



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

ЛЕНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Отчет

о реализации годового плана деятельности Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в городском поселении Видное 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, Соглашением о передаче Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Видное по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», заключенного 25.11.2015 между Советом депутатов Ленинского муниципального района и Советом депутатов городского поселения Видное (далее - Соглашение о передаче полномочий).

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.

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 в рамках заключенного Соглашения о передаче Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Видное по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

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.

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 в рамках Соглашения о передаче полномочий было предусмотрено и фактически проведено 27 мероприятий, в том числе:

- 23 экспертно-аналитических мероприятия;
- 4 контрольных мероприятия на 4-х объектах контроля, в том числе с правоохранительными органами 1 контрольное мероприятие, из них с использованием элементов аудита в сфере закупок – 3 контрольных мероприятия.

Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения, составило 3 контрольных мероприятия.

Количество проверенных объектов, у которых по результатам контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения, составило 4 объекта из 4-х проверенных объектов контроля.

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 использования средств бюджета городского поселения Видное, 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»;

- проверку законности и результативности использования средств бюджета городского поселения Видное, 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 Ленинского муниципального района и межбюджетных трансфертов поселений, передавших полномочия Ленинскому муниципальному району, включая межбюджетные трансферты городского поселения Видное, 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 достоверности годовой бюджетной отчетности за 2016 год администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области.

Объем расходов бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области, подлежащих внешнему муниципальному финансовому контролю, составил:

- в 2017 финансовом году (уточненный план) – 967 008,9 тыс. рублей;
- в 2017 финансовом году (факт) – 919 680,5 тыс. рублей;
- в 2016 финансовом году (уточненный план) – 888 218,0 тыс. рублей;
- в 2016 финансовом году (факт) – 853 572,7 тыс. рублей.

Объем проверенных средств составил 568 877,2 тыс. рублей, выделенных в 2016, 2017 финансовых годах.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков составил **20 нарушений** на общую сумму **176 375,5 тыс. рублей**,

- из них:

➤ нецелевое использование средств бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области – **11 532,6 тыс. рублей**.

➤ ущерб муниципальному образованию, выразившийся в избыточных, безрезультатных затратах бюджетных средств городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на сумму **17 170,5 тыс. рублей**.

Допускалось неэффективное использование бюджетных средств 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 – 5 нарушений на сумму **28 771,5 тыс. рублей**;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности – 7 нарушений на сумму **144 910,4 тыс. рублей**;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 8 нарушений на сумму **2 693,6 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 по средствам муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области на сумму **174 605,2 тыс. рублей.**

Возмещено в доход бюджета муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области 7 122,7 тыс. рублей.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2017 году было проведено 23 экспертно-аналитических мероприятия, которые были направлены на обеспечение:

- внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области – 1 экспертно-аналитическое мероприятие;
- мониторингов о ходе исполнения бюджета городского поселения Видное - 3 экспертно-аналитических мероприятия;
- на проекты решений совета депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области о бюджете – 4 экспертно-аналитических мероприятия;
- на иные проекты муниципальных правовых актов - 1 экспертно-аналитическое мероприятие;
- на проекты муниципальных программ - 14 экспертно-аналитических мероприятий.

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

Среди экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2017 году, особое место занимает проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района за 2016 год.

В рамках последующего контроля в 2017 году проведена работа по проведению необходимого комплекса экспертно-аналитических мероприятий, позволивших подготовить заключение на Отчет об исполнении бюджета городского поселения Видное за 2016 год, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (статья 264.4):

- проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;
- подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области.

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района за 2016 год Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района рекомендовала:

- принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств;
- проводить программно-целевую бюджетную политику, не допускать низкого исполнения программных назначений;
- своевременно приводить муниципальные программы в соответствие с Решением Совета депутатов городского поселения Видное о бюджете;

- провести оценку эффективности реализации муниципальных программ городского поселения Видное за 2016 год.

В течение 2017 года контроль за исполнением бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района осуществлялся на основании мониторинга о ходе исполнения бюджета муниципального образования.

По результатам осуществляемого Ревизионной комиссией в течение 2017 года контроля за исполнением бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района в Совет депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района, главе городского поселения Видное были направлены заключения на отчеты об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2017 года, в которых представлен анализ данных по исполнению бюджета городского поселения.

В рамках предварительного контроля за формированием бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области Ревизионной комиссией в четвертом квартале 2017 года:

- проанализированы основные показатели прогноза социально-экономического развития городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

- осуществлена проверка соответствия представленного проекта решения Советов депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района о бюджете городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 г.г. действующему законодательству.

По результатам проведенной экспертизы подготовлено и направлено в Совет депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Видное о бюджете городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 г.г. с предложениями:

- п. 4 ст. 173 БК РФ определено, что прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. При этом в прогнозе не было проведено сопоставление макроэкономических показателей в целом по прогнозу 2018-2020 годов с ранее утвержденными показателями и не были указаны причины или факторы всех изменений. В связи с этим, Ревизионная комиссия отмечала, что при утверждении проекта Решения на трехлетний период, разработка долгосрочных бюджетных прогнозов требует повышения качества и надежности основных экономических показателей, следованию бюджетной политике городского поселения в части ориентации на достижение заданных параметров социально-экономического развития поселения, качественного повышения уровня системы прогнозирования. В целях обеспечения реализации принципа достоверности экономического прогнозирования, предусмотренного ст. 37 БК РФ в качестве основополагающей предпосылки для улучшения качества бюджетного планирования, требуется продолжение работы над повышением надежности прогноза социально-экономического развития поселения;

- внести изменения в утвержденный Перечень муниципальных программ городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области, реализация которых планируется в 2018 году, в части координаторов и заказчиков муниципальных программ;

- привести в соответствие наименование муниципальных программ городского поселения Видное в соответствии с наименованиями, утвержденными в постановлении главы городского поселения Видное Ленинского муниципального района от 05.10.2017 № 24/1 «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области»;

- в соответствии с ч. 2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с Решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Привести в соответствие муниципальные программы городского поселения Видное Ленинского муниципального района в соответствии с Решением о бюджете.

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 4 контрольных мероприятия по проверке расходования межбюджетных трансфертов городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области.

Проведена проверка законности и результативности использования средств бюджета городского поселения Видное, 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%).

В муниципальной программе Ленинского муниципального района «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства на 2015-2019 годы, были запланированы расходы 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 утвержденного в 2016 году 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, числились в казне Ленинского муниципального района одним объектом под одним инвентарным номером (п.141 Инструкции № 157н);

- был нарушен порядок формирования балансовой стоимости целого 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), а формировали балансовую стоимость мнимого объекта;

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

- 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», отдельные из которых являлись предпосылками нарушений порядка учета объектов казны муниципального образования:

- 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-ХХI», 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 ХХI» 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 ХХI» 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».

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-ХХI» 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 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 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 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 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.

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, имеющих 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.

Проведена проверка законности и результативности использования средств бюджета городского поселения Видное, 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;

- 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 МБУ «ДорСервис» в 2017 году устранено не было;

- 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 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 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, в том числе городского поселения Видное, не представляется возможным;

- 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 МБУ «ДорСервис» 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;

- В 2016 году 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, включая средства Ленинского муниципального района и межбюджетные трансферты поселений, сверх нормативного финансового обеспечения выполнения муниципального задания составила 5 518,2 тыс. рублей (130 234,7 тыс. рублей – 135 752,9 тыс. рублей). (Средства бюджета городского поселения Видное в числе перечисленных сверх нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) и содержание имущества отдельно выделить не представляется возможным в связи с отсутствием деления по муниципальным образованиям Ленинского муниципального района показателей, характеризующих объем и качество выполнения муниципальной услуги (работы)). 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 1 669,7 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 сумму 1 669,7 тыс. рублей, а именно 3 случая нецелевого расходования средств субсидий за которые предусматривается ответственность по ст.15.14 КоАП РФ;

- 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, ст.94, ст.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, ст.94, ст.96);

- соглашение о расторжении одного из контрактов 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, ст.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 производства 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.

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

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 бюджету городского поселения Видное 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 бюджету городского поселения Видное 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 бюджета 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 факты искажения отчетности, в части несоответствия данным бухгалтерского учета администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района.

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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

3. Не допускать искажений бюджетной отчетности.

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». (Межбюджетные трансферты городского поселения Видное на указанные цели

составили: запланированные в бюджете - 46 835,8 тыс. рублей, освоенные МБТ - 45 643,38 тыс. рублей).

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

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

- регистрация изменений к контрактам в реестре контрактов 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, ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ);

- отсутствие в отдельных контрактах 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 № 44-ФЗ);

- были 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 отдельных контрактов 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 соответствовали 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: Инструкции № 157н);

- не введенные в эксплуатацию основные средства были 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) числился 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, п.118 Инструкции № 157н).

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.

МБОУ ДО СБЮСШОР «Олимп»:

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 отразить 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.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлены отчеты, заключения, информация, которые направлены в Совет депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области, главе городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области.

Направлено проверяемым органам и организациям 1 Предписание и 5 Представлений и 7 информационных писем.

Количество возбужденных контрольно-счетным органом производств по делам об административных правонарушениях по материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 14 производств.

Количество составленных и направленных в суды протоколов об административных правонарушениях составило 14 протоколов.

Количество протоколов, по которым в 2017 году судами принято решение о привлечении к административной ответственности, составило 14.

Количество переданных в правоохранительные органы материалов контрольных мероприятий составило 3 материала.

Сведения о переданных в правоохранительные органы материалах по результатам контрольных мероприятий в отношении межбюджетных трансфертов городского поселения Видное Ленинского муниципального района представлены в приложении № 1 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 № 2 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2017 год.

Перечень используемых методических материалов представлен в приложении № 3 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2017 год.

В 2017 году создан сайт Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области «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 %.