



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 Горки Ленинские 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 Горки Ленинские по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», заключенным между Советом депутатов Ленинского муниципального района и Советом депутатов городского поселения Горки Ленинские (далее - Соглашение о передаче полномочий) сроком действия по 31.12.2018.

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 по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в городском поселении Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области.

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 в 2017 году по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в городском поселении Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области

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 по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в городском поселении Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области в 2017 году осуществлялась Ревизионной комиссией в рамках заключенного Соглашения о передаче Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Горки Ленинские 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 17 мероприятий, в том числе:

- 14 экспертно-аналитических мероприятий;
- 3 контрольных мероприятия на 3-х объектах контроля.

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 3 объекта из 3-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, в том числе 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, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ленинского муниципального района и межбюджетных трансфертов поселений, передавших полномочия Ленинскому муниципальному району, включая межбюджетные трансферты городского поселения Горки Ленинские, 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», составление и представление годовой бюджетной отчетности за 2016 год администрации городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области.

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

- в 2017 финансовом году (уточненный план) – 299 080,5 тыс. рублей;
- в 2017 финансовом году (факт) – 270 403,2 тыс. рублей.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков составил 78 932,2 тыс. рублей.

Ущерб, нанесенный бюджету городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области, выразившийся в недопоступлении бюджетных средств, администрируемых органами местного самоуправления, составил 9 200,3 тыс. рублей.

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

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 2 нарушения (отдельные виды нарушений согласно Классификатору нарушений, применяемого в ходе внешнего контроля (аудита), применяются только в количественном выражении);

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности – 5 нарушений (без учета допущенных случаев 5-ти видов нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности) на сумму **69 731,9 тыс. рублей**;

- нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – на сумму **9 200,3 тыс. рублей** (допускался один вид нарушений в виде неприятия мер по взысканию задолженности по арендной плате (просроченной задолженности по арендной плате) за земельные участки городского поселения Горки Ленинские, государственная собственность на которые не разграничена, допущенный неоднократно).

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 Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области на сумму **48 729,5 тыс. рублей или 62% от объема выявленных нарушений**.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2017 году было проведено 14 экспертно-аналитических мероприятий, которые были направлены на обеспечение:

- внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области – 1 экспертно-аналитическое мероприятие;
- мониторингов о ходе исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские - 3 экспертно-аналитических мероприятия;
- на проекты решений Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области о бюджете – 2 экспертно-аналитических мероприятия;
- на иные проекты муниципальных правовых актов - 1 экспертно-аналитическое мероприятие;
- на проекты муниципальных программ - 7 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 Горки Ленинские 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 Горки Ленинские 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 Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области.

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района за 2016 год Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района были сделаны следующие выводы.

Бюджет городского поселения Горки Ленинские 2016 года социально ориентирован, около половины всех расходов поселения (46%) приходится на области национальной экономики, жилищно-коммунального хозяйства. Отмечается значительный рост расходов относительно 2015 года в сферах образования, культуры и кинематографии, физической культуры и спорта, социальной политики.

Высокое исполнение доходов по налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество физических лиц (129% и 136%, соответственно) сложилось в том числе в связи с расхождением плановых показателей по указанным видам налоговых доходов с исчисленными по данным МРИ ФНС № 14 по Московской области и не может расцениваться как положительный результат работы в части мобилизации доходов.

Превышение исчисленного показателя земельного налога по данным МРИ ФНС № 14 по Московской области над плановым показателем земельного налога на 15,5% и увеличение в 2016 году суммы недоимки по земельному налогу свидетельствуют о недостаточно эффективной работе по взиманию задолженности по уплате земельного налога.

Внесением изменений в бюджет в декабре 2016 года расходы были скорректированы в сторону уменьшения на 41 923,3 тыс. рублей или на 10% от утвержденных расходов, при этом уровень исполнения расходов с учетом корректировок составил только 86,7%.

Показатель программных расходов в общих расходах бюджета поселения в 2016 году находится на невысоком уровне и составляет 62,5%, что ниже уровня 2015 года на 14,5%.

Проведенной внешней проверкой годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств городского поселения Горки Ленинские за 2016 год установлены отдельные нарушения, которые в целом не повлияли на достоверность бюджетной отчетности.

Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района были сделаны следующие предложения:

- не допускать нарушений при составлении бюджетной отчетности;
- принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств;
- проводить программно-целевую бюджетную политику, повышать долю расходов, направляемых на реализацию муниципальных программ;
- не допускать нарушений бюджетного законодательства в части соблюдения порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ;

- при формировании и в ходе исполнения бюджета не допускать занижения показателей доходов.

В течение 2017 года контроль за исполнением бюджета городского поселения Горки Ленинские 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 Горки Ленинские Ленинского муниципального района в Совет депутатов городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района, главе городского поселения Горки Ленинские 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.

Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района в заключениях на отчеты об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2017 года отмечала следующее.

В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 20.11.2013 № 690, не были разработаны дорожные карты к муниципальным программам:

- «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»;
- «Предпринимательство городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»;
- «Развитие системы информирования населения городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы».

В отсутствие дорожных карт реализации муниципальных программ невозможно было сделать вывод об эффективности расходования бюджетных средств в течение финансового года для достижения целей муниципальных программ, а низкий уровень освоения программных расходов мог привести к не достижению целей муниципальных программ и не проведению запланированных мероприятий.

Доля межбюджетных трансфертов, представляемых городским поселением Горки Ленинские Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, составляла в 2017 году 302 732,5 тыс. рублей или 73,4% от общих расходов бюджета. Перечисленные за 9 месяцев 2017 года межбюджетные трансферты составляли только

72 393,6 тыс. рублей или 23,9% от запланированных межбюджетных трансфертов. Освоено в 9 месяцах 2017 года Ленинским муниципальным районом 67 307,4 тыс. рублей межбюджетных трансфертов городского поселения Горки Ленинские или 93% от перечисленных межбюджетных трансфертов. Кроме того, отдельные расходы были отнесены за счет межбюджетных трансфертов городского поселения Горки Ленинские в отсутствие фактически перечисленных межбюджетных трансфертов городского поселения Горки Ленинские.

Актуальность Заключения Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района об исполнении бюджета за полугодие 2017 года, в котором делались выводы и давались предложения, была снижена ввиду того, что отчет по исполнению бюджета городского поселения Горки Ленинские за полугодие 2017 года был представлен в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района только в сентябре 2017 года и практически совпадал по сроку с завершением исполнения бюджета поселения за девять месяцев 2017 года.

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

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

- осуществлена проверка соответствия представленного проекта решения Советов депутатов городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района о бюджете городского поселения Горки Ленинские 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 Горки Ленинские Ленинского муниципального района заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские о бюджете городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 г.г. с предложениями:

- 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;

- 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 Горки Ленинские Ленинского муниципального района в соответствие 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 3 контрольных мероприятия по проверке расходования межбюджетных трансфертов городского поселения 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 выводы и даны предложения.

В соответствии с действующим законодательством государственные полномочия Московской области по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, переданы для осуществления органам местного самоуправления муниципальных районов, в связи с чем полномочия по распоряжению земельными участками городского поселения Горки Ленинские, государственная собственность на которые не разграничена, осуществляются администрацией Ленинского муниципального района.

Полномочия городского поселения Горки Ленинские по муниципальному земельному контролю осуществлялись администрацией Ленинского муниципального района на основании Соглашения «О передаче части полномочий по решению вопросов местного значения администрации городского поселения Горки Ленинские администрации Ленинского муниципального района», заключенному на период 2016-2018 годы.

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 применялись;

- 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»).

Установлены случаи неприменения штрафных санкций в отношении арендаторов земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

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

- в нарушение ст.160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, контроль за полнотой и своевременностью осуществления платежей по договорам аренды земельных участков в бюджет городского поселения Горки Ленинские в полном объеме не обеспечивался;

- в нарушение гл.34 Гражданского кодекса Российской Федерации, меры по взысканию задолженности по арендной плате в большинстве случаев администрацией не принимались.

Установлены факты нарушения принципа платности использования земли, установленного ст.65 Земельного кодекса Российской Федерации.

Установлено отсутствие единого подхода к арендаторам, систематически нарушающим платежную дисциплину по арендным платежам, при проведении работы с образовавшейся (просроченной) задолженностью.

Допускался пропуск сроков исковой давности при взыскании задолженности по арендной плате в судебном порядке.

Имели место низкая эффективность внутреннего контроля, отсутствие согласованности действий Управления земельно-имущественных отношений и отдела по бухгалтерскому учету и отчетности администрации Ленинского муниципального района по начислению сумм арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не

разграничена, что подтверждалось недостоверностью данных бюджетной отчетности, наличием фактов использования земельных участков в целях, не соответствующих договорным отношениям.

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

- грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, что является нарушением, которое имеет признак административного правонарушения;

- неоднократные нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, выразившиеся в начислении арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, не по заключенным договорам аренды, а по фактическому поступлению сумм арендной платы, в несоответствии фактически поступившей суммы арендной платы данным бухгалтерского учета.

В нарушение п.п.3.44, 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, и ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которым инвентаризация расчетов заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета, инвентаризация расчетов по доходам не проводилась.

Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района были сделаны следующие 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 аренных платежей за земельные участки городского поселения Горки Ленинские, собственность на которые не разграничена.

Проведена 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.

Проведена 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 Горки Ленинские на указанные цели составили: запланированные в бюджете – 2 778,94 тыс. рублей, освоенные МБТ – 2 396,57 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:

- 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: Инструкции № 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 СДЮСШОР «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.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлены отчеты, заключения, информация, которые направлены в Совет депутатов городского

поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области, главе городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области.

Направлено проверяемым органам и организациям 2 Предписания, 2 Представления, 3 информационных письма.

Количество возбужденных контрольно-счетным органом производств по делам об административных правонарушениях по материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 7 производств.

Количество составленных и направленных в суды протоколов об административных правонарушениях составило 7 протоколов.

Количество протоколов, по которым в 2017 году судами принято решение о привлечении к административной ответственности, составило 7.

Количество переданных в правоохранительные органы материалов контрольных мероприятий составило 2 материала.

Сведения о переданных в правоохранительные органы материалах по результатам контрольных мероприятий в отношении межбюджетных трансфертов городского поселения Горки Ленинские 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 проводиться 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 «tk-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 %.