начислению заработной платы, расчетно-платежные ведомости.

В нарушение Приложения № 5 к Приказу № 52н номера Записки-расчета не соответствовали номерам приказов о предоставлении отпуска сотруднику, сумма к выплате не оформлялась бухгалтерской записью по дебету и по кредиту соответствующих счетов.

Проверкой заполнения путевых листов установлено, что не заполнялись реквизиты в отдельных путевых листах, а именно «задание водителю», также имелись исправления корректором («штрихом») в графе показания спидометра.

22. При проведении анализа нормативных правовых актов и учредительных документов установлено.

В пункте 2.5 Устава содержится формулировка: «Организация предоставления дополнительных услуг населению:(банковские, нотариальные и другие)», которая допускает расширительное понимание видов деятельности, которые вправе осуществлять Учреждение.

Указанное не соответствует абзацу 5 части 3 статьи 14 Федерального закона № 7-ФЗ, согласно которому устав бюджетного учреждения должен содержать исчерпывающий перечень видов деятельности, которое бюджетное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано.

Главе городского округа Мытищи было направлено **предписание** от 12.09.2016 № 257-исх об устранении вышеуказанного нарушения. Данное нарушение устранено в ходе проверки.

23. В анализируемый период существовало несоответствие объема финансирования объема оказанных услуг из бюджетов соответствующего уровня.

Так за 1 полугодие 2016 года объем финансирования в долях составил – местный бюджет 99,8%, областной бюджет – 0,2%, федеральный бюджет – 0%. Объем предоставляемых услуг – муниципальные услуги – 30%, региональные услуги – 44,7%, федеральные услуги – 25,3%. Таким образом, финансовая нагрузка по предоставлению государственных услуг населению ложится на местный бюджет.

24. В соответствии с приказом Министра государственного управления, информационных технологий и связи Московской области от 10.06.2015 № 10-36/П создан официальный сайт МФЦ. Наполнение сайта отвечает всем необходимым требованиям. Однако новостная лента обновляется не регулярно.

25. В ходе проверки были установлены основные проблемы, с которыми сталкивается МФЦ, а именно:

- необходимость каждодневной доставки пакетов документов в министерства Московской области на бумажном носителе;

- операторы МФЦ работают в трех разных программах;

- работа систем АИС МФЦ и ЕАИС нестабильная;

- оператор МФЦ не имеет права отказать заявителю в приеме документов;

- задержки по срокам оказания услуг со стороны ведомств;

- отсутствие в Московской области единой системы обучения для операторов

МФЦ.

26. Исходя из анализа выполнения показателей, утвержденных в муниципальных программах, которые определяют цели, задачи и ожидаемые результаты создания и развития МФЦ, можно сделать вывод, что расходование средств бюджетов осуществлялось эффективно.

27. Важным элементом оценки эффективности деятельности государственных органов и органов местного самоуправления является мониторинг качества и доступности оказываемых ими услуг.

В городском округе Мытищи отсутствует нормативный правовой акт, устанавливающий порядок и план проведения мониторинга качества муниципальных услуг.

Министерством государственного управления, информационных технологий и связи Московской области проводится оценка эффективности работы МФЦ по Московской области. По состоянию на июнь 2016 года МФЦ городского округа Мытищи занимает 11 место в рейтинге эффективности работы МФЦ по Московской области.

28. Контроль за деятельностью МФЦ осуществляется Администрацией городского округа Мытищи, Уполномоченным МФЦ, Министерством государственного управления, информационных технологий и связи Московской области.

29. Контрольно-счетной палатой городского округа Мытищи с целью оценки качества и доступности получения государственных и муниципальных услуг заявителям было предложено заполнить анкету.

Данные анализа показали, что 98,3% заявителей удовлетворены качеством предоставления государственных (муниципальных) услуг.

30. Нарушения, выявленные Контрольно-счётной палатой Московской области и Контрольно-счетной палатой Мытищинского муниципального района в ходе проведения совместного контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Московской области, выделенных в 2012 году и текущем периоде 2013 года на реализацию долгосрочной целевой программы Московской области «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на 2012-2014 годы» устранены своевременно и в полном объеме.

Информация по результатам контрольного мероприятия была направлена в Мытищинскую городскую прокуратуру.

В связи с выявленными нарушениями прокуратурой 21.10.2016 в адрес МФЦ внесено представление, которое рассмотрено, удовлетворено.

Также, прокуратурой возбуждено дело об административном правонарушении, предусмотренном **частью 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ**, в отношении должностного лица – контрактного управляющего, которое было направлено в Управление УФАС России по Московской области. Решением Управления УФАС России по Московской области должностное лицо привлечено к административной ответственности в виде штрафа в размере 15,0 тыс. рублей.

6.5. Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств бюджета городского округа Мытищи (бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района Московской области), направленных на дорожное хозяйство (дорожные фонды) (с элементами аудита эффективности закупок)».

Контрольное мероприятие проведено в период с 27.06.2016 по 26.08.2016.

Объектами контрольного мероприятия являлись Администрация городского округа Мытищи, МКУ «Леспаркхоз», МКУ «УКС ЖКХ».

В ходе проверки установлено, что в нарушение:

- части 2 статьи 17 и части 2 статьи 18 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 257-ФЗ) порядка содержания и ремонта автомобильных дорог городского поселения Мытищи, Мытищинского муниципального района и городского округа Мытищи не были разработаны и не утверждены;

- статей 14, 34 Федерального закона № 257-ФЗ не разработаны и не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета городского поселения Мытищи, Мытищинского муниципального района и городского округа Мытищи на указанные цели;

- части 2 статьи 13.1 Федерального закона № 257-ФЗ не разработан и не утвержден порядок осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения городского округа Мытищи.

В адрес Администрации городского округа Мытищи направлены предписания об устранении указанных нарушений.

Отсутствие указанных нормативных правовых актов, предусмотренных Федеральным законом № 257-ФЗ, свидетельствует об отсутствии должного муниципального контроля за состоянием автомобильных дорог местного значения и допускает возможность неэффективного и нецелевого расходования бюджетных средств.

Бюджетные средства на мероприятие «Обрезка зеленых насаждений, ограничивающих видимость технических средств организации дорожного движения» подпрограммы 3 «Безопасность дорожного движения городского округа Мытищи» в объеме 1 300,0 тыс. рублей предусмотрены по подразделу 0503 «Благоустройство», тогда как, в соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы на проведение мероприятий по содержанию автомобильных дорог должны отражаться по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (устранено в ходе проверки).

В нарушение части 2 статьи 112 Федерального закона №44-ФЗ и пункта 5 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд заказчиков, утвержденного совместным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н (далее – приказ № 761/20н), планы-графики закупок на 2015 и на 2016 годы размещены МКУ «Леспаркхоз» с нарушением сроков.

Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ (материалы направлены в Мытищинскую городскую прокуратуру). В связи с выявленным нарушением Мытищинской городской прокуратурой в адрес учреждения внесено представление.

По предписанию Контрольно-счетной палаты в ходе проверки устранено несоответствие Устава МКУ «Леспаркхоз» действующему законодательству в части подведомственного подчинения.

В рамках проверки муниципальных контрактов, заключенных МКУ «Леспаркхоз» и МКУ «УКС ЖКХ» на 2015 год, установлено следующее.

1. При проведении выборочной проверки исполнительной производственно-технической документации (актов скрытых работ, общих журналов работ и т.д.) по отдельным муниципальным контрактам установлены однотипные нарушения требований к оформлению, установленных Ведомственными строительными нормами ВСН 19-89 «Правила приемки работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог», таким образом, контроль со стороны заказчика за полнотой документации, представляемой подрядчиками, осуществлялся не на должном уровне.

2. Выборочной проверкой фактического выполнения подрядчиками работ и их качества выявлено следующее:

1) по муниципальному контракту от 08.02.2015 № 14/15, заключенному МКУ «УКС ЖКХ» с ООО «Компания Асфальтстрой», не выполнены работы по разработке грунта в объеме 48,2 м³ и устройству укрепительных полос из щебня площадью 482,0 м² (ул. Водопроводная аллея, г. Мытищи) на общую сумму 167,1 тыс. рублей, в том числе НДС.

По предписанию Контрольно-счетной палаты подрядчиком ООО «Компания Асфальтстрой» возвращено в бюджет городского округа Мытищи 167,1 тыс. рублей (платежное поручение от 11.08.2016 № 335).

2) для определения качества выполненных подрядчиком ООО «ТЦ «НИКА» (муниципальный контракт от 08.02.2015 № 16/15) работ и используемого материала при строительстве и реконструкции транспортной развязки по ул. Юбилейная были проведены испытания дорожно-строительных материалов (вырубок из асфальтобетонного покрытия) согласно СП 78.13330.2012.

По результатам испытаний образцов асфальтобетона специализированной организацией ООО «ПрофКомп» установлено:

- показатели физико-механических свойств кернов нижний слой покрытия, верхний слой основания и переформованных из них образцов отвечают требованиям ГОСТ 9128-2009;

- степень уплотнения покрытия в местах отбора образцов (кернов) отдельных слоев не отвечает требованиям СНиП 3.06.03-85;

- водонасыщение отдельных кернов верхнего слоя покрытия не отвечает требованиям ГОСТ 31015-2002;

- устройство покрытия проезжей части из асфальтобетонных смесей было выполнено с отклонением по толщине от проектных решений.

Указанные отклонения не гарантируют работоспособность устроенного покрытия.

Разница стоимости объемов работ по устройству покрытия из асфальтобетонных смесей, указанных в актах о приемке выполненных работ, оплаченных заказчиком и фактически выполненных, составила сумму 1 290,8 тыс. рублей, в том числе НДС.

По предписанию Контрольно-счетной палаты подрядчиком ООО «ТЦ «НИКА» указанная сумма возвращена в бюджет городского округа Мытищи (платежные поручения от 07.09.2016 № 3671, 12.09.2016 № 3785).

В рамках проверки поступившего обращения от Контрольно-счетной палаты Московской области с письмом Управления Федеральной антимонопольной службы по Московской области по обращению ООО «СКАВО», содержащему информацию о признаках нарушений законодательства в сфере закупок в действиях МКУ «Леспаркхоз» и МКУ «УКС ЖКХ», установлено следующее:

1. При анализе конкурсной и аукционной документации по муниципальным контрактам, заключенным МКУ «Леспаркхоз» и МКУ «УКС ЖКХ» на 2016 год, в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд при реализации мероприятий программы в части:

- размещения извещений о проведении электронных аукционов в единой информационной системе;
- определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов;
- размеров обеспечения заявок на участие в электронном аукционе;
- допуска к участию в аукционе;
- определения победителей аукционов;
- сроков размещения извещения об осуществлении закупки, сроков рассмотрения и оценки заявок, сроков заключения контрактов, обеспечения исполнения контрактов;
- отклонения локальных сметных расчетов от дефектных актов и технических заданий;
- завышения сметной стоимости и наличия несуществующих объемов работ в сметной документации, нарушений не выявлено.

2. При проведении выборочной проверки исполнительной производственно-технической документации (актов скрытых работ, общих журналов работ и т.д.) по отдельным муниципальным контрактам установлены однотипные нарушения требований к оформлению, установленных Ведомственными строительными нормами ВСН 19-89 «Правила приемки работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог», таким образом, контроль со стороны заказчика за полнотой документации, представляемой подрядчиками, осуществляется не на должном уровне.

3. Выборочной проверкой фактического выполнения подрядчиками работ и их качества выявлено следующее.

По муниципальному контракту от 10.02.2016 № 05/16 ООО «Автодорстрой» (ремонт асфальтобетонного покрытия площадью 195 м² по адресу: Олимпийский проспект д. 26, к. 3) допущено превышение предельно допустимого отрицательного отклонения в размере 20 мм от проектного значения по толщине слоев асфальтобетона. Сумма завышения объемов работ составила 28,41 тыс. рублей, в том числе НДС.

По предписанию Контрольно-счетной палаты подрядчиком ООО «Автодорстрой» указанная сумма возвращена в бюджет городского округа Мытищи (платежное поручение от 22.08.2016 № 543).

6.6. Контрольное мероприятие «Проверка законности и аудит эффективности использования средств бюджета городского округа Мытищи (городского поселения Мытищи), направленных на благоустройство».

Контрольное мероприятие проведено в период с 05.10.2016 по 21.12.2016.

Объект контрольного мероприятия - Управление жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации городского округа Мытищи, подведомственные учреждения (выборочно).

В ходе проверки установлено отсутствие в городском поселении Мытищи и городском округе Мытищи обязательных актов в сфере благоустройства, предусмотренных частью 2 статьи 61 Закона Московской области № 191/2014-ОЗ:

- схемы сбора, накопления и вывоза мусора с территории поселения и округа;
- схемы санитарной очистки территории поселения и округа.

В Администрацию городского округа Мытищи направлено предписание об устранении в городском округе Мытищи указанного нарушения.

Отсутствие указанных нормативных правовых актов свидетельствует об отсутствии должного муниципального контроля в сфере благоустройства и допускает возможность неэффективного и нецелевого расходования бюджетных средств.

МКУ «Леспаркхоз» при оплате труда работникам в период с 01.01.2016 по 01.09.2016 руководствовалось положением об оплате труда, утратившим силу в связи с объединением муниципальных образований. Указанное свидетельствует о недостаточном контроле за деятельностью учреждения и недостаточным уровнем проведения консультационной и методической работы со стороны учредителя.

В нарушение статей 113 и 153 Трудового кодекса Российской Федерации в МКУ «Леспаркхоз» допускалось без письменного согласия привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни и оплата им труда в двойном размере, вместо предоставления других дней отдыха.

Также, в МКУ «Леспаркхоз» работники систематически привлекались к работе в выходные и праздничные дни с оплатой в двойном размере при отсутствии обусловленной необходимостью выполнения заранее непредвиденной, неотложной работы, выполнение которой в другое время невозможно.

В нарушение пункта 1.6 Постановления Администрации городского округа Мытищи Московской области от 17.06.2016 № 2364 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и похоронного дела» в МКУ «Леспаркхоз» определение размеров заработной платы по основной должности, а также по должности, занимаемой по совместительству, не производится отдельно по каждой должности. Работники, работающие по основной должности и должности, занимаемой по внутреннему совместительству, имеют разные табельные номера, а начисление заработной платы производится по одному расчетному листку и табельному номеру по основной должности работника.

В ходе выборочной проверки в МКУ «Леспаркхоз» установлены нарушения статей 282 и 284 Трудового кодекса Российской Федерации: работники фактически работали внутренними совместителями в рабочее время, установленное для основной работы, а не на условиях совместительства за пределами рабочего времени. В адрес МКУ «Леспаркхоз» направлено предписание об устранении указанного нарушения трудового законодательства. Предписание исполнено (приказ о прекращении трудового договора с работниками от 15.12.2016 № к).

МКУ «Леспаркхоз» не представлены приказы о закреплении водителей за легковыми автотранспортными средствами.

В нарушение пункта 2 статьи 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в МКУ «Леспаркхоз» управление легковыми автотранспортными средствами осуществляли водители, не имеющие российских национальных водительских удостоверений.

Установлено нарушение МКУ «Леспаркхоз» разделов II и IV Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении главного распорядителя бюджетных средств Администрации городского округа Мытищи, утвержденного постановлением Администрации Мытищинского муниципального района от 09.12.2015 № 3709.

Данное нарушение квалифицируется по статье 15.15.7 КоАП РФ. Контрольно-счетной палатой составлен протокол об административном правонарушении от 21.12.2016 № 2 и направлен в Мытищинский городской суд.

В МКУ «Леспаркхоз» в нарушение требований статьи 5, пункта 2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 140 Инструкции № 162н, пунктов 22, 23, 38 раздела II Инструкции № 157н:

- форма путевого листа легковых автотранспортных средств не определена и не утверждена руководителем;
- в течение 2016 года не регистрировались на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по принятию бюджетных обязательств;
- за 9 месяцев 2016 года приобретено и не учтено на балансе учреждения объектов основных средств на общую сумму 156,2 тыс. рублей.

Указанное свидетельствует о недостаточном контроле должностных лиц МКУ «Леспаркхоз» за ведением бухгалтерского учета.

Установлены нарушения МКУ «Леспаркхоз» статьи 23.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, раздела 5 Указаний № 65н, пункта 21 Инструкции № 157н в части применения кодов классификации операций сектора государственного управления при оплате муниципальных контрактов (договоров) на общую сумму 4 090,7 тыс. рублей, которые могут привести к недостоверности бюджетной отчетности за 2016 год. По предписанию Контрольно-счетной палаты указанные нарушения действующего законодательства устранены.

При выборочном анализе конкурсной и аукционной документации по муниципальным контрактам, заключенным МКУ «Леспаркхоз» при выполнении функций муниципального заказчика на 2015 и 2016 годы, в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд при реализации мероприятий муниципальных программ в части:

- размещения извещений о проведении электронных аукционов в единой информационной системе;
- определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов;
- размеров обеспечения заявок на участие в электронном аукционе;
- допуска к участию в аукционе;
- определения победителей аукционов;
- сроков размещения извещения об осуществлении закупки, сроков рассмотрения и оценки заявок, сроков заключения контрактов, обеспечения исполнения контрактов, нарушений не выявлено.

В нарушение части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 5 Порядка № 761/20н, пункта 2 Особенности размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015 № 182/7н, планы-графики закупок на 2015 и на 2016 годы размещены должностными лицами МКУ «ТУ «Мытищинское», МКУ «Ритуал», МКУ «Водосток», МБУ «Пирогово-Зеленстрой», МБУ «ЭкоБлагоСтрой» с нарушением сроков.

Указанные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ.

В нарушение части 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год не были размещены в единой информационной системе в сфере закупок:

- МБУ «Пирогово-Зеленстрой»;
- МКУ «Леспаркхоз» (отчет размещен в ходе проверки - 23.11.2016).

Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение, которого предусмотрена частями 1.4 и 3 статьи 7.30 КоАП РФ.

В нарушение частей 9, 11 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 3 Положения № 1093, отчёты об исполнении отдельных муниципальных контрактов, заключённых МКУ «Леспаркхоз» на официальном сайте www.zakupki.gov.ru, размещены с нарушением сроков. Данное нарушение квалифицируется по части 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ.

Информация по всем нарушениям КоАП РФ направлена в Мытищинскую городскую прокуратуру.

В связи с выявленными нарушениями сроков размещения планов-графиков закупок на 2016 год Мытищинской городской прокуратурой в адрес МКУ «ТУ «Мытищинское», МКУ «Ритуал», МКУ «Водосток», МБУ «Пирогово-Зеленстрой», МБУ «ЭкоБлагоСтрой» были внесены представления.

6.7. Контрольное мероприятие «Проверка законности и аудит эффективности использования средств бюджета городского округа Мытищи (городского поселения Мытищи), направленных на мероприятия в сфере физической культуры и спорта, в том числе на строительство и реконструкцию объектов физической культуры и спорта, а также на обслуживание, текущий ремонт и обустройство спортивных сооружений».

Контрольное мероприятие было проведено в период с 31.10.2016 года по 23.12.2016 года в результате выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 116 857,4 тыс. рублей, в том числе неэффективное использование средств бюджета на сумму 114 215,8 тыс. рублей, нарушения законодательства о бухгалтерском учете на сумму 1 950,9 тыс. рублей, установлены факты оплаты невыполненных подрядчиком работ на сумму 690,7 тыс. рублей.

Основные итоги контрольного мероприятия сводятся к следующему.

1. Аудит эффективности использования средств бюджета городского округа Мытищи (городского поселения Мытищи).

1.1. Показатель загруженности спортивных объектов за период 2013-2015 годы не превышал 0,77 коэффициента загрузки мощностей.

Наибольшую загруженность имели крытые спортивные объекты с искусственным льдом – 0,92-0,93, спортивные центры (ФОКи) - 0,93, спортивные залы – 0,88-0,9.

Наименьшей популярностью пользуются плоские спортивные сооружения (спортивные площадки) – коэффициент загрузки мощностей составлял 0,71-0,72.

Таким образом, можно сделать вывод, что на фоне роста количества спортивных сооружений низкие показатели их загруженности говорят о неэффективном управлении и эксплуатации спортивных объектов в городском округе Мытищи.

1.2. Удельный вес населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом за период 2013 год – 9 месяцев 2016 года увеличился на 10,6%.

При этом увеличение произошло за счет следующих групп населения:

- категория до 14 лет – на 60,9% за счет воспитанников и обучающихся в детских дошкольных и общеобразовательных организаций;

- категория 30-59 лет – на 82,1% за счет населения, занимающегося в фитнес-клубах (в 2014 году – 534 человека, в 2015 году – 5 860 человек);

- категория 60-79 лет – на 303,8 % за счет населения, занимающегося в фитнес-клубах (в 2014 году – 8 человек, в 2015 году – 230 человек).

Таким образом, ввод в эксплуатацию построенных муниципальных спортивных объектов не отразился на количестве жителей городского округа Мытищи, систематически занимающегося физической культурой и спортом.

1.3. В проверяемый период наиболее массовыми и интенсивно развивающимися видами спорта были баскетбол, волейбол, футбол, танцевальный спорт.

Численность населения, занимающегося в секциях (кружках, клубах), в 2015 году по сравнению с 2014 годом выросла на 36,2%, в том числе:

- баскетбол – увеличилась 30,5%;
- волейбол –увеличилась на 33,6%;
- футбол – увеличилась 41,6%;
- танцевальный спорт –увеличилась на 49,1%.

Таким образом, можно сделать вывод, что в проверяемый период в Мытищинском муниципальном районе наблюдалась положительная динамика роста численности населения, занимающегося в секциях (кружках, клубах и т.д.).

1.4. Количество проведенных спортивных мероприятий за период с 2013 по 2015 годы выросло на 18 мероприятий или на 14%.

За 9 месяцев 2016 года по сравнению с 2015 годом этот показатель увеличился в 3 раза.

Это связано с тем, что в связи с вступлением в силу Закона Московской области от 23.09.2015 № 147/2015-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Мытищинского муниципального района» произошло объединение территорий Мытищинского муниципального района и поселений, входящих в него, в городской округ Мытищи.

Таким образом, данный показатель оценивается не только по Мытищинскому муниципальному району, а в целом по городскому округу Мытищи.

Проанализировав показатели можно сделать вывод о том, что в проверяемый период использование бюджетных средств осуществлялось недостаточно эффективно.

2. Управление по физической культуре и спорту администрации городского округа Мытищи.

2.1. При проведении анализа соблюдения действующего законодательства при расходовании средств бюджета городского округа Мытищи (городского поселения Мытищи) на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий установлено следующее.

1. В нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 329-ФЗ), пункта 3.1.21 Положения об Управлении по физической культуре и спорту администрации городского округа Мытищи, утвержденного распоряжением администрации городского округа Мытищи от 26.02.2016 № 300рк (далее – Положение):

- Управлением не разработан и не утвержден нормативным правовым актом городского округа Мытищи Единый календарный план физкультурных и спортивных мероприятий городского округа Мытищи на 2016 год;

- ежемесячные календарные планы физкультурно-спортивных мероприятий утверждены приказами начальника Управления, а не постановлениями администрации городского округа Мытищи;

- Управлением не представлены отчеты о выполнении ежемесячных календарных планов физкультурно-спортивных мероприятий.

2. В нарушение пункта 1 части 1 статьи 9.1 Федерального закона № 329-ФЗ и пункта 3.1.7 Положения не разработан Управлением и не утвержден нормативным

правовым актом городского округа Мытищи Порядок формирования и обеспечения спортивных сборных команд.

3. В нарушение пункта 3.1.7.2 Положения Управлением не установлен порядок материально-технического обеспечения спортивных сборных команд городского округа Мытищи за счет средств бюджета городского округа Мытищи, в том числе спортивной экипировкой, научно-методического, медико-биологического, медицинского, антидопингового обеспечения, обеспечения питанием и проживанием на спортивных мероприятиях, обеспечение проезда к месту проведения спортивных мероприятий и обратно.

4. В нарушение пункта 3.1.17.1 Положения Управлением не установлен порядок проведения муниципальных официальных физкультурных и спортивных мероприятий, межмуниципальных официальных физкультурных и спортивных мероприятий.

5. В нарушение пункта 3.1.17.2 Положения Управлением не установлен порядок включения физкультурных и спортивных мероприятий в Единый календарный план физкультурных и спортивных мероприятий городского округа Мытищи.

6. В нарушение части 9 статьи 20 Федерального закона № 329-ФЗ Управлением не разработан и не утвержден муниципальным правовым актом Порядок утверждения положений (регламентов) об официальных физкультурных мероприятиях и спортивных соревнованиях городского округа Мытищи.

7. В нарушение пункта 3.1.24 Положения и части 6 статьи 20 Федерального закона № 329-ФЗ Положения (регламенты) организации и проведения физкультурных мероприятий или спортивных соревнований Управлением не утверждены.

По данным нарушениям направлены **предписания** Главе городского округа Мытищи от 19.12.2016 № 344-исх и и.о. начальнику Управления от 19.12.2016 № 345-исх.

Отсутствие нормативных документов, регламентирующих деятельность Управления, может привести к неэффективному и нецелевому использованию средств бюджета городского округа Мытищи.

В ходе выборочной проверки авансовых отчетов по проведенным Управлением физкультурно-спортивным мероприятиям и утвержденными Календарными планами физкультурно-спортивных мероприятий на 2015 год и 9 месяцев 2016 года установлено, что Управлением были проведены мероприятия, которые не соответствуют или отсутствуют в Календарном плане, при этом указанные в Календарном плане отдельные мероприятия проведены не были.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий).

Приказом начальника Управления от 01.06.2016 № 89-И обязанности контрактного управляющего Управления возложены на Анисимову Е.А. – главного эксперта группы по физической культуре и работе с молодежью муниципального учреждения «Мытищинский центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения».

Соглашение на осуществление функции контрактного управляющего сотрудником муниципального учреждения «Мытищинский центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения» Управлением по физической культуре и спорту администрации городского округа Мытищи не заключалось.

Исходя из вышеизложенного, контрактный управляющий не является штатным сотрудником Управления, что является нарушением части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ.

По данному нарушению и.о. начальника Управления направлено **предписание** от 05.12.2016 № 334-исх.

В ходе проверки предписание исполнено, обязанности контрактного управляющего возложены на главного аналитика планово-информационного отдела Управления.

План-график закупок на 2016 год размещен на официальном сайте – www.zakupki.gov.ru 20.07.2016 с нарушением сроков, должен был быть размещен не позднее 11.01.2016.

Указанное нарушение квалифицируется по части 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ.

2.2. В ходе проведения анализа осуществления бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Управлением установлено.

Бухгалтерское обслуживание Управления осуществлялось на основании соглашения о взаимодействии от 07.04.2008 № б/н, заключенного с МУ «Финансово-расчетный центр».

В 2016 году Управление заключило соглашение на бухгалтерское обслуживание от 13.01.2016 № б/н с МКУ «Финансово-расчетный центр».

Бухгалтерский учет Управления осуществлялся согласно приказу директора МКУ «ФРЦ» от 27.12.2013 № 33 ФРЦ-13 «Об учетной политике МКУ «ФРЦ», с изменениями от 25.12.2015 № 60ФРЦ-15.

В нарушение статьи 7 Федерального закона № 402-ФЗ приказ об Учетной политике Управления был подписан директором МКУ «ФРЦ».

По данному нарушению директору МКУ «ФРЦ» направлено **предписание** от 02.12.2016 № 327-исх. В ходе проведения проверки данное нарушение было устранено.

При составлении и представлении бюджетной отчетности за 2015 год и 9 месяцев 2016 года установлены нарушения требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н).

При проверке ведения бухгалтерского учета установлены нарушения требований Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н, Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Приказ № 49).

Кроме этого, имелись нарушения расчетов с подотчетными лицами, в авансовых отчетах (выборочно) отсутствовали оправдательные документы или были приложены документы, оформленные ненадлежащим образом.

Данное нарушение является свидетельством недостаточного внутреннего контроля начальником Управления и директором МКУ «ФРЦ» за движением и использованием подотчетных денежных средств и может привести к искажению бюджетной отчетности.

3. МКУ «Финансово-расчетный центр».

3.1. При проведении анализа соблюдения действующего законодательства при расходовании средств бюджета городского округа Мытищи (городского поселения Мытищи) на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий установлено следующее.

Планы-графики закупок на 2015 и 2016 годы размещены на официальном сайте – www.zakupki.gov.ru с нарушением сроков.

3.2. В ходе проведения анализа осуществления бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности МКУ «ФРЦ» установлено.

Бухгалтерский учет осуществлялся согласно приказу директора МКУ «ФРЦ» от 27.12.2013 № 33 ФРЦ-13 «Об учетной политике МКУ «ФРЦ», с изменениями от 25.12.2015 № 60ФРЦ-15.

Однако, некоторые Положения в Учетной политике не соответствуют требованиям действующего законодательства Российской Федерации.

По данному нарушению директору МКУ «ФРЦ» направлено **предписание** от 02.12.2016 № 327-исх.

Бюджетная смета МКУ «ФРЦ» на 2016 год была составлена и ведется без учета планового периода.

Кроме этого, в первоначальной смете не указана дата утверждения бюджетной сметы главным распорядителем бюджетных средств – Управлением по физической культуре и спорту администрации городского округа Мытищи, а также отсутствует подпись главного бухгалтера.

Данное нарушение квалифицируется **по статье 15.15.7 КоАП РФ**.

По данному факту 19.12.2016 Контрольно-счетной палатой городского округа Мытищи был составлен протокол об административном правонарушении в отношении должностного лица – директора МКУ «ФРЦ» Смирнова А.В. Материалы по данному делу были направлены для рассмотрения в Мытищинский городской суд.

При составлении и представлении бюджетной отчетности за 2015 год и 9 месяцев 2016 года установлены нарушения требований Инструкции № 191н.

При проверке ведения бухгалтерского учета установлены нарушения требований Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, Приказа № 52н, Приказа № 49.

Кроме этого, имелись нарушения расчетов с подотчетными лицами, в авансовых отчетах (выборочно) отсутствовали оправдательные документы или были приложены документы, оформленные ненадлежащим образом.

Также в нарушение пункта 6.3 Указаний Банка России № 3210-У МКУ «ФРЦ» выдавало наличные деньги под отчет на расходы, не связанные с осуществлением деятельности учреждения.

В проверяемом периоде имели место случаи выдачи авансов под отчет лицам, не состоящим в штате МКУ «ФРЦ».

Данные нарушения свидетельствуют о формальном и недостаточно профессиональном подходе к своим должностным обязанностям со стороны сотрудников, а также о недостаточном контроле Администрации городского округа Мытищи за деятельностью МКУ «ФРЦ».

4. МАУ «Центр по физической культуре и спорту «Олимпик».

4.1. При проведении анализа соблюдения действующего законодательства при расходовании средств бюджета городского округа Мытищи (городского поселения Мытищи) на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий установлено следующее.

При выборочной проверке применения норм расходов средств бюджета городского поселения Мытищи (городского округа Мытищи) за период 2015 год - 9 месяцев 2016 года при проведении официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий (возмещение энергозатрат) установлено, что спортсмены являются штатными сотрудниками МАУ «Олимпик» получают заработную плату и возмещение энергозатрат одновременно.

Содержание в штате МАУ «Олимпик» спортсменов в 2015 году составило 53 949,8 тыс. рублей, в 2016 - 60 266,0 тыс. рублей в год, что приводит к неэффективному использованию бюджетных средств.

4.2. В ходе проведения анализа осуществления бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности МАУ «Олимпик» установлено.

Бухгалтерское обслуживание осуществлялось на основании соглашения о взаимодействии от 07.04.2008 № ДМ-118, заключенного МАУ «Олимпик» с МУ «Финансово-расчетный центр».

В 2016 году МАУ «Олимпик» заключил соглашение на бухгалтерское обслуживание от 13.01.2016 № б/н с МКУ «ФРЦ».

Бухгалтерский учет в МАУ «Олимпик» осуществлялся в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом директора МКУ «ФРЦ» от 27.12.2013 № 33 ФРЦ-13 «Об учетной политике МКУ «ФРЦ» с изменениями от 25.12.2015 № 60ФРЦ-15, тогда как в соответствии со статьей 7 Федерального закона № 402-ФЗ Учетная политика МАУ «Олимпик» должна быть утверждена приказом директора МАУ «Олимпик».

По данному нарушению директору МКУ «ФРЦ» направлено **предписание** от 02.12.2016 № 327-исх. В ходе контрольного мероприятия данное нарушение устранено.

При проверке ведения бухгалтерского учета установлены нарушения требований Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, Приказа № 52н, Приказа № 49.

Кроме этого, имелись нарушения расчетов с подотчетными лицами, в авансовых отчетах (выборочно) отсутствовали оправдательные документы или были приложены документы, оформленные ненадлежащим образом.

4.3. При проверке штатных расписаний МАУ «Олимпик» на 2015 и 2016 годы установлено не соответствие наименований должностей.

В штатном расписании наименование должности «спортсмен», а в Положениях об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта, утвержденных Постановлениями № 719, № 855 – «спортсмен – инструктор».

Кроме этого, в штатном расписании предусмотрено 29 должностей «инструктор-методист». Однако пунктом 2.4.1 Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки в Российской Федерации рекомендовано, исходя из категории спортивной организации, 1 ставка «инструктор-методист» или не менее 1 ставки на каждое отделение по виду спорта, в котором не менее 6 групп спортсменов или 1 ставка на каждые 6 ставок тренеров. Таким образом, в штатном расписании МАУ «Олимпик» завышено количество ставок «инструктор-методист».

Также в штатном расписании МАУ «Олимпик» предусмотрена должность «врач-специалиста».

В июле 2015 года на данную должность был принят по трудовому договору врач-специалист, не имеющий лицензии, МАУ «Олимпик» лицензию на осуществление медицинской деятельности также не имеет.

Таким образом, врач-специалист был принят на работу в нарушении пункта 46 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99 «О лицензировании отдельных видов деятельности» и пункта 1.2.6 Методических рекомендаций.

В нарушение статьи 14 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и части 3 статьи 12.1 Федерального

закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» Вихорев Алексей Михайлович, являясь внешним совместителем в МАУ «Олимпик» в должности начальника волейбольного клуба, по основному месту работы является заместителем начальника Управления по физической культуре и спорту администрации городского округа Мытищи.

По данному факту Главе городского округа Мытищи направлено **предписание** от 24.11.2016 № 319-исх.

Во исполнение предписания, проведено заседание Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих и иных лиц городского округа Мытищи и урегулированию конфликта интересов (далее – Комиссия).

На основании протокола заседания Комиссии от 30.11.2016 № 3, объяснительной Вихорева А.М. от 30.11.2016, в соответствии с распоряжением администрации городского округа Мытищи от 02.12.2016 № 934 рк-5 за непринятие мер по предотвращению и урегулированию конфликта интересов, состоящего в замещении руководящей должности в подведомственном учреждении к Вихореву А.М. применено дисциплинарное взыскание в виде выговора.

5. МАУ «Спортсооружения».

5.1. При проведении анализа соблюдения законодательства при размещении муниципальных заказов на выполнение работ (оказание услуг) по обслуживанию, текущему ремонту и обустройству муниципальных объектов спортивной инфраструктуры установлено.

При проведении выборочной проверки заключенных договоров на предмет соответствия требованиям конкурсной документации были выявлены нарушения пункта 64.2 статьи 64 Положения о закупке учреждения, которым предусмотрен запрет на изменения проекта договора после проведения закупки.

5.2. При проведении анализа объема средств, выделенных из бюджета на обустройство, содержание и текущий ремонт муниципальных объектов спортивной инфраструктуры установлено.

На выполнение муниципального задания МАУ «Спортсооружения» была предусмотрена субсидия:

- в 2015 году в сумме 128 946,7 тыс. рублей, исполнено в полном объеме;
- в 2016 году в сумме 156 661,3 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев составило 95 634,0 тыс. рублей.

Предоставление субсидии на 2016 год осуществляется на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг (выполнение работ) от 04.02.2016 № 9.

За период 2015 год – 9 месяцев 2016 года на основании договора о предоставлении субсидий на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания от 10.07.2015 № ДМ-121 и соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели от 04.02.2016 № 10 из бюджета городского округа Мытищи (городского поселения Мытищи) были выделены средства на оплату обустройства, содержание и текущий ремонт муниципальных объектов спортивной инфраструктуры.

В 2015 году МАУ «Спортсооружения» были выделены средства из бюджета на обустройство, содержание и текущий ремонт муниципальных объектов спортивной инфраструктуры городского поселения Мытищи по долгосрочной целевой программе городского поселения Мытищи «Развитие физической культуры и спорта на территории

городского поселения Мытищи в 2015 - 2019 годы» в сумме 53 058,0 тыс. рублей, средства исполнены в полном объеме.

В 2016 году МАУ «Спортсооружения» были выделены средства из бюджета на обустройство, содержание и текущий ремонт муниципальных объектов спортивной инфраструктуры городского округа Мытищи по муниципальной программе городского округа Мытищи «Спорт городского округа Мытищи на 2016 - 2020 годы» в сумме 32 248,8 тыс. рублей, средства исполнены по состоянию на 30.11.2016 года в сумме 31 974,9 тыс. рублей.

6. МКУ «Управление капитального строительства жилищно-коммунального хозяйства».

6.1. В ходе контрольного мероприятия была проведена проверка реконструкции «Незавершенного строительством объекта СК «Строитель» под «Центр боевых искусств».

Строительство объекта осуществлялось по итоговому проекту, разработанному в 2011 году ООО ПСО «СтройТехПроект», шифр МК-333, получившему положительное заключение ГАУ МО «Мособлэкспертиза». Заказчиком проекта являлось МБУ «Гарант-Мытищи».

Техническое задание ООО «СтройМаксимум» на обследование состояния строительных конструкций незавершенного строительства объекта СК «Строитель» под «Центр боевых искусств», заказчиком по разработке которого выступало МБУ «Гарант-Мытищи», являющееся основанием для получения положительной экспертизы по проекту, было запрошено в администрации городского округа Мытищи, МКУ «Управление капитального строительства жилищно-коммунального хозяйства», МКУ «Лесопарковое хозяйство».

Исходя из полученной информации, следует, что МБУ «Гарант-Мытищи» было ликвидировано в 2013 году. Указанные в запросах материалы переданы не были.

Также данные документы были запрошены в ГАУ МО «Московская областная государственная экспертиза». Получен ответ, что после завершения экспертизы документы возвращаются заявителю.

Таким образом, проверить правильность и эффективность разработки проекта, в части учета всех необходимых работ по реконструкции незавершенного строительства, не представляется возможным.

Кроме того, указанные действия со стороны должностных лиц МБУ «Гарант-Мытищи» могут быть квалифицированы по статье 13.20 КоАП РФ.

По данному факту информация направлена в Мытищинскую городскую прокуратуру.

6.2. При проведении визуального осмотра объекта «Незавершенный строительством объект СК «Строитель» под «Центр боевых искусств» установлено.

1. Со стороны пристройки на крыше здания имеются протечки. На момент осмотра Генеральным подрядчиком велись работы по их устранению.

2. В цокольном этаже здания стоит вода.

3. В помещении кафе наблюдаются признаки промерзания стены, подтекания окон.

6.3. Выборочной проверкой фактического выполнения Генеральным подрядчиком работ по реконструкции объекта и их качества выявлено следующее.

Заказчиком были приняты и оплачены Генеральному подрядчику работы:

26-01-017-1 Изоляция трубопроводов изделиями из вспененного каучука («Армофлекс»), вспененного полиэтилена («Термофлекс»);

26-01-018-1 Изоляция плоских и криволинейных поверхностей пластинами (плитами) из вспененного каучука («Армофлекс»), вспененного полиэтилена («Термофлекс»).

В состав работ по изоляции входит окрашивание поверхности изоляции.

Окрашивание поверхности изоляции трубопроводов, плоских и криволинейных поверхностей Генеральным подрядчиком выполнено не было.

Разница стоимости объемов работ по окрашиванию поверхности изоляции трубопроводов, плоских и криволинейных поверхностей, указанных в актах о приемке выполненных работ, оплаченных заказчиком и фактически не выполненных, составила 690 735,40 рублей, в том числе НДС.

По данному факту директору МКУ «УКС ЖКХ» направлено **предписание** от 23.12.2016 № 352-исх.

Данные нарушения свидетельствуют о формальном подходе к своим должностным обязанностям сотрудников МКУ «УКС ЖКХ» при приемке выполненных работ.

По результатам контрольного мероприятия информация направлена в Мытищинскую городскую прокуратуру.

6.8. Совместное контрольное мероприятие с Мытищинской городской прокуратурой «Проверка соблюдения законодательства при использовании акционерным обществом «Мытищинская теплосеть» муниципального имущества (в том числе акций), а также соблюдение в своей деятельности прав акционера – муниципального образования».

1. Администрациями поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района с ОАО «Мытищинская теплосеть» были заключены договоры аренды муниципального имущества.

В соответствии с действующим законодательством для определения величины арендной платы необходимо проведение оценки объектов муниципального имущества.

Отчеты о проведении оценки рыночной стоимости годовой арендной платы за пользование объектами теплоснабжения, передаваемыми в долгосрочную аренду, были представлены не в полном объеме.

В связи с чем проверить правильность определения арендной платы за пользование муниципальным имуществом не представляется возможным.

Кроме этого, в реестре муниципального имущества отражены объекты, по которым с ОАО «Мытищинская теплосеть» договоры аренды не заключались.

По состоянию на 31.12.2016 задолженность АО «Мытищинская теплосеть» по договорам аренды составляла – 17 941 607,25 рублей, по состоянию на 27.01.2017 – отсутствует.

2. В соответствии с «Государственной программой приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации», путем перерегистрации муниципального предприятия «Мытищинская теплосеть» было создано акционерное общество открытого типа «Мытищинская теплосеть».

Учредителями Акционерного общества открытого типа «Мытищинская теплосеть» (далее – Общество) согласно учредительного договора являлись:

- Комитет по управлению имуществом Мытищинского района;
- Физические лица – члены трудового коллектива Муниципального предприятия «Мытищинская теплосеть».

Уставной капитал Общества составлял 13 190,0 тыс. рублей, в том числе:

- вклад государства в лице Комитета по управлению имуществом Мытищинского района в сумме 3 967,0 тыс. рублей;

- вклад трудового коллектива МП «Мытищинская теплосеть» в виде средств, заработанных им в условиях аренды в сумме 9 223,0 тыс. рублей.

Общее количество акций – 13 190 штук, номинальная стоимость одной акции – 1 000,0 рублей.

Таким образом, 3 967 акций принадлежали государству, 9 223 акции принадлежали трудовому коллективу.

Обыкновенные акции, принадлежащие государству, были предназначены для продажи по закрытой подписке в соответствии с планом приватизации, утвержденным решением Комитета по управлению имуществом Мытищинского района от 24.06.1994 № 130.

Акции, принадлежащие государству, были приобретены трудовым коллективом в полном объеме по цене 2 000 рублей, что отражено в реестре акционеров акционерного общества открытого типа «Мытищинская теплосеть» за 1994 год.

На основании Указа Президента Российской Федерации от 4 августа 1997 года N 822 «Об изменении нарицательной стоимости российских денежных знаков и масштаба цен» и Постановления Правительства Российской Федерации от 18 сентября 1997 года N 1182 «О проведении мероприятий в связи с изменением нарицательной стоимости российских денежных знаков и масштаба цен» произведена переоценка номинальной стоимости акций Общества.

Номинальная стоимость одной акции Общества составила 1 рубль.

В соответствии с решением Совета директоров от 25.01.1999, (протокол № 10) была проведена конвертация акций номинальной стоимостью 1 рубль в акции номинальной стоимостью 1 рубль 11 копеек.

Количество ценных бумаг выпуска осталось в прежнем объеме – 13 190 штук, общий объем размещенного выпуска по номинальной стоимости составил 14 640,90 рублей.

В соответствии с решением, принятым внеочередным общим собранием акционеров Открытого акционерного общества «Мытищинская теплосеть» от 28.02.2005 № б/н и утвержденным решением Совета директоров Открытого акционерного общества «Мытищинская теплосеть» от 14.03.2005 № б/н увеличен Уставной капитал Общества путем размещения дополнительных акций по закрытой подписке.

Общее количество акций Общества составило 140 990 штук, в том числе количество акций, приобретенных муниципальным унитарным предприятием «Теплосеть» - 28 036 штук или 19,89%.

Муниципальное унитарное предприятие «Теплосеть» было преобразовано путем реорганизации в открытое акционерное общество «Теплосеть», государственный регистрационный номер 1065029021760 от 14.02.2006.

Собственником акций муниципального унитарного предприятия «Теплосеть» стало открытое акционерное общество «Теплосеть» в количестве 28 036 штук, что подтверждается списком акционеров, составленным по данным реестра акционеров по состоянию на 10.05.2006.

В соответствии с протоколом от 25.05.2007 № б/н, утвержденным решением Совета директоров открытого акционерного общества «Мытищинская теплосеть», протоколом № б/н от 27.04.2007 внеочередного общего собрания акционеров открытого акционерного общества «Мытищинская теплосеть» принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций по закрытой подписке.

Планируемое количество размещаемых ценных бумаг выпуска составило 281 980 штук, номинальная стоимость каждой ценной бумаги 1 рубль 11 копеек.

В соответствии с отчетом об итогах дополнительного выпуска, зарегистрированным Приказом Регионального отделения Федеральной службы по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе от 26.02.2008 № 324 Открытым акционерным обществом «Мытищинская теплосеть» размещено ценных бумаг выпуска 229 010 штук, погашено ценных бумаг выпуска – 52 970 штук, общий объем размещенного выпуска составил 254 201,10 рублей.

Таким образом, общее количество акций Общества составило 370 000 штук, в том числе количество акций, принадлежащих открытому акционерному обществу «Теплосеть» 28 036 штук или 7,58%.

В связи с ликвидацией 27.07.2012 Открытого акционерного общества «Теплосеть» акции перешли Администрации Мытищинского муниципального района в количестве 28 036 штук.

За период с 01.01.2009 по 01.01.2016 год дополнительного выпуска ценных бумаг Обществом не производилось.

По состоянию на 01.01.2016 количество акций составило 370 000 штук, в том числе количество акций, принадлежащих Администрации Мытищинского муниципального района 28 036 штук или 7,58%, что подтверждается реестром акционеров Акционерного общества «Мытищинская теплосеть».

В соответствии с Уставом ведение и хранение реестра акционеров может осуществляться либо самостоятельно Обществом, либо специализированной организацией.

С момента регистрации и до 26.06.2002 Общество осуществляло ведение и хранение реестра акционеров самостоятельно.

В соответствии с договором от 26.06.2002 № 108-МТ ведение и хранение реестра акционеров Общества осуществлялось ЗАО «Специализированный регистратор Реестр-Сервис».

Начиная с 01.07.2009 ведение и хранение реестра акционеров Общества осуществляет специализированный регистратор – Центральный филиал Акционерного общества «Новый регистратор».

3. Приватизация муниципального предприятия «Мытищинская теплосеть» была проведена в соответствии с «Государственной программой приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации», утвержденной Указом президента Российской Федерации от 24.12.1993 № 2284.

Согласно Плану приватизации муниципального предприятия «Мытищинская теплосеть», утвержденному решением Комитета по управлению имуществом Мытищинского района от 24.06.1994 № 130, за предприятием числились объекты недвижимости, некоторые из которых не имели идентификационных признаков.

Таким образом, провести сравнение между данными, представленными Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии (далее – Росреестр) и утвержденным Планом приватизации муниципального предприятия «Мытищинская теплосеть» от 24.06.1994 № 130 по отдельным объектам не представляется возможным из-за отсутствия в Плане приватизации идентификационных признаков этих объектов.

4. В ходе проверки исполнения требований действующего законодательства АО «Мытищинская теплосеть» при осуществлении своей деятельности в части соблюдения прав акционера – муниципального образования «городской округ Мытищи Московской области» (Мытищинский муниципальный район) нарушений не установлено.

7. Мероприятия по контролю за устранением нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам контрольных мероприятий предыдущих лет.

7.1. Анализ устранения нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и аудит эффективности использования средств бюджета Московской области, выделенных в 2014 году отдельным муниципальным образованиям Московской области в рамках государственной программы Московской области «Образование Подмосковья» на 2014-2018 года на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность.

Администрацией Мытищинского муниципального района, Управлением образования Мытищинского муниципального района и ОАО ПСО «Метровагонмаш» были устранены все нарушения и недостатки, реализованы предложения Контрольно-счетной палаты, выявленные в результате проведения контрольного мероприятия.

1. 04.09.2015 было принято постановление Администрации Мытищинского муниципального района № 2199 «Об утверждении порядка расчета, взимания и использования родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях Мытищинского муниципального района и признании утратившим силу постановлений от 14.01.2014 № 10 и от 06.04.2015 № 481» (далее – Постановление № 2199) в котором учтены методические рекомендации Министерства образования и науки Российской Федерации (письмо от 31.07.2014 № 08-1002).

2. Пунктом 4 Постановления № 2199 определен порядок начисления и взимания родительской платы. В соответствии с которым были заключены дополнительные соглашения с родителями воспитанников, где отражены условия, когда родительская плата не взимается.

Новые договоры, заключаемые с родителями, предусматривают вышеуказанные условия.

3. Управлением образования представлен расчет суммы переплаченной компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми по всем муниципальным дошкольным учреждениям Мытищинского муниципального района за период с 01.01.2014-31.05.2015 в связи с неправомерным включением в родительскую плату расходов на комиссию банка. Сумма переплаты составила 838 835,84 руб. Платежным поручением № 311728 от 26.11.2015 перечислена в бюджет Московской области.

4. В отчетах за 2015 год о расходовании субвенции на выплату компенсации части родительской платы за 2 квартал, 9 месяцев и год расчет показателя среднего размера родительской платы в муниципальных дошкольных учреждениях произведен как отношение фактической суммы поступления родительской платы к среднему количеству детей, за которых была внесена родительская плата.

5. При заключении договоров на поставку питания для дошкольных учреждений ОАО ПСО «Метровагонмаш» учтены замечания Контрольно-счетной палаты. Заключены дополнительные соглашения от 11.01.2016 года и 12.01.2016 года к договорам, где указана цена, количество и ассортимент продуктов питания, приложена спецификация поставляемых товаров.

7.2. Анализ устранения нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности осуществления закупок в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Развитие сети образовательных учреждений и учреждений

физической культуры и спорта на территории Мытищинского муниципального района на 2012-2014 годы» за счет средств бюджета Мытищинского муниципального района».

В адрес Контрольно-счётной палаты письмами от 19.01.2016 № И-15681-УД, от 01.03.2016 № И-1134-УД, от 23.06.2016 № И-635, от 30.06.2016 № 125 поступила информация и копии документов об устранении недостатков, выявленных в ходе проверки.

В соответствии с пунктом 3.2 раздела 3 Плана работы Контрольно-счётной палаты на 2016 год проведен анализ устранения нарушений и реализации предложений Контрольно-счётной палаты по результатам указанного контрольного мероприятия и установлено следующее.

1. При осмотре объекта строительства МАОУ СОШ № 19 сотрудниками Контрольно-счётной палаты 26.10.2015 установлено, что в нарушение условий дополнительного соглашения к муниципальному контракту №0148300026812000090-0258492-01 от 29.05.2012 подрядчиком не соблюдены сроки завершения отдельных этапов работ (промежуточные сроки), утвержденные графиком производства работ.

Согласно представленным пояснениям, не соблюдение сроков начала и завершения отдельных этапов работ связано с несвоевременным перечислением средств по договору пожертвования на строительство. В связи с переносом сроков завершения строительства на 3 квартал 2016 года утвержден новый график.

Представлена копия действующего графика производства работ, утвержденного дополнительным соглашением от 02.03.2016 № 9 к муниципальному контракту №0148300026812000090-0258492-01 от 29.05.2012.

Согласно письму начальника Управления капитального строительства Администрации городского округа Мытищи от 23.06.2016 № И-635 сроки завершения работ Подрядчиком соответствуют утвержденному графику производства работ.

2. В нарушение требований части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 №1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчёта об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» отчеты об исполнении муниципальных контрактов от 26.11.2014 № 11261401-МК, от 08.12.2014 № 12081402-МК, № 0148300026814000526-0258492-01 от 21.11.2014, № 0148300026814000527-0258492-01 от 24.11.2014, № 0148300026814000533-0258492-02 от 26.11.2014, № 0148300026814000528-0258492-01 от 24.11.2014, № 0148300026814000531-0258492-02 от 24.11.2014, № 11271401-МК от 27.11.2014, № 12081403-МК от 08.12.2014 размещены в единой информационной системе в сфере закупок с нарушением установленных сроков.

Согласно письму Главы Администрации городского округа Мытищи от 01.03.2016 № И-1134-УД:

- сотрудник Управления капитального строительства, ответственный за размещение отчетов, был уволен распоряжением от 29.01.2016 № 240-рк;
- начальнику Управления капитального строительства строго указано усилить контроль за исполнением сотрудниками Управления капитального строительства требований действующего законодательства в сфере закупок.

В ходе выборочной проверки размещения отчетов об исполнении муниципальных контрактов в 2016 году Управлением капитального строительства нарушений не выявлено.

3. В ходе контрольного мероприятия при осмотре здания МБДОУ № 52, расположенного по адресу: пос. Пироговский, ул. Тимирязева, 1, введенного в эксплуатацию в 2014 году, сотрудниками Контрольно-счетной палаты обнаружено неисправное технологическое оборудование (шкаф холодильный, привод универсальный, электросковорода, плита 4-х конфорочная, гладильный каток), а также подтёки на потолке третьего этажа здания детского сада.

Согласно письмам заведующей МБДОУ № 52 устранены неисправности указанного технологического оборудования и оно находится в рабочем состоянии, устранены подтёки на потолке третьего этажа здания и произведен частичный ремонт кровли.

Таким образом, в полной мере обеспечено устранение всех недостатков, выявленных Контрольно-счётной палатой в ходе контрольного мероприятия «Аудит эффективности осуществления закупок в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Развитие сети образовательных учреждений и учреждений физической культуры и спорта на территории Мытищинского муниципального района на 2012-2014 годы» за счет средств бюджета Мытищинского муниципального района».

7.3. Анализ устранения нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Мытищинского муниципального района».

Контрольно-счетной палаты проведен анализ устранения нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам указанного контрольного мероприятия и установлено следующее.

1. В связи с вступлением в силу Закона Московской области от 23.09.2015 № 147/2015-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Мытищинского муниципального района» в 2016 году Управлением земельно-имущественных отношений администрации городского округа Мытищи проводится работа по составлению консолидированного реестра имущества, переданного в казну городского округа Мытищи от поселений Мытищи, Пироговский, Федоскинское и Мытищинского муниципального района, которая планируется к завершению до 31.12.2016.

Составлен реестр муниципальной собственности городского округа Мытищи, в который внесено 16297 объектов недвижимого имущества, работа по реестру движимого имущества до настоящего времени не закончена (в реестре муниципальной собственности Мытищинского муниципального района по состоянию на 01.11.2015 было 1694 объекта).

В соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» и пунктом 6 Положения об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества городского округа Мытищи, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 17.03.2016 № 3/5 ведение реестра осуществляется на электронном и бумажном носителях.

2. Проведена работа по инвентаризации свободных объектов недвижимости. Выявлено порядка 55 объектов, площадью около 8042 м², в подвальных и полуподвальных помещениях, не имеющих окон, которые являются неконкурентными (неликвидными) для продажи и предоставления в аренду, 108 помещений, площадью 4938 м² заняты коммуникациями (ТП, ИТП, электрощитовые, лифтерные и т.п.), часть

нежилых помещений используются под склады имущества администрации городского округа Мытищи и муниципальных бюджетных учреждений.

В 2016 году заключено 4 договора аренды (на новые объекты), 62 объекта недвижимости переданы в безвозмездное пользование муниципальным бюджетным учреждениям, общественным организациям, в оперативное управление муниципальным казенным учреждениям и на праве хозяйственного ведения муниципальным унитарным предприятиям.

В соответствии с постановлением администрации городского округа Мытищи от 18.10.2016 № 4182 проводится аукцион на право заключения договоров аренды 8 нежилых помещений.

Проводится подготовительная работа по заключению договора концессии на объекты теплосетевого хозяйства.

3. В рамках совершенствования работы по управлению муниципальным имуществом приняты следующие нормативные правовые акты, утвержденные решением Совета депутатов городского округа Мытищи:

- Положение о порядке закрепления на праве хозяйственного ведения за муниципальными учреждениями, муниципальными казенными предприятиями имущества, находящегося в собственности муниципального образования (от 17.03.2016 № 3/20);

- Положение о порядке оформления бесхозяйного имущества в муниципальную собственность (от 17.03.2016 № 3/19);

- Положение о порядке списания муниципального имущества городского округа Мытищи, находящегося в муниципальной казне и имущества, закрепленного на вещном праве за муниципальными унитарными предприятиями, муниципальными учреждениями (от 17.03.2016 № 3/18);

- Положение о порядке передачи в аренду или в безвозмездное пользование движимого и недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности муниципальному образованию городского округ Мытищи (от 17.03.2016 № 3/17);

- Положение о порядке осуществления муниципального земельного контроля на территории городского округа Мытищи (от 17.03.2016 № 3/12);

- Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности (от 17.03.2016 № 3/16);

- Положение о порядке формирования, управления и распоряжения муниципальной казной (от 17.03.2016 № 3/14).

4. В соответствии с постановлением администрации городского округа Мытищи «О проведении аукциона по продаже муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Городской округ Мытищи Московской области» подготовлена аукционная документация по проведению в 4-м квартале 2016 года аукциона в электронной форме по продаже муниципального имущества, в 5 лотах выставлено на продажу 39 объектов недвижимости, находящихся в муниципальной собственности.

5. С 01.02.2016 еженедельно проводятся заседания Комиссии по вопросам поступлений в бюджет городского округа Мытищи земельного налога, налога на имущество физических лиц, арендной платы за пользование земельными участками и имуществом, с приглашением задолжников по арендным платежам.

Расторгнуто 106 договоров аренды.

Учитывая требования процессуального законодательства Российской Федерации об обязательности соблюдения досудебного претензионного порядка, должникам вручаются на комиссии и направляются по почте уведомления (требования) о погашении задолженности.

С начала года проведено 38 комиссий, на которые было приглашено 283 организации, имеющие задолженность по арендной плате.

При неисполнении требований по истечении указанного в них срока работа по взысканию проводится в судебном порядке.

В 2016 году в судах было рассмотрено 36 дел, по которым приняты судебные решения о взыскании задолженности, по 41 – возбуждено исполнительное производство (включая вступившие в законную силу решения от 2015 года).

В настоящее время в производстве судов и арбитражных судов находится 35 дел по иску администрации городского округа Мытищи о взыскании задолженности (в ряде случаев – с расторжением договоров аренды).

6. Устранены нарушения, в части страхования муниципального имущества, переданного в аренду и безвозмездное пользование. Пользователями имуществом по договорам, заключенным ранее, заключены договоры страхования, во вновь заключаемые договоры включаются положения об обязательном страховании имущества, в Управление земельно-имущественных отношений предоставляются полисы и договоры страхования.

7. На основании решений Совета депутатов городского округа Мытищи заключены дополнительные соглашения к договорам передачи имущества в безвозмездное пользование об увеличении площади, произошедшей в результате перепланировки нежилых помещений.

Решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 21.01.2016 № 1/6 утверждено Положение о межведомственной комиссии по переустройству и перепланировке жилых (нежилых) помещений и переводу жилых помещений в нежилые и переводу нежилых помещений в жилые при администрации городского округа Мытищи.

8. Устранено нарушение законодательства при использовании муниципального имущества в части размещения оборудования сотовой связи на крыше МБУК «ФЭСТ». С 01.01.2016 и с 01.02.2016 расторгнуты договоры, заключенные МБУК «ФЭСТ» с ОАО «МТС» и ОАО «Вымпелком».

Администрацией городского округа Мытищи от имени муниципального образования заключены трехсторонние договоры с указанными организациями связи с участием МБУК «ФЭСТ» о взаимодействии по оказанию услуг связи населению (отнесенных к вопросам местного значения городского округа в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»).

Действие данных договоров началось с 01.01.2016 и с 01.02.2016.

Средства за предоставление возможности размещения оборудования на кровле здания МБУК «ФЭСТ» поступают в бюджет городского округа Мытищи. По состоянию на 01.11.2016 указанные организации задолженности не имеют.

В отношении начальника управления культуры Шаповалова И.А. и директора МБУК «ФЭСТ» Соколова И.О. проведено служебное расследование по итогам которого Шаповалов И.А. освобожден от занимаемой должности, Соколову И.О. объявлен выговор.

7.4. Анализ устранения нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты Мытищинского муниципального района по результатам внепланового контрольного мероприятия «Проверка расходования средств бюджета Мытищинского муниципального района Советом депутатов Мытищинского муниципального района, выделенных в 2014 году и текущем периоде 2015 года».

Контрольно-счетной палатой проведен анализ устранения нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам указанного контрольного мероприятия и установлено следующее.

1. План-график закупок утвержден председателем Совета депутатов городского округа Мытищи 30.12.2015 и направлен в единую информационную систему для регистрации. Однако, в связи с техническими проблемами работы единой автоматизированной системы управления закупками Московской области (далее – ЕАСУЗ) 30.12.2015 план-график был размещен с пустыми графами.

При размещении заполненного плана-графика возникли технические сбои при работе системы.

Сотрудниками Совета депутатов неоднократно направлялись запросы в техническую поддержку ЕАСУЗ по этому поводу, что подтверждается направленными в Контрольно-счетную палату документами и информацией.

Заполненный план-график размещен 20.05.2016.

2. Фактов превышения сумм договоров над суммами, указанными в плане-графике не выявлено.

3. Нарушений сроков размещения отчетов об исполнении контрактов не выявлено.

4. Инвентарные карточки учета основных средств (ф. 0504031) заполнялись в соответствии с требованиями действующего законодательства.

5. Списание основных средств осуществлялось в соответствии с действующим законодательством.

Таким образом, Советом депутатов городского округа Мытищи были устранены все нарушения и недостатки, установленные в ходе внепланового контрольного мероприятия «Проверка расходования средств бюджета Мытищинского муниципального района Советом депутатов Мытищинского муниципального района, выделенных в 2014 году и текущем периоде 2015 года».

8. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты Мытищинского муниципального района за 2016 год.

Контрольно-счетной палатой в 2016 году был охвачен широкий спектр вопросов в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля, в том числе контроль за устранением нарушений и недостатков, выявленных ранее, освещение своей деятельности в средствах массовой информации, разработка методических и иных материалов по осуществлению финансового контроля, участие в заседаниях консультационных органов Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области, взаимодействие с органами государственной власти Московской области, в том числе с правоохранительными органами.

Основные показатели деятельности приведены в таблице.

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
1.1	Количество проведенных контрольных мероприятий, в том числе:	8
1.1.1	с Контрольно-счетной палатой Московской области	1
1.1.2	с Мытищинской городской прокуратурой	3
1.2	Количество проверенных объектов (органов местного самоуправления и учреждений), в том числе:	22
1.2.1	количество проверенных объектов, у которых по результатам контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения	16

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.3	Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения	7
1.4	Объем проверенных средств, всего (тыс. рублей), в том числе:	1 785 293,5
1.4.1	средств, выделенных в 2016 финансовом году	423 489,7
1.4.2.	средств, выделенных в предыдущие периоды	1 361 803,78
1.5.	Объем выявленных нарушений	165 192,8
1.6.	Объем неэффективного использования бюджетных средств	114 215,8
II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
2.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	8
2.1.1	количество подготовленных экспертных заключений на проекты муниципальных правовых актов	1
2.1.2	количество подготовленных информационных материалов о ходе исполнения бюджета муниципального образования	3
2.1.3	внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования	4
2.2	Количество предложений по результатам экспертно-аналитических мероприятий	11
2.3	Объем проверенных средств (тыс. рублей)	16 141 645,1
Раздел III. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
3.1	Количество подготовленных материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	31
3.2	Количество предписаний	61
3.3	Количество представлений	14
3.4	Количество информационных писем, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Главам, в Советы муниципальных образований	16
3.5	Количество предложений в представлениях, предписаниях и информационных письмах по результатам контрольных мероприятий	172
3.6	Количество составленных Контрольно-счетной палатой и переданных в суд протоколов об административных правонарушениях	2
3.7	Количество принятых методических материалов и стандартов	6
Раздел IV. Сведения об обращениях в органы государственной власти, возбуждающие (рассматривающие) дела об административных правонарушениях и меры, принятые ими, в том числе:		
4.1	Количество переданных в правоохранительные органы материалов контрольных мероприятий	18
4.2	Количество принятых мер по привлечению	82

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
	должностных лиц к дисциплинарной ответственности по контрольным (экспертно-аналитическим) мероприятиям	
4.3	Привлечено к материальной ответственности	2
4.4	Сумма штрафов (тыс. рублей)	30,0

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Мытищи

Н.М. Наумович