

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности использования средств бюджетов Ленинского муниципального района, городского поселения Видное, городского поселения Горки Ленинские, направленных на содержание и благоустройство мест захоронений в рамках подпрограммы «Развитие потребительского рынка и услуг на территории Ленинского муниципального района» муниципальных программ «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы», «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.4 плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2018 год, распоряжение Председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района от 04.05.2018 № 16 (с изменениями).

2. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета Ленинского муниципального района, городского поселения Видное, городского поселения Горки Ленинские, направленные на содержание и благоустройство мест захоронений.

3. Объекты контрольного мероприятия:

- администрация Ленинского муниципального района Московской области (далее – Администрация);
- МБУ «Специализированная похоронно-ритуальная служба» (далее – МБУ «СПРС»);
- МКУ «Уполномоченный орган в сфере погребения и похоронного дела Ленинского муниципального района Московской области» (далее - МКУ «УО СППД»).

4. Цель контрольного мероприятия: проверка законности и результативности использования средств бюджетов Ленинского муниципального района, городского поселения Видное, городского поселения Горки Ленинские, направленные на содержание и благоустройство мест захоронений.

5. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

5.1. Объем финансирования в 2016 году на содержание и благоустройство мест захоронений, утвержденный в Решении Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 26.12.2016 № 1/54 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области № 1/37 от 25.11.2015 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов и приказе начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района от 30.12.2016 № 113 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Ленинского муниципального района на 2016 год», составил 10 505,5 тыс. рублей.

5.2. Объем МБТ, перечисленных из бюджета городского поселения Видное в 2016 году на содержание и благоустройство мест захоронений, составил 2 856,3 тыс. рублей или 76,6% от утвержденных Решением о бюджете городского поселения Видное объемов. Освоение МБТ администрацией Ленинского муниципального района составило 2 856,3 тыс. рублей или 100% от перечисленных МБТ из бюджета городского поселения Видное.

Плановые назначения, установленные Программой Ленинского муниципального района на 2016 год, не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 26.12.2016 № 1/54 «О внесении

изменений в Решение Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области № 1/37 от 25.11.2015 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» и приказом начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района от 30.12.2016 № 113 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Ленинского муниципального района на 2016 год».

5.3. Объем финансирования в 2017 году на содержание и благоустройство мест захоронений, утвержденный в Решении Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 27.12.2017 № 1/6 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области № 1/51 от 23.11.2016 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» и приказе начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района от 29.12.2017 № 76 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2017 год», составил 15 608,0 тыс. рублей.

Объем МБТ, перечисленных из бюджета городского поселения Видное в 2017 году на содержание и благоустройство мест захоронений, составил 5 557,09 тыс. рублей или 98,56% от утвержденных Решением о бюджете городского поселения Видное объемов. Освоение МБТ администрацией Ленинского муниципального района составило 5 557,09 тыс. рублей или 100%.

Плановые назначения, установленные Программой, не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 27.12.2017 № 1/6 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области № 1/51 от 23.11.2016 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» и приказом начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района от 29.12.2017 № 76 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2017 год».

5.4. Объем финансирования в 2018 году на содержание и благоустройство мест захоронений, утвержденный в Решении Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 21.03.2018 № 1/10 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 22.11.2017 № 1/4 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», составил 29 815,00 тыс. рублей.

5.5. МБУ «СПРС» допущено нецелевое расходование бюджетных средств (ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации) на общую сумму 1 098,6 тыс. рублей, в том числе:

- 2016 год 1 случай нецелевого расходования бюджетных средств на общую сумму 22,2 тыс. рублей, за которые предусматривается ответственность за по ст.15.14 КоАП РФ;

- 2017 год 2 случая нецелевого расходования бюджетных средств на общую сумму 1 017,8 тыс. рублей, за которые предусматривается ответственность за по ст.15.14 КоАП РФ;

- 2018 год 2 случая нецелевого расходования бюджетных средств на общую сумму 58,6 тыс. рублей, за которые предусматривается ответственность за по ст.15.14 КоАП РФ.

5.6. Администрацией Ленинского муниципального района допускались нарушения Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ленинского муниципального района Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 28.03.2007 № 4/56.

5.7. Администрацией Ленинского муниципального района допускались следующие нарушения:

- ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части формирования муниципального задания МБУ «СПРС» на 2016, 2017, 2018 годы и перечисления средств субсидий на выполнение муниципальных заданий МБУ «СПРС»;

- ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части приведения муниципальных программ Ленинского муниципального района в соответствие с решениями о бюджете Ленинского муниципального района;

- ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части не перечисления средств иных субсидий согласно заключенным Соглашениям.

5.8. МБУ «СПРС» допускались нарушения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в части применения экономической статьи расходов.

5.9. МБУ «СПРС» 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»).

5.10. МБУ «СПРС» допускались нарушения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в части требований к плану финансово-хозяйственной деятельности.

5.11. Администрацией Ленинского муниципального района и МБУ «СПРС» допускались нарушения приказа Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», в части отражения в учете имущества.

5.12. Администрацией Ленинского муниципального района, МБУ «СПРС» и МКУ «УО СППД» допускались нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части оформления фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах.

5.13. МБУ «СПРС» и МКУ «УО СППД» допускались нарушения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в части проведения и оформления инвентаризации имущества».

6. Предложения (рекомендации):

6.1. Администрации Ленинского муниципального района:

6.1.1. 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.

6.1.2. Не изменять объемы субсидий на выполнение муниципальных заданий без внесения изменений в муниципальное задание.

6.1.3. Средства субсидий на выполнение муниципального задания перечислять в соответствии с условиями заключенных Соглашений.

6.1.4. Внести в бухгалтерский учет исправительные записи в части отражения:

- движимого имущества казны Ленинского муниципального района (бытовки, ограждения, блок-контейнеры) на счете № 0.108.52 «Движимое имущество, составляющее казну»;
- имущества, переданного в безвозмездное пользование МБУ «СПРС» по постановлению главы администрации Ленинского муниципального района от 20.06.2016 № 2087, на счете 0.108.00.000 «Нефинансовые активы имущества казны» с одновременным отражением на забалансовом счете № 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;
- земельных участков (территорий кладбищ) по их кадастровой стоимости;
- земельных участков кладбищ на счете 0.108.55.000 «Непроизведенные активы, составляющие казну».

6.1.5. Отрастить в казне Ленинского муниципального района имущество поселений, принятое в соответствии с постановлениями главы Ленинского муниципального района от 19.04.2016 № 1289, № 1291, а именно: земельный участок Беседовского кладбища, металлическое ограждение Володарского кладбища.

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

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

6.1.8. Передать земельные участки кладбищ МБУ «СПРС» для выполнения их уставных задач.

6.1.9. Передать МБУ «СПРС» в безвозмездное пользование имущество кладбищ, числящееся в казне Ленинского муниципального района по состоянию на 30.04.2018.

6.1.10. Решить вопрос о передаче имущества кладбищ, не находящихся на территории Ленинского муниципального района, а именно имущества: Николо-Хованского кладбища, Ивановского кладбища, кладбища д. Ракитки.

6.1.11. Определить перечень особо ценного движимого имущества для МБУ «СПРС».

6.1.12. Провести инвентаризацию объектов казны Ленинского муниципального района (имущества кладбищ) в части выявления несуществующих (мнимых) объектов казны и уточнения информации об объектах.

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

6.2. МБУ «СПРС»:

6.2.1. Принять меры к недопущению нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части соблюдения условий контрактов (договоров).

6.2.2. Принять меры к недопущению оплаты по контрактам на цели, не соответствующие целям, определенным в Соглашениях, контрактах (договорах).

6.2.3. Внести в бухгалтерский учет исправительные записи в части отражения:

- имущества, принятого в соответствии с постановлением главы Ленинского муниципального района от 20.06.2016 № 2087, на забалансовом счете № 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- в регистрах бухгалтерского учета имущества, принятого в соответствии с постановлением главы Ленинского муниципального района от 20.06.2016 № 20873, а именно: торгового павильона Видновского кладбища и евроконтейнеров оцинкованных д. Спасское вблизи кладбища.

- имущества, принятого в соответствии с постановлением главы Ленинского муниципального района от 20.06.2016 № 20873, а именно: ограждения Мисайловского кладбища по стоимости, указанной в акте приема-передачи объектов нефинансовых активов;

- имущества, принятого в соответствии с постановлением главы Ленинского муниципального района от 20.06.2016 № 20873, а именно: обелиски «ГАББРО ДИАБАЗ» Видновского кладбища в количестве 3 шт. стоимостью 61 666,00 рублей каждый, вместо изделия «ГАББРО ДИАБАЗ» в количестве 1 шт. стоимостью 150 000,00 рублей;

- затрат по созданию новых объектов основных средств в рамках контракта от 07.07.2017 № 0848300048417000351 с ООО «АБРИС» на счете № 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы» с последующей передачей капитальных вложений собственнику имущества (администрации Ленинского муниципального района)

6.2.4. Принять меры к недопущению нарушений требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

6.2.5. Принять меры к недопущению нарушений требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

6.2.6. Принять меры к недопущению 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».

6.2.7. Принять меры к недопущению нарушений требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

6.2.8. Принять меры к возмещению ущерба, нанесенного бюджету Ленинского муниципального района и бюджету городского поселения Видное, а именно:

- бюджету городского поселения Видное в общей сумме 558 453,48 рублей за превышение фактического объема выполненных работ по контракту от 07.07.2017 № 0848300048417000351 с «АБРИС»;

- бюджету Ленинского муниципального района в общей сумме 236 929,46 рублей за превышение фактического объема выполненных работ по контракту от 07.07.2017 № 0848300048417000351 с «АБРИС».

6.2.9. Принять меры к возмещению недостачи имущества, выявленной в ходе контрольного мероприятия.

6.2.10. Передать собственнику не используемое в деятельности учреждения в течение длительного периода имущество, расположенное на территории города Москвы, а именно: бытовка кладбища Кувекино, нежилое помещение г. Московский.

6.2.11. Провести инвентаризацию имущества МБУ «СПРС» (имущества кладбищ) в части выявления несуществующих (мнимых) объектов и уточнения информации об имуществе.

6.2.12. Принять меры к недопущению нарушений требований постановления Правительства Московской области от 30.12.2014 № 1178/52 «Об утверждении Порядка деятельности общественных кладбищ и крематориев на территории Московской области».

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

6.3 МКУ «УО СПД»:

6.3.1. Внести в бухгалтерский учет исправительные записи в части отражения недвижимого имущества, переданного в безвозмездное пользование в соответствии с постановлением главы Ленинского муниципального района от 30.11.2017 № 4233, на забалансовом счете № 01 «Имущество, полученное в пользование».

6.3.2. Принять меры к недопущению нарушений требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

6.3.3. Принять меры к недопущению нарушений требований Постановления Правительства Московской области от 30.12.2014 № 1178/52 «Об утверждении Порядка деятельности общественных кладбищ и крематориев на территории Московской области».

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