

ОДОБРЕНО
Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Московской области
от 28.06.2019 № 17/2

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах проведения анализа деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск Московской области и подготовки рекомендаций по повышению эффективности ее работы

1. Основание для проведения анализа:

Пункт 4.11.3.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Московской области на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 27.12.2018 № 40Р-77.

2. Анализируемый период деятельности: 2016 – 2018 годы.

3. Сроки начала и окончания проведения анализа: 4.06 – 28.06.2019.

4. Основные выводы и рекомендации:

1. В соответствии с частью 2 статьи 9 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» квалификационные требования к уровню профессионального образования, стажу муниципальной службы или стажу работы по специальности, направлению подготовки, необходимым для замещения должностей муниципальной службы, устанавливаются муниципальными правовыми актами на основе типовых квалификационных требований для замещения должностей муниципальной службы, которые определяются законом субъекта Российской Федерации в соответствии с классификацией должностей муниципальной службы.

В соответствии с Реестром должностей муниципальной службы в Московской области, являющимся приложением к Закону Московской области № 137/2007-ОЗ «О муниципальной службе в Московской области» (далее – Реестр должностей муниципальной службы Московской области), должность «инспектор контрольно-счетного органа» относится к ведущей должности муниципальной службы категории «специалисты». В соответствии с частью 5 статьи 7 Закона Московской области № 137/2007-ОЗ «О муниципальной службе в Московской области» для данной группы должностей квалификационные требования к стажу муниципальной службы или стажу работы по специальности, направлению подготовки определено – без предъявления требований к стажу.

Пунктом 1 статьи 5 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск Московской области принятым решением Совета депутатов городского округа Красноармейск Московской области от 10.10.2012 № 10-3

«О создании Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск Московской области» (далее – Положение о Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск) определено, что инспектором Контрольно-счетной палаты может быть гражданин Российской Федерации, имеющий высшее финансовое, экономическое или юридическое образование и опыт профессиональной деятельности не менее 4 лет, что не соответствует положениям части 2 статьи 9 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», а также требованиям части 5 статьи 7 Закона Московской области № 137/2007-ОЗ «О муниципальной службе в Московской области».

Рекомендация Совету депутатов городского округа Красноармейск: внести изменения в Положение о Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск в части приведения квалификационных требований к должности инспектора Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск в соответствие с федеральным законодательством и законодательством Московской области.

2. Полномочия Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск, определенные Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск, соответствуют полномочиям контрольно-счетных органов муниципальных образований, определенным частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В тоже время, часть 3 статьи 186 Жилищного кодекса Российской Федерации определяет полномочия контрольно-счетного органа муниципального образования по осуществлению финансового контроля за использованием региональным оператором средств местного бюджета.

Указанное полномочие контрольно-счетных органов муниципальных образований не нашло отражения в Положении о Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск.

Рекомендация Совету депутатов городского округа Красноармейск: внести изменения в Положение о Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск в части включения полномочия по осуществлению Контрольно-счетной палатой городского округа Красноармейск финансового контроля за использованием региональным оператором средств местного бюджета, установленного частью 3 статьи 186 Жилищного кодекса Российской Федерации.

3. Контрольно-счетный орган муниципального образования наделен законодательством Российской Федерации обширными полномочиями по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Анализ деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск показывает, что установленная штатная численность не позволяет в полной мере выполнять задачи внешнего муниципального финансового контроля в городском округе Красноармейск Московской области.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск составляет 2 единицы (включая Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск).

Рекомендация Совету депутатов городского округа Красноармейск: в целях обеспечения исполнения органом внешнего муниципального финансового контроля городского округа Красноармейск в полном объеме полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, рассмотреть возможность увеличения штатной численности Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск.

4. Контрольно-счетной палатой городского округа Красноармейск не исполняются, частично исполняются полномочия по:

осуществлению финансового контроля за использованием региональным оператором средств местного бюджета;

контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию;

оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценке законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Рекомендация Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск: принять меры к исполнению полномочий по:

осуществлению финансового контроля за использованием региональным оператором средств местного бюджета;

контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию;

оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценке законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности.

5. В нарушение части 2 статьи 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» порядок направления Контрольно-счетной палатой городского округа Красноармейск запросов органам и организациям, в отношении которых она вправе осуществлять внешний муниципальный финансовый контроль, о предоставлении информации, документов и материалов, необходимых для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Регламентом Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск не установлен.

В соответствии со статьей 17 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск запросы Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск готовятся инспектором в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск, подписываются председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск и направляются объектам внешнего муниципального финансового контроля.

При этом Регламентом Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск, утвержденным распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск от 18.03.2013 № P05, указанный в статье 17 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск порядок подготовки и направления запросов не установлен.

Рекомендация Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск: внести изменения в Регламент Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск в части определения порядка направления Контрольно-счетной палатой городского округа Красноармейск запросов органам и организациям, в отношении которых она вправе осуществлять внешний муниципальный финансовый контроль, о предоставлении информации, документов и материалов, необходимых для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

6. В нарушение требований части 3 статьи 19 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» порядок опубликования в средствах массовой информации или размещение в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (далее – сеть Интернет) информации о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск предусмотрен только правовым актом Совета депутатов городского округа Красноармейск Московской области, но не установлен Регламентом.

Пунктом 4 статьи 20 Положения Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск установлено, что Контрольно-счетная палата городского округа Красноармейск в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности размещает на своем официальном сайте в сети Интернет информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, о принятых по ним решениях и мерах, а также иную информацию, предусмотренную перечнем информации о деятельности Контрольно-счетной палаты, утверждаемым распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск.

Контрольно-счетная палата городского округа Красноармейск ежегодно подготавливает отчет о своей деятельности, который направляет на рассмотрение в Совет депутатов. Указанный отчет публикуется в средствах массовой информации или размещается в сети Интернет только после его рассмотрения Советом депутатов.

В соответствии с пунктами 8.6 – 8.8 Регламента организация доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск осуществляется в порядке, утверждаемом распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск. Контроль за обеспечением доступа к информации о деятельности осуществляет Председатель Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск

Перечень информации о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск утверждается распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск. При утверждении перечня определяются периодичность размещения информации на официальном сайте администрации в сети Интернет, сроки её обновления, обеспечивающие своевременность реализации и защиты пользователями информацией своих прав и законных интересов.

Указанное распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск не издано.

Рекомендация Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск: внести изменения в Регламент Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск в части определения порядка опубликования в средствах массовой информации или размещения в сети Интернет информации о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск.

7. В нарушение пункта 5 статьи 3 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск штатное расписание, введенное в действие с 1 февраля 2018 года, утверждено распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск.

Рекомендация Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск: при утверждении штатного расписания Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск обеспечить соблюдение требований пункта 5 статьи 3 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск.

8. Должностная инструкция инспектора Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск, утвержденная распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск от 28.03.2013 № Р-06 «Об утверждении Правил внутреннего распорядка в Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск, должностных инструкций председателя и инспектора Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск» не соответствует положениям части 2 статьи 9 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», требованиям статьи 7 Закона Московской области № 137/2007-ОЗ «О муниципальной службе в Московской области», а также Реестру должностей муниципальной службы Московской области:

в квалификационных требованиях, установленных должностной инструкцией инспектора Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск, уровень образования не определен;

квалификационные требования к стажу муниципальной службы или стажу работы по специальности, направлению подготовки, установленные должностной инструкцией инспектора Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск, требованиям части 5 статьи 7 Закона Московской области № 137/2007-ОЗ «О муниципальной службе в Московской области» не соответствуют;

должностной инструкцией инспектора Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск группа и категория должностей, в соответствии с Реестром должностей муниципальной службы Московской области к которой относится указанная должность, определена неправильно.

Рекомендация Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск: привести должностную инструкцию инспектора Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск в соответствие с требованием законодательства Российской Федерации.

9. План работы Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск на 2018 год, утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск от 20.02.2018 № 05 «Об утверждении Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск Московской области на 2018 год» исполнен не в полном объеме:

внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств городского округа Красноармейск не проведена;

контроль за ходом и итогами реализации муниципальных программ и планов развития городского округа Красноармейск не проведен;

мероприятия по совершенствованию раздела Контрольно-счетной палаты на официальном сайте администрации городского округа Красноармейск не проведены;

размещение на сайте и других средствах массовой информации материалов о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий не проведено. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2018 год не размещались;

размещение в единой информационной системе обобщенной информации о результатах аудита эффективности закупок не размещено. По результатам мониторинга единой информационной системы в сфере закупок установлено, что информация Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск об аудите эффективности закупок отсутствует;

разработка Стандартов внешнего муниципального финансового контроля не осуществлена.

Рекомендация Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск: обеспечить исполнение годовых планов работы Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск в полном объеме.

10. Уровень открытости, доступности и актуальность информации о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск является недостаточным, что не соответствует принципу гласности в деятельности контрольно-счетных органов, установленному 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».

Размещение информации на странице Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск официального сайта городского округа Красноармейск после 2017 года не осуществлялось.

В нарушение требований Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и Федерального закона от 03.12.2012 № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, занимающих государственные должности, и иных лиц их доходам» в установленный срок на странице Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск официального сайта городского округа Красноармейск сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера должностных лиц Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск и членов их семей за 2017 и 2018 годы не размещены.

Рекомендация Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск: обеспечить размещение информации на странице Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск официального сайта городского округа Красноармейск в соответствии с законодательством Российской Федерации.

11. При анализе стандартов внешнего муниципального финансового контроля и стандарта организации деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск установлено несоответствие федеральному законодательству и законодательству Московской области, Регламенту Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск, а также нарушение Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)):

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»:

на титульном листе Стандарта отсутствует предусмотренное пунктом 3.1 Общих требований указание даты начала действия Стандарта, а также неточность в написании кода Стандарта – СФМК-12, а должен быть СВМФК-12;

Стандарт является копией типового стандарта ВГ(М)ФК «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», рекомендованного решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 03.06.2015, протокол № 2-ПКСО, не адаптированной для Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск – используются формулировки «могут», «при необходимости».

Использование подобных формулировок в Стандарте не позволяет определить, например, должна ли разрабатываться программа проведения

мероприятия (пункт 4.4), рабочий план (пункт 4.6), должны ли направляться уведомления о проведении выездного экспертно-аналитического мероприятия, какие документы должны к нему прилагаться (пункт 4.7);

Стандарт в действующей редакции не соответствует Общим требованиям, поскольку не устанавливает четких требований, предъявляемых к организации, подготовке, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия.

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»:

на титульном листе Стандарта отсутствует предусмотренное пунктом 3.1 Общих требований указание даты начала действия Стандарта;

коллизия норм Стандарта и Регламента Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск в части сроков проведения контрольных мероприятий – согласно Регламенту срок проведения контрольного мероприятия, как правило, не может превышать 30 календарных дней, при этом в соответствии со Стандартом только срок этапа подготовки к контрольному мероприятию, как правило, составляет не менее одного месяца и срок оформления результатов – не более одного месяца;

коллизия норм Стандарта в части сроков проведения контрольных мероприятий – пунктом 3.2 срок подготовительного этапа предусмотрен, как правило, не менее одного месяца, при этом в соответствии с пунктом 4.1 он не должен превышать 10 рабочих дней;

Стандарт не соответствует федеральному законодательству и законодательству Московской области в части перечня административных правонарушений, за совершение которых Контрольно-счетная палата городского округа Красноармейск уполномочена составлять протоколы об административных правонарушениях;

разделом 5.9 Стандарта предусмотрено направление предписаний в случае умышленного или систематического несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений, что не соответствует законодательству Российской Федерации.

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»:

на титульном листе Стандарта отсутствует предусмотренное пунктом 3.1 Общих требований указание даты начала действия Стандарта, а также неточность в написании кода Стандарта – СФМК-7, а должен быть СВМФК-7;

Стандарт не соответствует федеральному законодательству и законодательству Московской области в части мер, принимаемых при невыполнении в установленный срок предписаний и представлений, а также в

части установления возможности продления сроков исполнения предписаний и представлений.

Стандарт организации деятельности «Проведение Контрольно-счетной палатой городского округа Красноармейск Московской области совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с Контрольно-счетной палатой Московской области»:

на титульном листе Стандарта отсутствует предусмотренное пунктом 3.1 Общих требований указание даты начала действия Стандарта;

Стандартом не установлены сроки подготовки и направления предложений о проведении совместных или параллельных мероприятий.

Используемые Контрольно-счетной палатой городского округа Красноармейск 19 стандартов внешнего муниципального финансового контроля и организации деятельности разработаны и утверждены в период 2013-2017 годов:

3 стандарта организации деятельности разработаны и утверждены в 2013 году, один – в 2017 году;

из 15 стандартов внешнего муниципального финансового контроля 3 стандарта разработаны и утверждены в 2013 году, 1 – в 2014 году, 3 стандарта – в 2015 году, 6 стандартов – в 2016 году, 2 стандарта – в 2017 году.

Рекомендация Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск: привести стандарты внешнего муниципального финансового контроля и стандарты организации деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск в соответствие с федеральным законодательством и законодательством Московской области, Регламентом Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск, Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)).

Руководитель мероприятия,
начальник Инспекции
организационной и кадровой работы
аппарата Контрольно-счетной палаты
Московской области

О.П. Ефимов