



Практика взаимодействия контрольно-счетных органов с правоохранительными органами на примере контрольно-счетной палаты Онежского муниципального округа Архангельской области

Докладчик:

*Ходкевич Анна Сергеевна, председатель
контрольно-счетной палаты Онежского
муниципального округа Архангельской области*





Основания для взаимодействия

- Федеральный закон от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (статья 18);
- Федеральный закон от 07.02.2011г. № 3-ФЗ «О полиции» (статья 10);
- Федеральный закон от 17.01.1992г. № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации» (статья 6);
- Соглашения о взаимодействии.





Способы взаимодействия

- Направление материалов в правоохранительные органы для принятия мер;
- Проведение совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- Привлечение правоохранительными органами сотрудников КСП для участия в проверочных мероприятиях или оказания практической помощи.





Ответственность

**Кодекс об
административных
правонарушениях РФ**

Уголовный кодекс РФ

15.14 КоАП
*Нецелевое использование
бюджетных средств*

159 УК РФ
Мошенничество

160 УК РФ
Присвоение или растрата





Контрольное мероприятие «Мониторинг финансового состояния муниципального унитарного предприятия»



**Предмет договора
ГПХ
с главным
бухгалтером**

- ввод начальных остатков
- проверка, корректировка базы данных МКД
- сверка просроченной дебиторской задолженности

**Обязанности по ТД
бухгалтера по
расчетам с
населением**

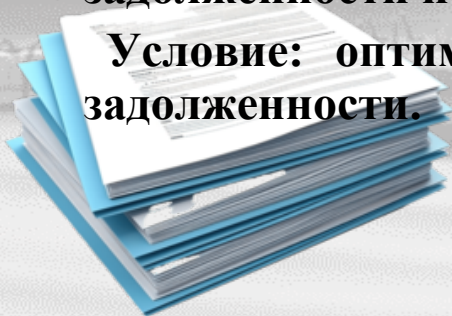
**Предмет договора
ГПХ
с главным
бухгалтером**

- на выполнение подрядных работ по ведению бухгалтерской отчетности в программе 1С по капитальному ремонту МКД

**Обязанности по ТД
главного
бухгалтера**

МУПу предоставлена субсидия на погашение просроченной кредиторской задолженности по страховым взносам, налоговым платежам.

Условие: оптимизация расходов и принятие мер к недопущению кредиторской задолженности.





Ответственность

Требование о возврате

ч. 3 ст. 159 УК РФ

**Мошенничество, совершенное лицом
с использованием своего служебного
положения**

↓
→ **возврат средств в бюджет**

↓
→ **возврат средств в МУП**
→ **штраф**





Контрольное мероприятие «Проверка начисления и выплаты заработной платы в культурно-досуговом центре»



Главному бухгалтеру начислены премии по итогам работы за 1,2,3 кварталы.

Нарушения:

- приказы о выплате премии за 1 и 3 кварталы отсутствуют;
- размер премии за все периоды определен без применения утвержденных критериев оценки деятельности главного бухгалтера;
- рассчитан самостоятельно главным бухгалтером исходя из фонда оплаты труда;
- перечисляла себе денежные средств, используя ЭЦП руководителя.





ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

*Возбуждено уголовное дело
по части 3 статьи 160 УК РФ*

*«Присвоение или растрата, совершенные лицом с
использованием своего служебного положения»*





Контрольное мероприятие «Анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения»



*Руководителем учреждения использован автомобиль учреждения.
Предоставлены путевой лист и чек на приобретение ГСМ.*

Нарушения:

- в путевом листе отсутствует маршрут следования автомобиля;
- факт однократного использования автомобиля;
- фактически автомобиль в учреждении отсутствует.

Правоохранительными органами ведется расследование.





Взаимодействие контрольно-счетных органов и правоохранительных органов

- результативность внешнего муниципального финансового контроля;
- снижение коррупционных рисков;
- эффективность расходования бюджетных средств.





Спасибо за внимание!

