



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

ЛЕНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Отчет о деятельности Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области за 2016 год

1. Общие положения

Правовое регулирование организации и деятельности Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области (далее – Ревизионная комиссия) основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области.

Штатная численность Ревизионной комиссии в 2016 году составляла 6 штатных единиц, в том числе Председатель Ревизионной комиссии и 5 единиц инспекторов. Вакантных должностей в 2016 году не было. Должности инспекторов Ревизионной комиссии в 2016 году не относились к должностям муниципальной службы.

Ревизионной комиссией в 2016 году охвачены все направления контроля и финансовые ресурсы Ленинского муниципального района Московской области, а также средства бюджетов других уровней.

В представленном Отчете за 2016 год отражены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, определенных Планом работы Ревизионной комиссии на 2016 год.

Настоящий Отчет о реализации годового Плана деятельности Ревизионной комиссии в 2016 году, о результатах проведенных проверок и вытекающих из них выводах и предложениях подготовлен в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 12 Положения о Ревизионной комиссии, утвержденного решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 26.02.2014 № 5/6.

2. Основные итоги деятельности Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области в отчетном году

В 2016 году Ревизионной комиссией осуществлялись контрольные, экспертно-аналитические, информационные и иные полномочия в соответствии с законодательством Российской Федерации, Московской области, Уставом Ленинского муниципального района, Положением о Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской

области, иными муниципальными нормативными правовыми актами Ленинского муниципального района.

В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» экспертно-аналитическая и контрольная деятельность осуществлялась Ревизионной комиссией в 2016 году также в рамках заключенных соглашений с представительными органами поселений, входящими в состав Ленинского муниципального района, о передаче контрольно-счетному органу муниципального района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в следующих муниципальных образованиях Ленинского муниципального района:

- сельском поселении Булатниковское с 01.01.2016 по 31.12.2018;
- городском поселении Видное с 01.01.2016 по 31.12.2018;
- городском поселении Горки Ленинские с 01.01.2016 по 31.12.2018;
- сельском поселении Володарское с 01.01.2016 по 31.12.2016;
- сельском поселении Молоковское с 01.01.2016 по 31.12.2016;
- сельском поселении Развилковское с 01.01.2016 по 31.12.2018.

Деятельность Ревизионной комиссии осуществлялась на основании Плана работы Ревизионной комиссии на 2016 год, утвержденного распоряжением Председателя Ревизионной комиссии.

Годовой план работы Ревизионной комиссии был сформирован исходя из необходимости реализации закрепленных за ней полномочий с учетом предложений Председателя Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области, главы Ленинского муниципального района Московской области, Советов депутатов и глав поселений Ленинского муниципального района Московской области, передавших полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю Ревизионной комиссии.

Планом работы на 2016 год было предусмотрено проведение контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, а также мероприятий информационного характера, по методологическому и материально-техническому обеспечению, кадровой работе, ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

Все запланированные мероприятия исполнены в полном объеме.

В 2016 году было предусмотрено и фактически проведено 163 мероприятия, в том числе:

- 149 экспертно-аналитических мероприятий;
- 14 контрольных мероприятий на 22 объектах контроля, из них с использованием аудита эффективности – 2 контрольных мероприятия, с использованием аудита в сфере закупок – 2 контрольных мероприятия, параллельно с Контрольно-счетной палатой Московской области – 2 контрольных мероприятия.

Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения, составило 14 контрольных мероприятий.

Количество проверенных объектов, у которых по результатам контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения, составило 20 объектов из 22-х.

В результате реализации годового Плана работы Ревизионной комиссии проведен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых позволили оценить действенность мер, принимаемых органами местного самоуправления, в части исполнения бюджета муниципального образования, результативности (эффективности и экономности) использования муниципальных и иных ресурсов, направленных на принятие мер по устранению нарушений и недостатков при расходовании средств бюджета Московской области, выделенных на капитальные вложения в объекты социальной и инженерной

инфраструктуры, а также отдельные мероприятия по планировке территории Ленинского муниципального района Московской области за счет средств, полученных из бюджета города Москвы, на реализацию мероприятий муниципальной программы «Экология и окружающая среда», на охрану муниципальных образовательных организаций в рамках реализации муниципальной программы «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы», на устройство спортивных площадок муниципальных образовательных организаций в рамках реализации подпрограммы «Развитие муниципальной системы общего образования», на снижение административных барьеров, повышения качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг, на реализацию мероприятий государственной программы Московской области «Культура Подмосковья» в Ленинском муниципальном районе Московской области, на ремонт автомобильных дорог местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов муниципальных образований Ленинского муниципального района Московской области в 2015, 2016 годах, на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба», на проведение мероприятия «Улучшение внешнего вида поселения, улиц, скверов и прочих объектов благоустройства сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области» в рамках подпрограммы «Благоустройство», на адресную социальную поддержку населения сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области, выделенных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района в рамках соглашения о передачи части полномочий сельского поселения Развилковское, на содержание и ремонт уличного освещения в рамках подпрограммы «Благоустройство» сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области.

Объем расходов бюджетов муниципальных образований Ленинского муниципального района Московской области, подлежащих внешнему муниципальному финансовому контролю, составил:

- в текущем (2016) финансовом году (уточненный план) – 7 690 985,3 тыс. рублей;
- в текущем (2016) финансовом году (факт) – 7 339 594,4 тыс. рублей;
- в отчетном (2015) финансовом году (уточненный план) – 5 911 111,39 тыс. рублей;
- в отчетном (2015) финансовом году (факт) – 3 507 278,06 тыс. рублей.

Объем проверенных средств составил 1 990 620,22 тыс. рублей, в том числе:

- выделенных в текущем (2016) году – 512 945,68 тыс. рублей;
- выделенных в отчетном (2015) финансовом году – 310 449,05 тыс. рублей;
- иных средств (другие годы) – 1 167 225,49 тыс. рублей.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков составил 113 случаев на общую сумму **172 479,53 тыс. рублей**,

- в том числе:

- по средствам муниципального образования Ленинский муниципальный район Московской области – 91 случай на сумму **151 053,65 тыс. рублей**;
- по средствам муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области – 2 случая на сумму **11 734,46 тыс. рублей**;
- по средствам муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области – 5 случаев на сумму **4 961,11 тыс. рублей**;
- по средствам муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области – 1 случай на сумму **73,64 тыс. рублей**;

- по средствам муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области – 13 случаев на сумму **4 656,67 тыс. рублей;**

- из них:
 - нецелевое использование средств бюджета:
 - Ленинского муниципального района Московской области – **2 462,2 тыс. рублей;**
 - сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области – **195,15 тыс. рублей;**
 - сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области – **201,68 тыс. рублей;**
 - ущерб муниципальному образованию, выразившийся в избыточных затратах бюджетных средств:
 - Ленинского муниципального района Московской области на сумму **2 623,92 тыс. рублей;**
 - городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на сумму **563,96 тыс. рублей;**
 - сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на сумму **73,64 тыс. рублей;**
 - сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на сумму **344,77 тыс. рублей.**

Допускалось неэффективное использование бюджетных средств Ленинского муниципального района на сумму **36 995,34 тыс. рублей.**

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлены следующие виды финансовых нарушений:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 28 случаев на сумму **26 850,3 тыс. рублей;**
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности – 20 случаев на сумму **21 064,98 тыс. рублей;**
- нарушение законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 7 случаев;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 57 случаев на сумму **124 564,25 тыс. рублей;**
- иные нарушения – 1 случай.

В течение 2016 года проводились проверки мер, принятых по устранению нарушений и недостатков, установленных Ревизионной комиссией по результатам ранее проведенных проверок.

Устранены финансовые нарушения на общую сумму **145 613,81 тыс. рублей,** в том числе:

- по средствам муниципального образования Ленинский муниципальный район Московской области - на сумму **124 825,53 тыс. рублей;**
- по средствам муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области – на сумму **11 170,5 тыс. рублей;**
- по средствам муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области – на сумму **4 961,11 тыс. рублей;**
- по средствам муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области – на сумму **4 656,67 тыс. рублей.**

Сведения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий представлены в приложении № 1 Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2016 год.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитические мероприятия в 2016 году были направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на стадиях:

- предварительного контроля, в рамках проведения экспертизы проекта бюджета, проектов решений Совета депутатов, предусматривающих расходы, осуществляемые за счет средств бюджета, или содержащих вопросы соблюдения установленного порядка распоряжения муниципальным имуществом и других документов, поступивших в Ревизионную комиссию для подготовки заключений или предложений;
- последующего контроля - за исполнением бюджета в 2016 году.

Для непосредственной реализации этих задач в 2016 году проведено 149 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе подготовлено:

- 39 экспертных заключений на проекты муниципальных правовых актов;
- 46 экспертных заключения на проекты муниципальных программ;
- 22 информационных материала о ходе исполнения бюджетов;
- 28 информационных материалов по вопросам использования имущества;
- 7 экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета;
- 7 экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В ходе экспертно-аналитической деятельности в 2016 году уделялось основное внимание профилактике нарушений, определению эффективности и целесообразности расходования финансовых ресурсов.

Среди экспертно-аналитических мероприятий, подготовленных в 2016 году, особое место занимают заключения на проекты решений Советов депутатов Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав, о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, а также по итогам экспертно-аналитических мероприятий о ходе исполнения бюджетов.

В рамках предварительного контроля за формированием бюджета Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав, Ревизионной комиссией в четвертом квартале 2016 года:

- проанализированы основные показатели прогнозов социально-экономического развития Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;
- осуществлена проверка соответствия представленных проектов решений Советов депутатов Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав, действующему законодательству.

По результатам проведенных экспертиз подготовлены и направлены в Советы депутатов Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав, заключения на проекты решений Советов депутатов с предложениями, в том числе по Ленинскому муниципальному району:

- в соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации привести муниципальные программы в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;
- в целях обеспечения реализации принципа достоверности экономического прогнозирования, предусмотренного ст. 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации в качестве основополагающей предпосылки для улучшения качества бюджетного

планирования, требуется продолжение работы над повышением надежности прогноза социально-экономического развития муниципального района.

В рамках последующего контроля в 2016 году проведена работа по проведению необходимого комплекса экспертно-аналитических мероприятий, позволивших подготовить заключение на Отчет об исполнении бюджета за 2015 год, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (статья 264.4):

- проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- подготовлены заключения на Отчеты об исполнении бюджета.

В течение 2016 года контроль за исполнением бюджета Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав, осуществлялся на основании проверок ежеквартальных отчетов об исполнении бюджета.

По результатам осуществляемого Ревизионной комиссией в течение 2016 года контроля за исполнением бюджета Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав, в Совет депутатов Ленинского муниципального района, главе Ленинского муниципального района, а также в Советы депутатов поселений, главам поселений были направлены заключения на отчеты об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2016 года, в которых представлен анализ данных по исполнению соответствующих бюджетов.

Ревизионной комиссией в 2016 году были проведены правовые экспертизы и подготовлены заключения на проекты решений Совета депутатов Ленинского муниципального района, на проекты решений Советов депутатов поселений, которые касались широкого круга вопросов бюджетной и социальной политики Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав.

Анализ проектов правовых актов проводился в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», другими нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации и муниципального образования, Положением о Ревизионной комиссии.

Всего в 2016 году подготовлено и направлено в Советы депутатов района и поселений, входящих в его состав, 149 заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий было дано 136 предложений, которые выполнены полностью.

Сведения о результатах экспертно-аналитических мероприятий представлены в приложении № 2 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2016 год.

4. Контрольные мероприятия

Контрольная деятельность в 2016 году осуществлялась в соответствии с Положением о Ревизионной комиссии и Планом работы на 2016 год, утвержденным распоряжением Председателя Ревизионной комиссии.

В 2016 году проведено 14 контрольных мероприятий, в том числе:

- Ленинском муниципальном районе – 8 контрольных мероприятий на 15 объектах;
- в городском поселении Видное – 1 контрольное мероприятие на 1 объекте;
- в сельском поселении Володарское – 1 контрольное мероприятие на 1 объекте;
- в сельском поселении Молоковское – 3 контрольных мероприятия на 4-х объектах;

- в сельском поселении Развилковское – 1 контрольное мероприятие на 1 объекте.

В Ленинском муниципальном районе контрольные мероприятия охватывали следующие направления деятельности:

• **исполнение Представления Контрольно-счетной палаты Московской области и мер, принятых по устранению нарушений и недостатков, установленных ранее проведенным совместным с Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района Московской области контрольным мероприятием «Проверка законности и аудит эффективности расходования средств бюджета Московской области, выделенных на капитальные вложения в объекты социальной и инженерной инфраструктуры, а также отдельные мероприятия по планировке территории Ленинского муниципального района Московской области за счет средств, полученных из бюджета города Москвы, в 2013-2014 годах и истекшем периоде 2015 года».**

По результатам контрольного мероприятия установлено, что имел место риск неисполнения сроков завершения строительно-монтажных работ до 30.12.2016 года, а также риск не освоения средств субсидии, выделенной из бюджета Московской области бюджету Ленинского муниципального района Московской области на капитальные вложения в объекты социальной и инженерной инфраструктуры, а также отдельные мероприятия по планировке территории Ленинского муниципального района Московской области за счет средств, полученных из бюджета города Москвы, по следующим объектам:

- строительство детского сада в п. Володарского (на 230 мест);
- строительство школы в п. Володарского;
- строительство МУЗ «Молоковская участковая больница»;
- реконструкция с модернизацией МБДОУ ЦРР д/с № 45 «Сказка».

По итогам контрольного мероприятия составлено 4 представления и 4 информационных письма, в которых сделаны следующие предложения:

1. Администрации Ленинского муниципального района:
 - усилить претензионную работу;
 - усилить контроль за сроками исполнения контрактов (отдельных этапов);
 - внести изменения в информацию о заключенных контрактах в единой информационной системе в части источников финансирования.
2. МУП «Видновское ПТО ГХ»:
 - создать контрактную службу;
 - усилить контроль за сроком исполнения контракта (отдельных этапов).
3. Управлению образования администрации Ленинского муниципального района:
 - усилить претензионную работу;
 - внести информацию об исполненных муниципальных контрактах в единую информационную систему;
 - усилить контроль за сроками исполнения контрактов (отдельных этапов);
 - заключить контракты на строительный контроль и авторский надзор;
 - заключить дополнительные соглашения в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 14.03.2016 № 191.

4. Управлению по делам молодежи, культуры и спорту администрации Ленинского муниципального района:

- усилить контроль за сроками исполнения контрактов (отдельных этапов);
- усилить претензионную работу.

Все представления исполнены.

• законность и результативность (экономность и эффективность) использования средств бюджета Ленинского муниципального района на реализацию мероприятий муниципальной программы «Экология и окружающая среда».

В результате проверки исполнения контрактов и договоров, заключенных в рамках проведения мероприятий программы «Экология и окружающая среда», на объекте администрация Ленинского муниципального района:

- установлен факт нецелевого расходования бюджетных средств на сумму 15,0 тыс. рублей;
- выявлено 4 финансовых нарушения на общую сумму 1 302,5 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия составлено представление и информационное письмо, в которых даны предложения, в том числе:

1. Координатору Программы:

- поставить на контроль достижение запланированных результатов реализации Программы, особое внимание уделить решению задачи повышения уровня защищенности окружающей среды в связи с получением отрицательных заключений по результатам исследований атмосферного воздуха и воды в водоемах Ленинского района;

2. Заказчику Программы:

- проанализировать утвержденные целевые показатели на предмет достоверности оценки результатов реализации Программы с их применением;
- организовать мероприятия, требующие проведения в связи с несоответствием атмосферного воздуха и воды в водоемах Ленинского района требованиям СанПиН;
- обеспечивать своевременное внесение в Программу необходимых изменений.

3. Отделу по бухгалтерскому учету и отчетности администрации Ленинского муниципального района:

- осуществить мероприятия по передаче зеленых насаждений муниципальным учреждениям Ленинского муниципального района в соответствии с постановлением главы Ленинского муниципального района от 20.02.2016 № 517;
- проработать вопрос о передаче зеленых насаждений, высаженных на территории ФГУК «Государственный исторический музей-заповедник «Горки Ленинские», в федеральную собственность;

Представление исполнено.

• законность и результативность (экономность и эффективность) использования средств бюджета Ленинского муниципального района, выделенных на устройство спортивных площадок муниципальных образовательных организаций в рамках реализации подпрограммы «Развитие муниципальной системы общего образования», с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг.

По результатам контрольного мероприятия выявлен факт нецелевого расходования бюджетных средств в МАОУ «ВХТЛ» на сумму 1 588,2 тыс. рублей. *Выявленное нарушение имеет признак административного правонарушения по статье 15.14 КоАП РФ.*

В МАОУ «Видновская гимназия» установлен факт принятия бюджетных обязательств в объемах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования. Сумма превышения составила 90,5 тыс. рублей.

Выявлены нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, на сумму 4075,4 тыс. рублей.

Выявлено 19 нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе:

- состав единой комиссии для размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг не соответствовал установленным требованиям: в комиссии присутствовали лица, не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок (ч.5 ст.39);

- план закупок на 2015 -2016 год на Общероссийском Официальном сайте не размещен (ч. 4,8,9 ст.17);

- закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций осуществлены в объеме менее пятнадцать процентов (5,54%) совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 статьи 30;

- контракты с единственным поставщиком (с монополиями) заключались в день размещения извещений (ч.2 ст.93);

- сведения об исполнении Контракта сформированы с нарушением установленных сроков (ч.3 ст.103);

- автономными организациями закупки при осуществлении капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (устройство спортивных площадок) осуществлены в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», вместо Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (ч.4 статьи 15);

- главным распорядителем бюджетных средств не осуществлялся ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных ему заказчиков (ст. 100).

Программа «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» не была приведена в соответствие с последними изменениями в бюджете Ленинского муниципального района, утвержденными в решении Совета депутатов Ленинского муниципального района от 27.04.2016 № 2/45 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области № 1/37 от 25.11.2015 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов». К программе не разработана «Дорожная карта».

На площадках отсутствовала информация о соблюдении пользователями уличных тренажеров мер безопасности, а также школами, как эксплуатирующими организациями, не проводились обязательные ежемесячные технические осмотры узлов и деталей элементов уличных тренажеров, в связи с чем имел место риск травмирования пользователей, в том числе детей.

По итогам контрольного мероприятия составлено 4 представления и 2 информационных письма, в которых даны предложения, в том числе:

- в непосредственной близости с тренажерными площадками и в доступном для ознакомления месте разместить информацию о соблюдении пользователями уличных тренажеров мер безопасности. Организовать обязательные ежемесячные технические осмотры узлов и деталей элементов уличных тренажеров;

- Управлению образования администрации Ленинского муниципального района организовать ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных ему заказчиков;

- усилить контроль за выполнением подрядчиками строительно-монтажных работ, их качеством, проводить экспертизу результатов выполненных работ;

- при расчете средств субсидий на выполнение муниципального задания учреждениям, которым в оперативное пользование передано имущество (спортивные площадки), на 2016 год предусмотреть стоимость работ по содержанию искусственного покрытия и дренажной системы спортивных площадок;

- к муниципальной программе «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» разработать «Дорожную карту»;

- рассмотреть вопрос о привлечении лиц, допустивших нарушения, к дисциплинарной ответственности.

Представления исполнены.

- **законность и результативность (экономность и эффективность) использования средств бюджета Ленинского муниципального района, выделенных на охрану муниципальных образовательных организаций в рамках реализации муниципальной программы «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг.**

По результатам контрольного мероприятия выявлен факт нецелевого расходования бюджетных средств в МАУ дополнительного образования Центре детского творчества «Импульс» на сумму 181,2 тыс. рублей. *Выявленное нарушение имеет признак административного правонарушения по статье 15.14 КоАП РФ.*

Установлены не эффективные расходы бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий, на общую сумму 34995,3 тыс. рублей. Причинами неэффективного расходования бюджетных средств явилось несоответствие оказываемых услуг поставленным задачам: не был обеспечен сменный режим работы сотрудников охранных предприятий каждые 24 часа.

Выявлены нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на сумму 18959,8 тыс. рублей.

Выявлены нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе:

- отражение недостоверных сведений в единой информационной системе – 4 нарушения (ст.103 Федерального закона 44-ФЗ);

- несвоевременное закрытие исполненных договоров в единой информационной системе – 4 нарушения (ч. 3 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ).

Программа «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» не была приведена в соответствие с последними изменениями в бюджете Ленинского муниципального района, утвержденными в решении Совета депутатов Ленинского муниципального района от 27.04.2016 № 2/45 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области № 1/37 от 25.11.2015 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов».

По итогам контрольного мероприятия составлено 8 представлений и 3 информационных письма, в которых даны предложения, в том числе:

- усилить контроль за реализацией муниципальной программы;
- усилить контроль за охранными организациями по факту предоставления услуг согласно заключенных договоров;
- привести в соответствие муниципальную программу «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» в соответствие с последними изменениями в бюджете Ленинского муниципального района от 27.04.2016 № 2/45.

Представления исполнены.

• эффективность 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.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что показатель «Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме, к 2018 году – не менее 70%», утвержденный в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601, не нашел отражения в Подпрограмме «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг».

В планируемые и достигнутые результаты реализации Подпрограммы «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг» не вносились изменения, утвержденные Постановлением Правительства Московской области от 14.06.2016 № 440/19 «О внесении изменений в государственную программу Московской области «Эффективная власть» на 2014-2018 годы», в части показателя общего количества «окон».

Отдельные плановые показатели Подпрограммы «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг» не были достигнуты:

- уменьшение доли регламентированных муниципальных услуг (функций) от общего количества муниципальных услуг в 2015 году на 5% (со 100% до 95%), в 2016 году на 10% (со 100% до 90%);
- уменьшение среднего количества обращений за получением государственных и муниципальных услуг на одно окно в МФЦ в день на 2,77 единицы (с 30 до 27,23).

Кроме того, в 2016 году возросла доля случаев нарушения нормативных сроков и порядка предоставления государственных, муниципальных услуг на 1,67% (с 5% до 6,67%).

В нарушение ст. 11 Федерального закона от 27.07.2010 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг», Реестр государственных и муниципальных услуг Ленинского муниципального района не содержал сведений об услугах, которые являются необходимыми и обязательными для предоставления муниципальных услуг.

В нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 22.12.2012 № 1376 «Об утверждении Правил организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» и приказа Министерства государственного управления, информационных технологий и связи Московской области 10.06.2015 № 10-36/П «О региональном стандарте организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Московской области», здание МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района» частично было обеспечено системой кондиционирования воздуха - отсутствовала в секторе информирования и ожидания на 2 этаже.

Закрепление территориально обособленного подразделения на территории сельского поселения Булатниковское (здание администрации сельского поселения Булатниковское) не было оформлено.

В нарушение п. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), формируется в соответствии с ведомственным перечнем государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными (муниципальными) учреждениями в качестве основных видов деятельности, в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования и п. 2.1 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ленинского муниципального района, утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 30.09.2011 № 1489, в 2014 году услуга «Организация и предоставление государственных и муниципальных услуг, в том числе в электронной форме, по принципу «одного окна», оказываемая МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района», не была включена в Сводный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых муниципальными учреждениями Ленинского муниципального района.

Утвержденный Перечень государственных услуг имел 143 наименования государственных услуг, тогда как МФЦ Ленинского муниципального района предоставлял 124 услуги. Причиной являлось отсутствие соответствующих соглашений в части предоставления услуг.

Рекомендованный Перечень муниципальных услуг имел 43 наименования муниципальных услуг, тогда как МФЦ Ленинского муниципального района предоставлял 40 услуг. Отдельные услуги не были переданы администрацией Ленинского муниципального района для предоставления на базе МФЦ Ленинского муниципального района.

В нарушение п. 1 раздела 3 Положения о порядке разработки и утверждения административных регламентов предоставления государственных и муниципальных услуг Ленинского муниципального района, утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района Московской области от 21.03.2011 № 39, наименование отдельных административных регламентов не соответствовало наименованию, указанному в Реестре государственных и муниципальных услуг Ленинского муниципального района.

При выборочной проверке полноты разработки и утверждения административных регламентов было выявлено следующее:

- в нарушение п.1 раздела 3 Положения, наименование отдельных административных регламентов не соответствовало наименованию, указанному в Реестре;
- имелся перечень утвержденных административных регламентов предоставления государственных и муниципальных услуг, не включенных в Реестр;
- в Реестр были включены государственные и муниципальные услуги, на которые не были утверждены административные регламенты и проекты не размещены на официальном сайте администрации Ленинского муниципального района;
- не на все административные регламенты на предоставление государственных и муниципальных услуг была проведена экспертиза.

Отсутствовала практика проведения социологических исследований анализа деятельности МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района».

Не был утвержден нормативно-правовой документ, регламентирующий порядок осуществления мониторинга предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района».

Программа «Муниципальное управление Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» в части Подпрограммы «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг» не была приведена в соответствие с изменениями в бюджете Ленинского муниципального района, утвержденными в решении Совета депутатов Ленинского муниципального района от 27.04.2016 № 2/45 ««О внесении изменений в Решение Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 25.11.2015 № 1/37 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов».

В нарушение абз.3, п.1, ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.7, ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в 2015 году средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района» были направлены на цели, не соответствовавшие целям ее предоставления: на оплату основных средств на сумму 151,8 тыс. рублей. *Выявленное нарушение имеет признак административного правонарушения по статье 15.14 КоАП РФ.*

В нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- муниципальное задание МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района» на 2014, 2015, 2016 годы формировалось в отсутствии утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества;

- объем финансового обеспечения оказания муниципальных услуг, установленный в муниципальном задании МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района» на 2015 год, не соответствовал размеру субсидии на выполнение муниципального задания, рассчитанному на основании норматива затрат на оказание муниципальных услуг и содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества;

- перечисленная сумма субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района» в 2014, 2015 годах не соответствовала объему

субсидии, рассчитанному на основании норматива затрат на оказание муниципальных услуг и содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Выявленные нарушения имеют признаки административных правонарушений по ст.15.15.15 КоАП РФ.

При изменении типа учреждения с казенного на бюджетное (постановление главы Ленинского муниципального района от 06.03.2014 № 341 «Об изменении типа Муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Ленинского муниципального района»), штатное расписание не утверждалось до 01.08.2014.

Базовые коэффициенты отдельных должностей работников МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района» не соответствовали рекомендованным приказом Министерства государственного управления, информационных технологий и связи Московской области от 10.06.2015 № 10-36/П «О региональном стандарте организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» базовым коэффициентам работников многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг Московской области.

В нарушении Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района»:

- допускалось нарушение порядка формирования и ведения плана закупок (ст. 17);
- в течение 2014 года в план-график вносились изменения, но не публиковались в ЕИС, план-график на бумажном носителе отличается от первоначального плана-графика, размещенного в ЕИС (ст. 21);
- план-график закупок на 2014 год был утвержден и размещен в единой информационной системе с нарушением срока размещения - только 24.02.2014 (ст. 21);
- в отдельных договорах не было указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (ч. 2 ст. 34);
- не использовано право начисления штрафов за ненадлежащее исполнение исполнителем обязательств по контракту (ч. 8 ст. 34);
- состав котировочной комиссии не соответствовал установленным требованиям: в комиссии отсутствовали лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок (ч.5 ст.39);
- извещение о закупке по контракту от 02.02.2015 № 08Ю-00006/15-124Д размещено в единой информационной системе с нарушением сроков (ч. 2 ст. 93). *Выявленное нарушение имеет признак административного правонарушения по ст. 7.31 КоАП РФ;*
- в ряде случаев в проектах контрактов, входящих в состав аукционной документации, и в заключенных контрактах установлено право заказчика назначить экспертизу результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, с оформлением экспертного заключения, при том, что законодательством о контрактной системе установлена обязанность заказчика по проведению экспертизы (ст. 34, ч. 3 ст. 94, ст. 96);
- в ряде случаев приемка поставленных товаров не соответствовала условиям контракта (ч. 1 ст. 94);

- в ряде случаев были нарушены условия реализации гражданско-правовых договоров в части своевременности расчетов (п.2 ч.1 ст.94);

- оказываемые услуги не соответствовали поставленным задачам: не был обеспечен сменный режим работы сотрудниками частного охранного предприятия каждые 24 часа (ст. 94);

- в ряде случаев контракты регистрировались в реестре контрактов, сведения об исполнении контрактов формировались и размещались в единой информационной системе с нарушением сроков (ч.3 ст.103). *Выявленные нарушения имеют признаки административных правонарушений по ст. 7.31 КоАП РФ.*

В нарушение ч.3 ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, в ряде случаев договоры аренды МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района» заключались в отсутствие согласия собственника имущества (администрации Ленинского муниципального района).

В нарушение ч.1, п.3. ч.3. ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», договоры аренды МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района» были заключены в отсутствие конкурсной процедуры.

В нарушение п. 1.2. Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий, субсидии МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района» перечислялись в 2015 году за счет источников финансирования, не предусмотренных Соглашениями. Дополнительные соглашения о изменении источников финансирования не заключались.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», отдельные первичные учетные документы не соответствовали требованиям, предъявляемым к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта:

- в бухгалтерском учете администрации Ленинского муниципального района не был отражен остаток неосвоенных средств субсидий на выполнение муниципального задания МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района» на общую сумму 1125,40 тыс. рублей;

- в бухгалтерском учете администрации Ленинского муниципального района не была отражена кредиторская задолженность МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района» по отчетам об использовании средств иных субсидий на общую сумму 284,9 тыс. рублей.

Отдельное имущество МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района» (многолетние насаждения) не было учтено в бухгалтерском учете МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района».

В бухгалтерском учете МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района» числилось имущество с характеристиками, не соответствующими фактическим.

В нарушение ч.5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н, форма сметы расходов МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района» на 2014 год не соответствовала рекомендованному образцу сметы.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», 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», в МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района» имели место нарушения в заполнении обязательных реквизитов в карточке-справке (форма по ОКУД № 0504417): не заполнялись в карточке-справке, сведения об использовании отпусков, квалификация, образование, количество детей (иждивенцев).

В нарушение 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» в МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района»:

- не на все объекты основных средств (оргтехнику) были нанесены инвентарные номера, которые должны быть обозначены материально-ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии путем прикрепления жетона, нанесения краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки;

- в инвентарных карточках (форма 05040301), являющихся регистрами аналитического учета основных средств, не везде были указаны заводские номера на приобретенную технику.

В нарушение постановления главы Ленинского муниципального района Московской области от 05.08.2010 № 129 «Об утверждении типовых форм договоров аренды муниципального имущества и методики определения арендной платы», арендная плата МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района» рассчитывалась без учета рекомендаций методики расчета арендой платы.

В связи с увеличением показателей по поступлениям от предпринимательской деятельности в течение финансового года в план финансово-хозяйственной деятельности МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района» изменения не вносились.

Виды расходов, включенные в себестоимость платной услуги, не планировались в планах финансово-хозяйственной деятельности МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района».

Не был утвержден регламент, определяющий расходование средств от приносящей доходы деятельности МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района».

Установлены не эффективные расходы средств от платной деятельности МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района» на общую сумму 62,5 тыс. рублей.

Администрацией Ленинского муниципального района не были разработаны показатели эффективности затрат на содержание МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района».

Администрацией Ленинского муниципального района не осуществлялся контроль за деятельностью МФЦ Ленинского муниципального района в части проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По итогам контрольного мероприятия составлено 2 представления и 2 информационных письма, в которых сделаны даны предложения, в том числе:

1. Администрации Ленинского муниципального района:

- разработать показатели эффективности затрат на содержание МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района»;

- утвердить нормативно-правовой документ, регламентирующий порядок осуществления мониторинга предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района»;

- в Реестр государственных и муниципальных услуг Ленинского муниципального района включить сведения об услугах, которые являются необходимыми и обязательными для предоставления муниципальных услуг;

- отразить в Подпрограмме «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг», показатель «Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме, к 2018 году – не менее 70%», утвержденный в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601;

- внести в планируемые и достигнутые результаты реализации Подпрограммы «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг» изменения, утвержденные Постановлением Правительства Московской области от 14.06.2016 № 440/19 «О внесении изменений в государственную программу Московской области «Эффективная власть» на 2014-2018 годы», в части показателя общего количества «окон»;

- разработать план мероприятий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту за деятельностью МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района». Назначить должностных лиц, уполномоченных проводить внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит за деятельностью МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района»;

- привести в соответствие Подпрограмму «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг» в соответствие с последними изменениями в бюджете Ленинского муниципального района;

- провести анализ остатков средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района» для решения вопроса о возмещении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района», рассчитанной не в соответствии с нормативами затрат на оказание муниципальных услуг и содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества.

2. МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района»:

- применить штрафные санкции за ненадлежащее исполнение исполнителями обязательств по контрактам;

- вернуть в доход бюджета Ленинского муниципального района сумму нецелевого использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере 151,8 тыс. рублей;

- утвердить регламент, определяющий расходование средств от приносящей доходы деятельности;

- обеспечить системой кондиционирования воздуха в секторе информирования и ожидания на 2 этаже;

- сотрудникам котировочной комиссии пройти профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок;
- нанести на объекты основных средств (оргтехнику) инвентарные номера;
- внести изменения в краткую характеристику объектов основных средств в аналитическом учете;
- принять к бухгалтерскому учету объекты основных средств;
- внести сведения в карточки-справки: сведения об использовании отпусков, квалификации, образовании, количестве детей (иждивенцев);
- пересчитать арендную плату согласно постановлению главы Ленинского муниципального района от 05.08.2010 № 129;
- согласовать договоры аренды с собственником имущества.

Объектам контрольного мероприятия предложено рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения, отраженные в акте контрольного мероприятия.

Представления исполнены частично.

• **реализация мероприятий государственной программы Московской области «Культура Подмосковья» в Ленинском муниципальном районе Московской области.**

По результатам контрольного мероприятия установлено, что степень отражения задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации, целей государственной политики в сфере культуры, определенных концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, в муниципальных программах составляет 60,0%: из 20 задач, поставленных Правительством Российской Федерации, в муниципальных программах отражено было только 12 задач. Задачи, поставленные Губернатором Московской области, были отражены в муниципальных программах Ленинского муниципального района и городского поселения Видное не в полном объеме, что могло являться предпосылкой не достижения в Ленинском муниципальном районе и городском поселении Видное отдельных целей государственной политики в сфере культуры, определенных концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года и отдельных задач, поставленных Губернатором Московской области. В том числе, отсутствие в программах Ленинского муниципального района и городского поселения Видное подпрограмм «Развитие туризма», могло являться причиной отсутствия условий для приобщения детей и молодежи к истории и культуре России путем реализации мер по организации туристических маршрутов для учащихся образовательных учреждений и в целом для развития туризма в Ленинском муниципальном районе и городском поселении Видное.

Изменения в муниципальные программы с целью приведения в соответствие с решением о бюджете на очередной финансовый год в установленные сроки не вносились, что является нарушением ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Заключение об оценке эффективности реализации муниципальной программы «Культура Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» отделом экономической политики администрации Ленинского муниципального района не подготавливалось, координатору и заказчику Программы не направлялось, что является нарушением п.3 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.53 и п. 55 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ленинского муниципального района, утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 27.11.2015 № 2072. При этом

оценка эффективности реализации программы «Культура Ленинского муниципального района» за 2014 год проведена Управлением по делам молодежи, культуры и спорта администрации Ленинского муниципального района, которая показала, что из шести составляющих программу подпрограмм две имели высокий уровень эффективности, две – запланированный, две – низкий. В 2015 году подпрограммы, имеющий низкий уровень эффективности, были из программы исключены, но, несмотря на это, по результатам оценки эффективности реализации программы «Культура Ленинского муниципального района» за 2015 год программа была признана низкоэффективной.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы городского поселения Видное в 2014, 2015 годах не проводилась, что является нарушением п.3 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Отсутствие оценки эффективности реализации муниципальной программы свидетельствует об отсутствии контроля со стороны муниципального заказчика программы за условиями выполнения программы и достижением запланированных показателей реализации программы.

Отчеты о реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры в городском поселении Видное на период с 2014 по 2018 год» за 2014, 2015 годы по форме приложения № 7 «Оценка результатов реализации программы» не составлялись, что является нарушением ст.179.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.8 раздела 7 Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Видное, утвержденного постановлением главы городского поселения Видное Ленинского муниципального района от 13.09.2013 № 60/1.

Администрацией Ленинского муниципального района Московской области и администрацией городского поселения Видное в нарушение Постановления Правительства РФ от 26.02.2014 № 151 «О формировании и ведении базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ, формировании, ведении и утверждении ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых федеральными государственными учреждениями, и об общих требованиях к формированию, ведению и утверждению ведомственных перечней государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями субъектов Российской Федерации (муниципальными учреждениями)», п.2 постановления главы Ленинского муниципального района от 01.06.2015 № 646, ведомственный перечень муниципальных услуг, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями сферы культуры, не утвержден.

В нарушение п.2.1 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ленинского муниципального района, утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 30.09.2011 № 1489 (Порядок № 1489), администрацией Ленинского муниципального района Московской области перечень показателей качества муниципальных услуг (работ) по форме согласно приложению № 1, на основе которого формируется муниципальное задание, не утверждался.

В нарушение п.4 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание соответствующего недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным или автономным учреждением органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, или приобретенного бюджетным или автономным учреждением за счет средств, выделенных ему органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду с согласия учредителя), а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки, муниципальные задания учреждений культуры Ленинского

муниципального района и городского поселения Видное, утвержденные в ноябре 2013 года на 2014 год, в ноябре 2014 года на 2015 год, формировались в отсутствие утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание соответствующего недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества.

В целях привлечения к административной ответственности должностных лиц, виновных в совершении административных правонарушений, предусмотренных ст. 15.15.15 КОАП РФ, Ревизионной комиссией составлено и направлено в суд два протокола об административных правонарушениях.

В нарушение п.4 ст.69.2, п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3.6 Порядка № 1489, объем субсидий, предоставляемых учреждениям культуры Ленинского муниципального района на выполнение муниципального задания, увеличивался без соответствующего изменения нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание соответствующего недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества и объемов муниципального задания. В результате фактические объемы финансового обеспечения муниципальных заданий учреждений культуры Ленинского муниципального района и городского поселения Видное не соответствовали объемам, рассчитанным на основании утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание соответствующего недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества.

В каждом объекте контрольного мероприятия установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе содержащие признаки административных правонарушений, предусмотренных КОАП Российской Федерации.

Администрацией городского поселения Видное осуществлена приемка и оплата выполненных работ по муниципальному контракту от 02.09.2015 № 2015.330613 с ООО «Элитэн», несоответствующих условиям контрактов, в том числе с завышением объемов и стоимости выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ, в связи с чем нанесен ущерб бюджету Московской области в сумме – 978,4 тыс. рублей и бюджету городского поселения Видное в аналогичной сумме – 978,4 тыс. рублей, который возмещен в полном объеме.

Управлением по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района допускались нарушения бухгалтерского учета и расчетно-платежной дисциплины, в том числе нарушения п.377, 378 Инструкции, утвержденной приказом 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».

Подведомственным Управлению по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района учреждением МБУ «Межпоселенческая библиотека», в нарушение абз. 3 п.1 ст. 78.1, п.7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» допущено нецелевое расходование средств субсидии, выделенной учреждению для выполнения муниципального задания на оказание услуг по «осуществлению библиотечного, библиографического и информационного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечного фонда в сумме 526,0 тыс. рублей.

В целях привлечения к административной ответственности должностных лиц, виновных в совершении административных правонарушений по ст. 15.14 КОАП РФ

Ревизионной комиссией составлено и направлено в суд шесть протоколов об административных правонарушениях.

На территории Ленинского муниципального района в сфере культуры осуществляют деятельность 12 организаций (в т.ч. Управление по делам молодежи культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района). Проверкой оформления правоустанавливающих документов на объекты недвижимого имущества и земельные участки установлено, что не зарегистрировано право муниципальной собственности на один объект культуры (нежилое здание клуба в п/о Петровское), право оперативного управления учреждений культуры на восемь объектов недвижимого имущества, что является нарушением п.1 ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.4 Федерального закона от 21.06.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок по ним». Земельные участки в постоянное (бессрочное) пользование не предоставлены организациям, в распоряжении которых находятся нежилые здания, расположенные на указанных земельных участках (Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района, МАУК «ВДК», МБУК «МБ», МБУ «ДК «Буревестник»), что является нарушением ст.268 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.39.9 Земельного кодекса Российской Федерации.

По итогам контрольного мероприятия направлены информационные письма в Главное контрольное управление Московской области, главе Ленинского муниципального района Московской области, председателю Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области, председателю Совета депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области. Направлены представления администрации Ленинского муниципального района, Управлению по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района, администрации городского поселения, в которых даны следующие предложения:

1. Администрации Ленинского муниципального района:

- разработать и утвердить Положение (регламент) о контрактной службе;
- сотрудникам контрактной службы пройти профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок;
- сотрудникам единой комиссии по закупкам товаров, работ и услуг пройти профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок;
- разработать Порядок (Регламент) осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок;
- утвердить состав работников, уполномоченных на осуществление ведомственного контроля;
- издать распоряжение главы Ленинского муниципального района или лица, уполномоченного главой, о проведении проверок в сфере закупок;
- разместить отчеты об исполнении отдельных контрактов в единой информационной системе;
- предоставить земельные участки в постоянное (бессрочное) пользование организациям, в распоряжении которых находятся нежилые здания, расположенные на земельных участках;
- зарегистрировать право муниципальной собственности на нежилое здание клуба в п/о Петровское;
- подготовить заключение об оценке эффективности реализации муниципальной программы отделом экономической политики администрации Ленинского муниципального района и направить координатору и заказчику муниципальной программы.

2. Администрации городского поселения Видное:

- учесть в муниципальной программе задачи, поставленные Правительством Российской Федерации;
- отразить в муниципальной программе задачу по развитию туризма и привлечению инвесторов в эту сферу, поставленную Губернатором Московской области;
- внести изменения в муниципальную программу с целью приведения ее в соответствие с решением о бюджете в установленные сроки;
- разместить отчеты об исполнении отдельных контрактов в единой информационной системе;
- подготовить отчеты о реализации муниципальной программы по форме приложения № 7 «Оценка результатов реализации программы»;
- провести оценку эффективности реализации муниципальной программы.

3. Управлению по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района:

- задачи, поставленные Правительством Российской Федерации, отразить в муниципальной программе;
- раскрыть задачу, поставленную Правительством Российской Федерации, в части обеспечения роста оплаты труда работников организаций культуры и искусства в зависимости от качества и результатов их деятельности;
- раскрыть задачи, поставленные Правительством Российской Федерации, в части развития механизмов частно-государственного партнерства, поэтапного перевода организаций культуры в автономные учреждения, разработки стандартов качества услуг, предоставляемых в сфере культуры;
- задачи, поставленные Губернатором Московской области по открытию красивых, современных комплексов (не только музеев, но и залов для занятий школьников, кружков, мастерских), отразить в муниципальной программе;
- возобновить действие подпрограммы № 6 «Развитие туризма», отсутствие которой может являться причиной отсутствия условий для приобщения детей и молодежи к истории и культуре России путем реализации мер по организации туристических маршрутов для учащихся образовательных учреждений и в целом для развития туризма в Ленинском муниципальном районе;
- внести изменения в Программу с целью приведения ее в соответствие с решением о бюджете на очередной финансовый год;
- утвердить ведомственный перечень муниципальных услуг, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями сферы культуры;
- утвердить перечень показателей качества муниципальных услуг (работ) по форме согласно приложению № 1 к Порядку формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ленинского муниципального района, утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 30.09.2011 № 1489, на основе которого формируется муниципальное задание;
- утвердить нормативные затраты на оказание муниципальных услуг и нормативные затраты на содержание соответствующего недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетными учреждениями культуры;
- отчеты об исполнении контрактов разместить в единой информационной системе;
- устранить нарушения в заполнении обязательных реквизитов в отдельных карточках-справках (форма по ОКУД № 0504417);
- восстановить на забалансовом счете № 23 «Периодические издания для пользования» учет периодической литературы и аналитический учет по объектам учета в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей;
- зарегистрировать право оперативного управления учреждений культуры на восемь объектов недвижимого имущества;

- провести анализ остатков средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетных учреждений культуры для решения вопроса о возмещении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, рассчитанной не в соответствии с нормативами затрат на оказание муниципальных услуг и содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Представления исполнены частично.

• использование средств бюджетов муниципальных образований, направленных на ремонт автомобильных дорог местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов муниципальных образований Ленинского муниципального района Московской области в 2015, 2016 годах.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения, допущенные в ходе разработки и реализации муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы»:

- в нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, изменения в Программу с целью приведения ее в соответствие с законом (решением) о бюджете на 2015, 2016 годы и плановый период 2017, 2018 годов, в установленные законом сроки не вносились;

- в нарушение п.3 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.53 и 55 Порядка № 2072, заключение об оценке эффективности реализации муниципальной программы отделом экономической политики администрации Ленинского муниципального района не подготавливалось, координатору и заказчику Программы не направлялось;

- в нарушение п.6 Порядка № 2072, в текстовой части Программы отсутствуют:

- инерционный прогноз ее развития;

- прогноз развития соответствующей сферы реализации муниципальной программы с учетом реализации муниципальной программы, включая возможные варианты решения проблемы, оценку преимуществ и рисков, возникающих при выборе различных вариантов, в связи с чем не представляется возможным дать оценку стоимостным показателям в соотношении с инфляционными процессами и прогнозами социально-экономического развития области;

- обобщенная характеристика основных мероприятий муниципальной программы с обоснованием необходимости их осуществления (в том числе влияние мероприятий на достижение целевых показателей, предусмотренных в указах Президента Российской Федерации и Губернатора Московской области);

- в нарушение «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 20.11.2013 № 690, «Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ленинского муниципального района», утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 27.11.2015 № 2072, на 2016 год в дорожной карте к Программе не были определены конкретные сроки выполнения мероприятий Программы, предусмотренных на 2016 год;

- при сравнении мероприятий Программы с планируемыми показателями Программы установлено: отсутствие для таких мероприятий Программы как: «Приобретение техники для нужд дорожного хозяйства», «Установка системы «ГЛОНАС» на спецтехнику дорожного хозяйства», планируемых показателей реализации вышеуказанных мероприятий.

Допущенные нарушения свидетельствовали о формальном подходе со стороны Заказчика муниципальной программы – Управления дорожного хозяйства, благоустройства и

транспорта администрации Ленинского муниципального района к разработке и реализации муниципальной программы.

В нарушение пункта 11 статьи 13, части 3 статьи 34 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», органами местного самоуправления Ленинского муниципального района не были утверждены муниципальные правовые акты о нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, и содержание автомобильных дорог, вследствие чего отсутствовала возможность производить расчеты объемов финансирования дорожно-ремонтных работ.

В нарушение норм, установленных пунктом 4.4.1 Методических рекомендаций по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования, утвержденных письмом государственной службы дорожного хозяйства (Росавтодором) от 17.03.2004 № ОС-28/1270-ис, разделом 4 Правил диагностики и оценки состояния автомобильных дорог ОДН 218.0.006-2002, утвержденных распоряжением Минтранса России №ИС-740-Р от 03.10.2002, результаты обследования состояния дорог надлежащим образом администрацией Ленинского муниципального района, МБУ «ДорСервис», МБУ «СЭЗБДХ» не оформлялись: дефектные ведомости не составлялись, журнал фиксации дефектов дорог, на которых в последствии вышеперечисленными учреждениями осуществлялся ремонт, отсутствует.

В каждом объекте контрольного мероприятия установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе содержащие признаки административных правонарушений, предусмотренных КОАП Российской Федерации.

В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 1.9. «Правил приемки работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог», утвержденных Минавтодором РСФСР от 14.07.1989 № НА-18/266 ВСН 19-89, выполненные работы общей стоимостью 22 256,2 тыс. рублей не подтверждены исполнительными схемами.

Установлено завышение сметных объемов и стоимости строительно-монтажных работ на общую сумму 2 872,4 тыс. рублей. Сумма предотвращенного ущерба бюджету Ленинского муниципального района в части межбюджетных трансфертов сельского поселения Молоковское, в связи с невыполнением в полном объеме принятых обязательств по контракту, составляет 2 872,4 тыс. рублей.

Администрацией Ленинского муниципального района в рамках обязанностей по контролю за выполнением контрактов, в части просрочки исполнения подрядчиками обязательств, не направлялись подрядчикам требования об уплате неустоек за неисполнение в установленные сроки обязательств по контрактам.

Штрафные санкции к подрядчикам за нарушение сроков выполнения работ по благоустройству были предъявлены после окончания срока выполнения работ по условиям контрактов и не были перечислены в доход бюджета Ленинского муниципального района, а были направлены в доход бюджета сельского поселения Молоковское, чем нарушались условия контракта, и как следствие, упущенная возможность пополнения бюджета Ленинского муниципального района. Общая сумма недополученных в бюджет Ленинского муниципального района штрафов составила 962,3 тыс. рублей.

В результате контрольного обмера установлены завышения объемов и стоимости выполненных строительно-монтажных работ на сумму 653,9 тыс. рублей. Сумма ущерба, нанесенного городскому поселению Видное, составила 653,9 тыс. рублей и возмещена подрядчиками по Предписанию Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района.

В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.33 Инструкции 157н, согласно которым операции по передаче (возврату) материального объекта нефинансовых активов в безвозмездное или возмездное пользование отражаются на основании первичного учетного документа (акта) на соответствующих счетах учета нефинансовых активов путем внутреннего перемещения объекта нефинансовых активов с одновременным отражением на забалансовом счете переданного (полученного) объекта по его балансовой стоимости, муниципальное имущество было передано администрацией Ленинского муниципального района в безвозмездное пользование МБУ «ДорСервис» и МБУ «СЭЗБДХ» без составления первичного учетного документа (акта) и без отражения на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

В передаваемых из администрации Ленинского муниципального района документах (постановлении главы Ленинского муниципального района от 06.10.2016 № 3467 «О предоставлении в безвозмездное пользование МБУ «Служба единого заказа, благоустройства и дорожного хозяйства» муниципального имущества», договоре безвозмездного пользования от 07.10.2016 № 509) отсутствуют физические показатели, характеризующие переданные объекты (площадь, ширина, протяженность дорог и проездов, наличие/отсутствие элементов дорог (бортового камня, искусственных дорожных неровностей, дорожных знаков и т.п.) и балансовая стоимость передаваемого имущества, по отдельным переданным объектам отсутствует адрес их нахождения.

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в части проверяемых в рамках контрольного мероприятия вопросов в администрации Ленинского муниципального района как главным администраторе бюджетных средств не проводился.

Отсутствие внутреннего контроля в администрации Ленинского муниципального района не обеспечивало в должной мере достижения запланированных Программой мероприятий и их результатов и увеличивало риск неэффективного использования муниципальных средств.

По итогам контрольного мероприятия составлено 2 представления и 2 информационных письма, в которых сделаны следующие предложения:

1. Администрации Ленинского муниципального района:

- разработать и утвердить муниципальный правовой акт о нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, и содержание автомобильных дорог;
- внести в действующую муниципальную программу «Развитие дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района» изменения, с целью устранения выявленных нарушений;
- усилить контроль за реализацией муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района», в том числе за сроками и качеством реализации мероприятий программы;
- принять меры к недопущению нарушений бухгалтерского учета и расчетно-платежной дисциплины. Не допускать нарушений требований, предъявляемых к оформлению хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами: составить первичные учетные документы (акты приема-передачи объектов основных средств, переданных в безвозмездное пользование) с указанием краткой характеристики объектов и их адресов. Отразить на забалансовом счете № 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» переданные в безвозмездное пользование МБУ «СЭЗБДХ» и МБУ «ДорСервис» объекты;

- соблюдать требования Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Гражданского кодекса Российской Федерации в части соблюдения условий договоров:

- разместить отчеты об исполнении контрактов в единой информационной системе;
- сведения об исполнении контрактов сформировать и разместить в единой информационной системе. Не допускать нарушения сроков размещения информации об исполнении контрактов в информационной системе;
- не допускать нарушений условий договоров;
- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения, отраженные в акте контрольного мероприятия;
- провести внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит с оформлением его результатов.

2. МБУ «ДорСервис»:

- принять меры к недопущению нарушений бухгалтерского учета и расчетно-платежной дисциплины. Не допускать нарушений требований, предъявляемых к оформлению хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами: составить первичные учетные документы (акты приема-передачи объектов основных средств, полученных в безвозмездное пользование);

- соблюдать требования Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Гражданского кодекса Российской Федерации в части соблюдения условий договоров:

- не допускать нарушений условий договоров;
- применять конкурентные способы закупок для обеспечения экономности использования бюджетных средств;
- оформлять результаты обследования дорог в соответствии с распоряжением Минтранса России от 03.10.2002 № ИС-840-Р;
- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения, отраженные в акте контрольного мероприятия.

3. МБУ «СЭЗБДХ»:

- принять меры к недопущению нарушений бухгалтерского учета и расчетно-платежной дисциплины. Не допускать нарушений требований, предъявляемых к оформлению хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами:

- составить первичные учетные документы (акты приема-передачи объектов основных средств, полученных в безвозмездное пользование);

- отразить характеристику объектов, переданных в безвозмездное пользование, в аналитическом учете;

- строго следовать указаниям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

- соблюдать требования Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Гражданского кодекса Российской Федерации в части соблюдения условий договоров:

- разместить отчеты об исполнении контрактов в единой информационной системе;
- сведения об исполнении контрактов сформировать и разместить в единой информационной системе. Не допускать нарушения сроков размещения информации об исполнении контрактов в информационной системе;
- не допускать нарушений условий договоров;
- оформлять результаты обследования дорог в соответствии с распоряжением Минтранса России от 03.10.2002 № ИС-840-Р;
- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения, отраженные в акте контрольного мероприятия;
- провести внутренний финансовый контроль с оформлением его результатов.

Представления исполнены частично.

• использование средств бюджета Ленинского муниципального района и муниципального имущества на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба».

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации. Установлены факты нецелевого расходования бюджетных средств Ленинского муниципального района в сумме 14,9 тыс. рублей.

Установлено нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок по ним» в части регистрации права оперативного управления на объекты основных средств, закрепленные за учреждением на праве оперативного управления в Едином государственном реестре права на недвижимое имущество и сделок с ним.

Установлено нарушение применения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Выявлены нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

В связи с изменением фактического адреса (место нахождения) учреждения в учредительные документы изменения не вносились.

Нарушен порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения.

Нарушены нормативно-правые акты Ленинского муниципального района.

Установлено нарушение отражения в бухгалтерском учете учреждения основных средств стоимостью до 3000 рублей.

Не обеспечивалась сохранность имущества в связи с не проведением ежегодной инвентаризации имущества учреждения.

В учреждении не был организован и не осуществлялся внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

По итогам контрольного мероприятия составлено представление и информационное письмо, в которых сделаны следующие предложения, в том числе:

- принять меры к возмещению в бюджет Ленинского муниципального района переплаты по заработной плате в сумме 143,3 тыс. рублей;
- производить выплату ежемесячной премии сотрудникам учреждения по согласованию с главным распорядителем бюджетных средств;
- обеспечить проведение внутреннего финансового контроля фактов хозяйственной жизни учреждения;

- внести изменения в учредительные документы;
- принять меры по государственной регистрации прав на недвижимое имущество;
- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения, отраженные в акте контрольного мероприятия.

Представление исполнено частично

В сельском поселении Развилковское Ленинского муниципального района Московской области проведена проверка законности и результативности использования средств бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области, выделенных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района в рамках соглашения о передаче части полномочий сельского поселения Развилковское на адресную социальную поддержку населения.

В результате контрольного мероприятия установлено, что в нарушение ст.179 БК РФ, муниципальная программа сельского поселения Развилковское «Социальная политика сельского поселения Развилковское на 2014-2016 годы» в соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Развилковское о бюджете на 2016 год не приводилась.

Выявлены нарушения, допущенные подразделениями администрации Ленинского муниципального района, исполняющими функции по оказанию социальной помощи населению. Так, в нарушение Порядка оказания адресной материальной помощи гражданам Ленинского муниципального района, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, имеются случаи оказания материальной помощи без проведения обязательной процедуры обследования условий проживания граждан.

Протоколы заседаний комиссии по рассмотрению заявлений об оказании адресной материальной помощи гражданам не содержали сведения о голосовании ее членов, что делало невозможным установить правильность принятия решений.

Проверкой соблюдения Порядка выплат компенсаций, доплат до прожиточного минимума и других видов материальной помощи установлено, что должностными лицами, отвечающими за ведение дел малоимущих граждан сельского поселения Развилковское, расчет и начисление доплат, допускались нарушения указанного порядка, в связи с чем компенсации за 2016 год предоставлены с переплатой на общую сумму 73,6 тыс. рублей.

Мероприятия по внесению изменений в программу, составлению отчетности реализации программы, оценке эффективности в отношении муниципальной программы сельского поселения Развилковское «Социальная политика сельского поселения Развилковское на 2014-2016 годы» не проводились, не определялись результаты достижения утвержденных программой целевых показателей.

В нарушение п.8.1-8.2 Соглашения, правовые акты, устанавливающие форму и порядок представления в администрацию сельского поселения Развилковское ежеквартальных отчетов об использовании межбюджетных трансфертов, не приняты, указанные отчеты администрацией Ленинского муниципального района не представлялись, что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны администраций сельского поселения Развилковское и Ленинского муниципального района в части исполнения полномочий и использования МБТ.

По итогам контрольного мероприятия составлено представление и 2 информационных письма, в которых сделаны следующие предложения, в том числе:

- предусмотреть в Соглашении о передаче части полномочий по решению вопросов местного значения администрации сельского поселения Развилковское администрации Ленинского муниципального района положения, содержащие основания для исполнения администрацией Ленинского муниципального района полномочий по социальной поддержке и социальной помощи населению сельского поселения Развилковское.

- осуществлять внесение необходимых изменений в муниципальную программу сельского поселения Развилковское «Социальная политика сельского поселения Развилковское», составление отчетности о реализации программы, проведение оценки ее эффективности;

- соблюдать требования нормативно-правовых актов Ленинского муниципального района, определяющих порядки оказания адресной материальной помощи гражданам. В протоколах заседаний комиссии по рассмотрению заявлений об оказании адресной материальной помощи отражать сведения о голосовании;

- принять меры к возмещению в бюджет сельского поселения Развилковское переплаты, допущенной администрацией Ленинского муниципального района, при доплатах до прожиточного минимума малообеспеченным гражданам в размере в 73,6 тыс. рублей;

- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушение Порядка выплат компенсаций, доплат до прожиточного минимума и других видов материальной помощи;

- разработать и принять предусмотренные Соглашением о передаче части полномочий по решению вопросов местного значения администрации сельского поселения Развилковское администрации Ленинского муниципального района правовые акты, устанавливающие форму и порядок представления в администрацию сельского поселения Развилковское ежеквартальных отчетов об использовании межбюджетных трансфертов, осуществлять контроль за представлением указанных отчетов.

Представление исполнено частично.

В городском поселении Видное Ленинского муниципального района Московской области проверялось начисление заработной платы работникам учреждения и отражения операций по учету заработной платы на счетах бухгалтерского учета в муниципальном автономном учреждении «Городская баня» за 2015 год.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что экономическим обоснованием стоимости посещения бани на одного человека наличие показателя прибыли в тарифе на услугу не установлено.

В Положении об оплате труда работников МАУ «Городская баня» городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области в связи с изменениями системы оплаты изменения не вносились и не утверждались.

Необоснованная доплата до минимального размера оплаты труда (МРОТ) истопнику Карташевой В.Н. составила 23,0 тыс. рублей.

Допускалось неправомерное использование средств от платных услуг в части стимулирующих выплат в размере 564,0 тыс. рублей, чем нанесен ущерб бюджету городского поселения Видное, поскольку был превышен размер субсидии на выполнение муниципального задания МАУ «Городская баня».

По итогам контрольного мероприятия составлено представление и информационное письмо, в которых сделаны соответствующие предложения, но представление не исполнено в связи с реорганизацией учреждения.

В сельском поселении Володарское Ленинского муниципального района Московской области проведена проверка законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области, выделенных на мероприятия по содержанию и ремонту уличного освещения в рамках подпрограммы «Благоустройство».

В нарушение статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в ноябре, декабре 2015 года средства бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района в суммах, соответственно, 95,2 тыс. рублей и 99,9 тыс. рублей, утвержденные в бюджете сельского поселения Володарское и подпрограмме «Благоустройство» муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство территории сельского поселения Володарское на 2014-2016 годы» на мероприятие «Содержание и ремонт линий уличного освещения» были направлены на установку стальных железобетонных опор, кронштейнов и светильников, т. е. на создание дополнительных объектов благоустройства или на дооборудование существующего объекта «Воздушное уличное освещение от ТП-95», поскольку они подключены к линии уличного освещения от ТП-95.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, в ряде случаев были нарушены требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

В результате контрольного мероприятия установлено, что в нарушение гл. 22 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее: Федерального закона № 44-ФЗ), оплата оказанных услуг по эксплуатации сетей уличного освещения производилась не в соответствии с условиями контракта.

В нарушение ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ, отсутствовала экспертиза результатов, предусмотренная контрактом по эксплуатации сетей уличного освещения.

В нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, отдельные контракты зарегистрированы заказчиком в реестре контрактов с нарушением сроков.

Оплата договоров на выполнение работ по установке приборов уличного освещения была произведена с нарушением применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Поскольку в муниципальной программе сельского поселения Володарское «Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство территории сельского поселения Володарское на 2014-2016 годы», не запланированы мероприятия, в том числе по капитальному ремонту линий уличного освещения, до конца 2016 года, следовательно, не реализация изготовленного проекта капитального ремонта воздушной линии электропередачи уличного освещения от КТП-27 в п.Володарского путем проведения соответствующих ремонтных работ может привести к неэффективному расходованию средств бюджета сельского поселения Володарское в размере 90,0 тыс. рублей, затраченных на изготовление проекта капитального ремонта воздушной линии электропередачи уличного освещения от КТП-27 в п.Володарского.

В результате отсутствия конкурентных способов закупки на отдельные виды товаров, работ и услуг не был использован механизм экономии бюджетных средств.

Отсутствие внутреннего контроля в администрации сельского поселения Володарское не обеспечивало в должной мере достижения запланированных результатов и увеличивало риск неэффективного использования муниципальных средств.

По итогам контрольного мероприятия составлено представление и 2 информационных письма. Предложения в представлении исполнены полностью.

В сельском поселении Молоковское Ленинского муниципального района Московской области проведена проверка законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области, выделенных на проведение мероприятия «Улучшение внешнего вида поселения, улиц, скверов и прочих объектов благоустройства» в рамках подпрограммы «Благоустройство».

По результатам контрольного мероприятия установлено, что администрацией сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района в муниципальной программе «Благоустройство» на 2015-2019 годы» на «Улучшение внешнего вида поселения» запланированы расходы в виде межбюджетных трансфертов Ленинскому муниципальному району в размере 92 085,0 тыс. рублей, фактически на проведение мероприятия было перечислено 23 783,98 тыс. рублей (25,83%).

В муниципальных программах «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы», «Муниципальное управление Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы», были запланированы расходы за счет межбюджетных трансфертов сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области в размере 59 980,8 тыс. рублей, фактически на проведение мероприятий было израсходовано 21 702,76 тыс. рублей (36,18%).

В нарушение п.5.3. раздела 5 Соглашения 29.12.2015 № 141 «О передаче части полномочий по решению вопросов местного значения администрации сельского поселения Молоковское администрации Ленинского муниципального района Московской области», дополнительное соглашение, определяющее методику расчета ежегодного объема межбюджетных трансфертов, необходимых для осуществления передаваемых полномочий, сторонами не заключалось.

В нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- в муниципальном задании, утвержденном 19.02.2016, на 2016 год работы: «Уборка территории – содержание дворовых территорий», «Уборка территорий – содержание и эксплуатация катков с искусственным льдом», оказываемые МБУ «СЕЗБДХ», были включены в ведомственный перечень муниципальных работ и услуг, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями Ленинского муниципального района только 09.03.2016;

- муниципальное задание МБУ «СЕЗБДХ» на 2016 год формировалось в отсутствии утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества;

Выявленные нарушения имеют признаки административных правонарушений по ст.15.15.15 КоАП РФ.

Выявлено большое количество нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе:

- регистрация заказчиком контракта в реестре контрактов с нарушением срока - (ч. 3 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ);

- несвоевременное закрытие исполненных договоров в единой информационной системе – (ч. 3 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ);

- нарушались условия реализации контрактов (договоров), в том числе условия своевременности расчетов по контрактам (договорам) (ст. 34, 94 Федерального закона 44-ФЗ);

- отсутствовали в контракте сведения о расчете и обосновании цены контракта (ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ);

- прием и оплата выполненных работ, производилась не в соответствии с условиями контракта (ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ);

- администрация Ленинского муниципального района в ряде случаев не использовала конкурентные способы определения поставщиков (ст. 24 Федерального закона 44-ФЗ).

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 16.11.2016) «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»:

- муниципальное имущество было передано администрацией Ленинского муниципального района в безвозмездное пользование МБУ «СЕЗБДХ» без составления первичного учетного документа (акта) и отражения на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- муниципальное имущество было принято в безвозмездное пользование МБУ «СЕЗБДХ» без первичного учетного документа (акта) с дальнейшим отражением на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- имущество казны Ленинского муниципального района (здание администрации сельского поселения Молоковское) было принято к бухгалтерскому учету на счете № 1.101.12.000 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения», вместо счета 1.108.51.000 «Недвижимое имущество, составляющее казну»;

- нарушалась своевременность отражения в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах.

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в части проверяемых в рамках контрольного мероприятия вопросов в администрации как главном администраторе бюджетных средств не проводился.

Нарушался приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», при оплате услуг по аренде информационно-выставочных материалов.

Перечисленная администрацией Ленинского муниципального района МБУ «СЕЗБДХ» субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по состоянию на 01.10.2016 была меньше суммы запланированной в графике перечисления субсидий, что могло являться предпосылкой нарушения финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Были выявлены факты нецелевого расходования бюджетных средств в части межбюджетных трансфертов администрацией Ленинского муниципального района на сумму 199,1 тыс. рублей.

Выявлен факт нецелевого использования средств субсидии на выполнение муниципального задания у МБУ «СЕЗБДХ» на сумму 2,5 тыс. рублей.

Выявлена переплата по контракту с АНО «ЦСБЖ» от 11.05.2016 № 20116.93006 на оказание услуг по отлову, транспортировке, содержанию и учету, стерилизации (или кастрации) и утилизации безнадзорных животных на территории городского поселения

Видное, сельских поселений Булатниковское, Молоковское, Развилковское Ленинского муниципального района Московской области в сумме 87,3 тыс. рублей.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», план финансово-хозяйственной деятельности МБУ «СЕЗБДХ» не соответствовал утвержденным требованиям».

Предотвращен ущерб бюджету Ленинского муниципального района в части межбюджетных трансфертов сельского поселения Молоковское, в связи с невыполнением в полном объеме принятых обязательств по контрактам в сумме 3 228,5 тыс. рублей.

Выявлены факты завышения фактических объемов выполненных работ по сравнению с объемами, отраженными в локальном сметном расчете и актах выполненных работ, в сумме 375,6 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2016 вновь созданные объекты благоустройства не были закреплены в казне Ленинского муниципального района, и не были переданы в 2016 году эксплуатирующей организации для последующего содержания.

Штрафные санкции к подрядчику за нарушение сроков выполнения работ по благоустройству были предъявлены после окончания срока выполнения работ по условиям контракта, а суммы штрафов не были перечислены в доход бюджета Ленинского муниципального района, а были направлены в доход бюджета сельского поселения Молоковское, что свидетельствует о ненадлежащем контроле за исполнением условий контрактов, и как следствие, упущенной возможности пополнения бюджета Ленинского муниципального района. Общая суммы недополученных штрафов составила 964,7 тыс. рублей.

В нарушение п. 3.2 Положения об охране зеленых насаждений на территории Ленинского муниципального района, вырубка зеленых насаждений производилась без постановления главы Ленинского муниципального района.

Программа сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района «Благоустройство» не была приведена в соответствие с решением Совета депутатов сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 19.11.2015 № 65 «О бюджете муниципального образования «Сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» (с изменениями).

По итогам контрольного мероприятия составлено 2 представления и 2 информационных письма, в которых даны следующие предложения.

1. Администрации Ленинского муниципального района:

- не допускать нарушений требований, предъявляемых к оформлению хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами:

- составить первичные учетные документы (акты) на муниципальное имущество, переданное в безвозмездное пользование МБУ «СЕЗБДХ», и отразить на забалансовом счете № 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- принять в казну Ленинского муниципального района вновь созданные объекты благоустройства, согласно постановлению главы Ленинского от 29.12.2016 № 4644 «О закреплении в казне Ленинского муниципального района вновь созданных объектов благоустройства»;

- заключить дополнительное соглашение, определяющее методику расчета ежегодного объема межбюджетных трансфертов, необходимых для осуществления передаваемых полномочий к Соглашению от 29.12.2015 № 141 «О передаче части полномочий по решению вопросов местного значения администрации сельского поселения Молоковское администрации Ленинского муниципального района Московской области»;

- привести в соответствие с оказанными услугами расчеты по Контракту от 11.05.2016 № 20116.93006 с АНО «ЦСБЖ» на оказание услуг по отлову, транспортировке, содержанию и учету, стерилизации (или кастрации) и утилизации безнадзорных животных на территории городского поселения Видное, сельских поселений Булатниковское, Молоковское, Развилковское Ленинского муниципального района Московской области в части услуг, оказанных в сельском поселении Молоковское;

- восстановить в доход бюджета излишне оплаченные денежные средства за оказание услуг по отлову, транспортировке, содержанию и учету, стерилизации (или кастрации) и утилизации безнадзорных животных на территории городского поселения Видное, сельских поселений Булатниковское, Молоковское, Развилковское Ленинского муниципального района Московской области в части услуг, оказанных в сельском поселении Молоковское;

- передать вновь созданные объекты благоустройства эксплуатирующей организации для последующего содержания;

- привести в соответствие программу сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района «Благоустройство» с решением Совета депутатов сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 19.11.2015 № 65 «О бюджете муниципального образования «Сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» (с изменениями).

2. МБУ «СЕЗБДХ»:

- привести в соответствие с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» План ФХД учреждения.

Объектам контрольного мероприятия рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения, отраженные в акте контрольного мероприятия.

Предложения в представлении исполнены полностью.

В рамках проведения проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год проверялся вопрос обеспечения сохранности муниципального имущества и отражение операций с нефинансовыми активами (в части «Основных средств») на счетах бухгалтерского учета в муниципальном бюджетном учреждении «Центр физической культуры и спорта «Атлант», в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Центр культуры и досуга «Лодыгино».

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 16.11.2016) «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» (ст. 9 Инструкции № 157н), в декабре 2015 года произведены неправомерные исправительные бухгалтерские записи на сумму 151,4 тыс. рублей и 360,8 тыс. рублей, соответственно, в муниципальном бюджетном учреждении «Центр физической культуры и спорта «Атлант» и муниципальном бюджетном учреждении культуры «Центр культуры и досуга «Лодыгино», не

подтверждающиеся первичными учетными документами, отразившие изменение показателей на счетах бухгалтерского учета.

По итогам контрольных мероприятий составлено 2 представления и 2 информационных письма, которые полностью исполнены.

По результатам проведенных контрольных мероприятий было составлено и направлено проверяемым органам и организациям 36 представлений, из которых 24 представления выполнено полностью. Количество предложений в направленных представлениях составило 191 предложение, из которых 90 предложений выполнено полностью и снято с контроля.

Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района возбуждено 32 производства по делам об административных правонарушениях по материалам контрольных мероприятий, в том числе вынесено 5 определений о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования. Составлено и направлено в суды 27 протоколов об административных правонарушениях. Сумма наложенных штрафов составила в 2016 году 116,3 тыс. рублей.

Сведения о применении мер административной ответственности в 2016 году представлены в приложении № 4 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2016 год.

В Главное контрольное управление Московской области по вопросам нарушений требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» направлено 45 обращений. Составлено 6 протоколов об административных правонарушениях.

Сведения об обращениях в Главное контрольное управление Московской области по вопросам нарушений требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2016 году представлены в приложении № 6 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2016 год.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий приняты меры по привлечению 12-ти должностных лиц к дисциплинарной ответственности.

В 2016 году материалы контрольных мероприятий в правоохранительные органы не передавались.

Отчеты о результатах проведенных в 2016 году контрольных мероприятий направлены в Совет депутатов Ленинского муниципального района, главе Ленинского муниципального района, Советам депутатов поселений, главам поселений.

Причинами установленных нарушений являлось несоблюдение требований действующего законодательства и ненадлежащий контроль за использованием денежных средств, в частности: нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», нормативных актов Министерства финансов Российской Федерации.

Сведения о проведенных контрольных мероприятиях в 2016 году представлены в приложении № 3 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2016 год.

5. Организационно-методическая и информационная работа

В течение 2016 года продолжалась проводиться методологическая работа в Ревизионной комиссии: апробированы и утверждены 4 Стандарта деятельности Ревизионной комиссии и 1 методический материал, в том числе:

- Стандарт «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (СМФК-09);
- Стандарт «Проведение и оформление результатов финансового аудита» (СМФК-10);
- Стандарт «Проведение экспертизы проекта решения Совета депутатов об исполнении бюджета» (СМФК-11);
- Стандарт «Проведение совместных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий» (СМФК-12);
- Методические рекомендации по проведению аудита эффективности использования средств бюджетов муниципальных образований, направленных на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов муниципальных образований Ленинского муниципального района Московской области (МРФК-03).

В 2016 году продолжалась работа по наполнению содержания подраздела Ревизионной комиссии на сайте администрации Ленинского муниципального района Московской области в разделе «Власть». Комиссией по этике Совета контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области проанализированы в 2016 году и оценены сайты контрольно-счетных органов Московской области. Информация Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области соответствует показателю «Достаточная информация» или 100 %.

**Председатель Ревизионной комиссии
Ленинского муниципального района**

Егорова Е.В.

Приложение № 1
к Отчету о деятельности
Ревизионной комиссии
Ленинского муниципального
района Московской области
за 2016 год

Сведения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2016 году

Муниципальное образование	Ленинский муниципальный район		Городское поселение Горки Ленинские		Городское поселение Видное		Сельское поселение Булатниковское		Сельское поселение Володарское		Сельское поселение Развилковское		Сельское поселение Молоковское	
	Кол-во выявл. нарушений и недостат. (ед.)	Сумма выявл. нарушений и недостатков (тыс. руб.)	Кол-во выявл. нарушений и недостат. (ед.)	Сумма выявл. нарушений и недостатков в (тыс. руб.)	Кол-во выявл. нарушений и недостат. (ед.)	Сумма выявл. нарушений и недостатков в (тыс. руб.)	Кол-во выявл. нарушений и недостат. (ед.)	Кол-во выявл. нарушений и недостат. (ед.)	Кол-во выявл. нарушений и недостат. (ед.)	Сумма выявл. нарушений и недостатков в (тыс. руб.)	Кол-во выявл. нарушений и недостат. (ед.)	Сумма выявл. нарушений и недостатков в (тыс. руб.)	Кол-во выявл. нарушений и недостат. (ед.)	Сумма выявл. нарушений и недостатков в (тыс. руб.)
Нарушения при формировании и исполнении бюджета	23	25826,93	0	0	1	563,96	2	2	1	249,76	1	73,64	2	136,0
Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности	12	6564,66	0	0	1	11170,5	5	5	1	2817,62	0	0	5	512,2
Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	6	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	1	0
Нарушения при осуществлении муниципальных закупок	49	118662,06	0	0	0	0	5	5	3	1893,73	0	0	5	4008,47

Нарушения в сфере деятельности ЦентрБанка РФ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Иные нарушения	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Итого	91	151053,65	0	0	2	11734,46	13	13	5	4961,11	1	73,64	13	4656,67
Нецелевое использование бюджетных средств	-	2462,2	-	0	-	0	-	-	-	195,15	-	0	-	201,68
Ущерб муниципальному образованию в части бюджетных средств	-	2623,92	-	0	-	563,96	-	-	-	0	-	73,64	-	344,77
Неэффективное использование бюджетных средств	-	36995,34	-	0	-	0	-	-	-	0	-	0	-	0
<i>Устранено нарушений и недостатков</i>	-	124825,53	-	0	-	11170,5	-	-	-	4961,11	0	0	-	4656,67
<i>Объем проверенных средств</i>	-	1896512,0 1	-	0	-	2987,8	-	-	-	10074,7	-	4814,8	-	76230,91

*В городском поселении Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области и сельском поселении Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области проверялось использование МБТ в составе средств бюджета Ленинского муниципального района.

*По экспертно-аналитическим мероприятиям выявленные нарушения и недостатки отражены в количестве.

Приложение № 2
к Отчету о деятельности
Ревизионной комиссии
Ленинского муниципального
района Московской области
за 2016 год

Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях (ЭАМ) в 2016 году

№ п/п	Наименование муниципального образования	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:					Количество предложений по результатам ЭАМ, взятых на контроль	Количество снятых с контроля предложений по результатам ЭАМ
		на проекты нормативно- правовых актов (НПА)	на проекты муниципаль- ных программ	о ходе исполнения бюджета (включая проверку годового отчета)	по вопросу использовани я имущества и иным вопросам	другие ЭАМ		
1	Ленинский район	8	41	6	20	0	30	30
2	г/п Видное	4	1	5	0	0	26	26
3	г/п Горки Ленинские	5	1	5	0	0	1	1
4	с/п Володарское	7	0	5	4	0	48	48
5	с/п Молоковское	6	1	5	4	0	29	29
6	с/п Булатниковское	5	1	5	0	0	2	2
7	с/п Развилковское	4	1	5	0	0	0	0
Итого		39	46	36	28	0	136	136

Сведения о проведенных контрольных мероприятиях в 2016 году

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия	Объекты контроля	Объем проверенных средств, тыс. рублей	Виды выявленных нарушений	Объем выявленных нарушений		Устранено финансовых нарушений, тыс. рублей	Возмещено денежными средствами и работами, в тыс. рублей	Остаются на контроле исполнения
					Количество	сумма выявленных нарушений, тыс. рублей			
1	«Проверка исполнения Представления Контрольно-счетной палаты Московской области и мер, принятых по устранению нарушений и недостатков, установленных ранее проведенным совместным с Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района Московской области контрольным мероприятием «Проверка законности и аудит эффективности расходования средств бюджета Московской области, выделенных на капитальные вложения в	Администрация Ленинского муниципального района Московской области	997900,3	Нарушения при формировании и исполнении бюджета	1	0	0	0	24994,2
				Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности	1	0	0		
				Нарушения при осуществлении муниципальных закупок (44-ФЗ)	4	42669,6	17675,4		
				Итого	6	42669,6	17675,4		

	объекты социальной и инженерной инфраструктуры, а также отдельные мероприятия по планировке территории Ленинского муниципального района Московской области за счет средств, полученных из бюджета города Москвы, в 2013-2014 годах и истекшем периоде 2015 года»								
2	«Проверка законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета Ленинского муниципального района на реализацию мероприятий муниципальной программы «Экология и окружающая среда на 2015-2019 годы».	<p>- Администрация Ленинского муниципального района Московской области;</p> <p>- Управление образования администрации администрации Ленинского муниципального района Московской области;</p> <p>- муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческая библиотека».</p>	2830,6	<p>Нарушения при формировании и исполнении бюджета</p> <p>Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности</p> <p>Итого</p>	<p>3</p> <p>1</p> <p>4</p>	<p>238,6</p> <p>1078,9</p> <p>1317,5</p>	<p>238,6</p> <p>1078,9</p> <p>1317,5</p>	15,0	0

3	«Проверка законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета Ленинского муниципального района, выделенных на устройство спортивных площадок муниципальных образовательных организаций в рамках реализации подпрограммы «Развитие муниципальной системы общего образования», с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг»	Управление образования администрации Ленинского муниципального района	50551,8	Нарушения при формировании и исполнении бюджета	3	1588,53	1588,2	0	0
				Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности	1	4075,4	4075,4		
				Нарушения при осуществлении муниципальных закупок (44-ФЗ)	8	33682,7	33682,7		
				Итого	12	39346,63	39346,63		
4	«Проверка законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета Ленинского муниципального района, выделенных на охрану муниципальных образовательных организаций в рамках реализации муниципальной программы «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг»	Управление образования администрации Ленинского муниципального района	63944,4	Нарушения при осуществлении муниципальных закупок (44-ФЗ)	3	35005,2	35005,2	0	30,4
				В том числе: Неэффективное использование бюджетных средств	1	34995,3	0		
				Нарушения при формировании и исполнении бюджета	1	181,2	150,9		
				Итого	5	35186,5	35156,1		

5	«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»	- Администрация Ленинского муниципального района Московской области; - МБУ «МФЦ Ленинского муниципального района Московской области».	175943,5	Нарушения при формировании и исполнении бюджета	2	4189,9	4038,1	0	434,2
				Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности	2	1410,3	1410,3		
				Нарушения при управлении и распоряжении муниципальной собственностью	2	0	0		
				Нарушения при осуществлении муниципальных закупок (44-ФЗ)	9	1808,1	1525,5		
				Итого	15	7408,1	6973,9		
6	«Аудит реализации мероприятий государственной программы Московской области «Культура Подмосковья» в Ленинском муниципальном районе Московской области»	- Администрация Ленинского муниципального района Московской области; - Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района	452904,3	Нарушения при формировании и исполнении бюджета	12	13963,0	13437,0	1970,0	526,0
				Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности	2	0	0		
				Нарушения при управлении и распоряжении муниципальной собственностью	3	0	0		
				Нарушения при осуществлении муниципальных закупок (44-ФЗ)	17	1970,0	1970,0		

		<p>Московской области;</p> <p>- Администрация городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области.</p>		Итого	34	15933,0	15407,0		
7	<p>«Аудит эффективности использования средств бюджетов муниципальных образований, направленных на ремонт автомобильных дорог местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов муниципальных образований Ленинского муниципального района Московской области в 2015, 2016 годах»</p>	<p>- Администрация Ленинского муниципального района Московской области;</p>	116131,7	Нарушения при формировании и исполнении бюджета	2	5126,0	5126,0	653,9	0
		<p>- МБУ Ленинского муниципального района Московской области «Служба единого заказа, благоустройства и дорожного хозяйства»;</p>		Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности	1	0	0		
		<p>- МБУ Ленинского муниципального района Московской области «ДорСервис».</p>		Нарушения при осуществлении муниципальных закупок (44-ФЗ)	9	3526,3	3526,3		
		Итого		12	8652,3	8652,3			

8	«Проверка законности и результативности использования средств бюджета Ленинского муниципального района и муниципального имущества на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба»	МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба»	36305,4	Нарушения при формировании и исполнении бюджета	1	143,3	0	0	143,0
				Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности	2	0	0		
				Нарушения при управлении и распоряжении муниципальной собственностью	1	0	0		
				Итого	4	143,3	0		
9	«Проверка начисления заработной платы работникам учреждения и отражения операций по учету заработной платы на счетах бухгалтерского учета в муниципальном автономном учреждении «Городская баня» за 2015 год»	МАУ «Городская баня»	2987,8	Нарушения при формировании и исполнении бюджета	1	563,9	0	0	564,00
				Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности	1	11170,5	11170,5		
				Итого	2	11734,5	11170,5		
10	«Проверка законности и результативности использования средств бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области,	Администрация Ленинского муниципального района Московской области.	4814,8	Нарушения при формировании и исполнении бюджета	1	73,6	0	0	73,6

	выделенных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района в рамках соглашения о передаче части полномочий сельского поселения Развилковское на адресную социальную поддержку населения»			Итого	1	73,6	0		
11	«Проверка законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области, выделенных на мероприятия по содержанию и ремонту уличного освещения в рамках подпрограммы «Благоустройство»	Администрация сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области.	10074,7	Нарушения при формировании и исполнении бюджета	2	444,9	444,9	195,1	0
				Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности	1	2817,6	2817,6		
				Нарушения при осуществлении муниципальных закупок (44-ФЗ)	3	1893,7	1893,7		
				Итого	6	5156,2	5156,2		
12	«Проверка законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области, выделенных на проведение мероприятия «Улучшение внешнего вида поселения, улиц, скверов и прочих объектов благоустройства в рамках подпрограммы «Благоустройство»»	- Администрация Ленинского муниципального района Московской области; - МБУ «Служба единого заказа, благоустройства и дорожного хозяйства» (далее – МБУ	10077,2	Нарушения при формировании и исполнении бюджета	4	337,6	337,6	347,3	100,00
				Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности	3	0	0		
				Нарушения при осуществлении муниципальных закупок (44-ФЗ)	5	4008,5	3908,5		
				Итого	12	4346,1	4246,1		

		«СЕЗБДХ»).							
13	«Обеспечение сохранности муниципального имущества и отражение операций с нефинансовыми активами (в части «Основных средств») на счетах бухгалтерского учета в муниципальном бюджетном учреждении «Центр физической культуры и спорта «Атлант» за 2015 год»	Муниципальное бюджетное учреждение «Центр физической культуры и спорта «Атлант»	4379,1	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности	1	151,4	151,4	0	0
				Итого	1	151,4	151,4		
14	«Обеспечение сохранности муниципального имущества и отражение операций с нефинансовыми активами (в части «Основных средств») на счетах бухгалтерского учета в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Центр культуры и досуга «Лодыгино» за 2015 год»	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центр культуры и досуга «Лодыгино»	6471,0	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности	2	360,8	360,8	0	0
				Итого	2	360,8	360,8		

Сведения о применении судами мер административной ответственности по направленным контрольно-счетным органом протоколам, составленным по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий текущего года

Статьи КоАП РФ	Количество протоколов						
	составленных и направленных для рассмотрения в суды		рассмотрено и производство по делу прекращено (ед.), в том числе из-за:			принято решение о привлечении к административной ответственности (ед.)	сумма штрафа (тыс. руб.)
	(ед.)	должность и Ф.И.О лица, а также наименование юридического лица, в отношении которого составлен протокол	отсутствия по мнению прокуратуры состава административного правонарушения	малозначительности административного правонарушения (в том числе принято решение о вынесении устного замечания)	истечения сроков привлечения к административной ответственности		
Статья 15.14. Нецелевое использование бюджетных средств	18	Директор МАОУ "Видновский художественно-технический лицей" Николаева И.В. Директор МАУ дополнительного образования Центр детского творчества «Импульс» Бессонова Н.В. МБУК "Межпоселенческая библиотека" МБУ "МФЦ Ленинского муниципального района" МБУ "Служба единого заказа, благоустройства и дорожного хозяйства" Директор МКУ "Единая дежурная диспетчерская служба" Прохоров В.А. Директор МКУ "Единая дежурная диспетчерская служба" Карелин А.В.	1			13	26,30

Статья 15.15.15. Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания	9	Начальник отдела по бухгалтерскому учету и отчетности администрации Ленинского муниципального района Шебанов А.С. Заместитель начальника Управления по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района Романовская Г.В. Заместитель главы администрации городского поселения Видное Комардина М.Н.				9	90,00
ИТОГО	27		1			22	116,3

Приложение № 6
к отчету о деятельности
Ревизионной комиссии
Ленинского
муниципального района
Московской области
за 2016 год

№ п/п	Наименование органа государственной власти, к кому было осуществлено обращение по возбуждению дела об административном правонарушении	Количество случаев (направленных материалов), ед.	Количество составленных протоколов (возбужденных дел), ед.	Сумма штрафов, тыс. рублей	Иные виды административного наказания, всего, ед.
1	Главное контрольное управление Московской области	45	6	15,00	0
	Итого	45	6	15,00	0

Приложение № 5
к отчету о деятельности
Ревизионной комиссии
Ленинского муниципального
района Московской области за
2016 год

Сведения о переданных в правоохранительные органы материалах контрольных мероприятий

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия	Наименование объекта контроля	Количество материалов, переданных в правоохранительны е органы	Количество возбужденных уголовных дел
1	-	0	0	0
	Итого	0	0	0