



# РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

## ЛЕНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

---

### Отчет о реализации годового плана деятельности Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области за 2017 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 2017 году составляла 6 штатных единиц, в том числе Председатель Ревизионной комиссии и 5 единиц инспекторов. Вакантных должностей в 2017 году не было. Должности инспекторов Ревизионной комиссии в 2017 году относились к должностям муниципальной службы.

Ревизионной комиссией в 2017 году охвачены все направления контроля и финансовые ресурсы Ленинского муниципального района Московской области, а также средства бюджетов других уровней.

В представленном отчете о реализации годового плана деятельности Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области за 2017 год отражены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, определенных Планом работы Ревизионной комиссии на 2017 год.

Настоящий Отчет о реализации годового плана деятельности Ревизионной комиссии в 2017 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 2017 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 2017 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 Развилковское с 01.01.2016 по 31.12.2018;
- сельском поселении Володарское с 01.01.2017 по 31.12.2017;
- сельском поселении Молоковское с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Деятельность Ревизионной комиссии осуществлялась на основании Плана работы Ревизионной комиссии на 2017 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 2017 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 2017 году было предусмотрено и фактически проведено 44 мероприятия, в том числе:

- 30 экспертно-аналитических мероприятий;
- 14 контрольных мероприятий на 17 объектах контроля, в том числе с правоохранительными органами 3 контрольных мероприятия, из них с использованием аудита в сфере закупок – 7 контрольных мероприятий.

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 16 объектов из 17-ти.

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:

- проверку законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета Ленинского муниципального района, выделенных на проведение капитального, текущего ремонта, ремонта образовательных организаций в рамках

реализации муниципальной программы «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы»;

- проверку законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета Ленинского муниципального района, выделенных на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных организаций дополнительного образования детей в рамках реализации комплекса мер, обеспечивающих развитие системы дополнительного образования детей, предусмотренных подпрограммой «Развитие дополнительного образования, формирование современной системы воспитания, в том числе профилактика асоциального поведения несовершеннолетних» муниципальной программы «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг»;

- проверку законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета Ленинского муниципального района и межбюджетных трансфертов поселений, передавших полномочия Ленинскому муниципальному району, выделенных на мероприятия «Создание условий для вовлечения жителей Ленинского муниципального района в систематические занятия физической культурой и спортом», «Капитальный ремонт плоскостных спортивных сооружений на территории Ленинского муниципального района», проводимые в рамках реализации подпрограммы «Физическая культура и массовый спорт в Ленинском муниципальном районе» муниципальной программы «Спорт Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы»;

- проверку соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ленинского муниципального района и закрепленным за МУП «Управляющая компания ЖКХ» Ленинского муниципального района на праве хозяйственного ведения либо иных вещных прав, правильности исчисления, своевременности и полноты поступления доходов от перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

- проверку и анализ поступлений в бюджет городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района неналоговых доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений;

- проверку законности и результативности использования средств бюджетов городского поселения Видное и сельского поселения Развилковское, выделенных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района на благоустройство территории поселений, проводимого в рамках реализации подпрограммы «Благоустройство территории Ленинского муниципального района» муниципальной программы Ленинского муниципального района «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства на 2015-2019 годы»;

- проверку законности и результативности использования средств бюджетов городского поселения Видное и сельского поселения Развилковское, выделенных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района на мероприятия по проектированию, строительству и капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения, обеспечению ремонтных работ дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в целях безопасного движения, созданию парковочных мест на территории Ленинского муниципального района, проводимых в рамках реализации подпрограммы «Развитие дорожно-мостового хозяйства на территории Ленинского муниципального района» муниципальной программы Ленинского муниципального района «Развитие дорожно-транспортного комплекса на 2015-2019 годы», с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг»;

- проверку законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района на реализацию муниципальной программы «Социальная политика сельского поселения Володарское на 2014-2017 годы»;

- проверку законности и результативности использования средств бюджета сельского поселения Булатниковское, выделенных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района на мероприятия по развитию, капитальному ремонту, ремонту и содержанию линий уличного освещения поселения, проводимых в рамках реализации муниципальной программы Ленинского муниципального района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2014-2018 годы», с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг;

- проверку достоверности годовой бюджетной отчетности за 2016 год администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области, администрации городского поселения Горки Ленинские, администрации сельского поселения Развилковское, администрации сельского поселения Булатниковское, администрации сельского поселения Молоковское.

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

- в 2017 финансовом году (уточненный план) – 6 313 633,3 тыс. рублей;
- в 2017 финансовом году (факт) – 6 296 714,3 тыс. рублей;
- в 2016 финансовом году (уточненный план) – 7 690 985,3 тыс. рублей;
- в 2016 финансовом году (факт) – 7 339 594,4 тыс. рублей.

Объем проверенных средств составил 2 294 658,9 тыс. рублей, в том числе:

- выделенных в 2017 финансовом году – 348 789,89 тыс. рублей;
- выделенных в 2016 финансовом году – 1 218 667,9 тыс. рублей;
- иных средств (другие годы) – 727 201,11 тыс. рублей.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков составил **158 нарушений** на общую сумму **346 294,3 тыс. рублей**,

- в том числе:

- по средствам муниципального образования Ленинский муниципальный район Московской области – 91 нарушение на сумму **57 656,6 тыс. рублей**;

- по средствам муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области – 20 нарушений на сумму **176 375,5 тыс. рублей**;

- по средствам муниципального образования городское поселение Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области – 8 нарушений на сумму **78 932,2 тыс. рублей**;

- по средствам муниципального образования сельское поселение Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области – 21 нарушение на сумму **20 622,3 тыс. рублей**;

- по средствам муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области – 3 нарушения на сумму **14,1 тыс. рублей**;

- по средствам муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области – 14 нарушений на сумму **11 596,3 тыс. рублей**;

- по средствам муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области – 1 нарушение на сумму **1 097,3 тыс. рублей**;

- из них:

- нецелевое использование средств бюджета:

- Ленинского муниципального района Московской области – **37 439,2 тыс. рублей**;

- городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области – **11 532,6 тыс. рублей;**
- сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области – **16 780,1 тыс. рублей;**
- сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области – **2001,5 тыс. рублей;**

➤ ущерб муниципальному образованию, выразившийся в избыточных, безрезультатных затратах бюджетных средств:

- Ленинского муниципального района Московской области на сумму **4 376,3 тыс. рублей;**
- городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на сумму **17 170,5 тыс. рублей;**
- городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области на сумму **9 200,3 тыс. рублей;**
- сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области на сумму **149,7 тыс. рублей;**
- сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области на сумму **6,7 тыс. рублей;**
- сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на сумму **2001,5 тыс. рублей.**

Допускалось неэффективное использование бюджетных средств Ленинского муниципального района на сумму **605,6 тыс. рублей**, городского поселения Видное Ленинского муниципального района на сумму **752,2 тыс. рублей.**

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

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 34 нарушения на сумму **100 054,2 тыс. рублей;**
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности – 35 нарушений на сумму **226 299,7 тыс. рублей;**
- нарушение законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 55 нарушений на сумму **13 403,8 тыс. рублей;**
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 34 нарушения на сумму **6 536,6 тыс. рублей.**

В течение 2017 года проводились проверки мер, принятых по устранению нарушений и недостатков, установленных Ревизионной комиссией по результатам проведенных проверок.

Устранены финансовые нарушения на общую сумму **252 280,0 тыс. рублей**, в том числе:

- по средствам муниципального образования Ленинский муниципальный район Московской области - на сумму **15 522,3 тыс. рублей;**
- по средствам муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области – на сумму **174 605,2 тыс. рублей;**
- по средствам муниципального образования городское поселение Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области – на сумму **48 729,5 тыс. рублей;**
- по средствам муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области – на сумму **14,1 тыс. рублей;**
- по средствам муниципального образования сельское поселение Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области – на сумму **10 922,7 тыс. рублей;**

- по средствам муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области – на сумму **1 388,9 тыс. рублей**;
- по средствам муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области – на сумму **1 097,3 тыс. рублей**.

*Сведения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий представлены в приложении № 1 Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2017 год.*

### **3. Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2017 году было проведено 30 экспертно-аналитических мероприятий, которые были направлены на обеспечение:

- внешних проверок годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – 7 экспертно-аналитических мероприятий;
- внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств – 2 экспертно-аналитических мероприятия;
- мониторингов о ходе исполнения бюджета муниципального образования - 21 экспертно-аналитическое мероприятие.

Среди экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2017 году, особое место занимают проверки годового отчета об исполнении бюджета Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав, за 2016 год.

В ходе экспертно-аналитической деятельности в 2017 году уделялось основное внимание профилактике нарушений, определению эффективности и целесообразности расходования финансовых ресурсов.

В 2017 году были подготовлены 132 экспертных заключения, в том числе:

- на проекты решений совета (советов) депутатов муниципального образования о бюджете – 24 экспертно-аналитических мероприятия;
- на иные проекты муниципальных правовых актов - 11 экспертно-аналитических мероприятий;
- на проекты муниципальных программ - 93 экспертно-аналитических мероприятия;
- по вопросам использования имущества - 4 экспертно-аналитических мероприятия.

Среди экспертных заключений, подготовленных в 2017 году, особое место занимают экспертные заключения на проекты решений совета (советов) депутатов о бюджете Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав, на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

В рамках предварительного контроля за формированием бюджета Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав, Ревизионной комиссией в четвертом квартале 2017 года:

- проанализированы основные показатели прогнозов социально-экономического развития Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав, на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 БК РФ привести муниципальные программы в соответствие с законом (решением) о бюджете;

- провести анализ показателей деятельности муниципальных унитарных предприятий Ленинского муниципального района. Принять меры по эффективному использованию муниципального имущества, переданного муниципальным унитарным предприятиям района;

- продолжать работу по укреплению собственного налогового и неналогового потенциала, осуществлять более качественное администрирование доходов всеми участниками бюджетного процесса;

- обязать главных распорядителей бюджетных средств продолжить целенаправленную работу по совершенствованию планирования расходов.

В рамках последующего контроля в 2017 году проведена работа по проведению необходимого комплекса экспертно-аналитических мероприятий, позволивших подготовить заключение на Отчет об исполнении бюджета за 2016 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 2017 года контроль за исполнением бюджета Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав, осуществлялся на основании мониторингов о ходе исполнения бюджета муниципального образования.

По результатам осуществляемого Ревизионной комиссией в течение 2017 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 2017 года, в которых представлен анализ данных по исполнению соответствующих бюджетов.

Ревизионной комиссией в 2017 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 2017 году подготовлено и направлено в Советы депутатов района и поселений, входящих в его состав, 162 заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий было дано 132 предложения, из которых 122 предложения выполнены полностью, 10 предложений снято с контроля по объективным обстоятельствам.

*Сведения о результатах экспертно-аналитических мероприятий представлены в приложении № 2 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2017 год.*

#### **4. Контрольные мероприятия**

Контрольная деятельность в 2017 году осуществлялась в соответствии с Положением о Ревизионной комиссии и Планом работы на 2017 год, утвержденным распоряжением Председателя Ревизионной комиссии.

В 2017 году проведено 14 контрольных мероприятий, в том числе:

- Ленинском муниципальном районе – 4 контрольных мероприятия на 6-ти объектах;
- в городском поселении Видное и сельском поселении Развилковское – 4 контрольных мероприятия на 5-ти объектах;
- в городском поселении Горки Ленинские – 2 контрольных мероприятия на 2-х объектах;
- в сельском поселении Володарское – 1 контрольное мероприятие на 1-ом объекте;
- в сельском поселении Молоковское – 1 контрольное мероприятие на 1-ом объекте;
- в сельском поселении Булатниковское – 2 контрольных мероприятия на 2-х объектах.

**В Ленинском муниципальном районе** контрольные мероприятия охватывали следующие направления деятельности.

**Проверка законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета Ленинского муниципального района, выделенных на проведение капитального, текущего ремонта, ремонта образовательных организаций в рамках реализации муниципальной программы «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы».**

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы и даны предложения:

- муниципальная программа «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы», реализация которой осуществлялась в 2016 году, утверждена постановлением главы Ленинского муниципального района от 16.10.2014 № 1648. С 01.01.2017 года муниципальная программа «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» завершила свое действие на основании постановления главы Ленинского муниципального района Московской области от 14.10.2016 № 3555 «Об утверждении муниципальной программы Ленинского муниципального района «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»;

- в 2016 году подпрограммой I «Дошкольное образование» по основному мероприятию «Развитие объектов дошкольного образования (включая капитальный ремонт) и подпрограммой II «Общее образование» по основному мероприятию «Проведение капитального, текущего ремонта, ремонта образовательных организаций Московской области» Управлению образования Ленинского муниципального района предусмотрены средства в сумме 68 989,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Ленинского муниципального района в сумме 59 803,0 тыс. рублей. Плановые назначения, установленные Программой (в редакции постановления главы Ленинского муниципального района от 18.10.2016 № 3609), не соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 28.12.2016 № 1/54 «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». Расхождение составило 1 091,6 тыс. рублей;

- в нарушение с ч. 2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которой муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с Решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, программа «Развитие системы



образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» не была приведена в соответствие с Решением о бюджете;

- в бюджете Ленинского муниципального района в 2016 году на проведение капитального, текущего ремонта, ремонта образовательных организаций Московской области запланировано средств в сумме 60 893,9 тыс. рублей, заключено соглашений на сумму 57 753,06 тыс. рублей. Не освоение составило 3 140,84 тыс. рублей в результате экономии по результатам проведения конкурсных процедур, которая до конца 2016 года не была перераспределена;

- в бюджете Ленинского муниципального района в 2017 году на проведение капитального, текущего ремонта, ремонта образовательных организаций Московской области запланировано средств в сумме 82 595,8 тыс. рублей, заключено соглашений на сумму 82 010,7 тыс. рублей, профинансировано 82 010,7 тыс. рублей, тогда как объем средств, утвержденных программой на цели проведения соответствующего мероприятия составляет 83 610,0 тыс. рублей. Не освоение составило 585,1 тыс. рублей (в результате экономии по результатам проведения конкурсных процедур, которая до конца 2017 года не была перераспределена);

- в нарушение ч. 2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на дату окончания проведения контрольного мероприятия 29.12.2017 муниципальная программа «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» не приведена в соответствие с Решением о бюджете (Решение Совета депутатов от 15.11.2017 № 1/3);

- образовательными учреждениями Ленинского муниципального района допущено нецелевое использование средств субсидий на общую сумму 35 254,4 тыс. рублей, в том числе:

• 7 случаев нецелевого расходования средств субсидий на общую сумму 3 575,8 тыс. рублей, за которые предусматривается ответственность по ст.15.14 КоАП РФ. По итогам контрольного мероприятия в отношении должностных лиц, допустивших нецелевое расходование средств иных субсидий составлено и направлено мировым судьям 7 протоколов об административном правонарушении по ст. 15.14 КОАП РФ;

• 5 случаев нецелевого расходования средств субсидий на сумму, превышающую 1500,0 тыс. рублей;

- сумма ущерба, нанесенная бюджету сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области в результате приемки Заказчиками завышенных объемов работ, составила 24,5 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия ущерб в сумме 24,5 тыс. рублей был возмещен в доход бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района;

- сумма ущерба, нанесенная бюджету Ленинского муниципального района Московской области в результате приемки заказчиками завышенных объемов работ, составила 2 404,9 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия в доход бюджета Ленинского муниципального района Московской области был возмещен ущерб в сумме 851,8 тыс. рублей;

- общая сумма штрафов за ненадлежащее исполнение обязательств по контрактам составила 3 958,9 тыс. рублей. Общая сумма пени в случаях неправомерного удержания денежных средств, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате составила 244,6 тыс. рублей. В результате неприменения неустойки к подрядным организациям, допустившим нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными

видами юридических лиц», общая сумма недопоступления в бюджет штрафных санкций составила 4 203,5 тыс. рублей;

- отдельными образовательными учреждениями допускались нарушения при проведении работ, которые несли угрозу жизни и здоровью учащихся и персоналу учебных заведений, а именно:

- в МБОУ детском саду № 17 «Пчелка» выявлено нарушение «Правил устройства электроустановок», утвержденного приказом Минэнерго России от 08.07.2002 № 204, СП 31-110-2003 (СП 256.1325800.2016) в подключении электрической розетки в помещении для мытья посуды в детской группе: электрическая розетка подключена от сети освещения сечением кабеля 1,5 мм. Расчет силовых нагрузок не был представлен. Имел место риск возгорания помещения детской группы, в которой постоянно находятся дети или повреждения детей и персонала электрическим током. В ходе контрольного мероприятия нарушение было устранено;

- в МАОУ «ВХТЛ» и МБОУ Видновской СОШ № 1, нарушены рекомендаций производителя по установке подвесов при устройстве подвесных потолков «ARMSTRONG» а именно: количество подвесов в местах установки светильников составляло два подвеса, вместо четырех, не были установлены подвесы в местах стыковки направляющих. В связи с чем имел место риск обрушения подвесных потолков в рекреациях школ. В ходе контрольного мероприятия нарушения были устранены;

- установлены случаи нарушения МАОУ «Прогимназия» и МБОУ «Видновская СОШ № 4» отражения в бухгалтерском учете особо ценного имущества, приобретенного в ходе строительно-монтажных работ:

- в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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» (п. 37 Инструкции), в бухгалтерском учете МАОУ «Прогимназия» на счете № 0.101.00.000 «Основные средства» не были учтены в качестве объектов основных средств, особо ценного движимого имущества созданные в ходе строительно-монтажных работ «Домики детские – Беседки прогулочные с полом, крышей, ограждением из кирпича и поликарбоната» общей стоимостью 1 701,4 тыс. рублей, а согласно бухгалтерской справке от 31.08.2017 № 33000177 были списаны на расходы учреждения по счету № 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года»;

- в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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» (п. 27 Инструкции), в бухгалтерском учете МБОУ «Видновская СОШ № 4» в результате строительно-монтажных работ по устройству главного входа в школу на счете № 0.101.00.000 «Основные средства» не были учтены увеличивающие стоимость здания как объекта основных средств, особо ценного недвижимого имущества затраты на реконструкцию здания школы в сумме 1 289, 1 тыс. рублей, а были списаны на расходы учреждения по счету № 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года»;

- отдельными учреждениями образования Ленинского муниципального района допускались нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения государственных и муниципальных нужд (Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»):

- в нарушение ч.2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ, отдельными заказчиками в контракты не включено обязательное условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (МБДОУ д/с №17 «Пчелка», МБОУ «Видновская СОШ № 4», МБОУ «Молоковская СОШ»);

- в нарушение ч.3 ст.103, ст.104 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, МБОУ «Молоковская СОШ» информация об исполнении контракта от 10.07.2017 № Ф.2017.270116 с ООО «Стройресурс-5» на выполнение работ по текущему ремонту 2-го и 3-го этажей была размещена в ЕИС только 26.09.2017. Выявленное нарушение имеет признак административного правонарушения по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ;

- в аукционной документации отсутствовало требование к участникам закупки о наличии свидетельства СРО на осуществление работ по теплоизоляции зданий, предусмотренное Приказом от 30.12.2009 г. № 624 «Об утверждении перечня видов работ по инженерным изысканиям, по подготовке проектной документации, по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства» (закупки по устройству фасадов МАОУ «ВХТЛ», МБОУ «Молоковская СОШ», МБОУ «Д/с № 17 «Пчелка»);

- в нарушение п.2 ст.4.1. Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, п.50.2. «Положения о закупке товаров, работ, услуг», утвержденного приказом директором МАОУ «Прогимназия» от 28.02.2017 № б/н, заказчик направил информацию о заключенном договоре в Единую информационную систему, с нарушением установленного срока;

- в нарушение ч.3 ст.103, ст.104 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, информация об исполнении контракта от 16.06.2016 № 2016.110017 с ООО «НИВЕЛИР ГРУПП» на выполнение ремонтно-отделочных работ в МБОУ Видновской СОШ №1 была размещена в ЕИС с нарушением установленного срока. Выявленное нарушение имеет признак административного правонарушения по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ. В связи с истечением срока исковой давности, материалы в Главное контрольное управление Московской области не направлялись;

- в нарушение ч.3 ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, экспертиза результатов, предусмотренных контрактами:

- МБОУ «Видновская СОШ № 4», МБОУ Видновской СОШ № 7, МБДОУ д/с №42 «Родничок», МБДОУ д/с № 41 «Радуга», МБОУ Петровской НОШ» не была проведена, тогда как МБОУ «Молоковская СОШ», МБДОУ д/с №17 «Пчелка», МБОУ Видновская СОШ № 1 экспертизу результатов, предусмотренных контрактами в соответствии с требованиями законодательства провели. Вместе с тем, во всех вышеперечисленных учреждениях, кроме МБОУ Видновской СОШ № 7, МБОУ Петровской НОШ, как проводивших, так и не проводивших экспертизу результатов, предусмотренных контрактами, в ходе контрольного мероприятия были установлены завышения объемов выполненных работ, повлекшие ущерб бюджету Ленинского муниципального района.

- в нарушение ч.2 ст.4.1. Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, информация об исполнении гражданско-правового договора МАОУ «Видновская гимназия» от 22.05.2017 № 31705054139/3 с ООО «НИВЕЛИР ГРУПП» в ЕИС отсутствует;

- при проверке исполнительной документации установлено, что в ряде случаев в отдельных учреждениях отсутствуют исполнительные схемы и журналы производства работ,

при этом в представленных отдельными учреждениями журналах производства работ отсутствуют записи заказчиков (образовательных учреждений Ленинского муниципального района), в том числе отметки и замечания о качестве производства работ, включая недостатки. Записи представленных Журналов производства работ по датам и наименованиям работ идентичны датам и наименованиям работ, указанным в актах освидетельствования скрытых работ, подписанных представителем подрядной организации, представителем заказчика и представителем Управления образования администрации Ленинского муниципального района. Вместе с тем, в МБОУ «Молоковская СОШ», МБДОУ д/с №17 «Пчелка», МАОУ «ВХТЛ», МАОУ «Прогимназия», МБОУ Видновской СОШ № 1, МБОУ «Видновская СОШ № 4», МБДОУ д/с № 42 «Родничок», МБДОУ д/с № 41 «Радуга» объемы, выполненных работ, отраженные в актах освидетельствования скрытых работ, подписанных представителем подрядной организации, представителем Заказчика и представителем Управления образования администрации Ленинского муниципального района не соответствовали фактическим обмерам, проведенным в ходе контрольного мероприятия. Вышеперечисленные факты, повлекшие ущерб бюджету Ленинского муниципального района, могут свидетельствовать как о формальном подходе к приемке выполненных работ, так и о коррупциогенных факторах;

- в результате приемки заказчиками завышенных объемов работ не был достигнут результат, ожидаемый от проведения ремонта асфальтового покрытия:

- в МБДОУ д/с № 42 «Родничок», поскольку в результате допущенных нарушений (несоблюдение толщины подстилающих слоев из песка и щебня, не обеспечен водоотвод воды) сквозь асфальтовое покрытие спустя один год после проведенного ремонта в отдельных местах проросла трава, на асфальтовом покрытии, предназначенном, в том числе для прогулок детей, после дождей скапливалась вода. Следствием несоблюдения толщины подстилающих слоев из песка и щебня будет являться разрушение асфальтового покрытия и значительное сокращение полезного срока эксплуатации заасфальтированной части территории детского сада;

- в МБДОУ д/с № 41 «Радуга», поскольку следствием отсутствия подстилающего слоя из песка, несоблюдения толщины подстилающего слоя из щебня будет являться разрушение асфальтового покрытия и значительное сокращение полезного срока эксплуатации заасфальтированной части территории детского сада;

- при проверке качества выполненных работ по текущему ремонту 2-го и 3-го этажей Молоковской школы в рамках контракта МБОУ «Молоковская СОШ» с ООО «СК Триумф» от 10.07.2017 № Ф.2017.270116 установлено отсутствие паспортов на использованные в ходе ремонта строительные и отделочные материалы;

- в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 13, ст.17, ст.18, ст.19 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», МБОУ «Молоковская СОШ» допустило неэффективное и нерезультативное отвлечение бюджетных средств из бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района, выразившееся в заключении нескольких контрактов на выполнение однородных работ (по устройству вентилируемых фасадов с облицовкой панелями) при отсутствии обоснованной потребности (фактический объем работ меньше запланированного в сметах) и возможности достижения целей при заключении и выполнении одного контракта;

- в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 13, ст.17, ст.18, ст.19 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в МБОУ Видновской СОШ № 1 в смете к контракту от 15.08.2016 № 2016.121807 с ООО «НИВЕЛИР ГРУПП» применены две расценки вместо одной, включающей в себя полный спектр работ по окраске водно-дисперсионными акриловыми составами улучшенной по штукатурке стен и по шпатлевке поверхностей силикатной шпатлевкой, сумма завышения

сметной стоимости ремонтных работ составила 605,6 тыс. рублей. Выявленное нарушение имеет признак административного правонарушения по части 1 статьи 7.29.1 КоАП РФ. В связи с истечением срока исковой давности, материалы в Главное контрольное управление Московской области не направлялись.

#### **Предложения (рекомендации):**

Управлению образования администрации Ленинского муниципального района Московской области:

1. Привести муниципальную программу «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» в соответствие с Решением о бюджете (Решение Совета депутатов от 15.11.2017 № 1/3).

2. Усилить внутренний финансовый контроль в подведомственных образовательных учреждениях.

3. Принять меры к возмещению ущерба, нанесенного бюджету Ленинского муниципального района.

4. Принять меры к истребованию с недобросовестных подрядчиков штрафных санкций за нарушение условий муниципальных контрактов и пени за неправомерное пользование чужими денежными средствами.

5. Принять меры к устранению нарушений требований, предъявляемых к оформлению хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами: отражению в бухгалтерском учете:

- МАОУ «Прогимназия» особо ценного движимого имущества: созданных в ходе строительно-монтажных работ «Домиков детских – Беседок прогулочных с полом, крышей, ограждением из кирпича и поликарбоната» в количестве 2-х штук на сумму 1 701,4 тыс. рублей;

- МБОУ «Видновская СОШ № 4» увеличение стоимости здания на сумму затрат, понесенных при реконструкции здания школы в части строительно-монтажных работ по устройству главного входа в сумме 1 289,1 тыс. рублей.

**Проверка законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета Ленинского муниципального района, выделенных на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных организаций дополнительного образования детей в рамках реализации комплекса мер, обеспечивающих развитие системы дополнительного образования детей, предусмотренных подпрограммой «Развитие дополнительного образования, формирование современной системы воспитания, в том числе профилактика асоциального поведения несовершеннолетних».**

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы и даны предложения:

- полномочия ГРБС Управлением по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района осуществлялись не в соответствии с требованиями законодательства:

- в нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

• муниципальные задания, утвержденные учреждениям дополнительного образования, подведомственным Управлению по делам молодежи культуре и спорту, в декабре 2015 года, были включены в ведомственный перечень муниципальных работ и услуг, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями культуры Ленинского муниципального района, только 14.03.2016;

- в нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, муниципальные задания на 2016 год учреждениям дополнительного образования, подведомственным Управлению по делам молодежи культуре и спорту, формировались в отсутствие утвержденных нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) и содержание имущества;

- в расчет нормативных затрат на оказание услуг и содержание имущества на 2016 год МБОУ ДО СБЮСШОР «Олимп» Управлением по делам молодежи, культуре и спорту, как ГРБС, не были включены затраты на содержание недвижимого имущества, находящегося у МБОУ ДО СБЮСШОР «Олимп» в безвозмездном пользовании и эксплуатируемого в процессе оказания муниципальных услуг;

- в нарушение п. 13 Порядка № 6, утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 17.01.2011 № 6 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Ленинского муниципального района Московской области бюджетным и автономным учреждениям Ленинского муниципального района Московской области», п. 3.6 Порядка № 1489, утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 30.09.2011 № 1489 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям Ленинского муниципального района», в течение 2016 года объем субсидий на выполнение муниципальных заданий учреждений дополнительного образования, подведомственным Управлению по делам молодежи культуре и спорту, изменялся без внесения изменений в муниципальные задания;

- в нарушение п. 2.2 Порядка № 1489, утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 30.09.2011 № 1489 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям Ленинского муниципального района», муниципальные задания учреждений дополнительного образования на 2016 год, подведомственным Управлению по делам молодежи культуре и спорту сформированные Управлением по делам молодежи, культуре и спорту, не соответствовали утвержденной форме;

- изменения в распорядительные документы Управления по делам молодежи, культуре и спорту (приказы об утверждении муниципальных заданий на 2016 год детским школам искусств Ленинского муниципального района) при изменении объемов субсидий на выполнение муниципальных заданий в 2016 году не вносились;

- внутренний контроль фактов хозяйственной деятельности Управлением по делам молодежи, культуре и спорту, производился не на должном уровне;

- в нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», первичный учетный документ (уведомление) не отражен в регистрах бухгалтерского учета на общую сумму 64, 7 тыс. рублей.

МАУ ДО «ДШИ г. Видное» не соблюдались требования законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

- выявлены нарушения сроков размещения заключенных договоров, вносимых в реестр договоров (Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»).

Управлением образования администрации Ленинского муниципального района полномочия ГРБС осуществлялись не в соответствии с требованиями законодательства:

- в нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- в нарушение порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, муниципальные задания на 2016 год учреждениям дополнительного образования, подведомственным Управлению

образования, формировались в отсутствии утвержденных нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) и содержание имущества;

- объем финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий подведомственных учреждений на 2016–2017 годы, установленный в муниципальных заданиях учреждений и фактически перечисленный, не соответствует расчетному размеру субсидии на выполнение муниципальных заданий на основании норматива затрат на оказание услуг и содержание имущества;

- в нарушение п. 2.2 Порядка № 1489, утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 30.09.2011 № 1489 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям Ленинского муниципального района», муниципальные задания на 2016 год, не соответствовали утвержденной форме;

- нормативно-правовые акты об утверждении муниципальных заданий для подведомственных учреждений, Управлением образования не издавались;

- даты утверждения муниципальных заданий отсутствуют.

Внутренний контроль фактов хозяйственной деятельности Управлением образования производился не на должном уровне:

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

Управлением образования не соблюдались требования законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

- информация о контрактах регистрировалась в реестре контрактов с нарушением сроков регистрации (ч.3 ст.103 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

### **Предложения (рекомендации):**

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

1. Не допускать нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- формировать муниципальное задание для подведомственных учреждений в соответствии с утвержденными нормативными затратами на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества на услуги (работы), отраженные в Ведомственном перечне государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными (муниципальными) учреждениями;

- своевременно приводить муниципальные программы Ленинского муниципального района в соответствие с Решениями о бюджете Ленинского муниципального района;

2. Объем финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий подведомственных учреждений устанавливать согласно расчетному размеру субсидии на выполнение муниципального задания на основании норматива затрат на оказание услуг;

3. В расчет нормативных затрат на оказание услуг и содержание имущества включать затраты на содержание недвижимого имущества, что соответствует Порядку определения объема и предоставления субсидий на выполнение муниципального задания, утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 17.01.2011 № 6 и Порядку определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями Ленинского

муниципального района муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение) работ муниципальным учреждением Ленинского муниципального района, утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 15.11.2016 № 3929;

4. Не допускать нарушений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части требований, предъявляемых к оформлению хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;

5. Усилить контроль за подведомственными учреждениями;

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

МАУ ДО «ДШИ г. Видное»:

1. Не допускать нарушения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

Управлению образования администрации Ленинского муниципального района:

1. Не допускать нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- формировать муниципальное задание для подведомственных учреждений в соответствии с утвержденными нормативными затратами на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества на услуги (работы), отраженные в Ведомственном перечне государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными (муниципальными) учреждениями;

- объем финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий устанавливать согласно расчетному размеру субсидии на выполнение муниципального задания на основании норматива затрат на оказание услуг;

- своевременно приводить муниципальные программы Ленинского муниципального района в соответствие с Решениями о бюджете Ленинского муниципального района;

2. Принять меры к возврату средств субсидии, предоставленной на охрану МАУ ДО Центру детского творчества «Импульс», которые были направлены на цели, не соответствующие целям ее предоставления в 2015 году;

3. Усилить контроль за подведомственными учреждениями.

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

**Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ленинского муниципального района и закрепленным за МУП «Управляющая компания ЖКХ» Ленинского муниципального района на праве хозяйственного ведения либо иных вещных прав, правильности исчисления, своевременности и полноты поступления доходов от перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей за период деятельности с 01.01.2014 по текущий период 2017 года.**

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы и даны предложения:



- целый ряд управленческих решений (либо их отсутствие) на предприятии противоречил ст.25 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Закон № 161-ФЗ), согласно которой руководитель унитарного предприятия при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должен действовать в интересах унитарного предприятия добросовестно и разумно и в установленном законом порядке нести ответственность за убытки, причиненные унитарному предприятию его виновными действиями (бездействием), в том числе в случае утраты имущества унитарного предприятия;

- крупные сделки совершались директором предприятия в 2016, 2017 годах без согласия собственника имущества унитарного предприятия (администрации Ленинского муниципального района), в нарушение ст.23 Закона № 161-ФЗ;

- крупные сделки, совершенные директором предприятия, могли повлечь к получению меньшей, чем возможно прибыли. В результате передачи на аутсорсинг функции по техническому обслуживанию и содержанию многоквартирного жилищного фонда, утратилась возможность извлекать прибыль за счет оказания платных услуг населению;

- договор с ООО «Московский областной единый информационно-расчетный центр» МУП «УК ЖКХ» заключило без применения положения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

- неэффективное использование муниципального имущества, осуществление неэффективных затрат в части неиспользуемого предприятием недвижимого имущества влекло к получению меньшей, чем возможно прибыли;

- в результате нарушения Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н, на предприятии отсутствовал контроль за сохранностью муниципального имущества;

- на предприятии внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни не организовывался и не осуществлялся, в нарушение ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- крупные сделки с ООО «Фортис-Строй», ООО «Империя» на техническое обслуживание и содержание жилищного фонда, содержали условия, влекущие к недополучению доходов предприятия, а именно: предоставление подрядчикам на время действия договоров возможности использовать части нежилых помещений (служебных, складских и прочих) МУП «УК ЖКХ», что является нарушением ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», согласно которому заключение договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества, может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров;

- неправомерное предоставление в безвозмездное пользование объектов муниципального имущества, в том числе предоставление муниципального имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий, влечет к недополучению доходов предприятия;

- планируемые показатели экономической эффективности деятельности предприятия в 2016 году не были достигнуты;

- на 2017 год на предприятии план финансово-хозяйственной деятельности генеральным директором не утверждался, в нарушение п.12 ст.20, ст.25 Закона № 161-ФЗ;

- отсутствие утвержденного генеральным директором плана финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2017 год препятствовало организации закупочной деятельности на предприятии;

- осуществлялись сделки в отношении движимого имущества, связанные с обременением: неправомерно директором МУП «УК ЖКХ» предоставлялись в отсутствие согласия собственника имущества (администрации Ленинского муниципального района) беспроцентные ссуды отдельным сотрудникам предприятия;

- штатное расписание предприятия на 2014, 2015 годы как один из основных элементов затрат предприятия, влияющих на эффективность деятельности предприятия, не согласовывалось с собственником имущества (администрацией Ленинского муниципального района), в нарушение п.12 ст. 20, ст.25 Закона № 161-ФЗ;

- в отсутствие источника, а также документов, подтверждающих выполнение работ, дополнительных обязанностей, повлекших установление повышенных выплат отдельным сотрудникам, производились выплаты в виде вознаграждений (помимо ежемесячной премии, установленной в системе оплаты труда) в ущерб предприятию.

Контроль со стороны собственника имущества (администрации Ленинского муниципального района) за деятельностью предприятия осуществлялся не в соответствии с требованиями законодательства:

- аудиторские проверки в МУП УК «ЖКХ» за 2015, 2016 годы не назначались и не проводились, тогда как в соответствии с положением п.16 ст.20 Закона № 161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия принимает решения о проведении аудиторских проверок, утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг, п.1. ст.26 Закона № 161-ФЗ бухгалтерская отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором. В нарушение указанного требования, бухгалтерская (финансовая) отчетность МУП «УК ЖКХ» за 2014, 2015, 2016 годы не утверждена собственником имущества;

- план финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2015, 2017 годы, показатели финансово-экономической деятельности предприятия на 2017 год не были утверждены собственником имущества МУП «УК ЖКХ», в нарушение п.12 ст.20 Закона № 161-ФЗ.

Совокупность показателей финансовой неустойчивости предприятия показывает риск неспособности своевременно и в полном объеме рассчитаться по обязательствам, в связи с чем имеет место риск наступления банкротства предприятия.

#### **Предложения (рекомендации):**

1. Разработать показатели экономической эффективности деятельности предприятия и утвердить план финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2017 год.

2. Рассмотреть вопрос об изъятии неиспользуемого имущества.

3. Усилить контроль за деятельностью предприятия со стороны собственника.

4. Принять решение о проведении аудиторской проверки.

5. Принять решение в отношении крупных сделок, заключенных директором предприятия, с учетом экономического анализа эффективности деятельности предприятия в сложившейся ситуации.

6. Снизить затраты, не допускать неправомерных затрат в ущерб предприятию, добиваться повышения эффективности деятельности предприятия.

**Проверка законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета Ленинского муниципального района и межбюджетных трансфертов поселений, передавших полномочия Ленинскому муниципальному району, выделенных на мероприятия: «Создание условий для вовлечения жителей Ленинского муниципального района в систематические занятия физической культурой и спортом», «Капитальный ремонт плоскостных спортивных сооружений на территории Ленинского муниципального района» проводимые в рамках реализации подпрограммы «Физическая культура и массовый спорт в Ленинском муниципальном районе» муниципальной программы «Спорт Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы».**

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы и даны предложения:

- объем средств, предусмотренный муниципальной программой в 2015 году на реализацию мероприятия «Создание условий для вовлечения жителей Ленинского муниципального района в систематические занятия физической культурой и спортом», составил 127 590,70 тыс. рублей, при этом освоение бюджетных средств при реализации вышеуказанного мероприятия составило 127 330,80 тыс. рублей или 99,80%;

- объем средств, предусмотренный программой в 2016 году на реализацию мероприятий «Создание условий для вовлечения жителей Ленинского муниципального района в систематические занятия физической культурой и спортом» и «Капитальный ремонт плоскостных спортивных сооружений на территории Ленинского муниципального района», составил 205 304,59 тыс. рублей, при этом освоение бюджетных средств при реализации вышеуказанных мероприятий составляет – 202 310,89 тыс. рублей или 98,54%;

- полномочия ГРБС осуществлялись не в соответствии с требованиями законодательства:

- в нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- в муниципальном задании, утвержденном 03.12.2015, на 2016 год работы: «Обеспечение доступа к объектам спорта», оказываемые МУ «Дворец спорта Видное», были включены в ведомственный перечень муниципальных работ и услуг, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями Ленинского муниципального района только 17.03.2016;

- муниципальное задание МУ «Дворец спорта Видное» на 2015, 2016 годы формировалось в отсутствии утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества;

- перечисленные суммы субсидии на выполнение муниципального задания МУ «Дворец спорта Видное» в 2015, 2016 годах не соответствует объему субсидии, рассчитанному на основании норматива затрат на оказание услуг и содержание имущества.

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

Не соблюдались требования законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Управлением по делам молодежи культуре и спорту как муниципальным заказчиком:

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

- изменения к контракту зарегистрированы заказчиком в реестре контрактов с нарушением срока (ч. 3 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ);

- изменения к контракту не зарегистрированы заказчиком в реестре контрактов (ч. 3 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ);

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

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

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

- изменены условия контракта, тогда как контрактом возможность изменения условий контракта не предусмотрена (п. 1 ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ);

- начальная (максимальная) цена контракта определена с нарушением (п. 1 ч. 9 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ);

- не использовано право начисления штрафов за неисполнение исполнителем обязательств (ч. 8 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ).

Выявленные нарушения имеют признаки административных правонарушений по ч. 4 ст. 7.32, ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ.

Внутренний контроль фактов хозяйственной деятельности производился не на должном уровне:

- первичные учетные документы не соответствуют требованиям, предъявляемым к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта (ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- возмещение расходов на организацию участия спортсменов в соревнованиях не отражались на счете № 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами», а списывались на расходы учреждения» (п.212-216 Инструкции № 157н, 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» (далее: Инструкция № 157н);

- не введенные в эксплуатацию основные средства отражены в учете на счете № 0.101.34.000 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», вместо счета № 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы» (п. 127 Инструкции № 157н);

- объекты основных средств, представляющие собой единое целое и предназначенных для выполнения определенных функций, учитывались в учете как самостоятельные объекты основных средств вместо комплекса конструктивно-сочлененных предметов (п.41 Инструкции № 157н);

- приобретенный мягкий инвентарь (жилеты) числится на счете № 105.36.00.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения», вместо счета № 105.35.00.000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения», так же на предметы мягкого инвентаря не производилась маркировка с указанием наименования учреждения (п. 117-118 Инструкции № 157н).

Нарушался Порядок определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели:

- в нарушение ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- остаток средств иной субсидии, образовавшийся у МБОУ ДО СБЮСШОР «Олимп», не был перечислен в бюджет Ленинского муниципального района до 30 декабря текущего года;
- средства иной субсидии, предоставленной МАУК «ВДК» на освещение в электронных средствах массовой информации мероприятий комплекса «Готов к труду и обороне», были израсходованы в полном объеме на оплату охранных услуг учреждения.

Выявленные нарушения имеют признаки административных правонарушений по ст.15.15.5 КоАП РФ.

Не соблюдалось требование ст. 131 ГК РФ, ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок по ним», МУ «Дворец спорта Видное» не приняты меры по регистрации права оперативного управления на объекты недвижимости, закрепленные за учреждением на праве оперативного управления в Едином государственном реестре права на недвижимое имущество и сделок с ним.

Допускалось расходование бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете: в нарушение ст. 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Управлением по делам молодежи, культуре и спорту оплата по контракту от 29.06.2016 № 2016.111950 произведена на цели, не соответствующие целям, определенным муниципальным контрактом от 29.06.2016 № 2016.111950 с ООО «Экономстрой», а именно: за фактически невыполненные работы, что является, не целевым использованием бюджетных средств.

Выявленное нарушение имеет признак административного правонарушения по ст. 15.14 КоАП РФ.

#### **Предложения (рекомендации):**

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

1. Формировать муниципальные задания бюджетным учреждениям в соответствии с утвержденными нормативными затратами на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества на услуги (работы), отраженных в ведомственном перечне государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными (муниципальными) учреждениями.

2. Провести проверку выполнения муниципального задания в отношении бюджетных учреждений, выполнивших муниципальное задание за счет уменьшения объема субсидий на его выполнение с учетом анализа остатков.

3. Проводить на системной основе внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

4. Соблюдать требования Федерального закона 44-ФЗ и Гражданского кодекса Российской Федерации в части соблюдения условий договоров.

5. Не допускать оплаты по контрактам (договорам) на цели, не соответствующие целям, определенным в контрактах (договорах), а именно: за фактически не выполненные услуги (работы).

МБОУ ДО СБЮСШОР «Олимп»:

1. Не допускать нарушений требований ст. 78.1 Бюджетного кодекса: своевременно возвращать неиспользованные остатки средств иных субсидий.

2. Не допускать нарушений требований 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»:

- возмещение расходов на организацию участия спортсменов в соревнованиях отражать через счет № 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами», восстановить в бухгалтерском учете расходы, произведенные в 2015 году на сумму 1 244 722,45 рубля, в 2016 году на сумму 1 454 370,58 рублей;

- приобретенный мягкий инвентарь (жилеты) числящийся на счете № 105.36.00.00 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения», отразить на счете № 105.35.00.000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения», так же на предметы мягкого инвентаря нанести маркировку с указанием наименования учреждения.

Не допускать нарушений требований, предъявляемых к оформлению хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

#### МУ «Дворец спорта Видное»:

1. Не допускать нарушений требований 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»:

- не введенные в эксплуатацию основные средства отражать в учете на счете № 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы»;

- объекты основных средств, представляющие собой единое целое и предназначенные для выполнения определенных функций, учитывать в учете как комплекс конструктивно-сочлененных предметов.

2. Усилить контроль за сохранностью муниципального имущества.

#### МУП СК «Металлург»:

1. Не допускать нарушений ст. 136 Трудового кодекса: заработную плату работникам выплачивать согласно условий, предусмотренных в трудовых договорах.

2. Возместить в доход бюджета Ленинского муниципального района сумму необоснованных расходов в размере 409 870,06 рублей.

#### МАУК «ВДК»:

1. Не допускать нарушений Бюджетного кодекса Российской Федерации в части соблюдения порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели.

**В городском поселении Видное и сельском поселении Развилковское Ленинского муниципального района Московской области проведена проверка законности и результативности использования средств бюджета городского поселения Видное и сельского поселения Развилковское, выделенных в виде межбюджетных трансфертов**

**бюджету Ленинского муниципального района на благоустройство территории поселения, проводимого в рамках реализации подпрограммы «Благоустройство территории Ленинского муниципального района» муниципальной программы Ленинского муниципального района «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства на 2015-2019 годы».**

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы и даны предложения:

Администрацией городского поселения Видное Ленинского муниципального района в муниципальной программе «Жилищно-коммунальное хозяйство на территории городского поселения Видное на 2014-2018 годы» на мероприятия по благоустройству запланированы расходы в виде межбюджетных трансфертов Ленинскому муниципальному району в размере 214 583,5 тыс. рублей, фактически на проведение мероприятия было перечислено 203 203,9 тыс. рублей (94,7%).

Администрацией сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района в муниципальной программе «Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство на территории сельского поселения Развилковское на 2014-2018 годы» на мероприятия по благоустройству запланированы расходы в виде межбюджетных трансфертов Ленинскому муниципальному району в размере 42 348,9 тыс. рублей, фактически на проведение мероприятия было перечислено 30 588,7 тыс. рублей (72,2%).

В муниципальной программе Ленинского муниципального района «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства на 2015-2019 годы, были запланированы расходы:

- за счет межбюджетных трансфертов сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области в размере 43 142,0 тыс. рублей, фактически на проведение мероприятий было израсходовано 30 506,1 тыс. рублей (70,71%);

- за счет межбюджетных трансфертов городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области в размере 243 892,80 тыс. рублей, фактически на проведение мероприятий было израсходовано 203 203,3 тыс. рублей (83,32%).

Не соблюдались требования ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которой муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Полномочия ГРБС администрацией Ленинского муниципального района осуществлялись не в соответствии с требованиями законодательства:

- в нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- в муниципальном задании, утвержденном 01.08.2016 на 2016 год, работы: «Содержание в чистоте территорий города», «Организация благоустройства и озеленения», «Содержание и эксплуатация общественных туалетов», оказываемые МБУ «СЕЗБДХ», были включены в Ведомственный перечень муниципальных работ и услуг, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями Ленинского муниципального района, только 02.09.2016;

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

- перечисленная сумма субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «СЕЗБДХ» в 2016 году не соответствует объему субсидии, рассчитанному на основании норматива затрат на оказание услуг и содержание имущества.

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

Не соблюдались требования законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд администрацией Ленинского муниципального района как муниципальным заказчиком:

- ряд контрактов зарегистрирован заказчиком в реестре контрактов с нарушением срока (ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ);

- изменения к ряду контрактов зарегистрированы заказчиком в реестре контрактов с нарушением срока (ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ);

- изменения к отдельным контрактам не зарегистрированы заказчиком в реестре контрактов (ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ);

- информация об исполнении отдельных контрактов размещена в единой информационной системе с нарушением срока (ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ);

- нарушены условия реализации отдельных контрактов (договоров), в том числе условия своевременности расчетов по контрактам (договорам) (ст.34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ);

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

- в отдельные контракты внесены изменения с нарушением требований установленных законодательством (ст. 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ);

- не использовано право начисления штрафов за неисполнение исполнителем обязательств по отдельным контрактам (ч. 8 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ).

Выявленные нарушения имеют признаки административных правонарушений по ч.4 ст.7.32, ч.2 ст.7.31 КоАП РФ.

Внутренний контроль фактов хозяйственной деятельности производился не на должном уровне, в связи с чем, создавались условия необеспечения сохранности объектов муниципальной собственности:

- инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводилась формально: в инвентаризационных описях отсутствуют сведения о фактическом наличии инвентаризируемых объектов (ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ);

- отдельные первичные учетные документы не соответствуют требованиям, предъявляемым к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта (ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ);

- допускались грубые нарушения правил ведения бухгалтерского учета, выразившиеся в регистрации мнимых объектов бухгалтерского учета в бухгалтерских регистрах (ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ);

- объекты казны, имеющие разное предназначение и срок полезного использования, числятся в казне Ленинского муниципального района одним объектом под одним инвентарным номером (п.141 Инструкции № 157н);

- нарушен порядок формирования балансовой стоимости ряда объектов (п.47 Инструкции № 157н);

- восстановительные работы по озеленению в бухгалтерском учете не были списаны на счет № 401.20.000 «Расходы текущего финансового года» (ст.295 Инструкции № 157н);



- работы по ремонту пешеходных дорожек не были списаны на счет № 401.20.000 «Расходы текущего финансового года» (ст.295 Инструкции № 157н);

- вертикальная планировка отражена в бухгалтерском учете на счете № 0.108.51.000 «Недвижимое имущество, составляющее казну» как объект «Газон», вместо счета № 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы» (п.127 Инструкции № 157н);

- приобретенные малые архитектурные формы в бухгалтерском учете были списаны на счет № 401.20.000 «Расходы текущего финансового года» и не приняты к бухгалтерскому учету (ст.295 Инструкции № 157н);

Допускались нарушения приказа Министерства финансов Российской Федерации № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»:

- оплата работ по установке бортовых камней «БР 100.30.15», произведенных при устройстве парковки площадью 250 кв.м. в рамках контракта от 13.07.2016 № 2016.225530 с ООО «СК АДЕЛЭНД-ХХІ», была произведена с подраздела 0503 «Благоустройство» вместо подраздела 0409 «Дорожное хозяйство»;

- оплата восстановительных работ по озеленению при устройстве пешеходных дорожек и тротуаров на территории городского поселения Видное с ООО «СК АДЕЛЭНД ХХІ» от 20.09.2016 № 2016.260999 была произведена с экономической статьи расходов 310 «Увеличение стоимости основных средств», тогда как указанные расходы необходимо было производить с экономической статьи расходов 225 «Работы по содержанию имущества» или 226 «Прочие работы, услуги»;

- оплата работ по ремонту пешеходных дорожек от Пионерского переулка до дома № 84/2 по ул. Школьная и по ул. Центральной от дома № 15 до дома № 4 с ООО «СК АДЕЛЭНД ХХІ» от 20.09.2016 № 2016.260999 была произведена с экономической статьи расходов 310 «Увеличение стоимости основных средств», тогда как указанные расходы необходимо было производить с экономической статьи расходов 225 «Работы по содержанию имущества»;

- малые архитектурные формы, приобретенные в рамках капитального ремонта существующей детской игровой площадки по адресу: поселок Развилка д.32/2, по контракту от 09.06.2016 № 2016.107914 с ООО «Грин Регион» как дооборудование объекта, были оплачены с экономической статьи 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» вместо экономической статьи расходов 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Допускались нарушения Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ленинского муниципального района Московской области.

Допускалось нецелевое расходование бюджетных средств, а именно:

- оплата по контракту от 22.08.2016 № 2016.225530 в сумме 14,8 тыс. рублей произведена на цели, не соответствующие целям, определенным муниципальным контрактом от 13.07.2016 № 2016.225530 с ООО «СК АДЕЛЭНД-ХХІ» на благоустройство территории между ТЦ «Курс» и Сбербанком (ул. Советская), а именно: за фактически невыполненные работы;

- оплата по контракту от 13.07.2016 № 0848300048416000193 в сумме 114,7 тыс. рублей произведена на цели, не соответствующие целям, определенным муниципальным контрактом от 13.07.2016 № 0848300048416000193 с ООО «Солнечный город» на устройство детских игровых площадок, а именно: за фактически невыполненные работы;

- оплата по контракту от 01.07.2016 № 0848300048416000177 в сумме 50,4 тыс. рублей произведена на цели, не соответствующие целям, определенным муниципальным контрактом от 01.07.2016 № 0848300048416000177 с ООО «Солнечный город» на устройство детских игровых площадок по адресам: г Видное, ул. Строительная, вблизи домов № 23, 25, 27, ул. Лесная, вблизи дома № 6, Жуковский проезд, вблизи дома № 13, ул. Школьная, вблизи дома № 80 и ул. Гаевского, вблизи домов № 12 и № 14, а именно: за фактически невыполненные работы;

- оплата по контракту от 20.09.2016 № 2016.260999 в сумме 830,5 тыс. рублей произведена на цели, не соответствующие целям, определенным муниципальным контрактом от 20.09.2016 № 2016.260999 с ООО «СК АДЕЛЭНД XXI» на организацию работ по ремонту и устройству пешеходных дорожек и тротуаров в г. Видное, а именно: за фактически невыполненные работы;

- оплата по контракту от 14.06.2016 № 2016.107656 в сумме 348,9 тыс. рублей произведена на цели, не соответствующие целям, определенным контрактом от 14.06.2016 № 2016.107656 с ООО «Грин Регион» на благоустройство набережной Ащеринского пруда в поселке Развилка, а именно: за фактически невыполненные работы;

- оплата по контракту от 29.06.2016 № 2016.116498 в сумме 29,5 тыс. рублей произведена на цели, не соответствующие целям, определенным муниципальным контрактом от 29.06.2016 № 2016.116498 с ООО «Строй Проект» на благоустройство дворовой территории у домов №№ 19/1, 19/2, 15/1, 15/2, 13 по Проспекту Ленинского Комсомола в г. Видное: за фактически невыполненные работы;

- средства бюджета Ленинского муниципального района в сумме 346,8 тыс. рублей, выделенные на создание новых объектов благоустройства в подпрограмме «Благоустройство территорий Ленинского муниципального района» муниципальной программы «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы», были направлены по платежному поручению от 17.11.2016 № 6801 в рамках контракта от 20.09.2016 № 2016.260999 с ООО «СК АДЕЛЭНД XXI» на выполненные работ по озеленению (ремонтные работы);

- средства бюджета Ленинского муниципального района в общей сумме 2136,9 тыс. рублей, выделенные на создание новых объектов благоустройства в подпрограмме «Благоустройство территорий Ленинского муниципального района» муниципальной программы «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы», были направлены по платежному поручению от 17.11.2016 № 6801 в рамках контракта от 20.09.2016 № 2016.260999 с ООО «СК АДЕЛЭНД XXI» на работы:

- по ремонту пешеходной дорожки по адресу: от Пионерского переулка до дома № 84/2 по ул. Школьная;

- по ремонту тротуара по ул. Центральной от дома № 15 до дома № 4;

- средства бюджета Ленинского муниципального района в сумме 499,5 тыс. рублей, выделенные на содержание и ремонт объектов благоустройства (КБК 0503-06203В3010-244) в подпрограмме «Благоустройство территорий Ленинского муниципального района» муниципальной программы «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы», были направлены по платежному поручению от 18.11.2016 № 6766 в рамках контракта от 29.06.2016 № 0848300048416000189 с ООО «Эко-Транс Видное» на организацию сбора, вывоза и утилизации бесхозных автопокрышек, вышедших из употребления с территории городского поселения Видное.

Выявленные нарушения имеют признак административного правонарушения по ст. 15.14 КоАП РФ.

Общая сумма ущерба бюджету городского поселения Видное, сельского поселения Развилковское и Ленинского муниципального района составила **1 388,9 тыс. рублей.**

### **Предложения (рекомендации):**

#### Администрации Ленинского муниципального района.

1. Формировать муниципальное задание в соответствии с утвержденными нормативными затратами на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества на услуги (работы), отраженные в Ведомственном перечне государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными (муниципальными) учреждениями.

2. Соблюдать требования Федерального закона № 44-ФЗ и Гражданского кодекса Российской Федерации в части соблюдения условий договоров:

- зарегистрировать контракты (изменения к контрактам) в единой информационной системе;

- зарегистрировать информацию об исполнении контрактов в единой информационной системе;

- не вносить в контракты изменения нарушающие требования, установленные законодательством;

- соблюдать условия реализации контрактов (договоров), а именно: условия своевременности расчетов по контрактам (договорам);

- прием и оплату выполненных работ, производить в соответствии с условиями контракта;

- использовать право начисления штрафов (пеней) за неисполнение исполнителем обязательств.

3. Не допускать оплаты по контрактам (договорам) на цели, не соответствующие целям, определенным в контрактах (договорах), а именно: за фактически не выполненные услуги (работы).

4. Не допускать нарушений требований, предъявляемых к оформлению хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

5. Устранить нарушения, допущенные при формировании балансовой стоимости вновь созданных объектов.

6. Садово-парковое оборудование, имеющее разное предназначение, но числящееся в казне Ленинского муниципального района одним объектом за одним инвентарным номером, отразить в казне Ленинского муниципального района согласно приказу 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».

7. Своевременно производить комплексный уход за газонами, систематический покос газонов и иной травянистой растительности на территории муниципального образования в соответствии с Законом Московской области от 30.12.2014 № 191/2014-ОЗ «О благоустройстве в Московской области», так как в озеленении городов газоны являются

одним из основных компонентов, имеющим важное санитарно-гигиеническое, архитектурно-художественное и экономическое значение.

8. Провести контроль за техническим состоянием оборудования, расположенного на детских площадках Ленинского муниципального района в соответствии с Законом Московской области от 30.12.2014 № 191/2014-ОЗ «О благоустройстве в Московской области».

9. Провести инвентаризацию объектов казны Ленинского муниципального района в части выявления несуществующих (мнимых) объектов казны и информации об объектах.

10. Не допускать нарушений Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ленинского муниципального района Московской области.

11. Принять меры к возмещению ущерба бюджету городского поселения Видное, сельского поселения Развилковское и Ленинского муниципального района.

**В городском поселении Видное и сельском поселении Развилковское проведена проверка законности и результативности использования средств бюджета городского поселения Видное и сельского поселения Развилковское, выделенных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района на мероприятия по проектированию, строительству и капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения, обеспечению ремонтных работ дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в целях безопасного движения, созданию парковочных мест на территории Ленинского муниципального района, проводимых в рамках реализации подпрограммы «Развитие дорожно-мостового хозяйства на территории Ленинского муниципального района» муниципальной программы Ленинского муниципального района «Развитие дорожно-транспортного комплекса на 2015-2019 годы», с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг.**

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы и даны предложения:

- объем средств, предусмотренный подпрограммой «Развитие дорожно-мостового хозяйства на территории Ленинского муниципального района», в 2016 году, составил 248 789,9 тыс. рублей, при этом освоение бюджетных средств при реализации вышеуказанного мероприятия составило 246 648,2 тыс. рублей или 99,1 %;

- объем перечисленных межбюджетных трансфертов городским поселением Видное Ленинскому муниципальному району составил 237 098,4 тыс. рублей или 99,1 % от утвержденных (в сумме 239 239,0 тыс. рублей) Решением Совета депутатов городского поселения Видное от 26.11.2015 № 9/35 «О бюджете муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2016 год и плановый период 2017-2018 г.г.» (с изменениями от 20.12.2016 № 1/47). Объем межбюджетных трансфертов городского поселения Видное, освоенных администрацией Ленинского муниципального района составил 237 097,6 тыс. рублей или 99,9 % от перечисленных средств межбюджетных трансфертов в сумме 237 098,4 тыс. рублей;

- объем перечисленных межбюджетных трансфертов сельским поселением Развилковское Ленинскому муниципальному району составил 9 550,8 тыс. рублей или 99,99 % от утвержденных (в сумме 9 550,9 тыс. рублей) Решением Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 03.12.2015 № 1/45 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2016 год и плановый период 2017-2018 г.г.» (с изменениями от 20.12.2016 № 1/60). Объем межбюджетных трансфертов сельского поселения Развилковское, освоенных Ленинским муниципальным районом, составил 9 550,8 тыс. рублей или 100 % от перечисленных средств

межбюджетных трансфертов в сумме 9 550,8 тыс. рублей.- выявленное в ходе предыдущего контрольного мероприятия «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», проводимого Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района в 2016 году, нарушение порядка передачи объектов в безвозмездное пользование до настоящего момента не устранено;

- муниципальное имущество было передано в безвозмездное пользование МБУ «ДорСервис», при этом, согласно нормам ст. 296 Гражданского кодекса Российской Федерации и п.3.2. Устава МБУ «ДорСервис», утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 23.07.2015 № 1048, МБУ «ДорСервис» должно владеть и пользоваться имуществом на праве оперативного управления;

- муниципальное задание МБУ «ДорСервис» на 2016 год утверждалось без издания нормативно-правового документа;

- муниципальное задание МБУ «ДорСервис» в 2016 году утверждено по видам услуг (работ) в общих показателях, характеризующих объем и (или) качество выполнения муниципальной услуги (работы) и не имело деления по муниципальным образованиям Ленинского муниципального района, при этом финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет разных источников финансирования (бюджет Ленинского муниципального района, межбюджетные трансферты поселений);

- в нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, утвержденного в соответствии со ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальное задание на 2016 год формировалось в отсутствии утвержденных нормативных затрат на оказание услуг и содержание имущества. Выявленное нарушение имеет признак административного правонарушения по ст.15.15.15 КоАП РФ;

- выявлены факты завышения фактических объемов выполненных работ по сравнению с объемами, отраженными в локальных сметных расчетах и актах выполненных работ в администрации Ленинского муниципального района на сумму 5 490,8 тыс. рублей, в МБУ «ДорСервис» на сумму 3 671,2 тыс. рублей;

- допущено нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в оплате за фактически невыполненные работы на общую сумму 5 490,8 тыс. рублей, в том числе:

- 4 случая нецелевого расходования бюджетных средств на общую сумму 1 742,6 тыс. рублей, за которые предусматривается ответственность за по ст.15.14 КоАП РФ;

- 2 случая нецелевого расходования бюджетных средств на общую сумму 3 748,2 тыс. рублей, за которые предусматривается ответственность по ст.285.1 Уголовного кодекса Российской Федерации;

- в нарушение Соглашений о выделении субсидий на иные цели, МБУ «ДорСервис» допущено нецелевое использование средств субсидий, выделенных учреждению на ремонт автомобильных дорог, выразившееся в оплате за фактически невыполненные работы на общую сумму 3 671,2 тыс. рублей, в том числе:

- 3 случая нецелевого расходования средств субсидий на общую сумму 1 669,7 тыс. рублей, за которые предусматривается ответственность за по ст.15.14 КоАП РФ;

- 1 случай нецелевого расходования средств субсидий на сумму 2 001,5 тыс. рублей, за который предусматривается ответственность по ст.285.1 Уголовного кодекса Российской Федерации;

- в нарушение п.4. ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, перечисленная администрацией Ленинского муниципального района субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «ДорСервис» (135 752,9 тыс. рублей), не соответствует объему субсидии, рассчитанному на основании нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) и содержание имущества (130 234,7 тыс. рублей). Переплата бюджетных средств сверх нормативного финансового обеспечения выполнения муниципального задания составила 5 518,2 тыс. рублей (130 234,7 тыс. рублей – 135 752,9 тыс. рублей). Выявленное нарушение имеет признак административного правонарушения по ст.15.15.15 КоАП РФ;

- в виду того, что муниципальное задание МБУ «ДорСервис» на 2016 год утверждено в общих показателях, характеризующих объем и (или) качество выполнения муниципальной услуги (работы) без деления по муниципальным образованиям Ленинского муниципального района, установить правильность установленного объема финансирования согласно нормативным затратам отдельных муниципальных образований (городское поселение Видное, сельское поселение Развилковское) не представляется возможным;

- допускались нарушения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», в части методологии применения классификатора операций сектора государственного управления на общую сумму 11 298,5 тыс. рублей;

- не соблюдались требования законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»):

- информация о контрактах регистрировалась администрацией Ленинского муниципального района в реестре контрактов с нарушением сроков регистрации (ч. 3 ст. 103, ст. 104). Выявленные нарушения имеют признаки административного правонарушения по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ;

- не применялись меры ответственности по Контрактам:

- отсутствовало требование администрации Ленинского муниципального района о взыскании неустойки с подрядчиков (пени в сумме 385,7 тыс. рублей, штрафы в сумме 2 065,1 тыс. рублей) (ст. 34, 94, 96);

- отсутствовало требование МБУ «ДорСервис» о взыскании неустойки с подрядчиков (пени в сумме 234,9 тыс. рублей, штрафы в сумме 1 245,4 тыс. рублей) (ст. 34, 94, 96);

- Соглашение о расторжении одного из контрактов, заказчиком – администрацией Ленинского муниципального района в реестре контрактов не зарегистрировано (ч.3 ст.103). Выявленное нарушение имеет признак административного правонарушения по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ;

- администрацией Ленинского муниципального района и МБУ «ДорСервис» нарушались сроки оплаты за выполненные работы (ст. 34, 94);

- администрацией Ленинского муниципального района отчеты об исполнении контрактов не размещались в единой информационной системе. Выявленные нарушения имеют признаки административных правонарушений по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ;

- в ряде случаев в администрации Ленинского муниципального района отсутствовали журналы производственных работ, паспорта на используемые материалы, исполнительные схемы по контрактам;

- в Журналах производства работ отсутствовали записи заказчиков (администрации Ленинского муниципального района, МБУ «ДорСервис»), в том числе отметки и замечания о качестве производства работ, включая недостатки;

- установлены случаи формального подхода при приемке строительно-монтажных работ комиссиями заказчиков: в нарушение гл. 22 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, осуществлялась приемка и оплата выполненных работ, несоответствующих условиям контрактов;

- техническая инвентаризация дорог и объектов дорожно-мостового хозяйства в 2016 году МБУ «ДорСервис» не проводилась;

- в нарушение «Правил приемки работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог» (Приложения 3 к форме А-1 ВСН 19-89), утвержденных Минавтодором РСФСР от 14.07.1989 № НА-18/266, в исполнительной документации отсутствовали параметры участков дорог, на которых проводились ремонтные работы;

- субсидия, предоставленная МБУ «ДорСервис» на капитальный ремонт дорожного покрытия улично-дорожной сети сельского поселения Развилковское Ленинского района Московской области (д.Мильково, д.Беседы) в сумме 8 222,7 тыс. рублей, не была использована по назначению в связи с расторжением контракта по соглашению сторон, что является отвлечением бюджетных средств.

### **Предложения (рекомендации):**

#### Администрации Ленинского муниципального района Московской области:

1. Формировать муниципальные задания бюджетным учреждениям в соответствии с утвержденными нормативными затратами на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества на услуги (работы), отраженных в ведомственном перечне государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными (муниципальными) учреждениями.

2. Провести анализ неиспользованных остатков средств субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «ДорСервис» при перевыполнении плановых показателей по объемам оказанных услуг (выполненных работ) с учетом факта переплаты бюджетных средств сверх нормативного финансового обеспечения выполнения муниципального задания для принятия управленческих решений, в том числе в части пересмотра нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) и содержание имущества.

3. 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. Оразить на забалансовом счете № 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» переданные в безвозмездное пользование МБУ «ДорСервис» объекты.

4. Соблюдать требования Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона 44-ФЗ в части соблюдения условий договоров.

5. Не допускать оплаты по контрактам (договорам) на цели, не соответствующие целям, определенным в контрактах (договорах), а именно: за фактически не выполненные услуги (работы).

6. Возместить нанесенный бюджетам городского поселения Видное и сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района ущерб, в части приемки и оплаты не выполненных работ.

7. Принять решение о истребовании с недобросовестных подрядчиков штрафных санкций за нарушение условий муниципальных контрактов и пени за неправомерное пользование чужими денежными средствами.

8. Разместить отчеты об исполнении контрактов в единой информационной системе. Не допускать нарушения сроков размещения информации об исполнении контрактов в информационной системе.

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

МБУ «ДорСервис»:

1. Соблюдать требования Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона 44-ФЗ в части соблюдения условий договоров.

2. Не допускать оплаты по контрактам (договорам) на цели, не соответствующие целям, определенным в контрактах (договорах), а именно: за фактически не выполненные услуги (работы).

3. Принять меры к возмещению ущерба бюджетам городского поселения Видное, сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района, в части приемки и оплаты не выполненных работ.

4. Принять меры к истребованию с недобросовестных подрядчиков штрафных санкций за нарушение условий муниципальных контрактов и пени за неправомерное пользование чужими денежными средствами.

5. Принять меры к недопущению нецелевого расходования средств субсидий и восстановить в доход бюджетов средства субсидий, использованные не по назначению.

6. Не допускать нарушений требований, предъявляемых к оформлению хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

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

**Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области за 2016 год.**

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы:

- сводная бюджетная отчетность за 2016 год администрацией городского поселения Видное Ленинского муниципального района как главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета – не формировалась;

- годовая бюджетная отчетность администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района и МКУ «Военно-учетный стол», содержит не все предусмотренные Инструкцией 191н, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, формы и таблицы;

- в нарушение п. 6 Инструкции № 191н, представленная к проверке годовая бюджетная отчетность администрации городского поселения Видное не содержит подписи руководителя



администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области.

При проверке консолидированной бюджетной отчетности, представленной финансовым органом муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района в Финансовое управление администрации Ленинского муниципального района Московской области, как органу уполномоченному формировать отчетность об исполнении консолидированного бюджета Ленинского муниципального района, установлены искажения отчетности.

#### **Предложения (рекомендации):**

1. Формировать сводную бюджетную отчетность как главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с п. 1 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. При составлении бюджетной отчетности соблюдать требования Инструкции 191н.

3. Не допускать искажений бюджетной отчетности.

**В городском поселении Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области проведена проверка и анализ поступлений в бюджет г. п. Горки Ленинские Ленинского муниципального района неналоговых доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений.**

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы и даны предложения:

- в проверяемом периоде (2016 год - 9 месяцев 2017 года) в рамках муниципального земельного контроля, осуществляемого администрацией Ленинского муниципального района (далее: администрация) на территории городского поселения Горки Ленинские, проверена только одна проверка соблюдения условий договоров аренды земельных участков городского поселения Горки Ленинские, государственная собственность на которые не разграничена, в отношении ООО ПК «ЭКОДОР». В результате проверки выявлено, что арендованный земельный участок по целевому назначению (для производственной деятельности) не используется, при этом меры ответственности, предусмотренные законодательством за указанное нарушение, администрацией не применяются;

- выборочной проверкой соблюдения арендаторами требований договоров аренды земельных участков городского поселения Горки Ленинские, государственная собственность на которые не разграничена, выявлены факты, которые могут свидетельствовать о самовольной переуступке прав пользования земельными участками, а также факт использования земельного участка не по целевому назначению (ООО «Катюша»).

Проведенный анализ задолженности по арендной плате за земельные участки городского поселения Горки Ленинские, государственная собственность на которые не разграничена, показал:

- в нарушение ст.160.1 БК РФ контроль за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет администрацией в полном объеме не обеспечивается;

- в нарушение гл.34 ГК РФ меры по взысканию задолженности по арендной плате в большинстве случаев Администрацией не принимаются.

Проверкой достоверности отражения в бухгалтерском учете доходов от аренды земельных участков, поступивших в бюджет городского поселения Горки Ленинские, установлено:

- в нарушение п.197 Инструкции № 157н, ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», начисление арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, производилось не по заключенным договорам аренды, а по фактическому поступлению сумм арендной платы;

- фактическая сумма поступлений от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по данным бухгалтерского учета за 9 месяцев 2017 года не соответствует фактически поступившей сумме;

- выявленное расхождение данных по задолженности по арендной плате за земельные участки городского поселения Горки Ленинские, государственная собственность на которые не разграничена, в бухгалтерском и аналитическом учете привело к искажению бухгалтерской отчетности городского поселения Горки Ленинские свыше 10%, что является нарушением, которое имеет признак административного правонарушения.

#### **Предложения:**

1. Усилить муниципальный земельный контроль, осуществляемый Администрацией в рамках переданных городским поселением Горки Ленинские полномочий, провести проверки по выявленным в ходе контрольного мероприятия фактам, которые могут свидетельствовать о нарушениях условий договоров аренды земельных участков городского поселения Горки Ленинские, государственная собственность на которые не разграничена.

2. Принимать меры к взысканию задолженности по арендной плате за земельные участки городского поселения Горки Ленинские, собственность на которые не разграничена, своевременно уведомлять арендаторов об имеющейся задолженности, не допускать просрочки в течение длительного периода арендных платежей в бюджет.

3. Устранить выявленные нарушения бухгалтерского учета, привести в соответствие аналитический и синтетический учет поступлений в бюджет арендных платежей за земельные участки городского поселения Горки Ленинские, собственность на которые не разграничена.

#### **Внешняя проверка годовой отчетности ГАБС городского поселения Горки Ленинские за 2016 год.**

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы:

- в нарушение ч.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания, доходы, администрируемые администрацией городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района, не нашли отражения в регистрах бухгалтерского учета и, следовательно, в бюджетной отчетности, формируемой главным администратором доходов.

**В сельском поселении Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области проведена проверка законности и результативности использования средств бюджета сельского поселения Булатниковское, выделенных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района на мероприятия по развитию, капитальному ремонту, ремонту и содержанию линий уличного освещения поселения, проводимых в рамках реализации муниципальной программы Ленинского муниципального района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2014-2018 годы», с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг.**

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы и даны предложения:

- не соблюдались требования ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которой муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Программа Ленинского муниципального района «Энергосбережение и повышение энергетической

эффективности на 2014-2018 годы» в соответствии с решением о бюджете Ленинского муниципального района на 2016 год не приводилась;

- не соблюдались требования законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд администрацией Ленинского муниципального района как муниципальным заказчиком:

- - в отдельные договоры не включено обязательное условие, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (ч.2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ);
- - ряд контрактов заключен заказчиком в один день на общую сумму, превышающую 100 тыс. рублей на идентичную продукцию (ч.2 ст.8, ч.5 ст.24 Федерального закона № 44-ФЗ);
- - ряд контрактов зарегистрирован заказчиком в реестре контрактов с нарушением срока (ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ);
- - информация об исполнении отдельных контрактов размещена в единой информационной системе с нарушением срока (ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ);
- - нарушены условия реализации отдельных контрактов (договоров), в том числе условия своевременности расчетов по контрактам (договорам) (ч.7 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ);
- - прием и оплата выполненных работ, производилась в целом ряде случаев не в соответствии с условиями контракта (ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ);
- - в отдельном контракте отсутствует обязанность Заказчика о проведении экспертизы (ч.3 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ);
- - в отдельном контракте начальная (максимальная) цена контракта определена с нарушением требований ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ;
- - отчеты об исполнении контрактов и (или) о результатах отдельных этапов их исполнения не размещены в ЕИС (ч.9 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ).

Выявленные нарушения имеют признаки административных правонарушений по ч.4 ст.7.32, ч.2 ст.7.31 КоАП РФ.

Допущено нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», когда оплата работ по формовочной обрезке деревьев, демонтажу ограждений, проводов, светильников, опор, кронштейнов по контракту от 17.11.2016 № 2016.327837 на устройство уличного освещения детских и спортивных площадок на территории сельского поселения Булатниковское была произведена с экономической статьи расходов 310 «Увеличение стоимости основных средств» вместо 226 «Прочие работы, услуги» или 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», что повлекло нарушение п.295 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», поскольку работы по формовочной обрезке деревьев, демонтажу ограждений, проводов, светильников, опор, кронштейнов не были списаны на счет № 401.20.000 «Расходы текущего финансового года», а увеличили балансовую стоимость объектов уличного освещения на счете № 0.108.00.000 «Нефинансовые активы имущества казны».

Допускались нарушения ст.161, ст.221 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- средства бюджета в сумме 9 699,56 тыс. рублей, выделенные на содержание и ремонт линий уличного освещения пос.Новодрожжино сельского поселения Булатниковское, потрачены на капитальный ремонт линий уличного освещения;

- средства бюджета Ленинского муниципального района в сумме 7 080,50 тыс. рублей потрачены на создание новых объектов линий уличного освещения сельского поселения Булатниковское в отсутствие фактического перечисления МБТ на указанные цели из бюджета сельского поселения Булатниковское.

В нарушение ст.48 Градостроительного кодекса РФ, реконструкция линейных объектов осуществлялась без разработки проектной документации, технических условий.

#### **Предложения (рекомендации).**

1. Усилить контроль за реализацией муниципальной программы.
2. Не допускать нецелевого использования бюджетных средств.
3. Не допускать нарушений требований, предъявляемых к оформлению хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.
4. Соблюдать требования Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона № 44-ФЗ части соблюдения условий договоров и своевременного размещения отчетов об исполнении договоров в единой информационной системе.
5. Усилить контроль за предоставлением услуг согласно заключенным договорам.
6. Соблюдать требования Градостроительного кодекса Российской Федерации.
7. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств.
8. Принять меры к устранению выявленных нарушений и недопущению впредь.

#### **Внешняя проверка годовой отчетности ГАБС сельского поселения Булатниковское за 2016 год.**

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы:

- в нарушение п.11 Инструкции № 191н, в составе представленной бюджетной отчетности отсутствуют:

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137);
- отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф. 0503138);
- справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184).

В нарушение п.152 Инструкции № 191н, приложения к пояснительной записке представлены не в полном составе, отсутствует перечень форм, все показатели которых не имеют числового значения.

В нарушение ч.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания, доходы, администрируемые администрацией сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района, не нашли отражения в регистрах бухгалтерского учета и, следовательно, в бюджетной отчетности, формируемой главным администратором доходов.

**Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности администрации сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района за 2016 год.**

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы:

- пояснительная записка ф. 0503160 не содержит таблиц, предусмотренных Инструкцией № 191н;

- показатели между формами бюджетной отчетности, а именно форм **0503130, ф.0503121** по отчетным показателям имеют расхождения;

- показатели отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) и оборотов главной книги имеют расхождения;

- в нарушение ч.3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания, доходы, администрируемые администрацией сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района, не нашли отражения в регистрах бухгалтерского учета и, следовательно, в бюджетной отчетности, формируемой главным администратором доходов.

**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 на реализацию муниципальной программы «Социальная политика сельского поселения Володарское на 2014-2017 годы».**

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы и даны предложения:

- отсутствовали справки Ленинского управления социальной защиты населения о ежемесячных пособиях на детей, необходимые для назначения доплаты до прожиточного минимума;

- допущены ошибки при расчете доплаты на детей из неполных и малоимущих семей, в результате чего образовалась переплата в размере 6,7 тыс. рублей;

- в 2016 году имел место случай выплаты трижды материальной помощи в связи с трудной жизненной ситуацией, которая является единовременной;

- материальная помощь в связи с трудной жизненной ситуацией предоставлялась в размере более 5,0 тыс. рублей без обоснований того, что данная жизненная ситуация является особенным случаем;

- единовременная материальная помощь в связи с празднованием годовщины Победы в ВОВ 1941-1945 годов была оказана гражданам сельского поселения Володарское, родившимся в период с 04.09.1927 по 03.09.1945, в то время как выплаты гражданам, не имеющим льготных категорий, в рамках указанного мероприятия не предусмотрены;

- при оплате почтовых услуг по доставке материальной помощи отдельным категориям граждан допущено нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в части не

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

В рамках проведения мероприятия по транспортировке в морг умерших в нарушение ст.129, 162 БК РФ администрацией сельского поселения Володарское были приняты бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования или лимиты бюджетных обязательств в сумме 6,7 тыс. рублей.

#### **Предложения (рекомендации):**

1. Усилить контроль за соблюдением Порядка выплат и компенсаций, доплат до прожиточного минимума и других видов материальной помощи, расчет сумм выплат осуществлять в строгом соответствии с Порядком.

2. Предусмотреть в Порядке конкретизацию особенных случаев трудной жизненной ситуации, обязанность комиссии по социальной поддержке малообеспеченных категорий населения рассматривать и решать вопрос об отнесении конкретной жизненной ситуации к особенному случаю.

3. Мероприятия по оказанию материальной помощи, не предусмотренные Порядком, необходимо включать в перечень мероприятий Программы путем внесения соответствующих изменений.

4. Расчеты по договорам должны производиться в текущем финансовом году, так как получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов на текущий финансовый год. Принимать меры к возврату неиспользованных по договору денежных средств.

5. Не допускать принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования или лимиты бюджетных обязательств.

**В сельском поселении Молоковское Ленинского муниципального района Московской области проведена проверка достоверности годовой бюджетной отчетности администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района за 2016 год.**

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы:

Годовая бюджетная отчетность, представленная к проверке, содержит не все предусмотренные Инструкцией 191н формы и таблицы;

- в нарушение п. 8 Инструкции 191н, отсутствие отдельных форм отчетности не отражено в пояснительной записке (форма № 0503160).

В нарушение ч.3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания, доходы, администрируемые администрацией сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района, не нашли отражения в регистрах бухгалтерского учета и, следовательно, в бюджетной отчетности, формируемой главным администратором доходов.

*Сведения о проведенных контрольных мероприятиях в 2017 году представлены в приложении № 3 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2017 год.*

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 176 материалов (отчетов, заключений, информации).

Направлено проверяемым органам и организациям 33 Предписания. Количество предложений в Предписаниях, направленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проверяемым органам и организациям, составило 40 предложений.

Количество Представлений, направленных проверяемым органам и организациям, составило 24, из них выполнено полностью - 18, выполненных частично – 1. Количество предложений в Представлениях, направленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проверяемым органам и организациям, составило 189 предложений, из которых полностью выполнено 133 предложения.

Количество информационных писем, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, составило 123 информационных письма. Количество предложений в информационных письмах по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 38 предложений, из которых полностью выполнено 29.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности 11 должностных лиц.

Количество возбужденных контрольно-счетным органом производств по делам об административных правонарушениях по материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 24 производства.

Количество составленных и направленных в суды протоколов об административных правонарушениях составило 23 протокола.

Количество протоколов, по которым в 2017 году судами принято решение о привлечении к административной ответственности, составило 18.

*Сведения о применении судами мер административной ответственности по направленным контрольно-счетным органом протоколам, составленным по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий представлены в приложении № 4 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2017 год.*

*Сведения об обращениях в уполномоченные в сфере закупок органы муниципального образования и иные надзорные органы, возбуждающие (рассматривающие) дела об административных правонарушениях, и меры, принятые ими представлены в приложении №5 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2017 год.*

Количество переданных в правоохранительные органы материалов контрольных мероприятий составило 20 материалов.

*Сведения о переданных в правоохранительные органы материалах по результатам контрольных мероприятий представлены в приложении № 6 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2017 год.*

## **5. Организационно-методическая и информационная работа**

В течение 2017 года продолжалась методологическая работа в Ревизионной комиссии: утвержден Стандарт деятельности Ревизионной комиссии: «Организация взаимодействия Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области с Контрольно-счетной палатой Московской области, в том числе при проведении совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

*Перечень используемых стандартов внешнего муниципального финансового контроля и организации деятельности представлены в приложении № 7 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2017 год.*

*Перечень используемых методических материалов представлен в приложении № 8 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2017 год.*

В 2017 году создан сайт Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области «[rk-len.ru](http://rk-len.ru)». Продолжалась работа по наполнению содержания сайта Ревизионной комиссии. Комиссией по этике Совета контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области проанализированы в 2017 году и оценены сайты контрольно-счетных органов Московской области. Информация Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области соответствует показателю «Достаточная информация» или 100 %.