



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

ЛЕНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Отчет о реализации годового плана деятельности Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области за 2018 год

1. Общие положения

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

Штатная численность Ревизионной комиссии в 2018 году составляла 6 штатных единиц, в том числе Председатель Ревизионной комиссии и 5 единиц инспекторов. Вакантных должностей в 2018 году не было. Должности инспекторов Ревизионной комиссии в 2018 году относились к должностям муниципальной службы.

Ревизионной комиссией в 2018 году охвачены финансовые ресурсы бюджета Ленинского муниципального района Московской области, средства бюджетов других уровней и все направления контроля.

В представленном отчете о реализации годового плана деятельности Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области за 2018 год отражены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, определенных Планом работы Ревизионной комиссии на 2018 год.

Настоящий Отчет о реализации годового плана деятельности Ревизионной комиссии в 2018 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 2018 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 2018 году также в рамках заключенных Соглашений с представительными органами поселений, входящими в состав Ленинского муниципального района, о передаче контрольно-счетному органу муниципального района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в следующих муниципальных образованиях Ленинского муниципального района:

- сельском поселении Булатниковское с 01.01.2016 по 31.12.2018;
- городском поселении Видное с 01.01.2016 по 31.12.2018;
- городском поселении Горки Ленинские с 01.01.2016 по 31.12.2018;
- сельском поселении Развилковское с 01.01.2016 по 31.12.2018;
- сельском поселении Володарское с 01.01.2018 по 31.12.2018;
- сельском поселении Молоковское с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Деятельность Ревизионной комиссии осуществлялась на основании Плана работы Ревизионной комиссии на 2018 год, утвержденного распоряжением Председателя Ревизионной комиссии.

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

Планом работы на 2018 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 2018 году было предусмотрено и фактически проведено 44 мероприятия, в том числе:

- 35 экспертно-аналитических мероприятий;
- 8 контрольных мероприятий на 15 объектах контроля, в том числе с правоохранительными органами 2 контрольных мероприятия, из них с использованием аудита в сфере закупок – 6 контрольных мероприятий.

Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения, составило 6 контрольных мероприятий.

Количество проверенных объектов, у которых по результатам контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения, составило 13 объектов из 15-ти.

В результате реализации годового Плана работы Ревизионной комиссии проведен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых позволили оценить действенность мер, принимаемых органами местного самоуправления, в части исполнения бюджета муниципального образования, результативности (эффективности и экономности) использования муниципальных и иных ресурсов, направленных на:

- проверку соблюдения законодательства при распоряжении земельными ресурсами муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района

- проверку законности и результативности использования средств бюджета городского поселения Видное, выделенных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района на мероприятия по развитию, капитальному ремонту, ремонту и содержанию линий уличного освещения поселения, проводимых в рамках реализации муниципальных программ Ленинского муниципального района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2014-2018 годы», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2017-2021 годы», с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг;

- проверку законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета Ленинского муниципального района, выделенных на обеспечение санитарной уборки территорий городских и сельских поселений в рамках реализации муниципальной программы «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»;

- проверку 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»;

- проверку законности и результативности использования средств бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района, выделенных в рамках реализации подпрограммы «Благоустройство территории сельского поселения Володарское» муниципальных программ «Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство на территории сельского поселения Володарское на 2014-2016 годы», «Благоустройство и энергоэффективность в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы»;

- проверку законности и результативности использования средств бюджета городского поселения Горки Ленинские, 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, созданию парковочных мест, проводимых в рамках реализации подпрограммы «Развитие дорожно-мостового хозяйства на территории Ленинского муниципального района» муниципальных программ Ленинского муниципального района «Развитие дорожно-транспортного комплекса на 2015-2019 годы», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы», с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг;

- проверку законности и результативности использования средств бюджета сельского поселения Булатниковское, выделенных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района на капитальный ремонт автомобильных дорог и объектов дорожно-мостового хозяйства, капитальный ремонт и ремонт проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, создание парковочных мест, проводимых в рамках реализации подпрограммы «Развитие дорожно-мостового хозяйства на территории Ленинского муниципального района» муниципальных программ Ленинского муниципального района «Развитие дорожно-транспортного комплекса на 2015-2019 годы», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы», на содержание внутриквартальных дорог, территорий поселения, объектов ЖКХ и озеленения, создание и ремонт объектов благоустройства, проводимых в рамках реализации подпрограммы «Благоустройство» муниципальных программ Ленинского муниципального района «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства на 2015-2019 годы»;

«Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства на 2017-2021 годы», с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг;

- аудит эффективности использования средств бюджета Московской области, предусмотренных отдельным муниципальным образованиям в 2017 году в рамках реализации мероприятий государственной программы Московской области «Образование Подмосковья» на 2017-2025 годы, направленных на повышение эффективности и качества услуг в сфере общего образования (с анализом выполнения мероприятий и достижения показателей, установленных Планом мероприятий («дорожной картой») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки Московской области»).

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

- в 2018 финансовом году (уточненный план) – 6 914 480,4 тыс. рублей;
- в 2018 финансовом году (факт) – 6 495 478,4 тыс. рублей;
- в 2017 финансовом году (уточненный план) – 6 313 633,3 тыс. рублей;
- в 2017 финансовом году (факт) – 6 263 714,3 тыс. рублей.

Объем проверенных средств составил 747 551,1 тыс. рублей, в том числе:

- выделенных в 2018 финансовом году – 214 141,0 тыс. рублей;
- выделенных в 2017 финансовом году – 252 847,9 тыс. рублей;
- иных средств (другие годы) – 280 562,2 тыс. рублей.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков составил **82 нарушения** на общую сумму **240 780,07 тыс. рублей**,

- в том числе:

- по средствам муниципального образования Ленинский муниципальный район Московской области – 25 нарушений на сумму **76372,33 тыс. рублей**;

- по средствам муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области – 21 нарушение на сумму **152651,8 тыс. рублей**;

- по средствам муниципального образования городское поселение Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области – 6 нарушений на сумму **3159,89 тыс. рублей**;

- по средствам муниципального образования сельское поселение Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области – 18 нарушений на сумму **8361,05 тыс. рублей**;

- по средствам муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области – 12 нарушений на сумму **235,0 тыс. рублей**;

- из них:

➤ нецелевое использование средств бюджета:

- Ленинского муниципального района Московской области – **35983,68 тыс. рублей**;

- городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области – **1098,58 тыс. рублей**;

- сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области – **2515,96 тыс. рублей**.

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

- Ленинского муниципального района Московской области на сумму **70,08 тыс. рублей**.

Допускалось неэффективное использование бюджетных средств Ленинского муниципального района на сумму **29771,4 тыс. рублей**, городского поселения Горки Ленинские на сумму **308,4 тыс. рублей**, сельского поселения Булатниковское на сумму **2190,73 тыс. рублей**, сельское поселение Володарское на сумму **2357,1 тыс. рублей**.

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

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 31 нарушение на сумму **65668,21 тыс. рублей**;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности – 21 нарушение на сумму **171 082,6 тыс. рублей**;
- нарушение законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 1 нарушение;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 29 нарушений на сумму **4029,27 тыс. рублей**.

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

Устранены финансовые нарушения на общую сумму **227 349,48 тыс. рублей**, из них устранены финансовые нарушения, выявленные при проведении контрольных мероприятий в 2017 году на сумму 23 651,27 тыс. рублей, в том числе:

- по средствам муниципального образования Ленинский муниципальный район Московской области - на сумму **72 584,2 тыс. рублей**;
- по средствам муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области – на сумму **152 339,55 тыс. рублей**;
- по средствам муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области – на сумму **235,0 тыс. рублей**;
- по средствам муниципального образования сельское поселение Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области – на сумму **2 190,73 тыс. рублей**.

Сведения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий представлены в приложении № 1 Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2018 год.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2018 году было проведено 35 экспертно-аналитических мероприятий, которые были направлены на обеспечение:

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

Среди экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2018 году, особое место занимают проверки годового отчета об исполнении бюджета Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав, за 2017 год.

В ходе экспертно-аналитической деятельности в 2018 году уделялось основное внимание профилактике нарушений, определению эффективности и целесообразности расходования финансовых ресурсов.

В 2018 году были подготовлены 110 экспертных заключения, в том числе:

- на проекты решений совета (советов) депутатов муниципального образования о бюджете – 38 экспертно-аналитических мероприятий;
- на иные проекты муниципальных правовых актов - 5 экспертно-аналитических мероприятий;
- на проекты муниципальных программ - 56 экспертно-аналитических мероприятий;
- по вопросам использования имущества - 11 экспертно-аналитических мероприятий.

Среди экспертных заключений, подготовленных в 2018 году, особое место занимают экспертные заключения на проекты решений совета (советов) депутатов о бюджете Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав, на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

В рамках предварительного контроля за формированием бюджета Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав, Ревизионной комиссией в четвертом квартале 2018 года:

- проанализированы основные показатели прогнозов социально-экономического развития Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав, на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
- осуществлена проверка соответствия представленных проектов решений Советов депутатов Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав, действующему законодательству.

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

- в соответствии со ст. 179 БК РФ привести муниципальные программы в соответствие с законом (решением) о бюджете;
- продолжать работу по укреплению собственного налогового и неналогового потенциала, осуществлять более качественное администрирование доходов всеми участниками бюджетного процесса;
- обязать главных распорядителей бюджетных средств продолжить целенаправленную работу по совершенствованию планирования расходов.

В рамках последующего контроля в 2018 году проведена работа по проведению необходимого комплекса экспертно-аналитических мероприятий, позволивших подготовить заключение на Отчет об исполнении бюджета за 2017 год, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (статья 264.4):

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

В течение 2018 года контроль за исполнением бюджета Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав, осуществлялся на основании мониторингов о ходе исполнения бюджета муниципального образования.

По результатам осуществляемого Ревизионной комиссией в течение 2018 года контроля за исполнением бюджета Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав, в Совет депутатов Ленинского муниципального района, главе Ленинского муниципального района, а также в Советы депутатов поселений, главам поселений были направлены заключения на отчеты об исполнении бюджета за 1 квартал,

полугодие, 9 месяцев 2018 года, в которых представлен анализ данных по исполнению соответствующих бюджетов.

Ревизионной комиссией в 2018 году были проведены правовые экспертизы и подготовлены заключения на проекты решений Совета депутатов Ленинского муниципального района, на проекты решений Советов депутатов поселений, которые касались широкого круга вопросов бюджетной и социальной политики Ленинского муниципального района и муниципальных образований, входящих в его состав.

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

Всего в 2018 году подготовлено и направлено в Советы депутатов района и поселений, входящих в его состав, 145 заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий было дано 34 предложения, из которых 30 предложений выполнены полностью, 4 предложения снято с контроля по объективным обстоятельствам.

Сведения о результатах экспертно-аналитических мероприятий представлены в приложении № 2 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2018 год.

4. Контрольные мероприятия

Контрольная деятельность в 2018 году осуществлялась в соответствии с Положением о Ревизионной комиссии и Планом работы на 2018 год, утвержденным распоряжением Председателя Ревизионной комиссии.

В 2018 году проведено 8 контрольных мероприятий на 15 объектах контроля.

В Ленинском муниципальном районе Московской области совместно с Контрольно-счетной палатой Московской области проведен аудит эффективности использования средств бюджета Московской области, предусмотренных отдельным муниципальным образованиям в 2017 году в рамках реализации мероприятий государственной программы Московской области «Образование Подмосковья» на 2017-2025 годы, направленных на повышение эффективности и качества услуг в сфере общего образования (с анализом выполнения мероприятий и достижения показателей, установленных Планом мероприятий («дорожной картой») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки Московской области»).

По результатам контрольного мероприятия были сделаны выводы и даны предложения по устранению выявленных нарушений законодательства.

Муниципальная программа «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» не содержала порядок взаимодействия ответственного за выполнение мероприятия муниципальной программы (подпрограммы) с муниципальным заказчиком муниципальной программы; подпрограммы муниципальной программы не содержали концептуальные направления реформирования, модернизации, преобразования отдельных сфер социально-экономического развития Ленинского муниципального района, реализуемых в рамках муниципальной программы; адресный перечень, предусматривающий капитальные вложения в объекты общественной инфраструктуры (строительство, реконструкция, капитальный ремонт) за счет всех источников финансирования по установленной форме;

- Видновская СОШ № 9 произвела оплату недоимки за 2010 год по налогу в ФСС РФ за счет средств бюджета Московской области, то есть на цели, не связанные с выполнением муниципального задания на 2017 год;

- за счет средств субвенции были произведены не предусмотренные Постановлением Правительства Московской области № 1141/57 расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда следующих работников: садовник, кастелянша и машинист по ремонту и стирке спецодежды;

- образовательными учреждениями Ленинского муниципального района были допущены нарушения в части начисления и выплаты заработной платы;

- планы закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд были размещены в единой информационной системе в сфере закупок с нарушением установленного срока.

В Ленинском муниципальном районе Московской области и поселениях, входящих в его состав проведена проверка законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета, выделенных на обеспечение санитарной уборки территорий городских и сельских поселений в рамках реализации муниципальной программы «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы».

По результатам контрольного мероприятия были сделаны выводы и даны предложения по устранению выявленных нарушений законодательства.

Финансирование мероприятия по обеспечению санитарной уборки территорий поселений предусмотрено муниципальными программами за счет средств бюджетов следующих поселений Ленинского муниципального района: городского поселения Видное, городского поселения Горки Ленинские, сельского поселения Булатниковское, сельского поселения Молоковское, сельского поселения Развилковское.

В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета депутатов Ленинского муниципального района от 23.11.2016 № 1/51 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» допускалось нецелевое расходование бюджетных средств:

- средства межбюджетных трансфертов, представленных из бюджета городского поселения Горки Ленинские бюджету Ленинского муниципального района на ликвидацию стихийных свалок, сбор и вывоз мусора с территории поселения в общей сумме 4896,9 тыс. рублей, направлялись в рамках контрактов с ООО «Эко-Транс Видное» на оплату услуг по вывозу твердых коммунальных отходов с контейнерных площадок для сбора бытового мусора, расположенных на территории городского поселения Горки Ленинские;

- средства межбюджетных трансфертов, представленных из бюджета сельского поселения Булатниковское бюджету Ленинского муниципального района на ликвидацию стихийных свалок, сбор и вывоз мусора с территории поселения в общей сумме 4254,4 тыс. рублей, направлялись в рамках контрактов с ООО «Эко-Транс Видное» на оплату услуг по вывозу твердых коммунальных отходов с контейнерных площадок для сбора бытового мусора, расположенных на территории сельского поселения Булатниковское;

- средства межбюджетных трансфертов, представленных из бюджета городского поселения Видное бюджету Ленинского муниципального района на ликвидацию стихийных свалок, сбор и вывоз мусора с территории поселения в общей сумме 10399,7 тыс. рублей, направлялись в рамках контрактов с ООО «Эко-Транс Видное» от 06.06.2017 № Ф.2017.196555 на оплату услуг по вывозу твердых коммунальных отходов с контейнерных площадок для сбора бытового мусора от жилых домов, СНТ, расположенных на территории городского поселения Видное;

- средства межбюджетных трансфертов, представленных из бюджета сельского поселения Молоковское бюджету Ленинского муниципального района на ликвидацию

стихийных свалок, сбор и вывоз мусора с территории поселения в общей сумме 499,9 тыс. рублей, направлялись в рамках контракта с ООО «Эко-Транс Видное» на оплату услуг по вывозу твердых коммунальных отходов с контейнерных площадок для сбора бытового мусора, расположенных на территории сельского поселения Молоковское;

- средства межбюджетных трансфертов, представленных из бюджета сельского поселения Развилковское бюджету Ленинского муниципального района на ликвидацию стихийных свалок, сбор и вывоз мусора с территории поселения в общей сумме 499,9 тыс. рублей, направлялись в рамках контракта с ООО «Эко-Транс Видное» ООО «Эко-Транс Видное» на оплату услуг по вывозу твердых коммунальных отходов с контейнерных площадок для сбора бытового мусора, расположенных на территории сельского поселения Развилковское;

- средства межбюджетных трансфертов, представленных из бюджета сельского поселения Развилковское бюджету Ленинского муниципального района на ликвидацию стихийных свалок, сбор и вывоз мусора с территории поселения в общей сумме 2 015,8 тыс. рублей, направлялись в рамках контракта с ООО «Эко-Транс Видное» на оплату услуг по вывозу твердых коммунальных отходов с контейнерных площадок для сбора бытового мусора, расположенных на территории сельского поселения Развилковское.

Администрацией Ленинского муниципального района допускалось нарушение условий предоставления средств субсидий на иные цели: в нарушение Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Ленинского муниципального района Московской области на иные цели и инвестиции, утвержденного постановлением администрации Ленинского муниципального района от 14.08.2012 № 4042, п. 2.1.2 Соглашения от 01.11.2017 № 238 «О порядке и условиях предоставления субсидии на ликвидацию стихийных свалок, сбор и вывоз мусора с территории сельского поселения Булатниковское», администрацией Ленинского муниципального района в 2017 году средства субсидии на ликвидацию стихийных свалок, сбор и вывоз мусора в сумме 4 974,4 тыс. рублей не были перечислены получателю субсидии. Выявленное нарушение имеет признак административного правонарушения по ч.1 статьи 15.15.5 КоАП РФ.

В нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- муниципальная программа Ленинского муниципального района «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» в соответствии с Решениями о бюджете Ленинского муниципального района: от 21.12.2016 № 3/52, от 15.11.2017 № 1/3, от 27.12.2017 № 1/6 не приводилась.

- муниципальная программа Ленинского муниципального района «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы в соответствии с Решениями о бюджете Ленинского муниципального района: от 27.12.2017 № 2/6, от 06.06.2018 № 1/13 не приводилась.

В ряде случаев техническое задание к контрактам администрации Ленинского муниципального района и МБУ «ДорСервис» на оказание услуг по ликвидации стихийных свалок, сбору и вывозу мусора с территории поселений включало услуги по уборке мусора вдоль дорог по территории поселения (все основные и вспомогательные дороги) на расстоянии не менее 20 м. от проезжей части, тогда как согласно п.п.1 п.6 приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог» в состав работ по содержанию автомобильных дорог входят: поддержание полосы отвода, обочин, откосов и разделительных полос в чистоте и порядке, очистка их от мусора и посторонних предметов с вывозом и утилизацией на полигонах, бюджетные ассигнования на которые предусматриваются по коду бюджетной классификации 90104090611100000000 «Содержание автомобильных дорог и объектов дорожно-мостового хозяйства».

Средства субсидии, перечисленной МУП «УК ЖКХ» в рамках Соглашения от 29.12.2018 № 50 «О предоставлении субсидии из бюджета Ленинского муниципального района на обеспечение затрат, связанных с выполнением работ по приведению территорий хозяйствующих субъектов, осуществляющих управление многоквартирными домами в надлежащее состояние», не были использованы Заявителем – МУП «УК ЖКХ» и были возвращены в доход бюджета в 2018 году в сумме 24 673,0 тыс. рублей. Таким образом, денежные средства в сумме 24 673,0 тыс. рублей были отвлечены из бюджета Ленинского муниципального района Московской области в период с 30.12.2017 по 16.07.2018 года и являлись неэффективными расходами.

Не соблюдались требования законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В Ленинском муниципальном районе, в городском поселении Видное, в городском поселении Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области проведена 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».

По результатам контрольного мероприятия были сделаны выводы и даны предложения по устранению выявленных нарушений законодательства.

Плановые назначения, установленные программой Ленинского муниципального района, не соответствовали бюджетным назначениям, утвержденным в решениях Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области о бюджете.

МБУ «СПРС» были допущены следующие нарушения:

- 5 случаев нецелевого расходования средств субсидий на общую сумму 1 098,6 тыс. рублей, за которые предусматривается ответственность за по ст.15.14 КоАП РФ;

- 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;

- не соблюдались требования законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- 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.

Были установлены следующие нарушения ГРБС:

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

- ст. 179 БК РФ в части приведения муниципальных программ Ленинского муниципального района в соответствие с решениями о бюджете Ленинского муниципального района;

- ст. 158 БК РФ в части не перечисления средств иных субсидий согласно заключенным Соглашениям.

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, 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, 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.

В городском поселении 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 мероприятия по развитию, капитальному ремонту, ремонту и содержанию линий уличного освещения поселения, проводимых в рамках реализации муниципальных программ Ленинского муниципального района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2014-2018 годы», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2017-2021 годы», с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг.

По результатам контрольного мероприятия были сделаны выводы и даны предложения по устранению выявленных нарушений законодательства.

Выявлены факты завышения фактических объемов выполненных работ по сравнению с объемами, отраженными в локальных сметных расчетах и актах выполненных работ.

Допущено 10 случаев нецелевого использования бюджетных средств на общую сумму 12 470,8 тыс. рублей, за которые предусматривается ответственность за по ст.15.14 КоАП РФ, 1 случай нецелевого расходования средств субсидий на сумму 6 478,3 тыс. рублей, за который предусматривается ответственность по ст. 285.1 Уголовного кодекса Российской Федерации.

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, 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 не отражения стоимости работ по реконструкции линий уличного освещения, увеличивающие балансовую стоимость объектов, которые были списаны на счет № 401.20.000 «Расходы текущего финансового года».

Не соблюдались требования законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В городском поселении Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области проведена проверка законности и результативности использования средств бюджета городского поселения Горки Ленинские, 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, созданию парковочных мест, проводимых в рамках реализации подпрограммы «Развитие дорожно-мостового хозяйства на территории Ленинского муниципального района» муниципальных программ Ленинского муниципального района «Развитие дорожно-транспортного комплекса на 2015-2019 годы», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы», с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг.

По результатам контрольного мероприятия были сделаны выводы и даны предложения по устранению выявленных нарушений законодательства.

В ходе проведения обследования по ремонту тротуаров у домов № 92,93,95 по ул. Новое шоссе в пос. Горки Ленинские и контрольных замеров выполненных работ по муниципальному контракту, заключенному с ООО ПК «Экодор», были выявлены дефекты в асфальтобетонном покрытии, а именно: просадка, искажение профиля дороги в форме впадин с пологими краями, проломы, основательное разрушение конструктивных слоев покрытия с резкой деформацией поперечного профиля, разрушения кромок, обрушение наружного среза дорожных покрытий в местах сопряжения с обочинами, раскрытые трещины, линейные необработанные повреждения с шириной разрыва 3 мм и более, волны, чередование на поверхности возвышений и впадин в продольном направлении относительно центральной оси дороги. Площадь участков, на которых выявлены дефекты в виде раскрытия трещин в асфальтобетонных покрытиях, составила 142,5 кв.м.

В ходе обследования проведенного ремонта проездов в п/о Петровское и контрольных замеров выполненных работ по муниципальному контракту, заключенному с ООО «СтройСтандарт-30», на ремонт проездов и тротуаров с устройством новых тротуаров, парковочных карманов, зоны отдыха и бельевой площадки у домов №№ 54, 67, 68 в п/о Петровское и благоустройство дворовой территории у домов №№ 133, 134 в п/о Петровское г/п Горки Ленинские, были выявлены дефекты в виде раскрытия трещин в асфальтобетонном покрытии на следующих площадях: у дома № 54 на площади 250 кв.м., у дома № 68 на площади 160 кв.м.

В нарушение главы 22 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», осуществлена приемка и оплата выполненных работ, несоответствующих условиям контрактов.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, МБУ «ДорСервис» допущено неэффективное использование бюджетных средств, выразившееся в неиспользовании предусмотренного правовыми актами права по исключению налога на добавленную стоимость из цены контракта или суммы контракта, заключенного с исполнителем, не являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость.

Не соблюдались требования законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Выявленные нарушения имеют признаки административных правонарушений по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

В нарушение п. 4.36 СНиП 3.06.03-85 «Автомобильные дороги», согласно которому при устройстве обочин необходимо устранить деформации земляного полотна по всей площади обочин, досыпать грунт до установленного проектом уровня, спланировать и уплотнить, МБУ «ДорСервис» работы по укреплению обочин при ремонте подъездной дороги к ДНП Факел – 2 в ГП Горки Ленинские» произвело частично.

Техническими заданиями к контрактам устанавливалось требование по сроку гарантий качества работ - 3 года с даты подписания Сторонами акта сдачи-приемки работ, тогда как Распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 07.05.2003 № ИС-414-р «О введении в действие гарантийных паспортов на законченные строительством, реконструкцией, капитальным ремонтом и ремонтом автомобильные дороги и искусственные

сооружения на них» рекомендуемый гарантийный срок на верхний слой покрытия – от 4 лет.

В сельском поселении Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области проведена проверка законности и результативности использования средств бюджета сельского поселения Булатниковское, выделенных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района на капитальный ремонт автомобильных дорог и объектов дорожно-мостового хозяйства, капитальный ремонт и ремонт проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, создание парковочных мест, проводимых в рамках реализации подпрограммы «Развитие дорожно-мостового хозяйства на территории Ленинского муниципального района» муниципальных программ Ленинского муниципального района «Развитие дорожно-транспортного комплекса на 2015-2019 годы», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы», на содержание внутриквартальных дорог, территорий поселения, объектов ЖКХ и озеленения, создание и ремонт объектов благоустройства, проводимых в рамках реализации подпрограммы «Благоустройство» муниципальных программ Ленинского муниципального района «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства на 2015-2019 годы», «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства на 2017-2021 годы», с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг.

По результатам контрольного мероприятия были сделаны выводы и даны предложения по устранению выявленных нарушений законодательства.

Было допущено 5 случаев нецелевого использования бюджетных средств на общую сумму 2 515,9 тыс. рублей, за которые предусматривается ответственность за по ст.15.14 КоАП РФ.

Допускались нарушения в части условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации) – 4 случая на общую сумму 2 446,4 тыс. рублей, за которые предусматривается ответственность по статье 15.15.5 ч. 1 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 применения экономической статьи расходов, 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 не отражения стоимости работ, увеличивающих балансовую стоимость объектов, которые были списаны на расходы, и порядка формирования балансовой стоимости объектов имущества казны Ленинского муниципального района, 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.

Не соблюдались отдельные требования законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В сельском поселении Володарское Ленинского муниципального района Московской области проведена проверка законности и результативности использования средств бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района, выделенных в рамках реализации подпрограммы «Благоустройство территории сельского поселения Володарское» муниципальных программ «Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство на территории сельского поселения Володарское на 2014-

2016 годы», «Благоустройство и энергоэффективность в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы».

По результатам контрольного мероприятия были сделаны выводы и даны предложения по устранению выявленных нарушений законодательства.

В нарушение ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, изменения в муниципальную программу с целью приведения ее в соответствие с Решением о бюджете на очередной финансовый год в установленные сроки не вносились.

В нарушение «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 20.11.2013 № 690, п.14 «Порядка разработки и реализации муниципальных программ сельского поселения Володарское, утвержденного постановлением главы сельского поселения Володарское от 22.09.2016 №2-5/31, к муниципальным программам «Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство на территории сельского поселения Володарское на 2014-2016 годы», «Благоустройство и энергоэффективность в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы» не были разработаны дорожные карты.

В нарушение п.3 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.37 и 38 «Порядка разработки и реализации муниципальных программ сельского поселения Володарское», утвержденного постановлением главы сельского поселения Володарское от 22.09.2016 №2-5/31, заключение об оценке эффективности реализации вышеперечисленных муниципальных программ за 2017 годы не подготавливалось.

В нарушение п. 127 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», п. 31 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», затраты на разработку проектно-сметной документации на устройство внутриквартальных проездов, тротуаров, пешеходных дорожек, территории по улице Елохова роща, оплаченные в соответствии с договорами с ООО «ИК Гюнай» на общую сумму 235,0 тыс. рублей, были списаны на расходы учреждения вместо отражения на счете № 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы» с последующим увеличением первоначальной стоимости вновь созданных объектов казны: «Внутриквартального проезда с пешеходными связями и системой сбора ливнестоков по ул. Елохова роща» и «Системы уличного освещения по ул. Елохова роща пос. Володарского», составляющих имущество казны сельского поселения Володарское и отражением в учете по счету № 0.108.00.000 «Нефинансовые активы имущества казны».

В нарушение ст.49 Градостроительного кодекса Российской Федерации, администрацией сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района не была проведена обязательная экспертиза проектной документации.

В нарушение ст.53 Градостроительного кодекса Российской Федерации, администрацией сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района договоры на осуществление строительного контроля по объекту строительства на устройство внутриквартальных проездов с пешеходными связями, системой сбора ливнестоков и системы уличного освещения территории по ул. Елохова роща в 2016 году не заключались, строительный контроль не осуществлялся.

Не соблюдались отдельные требования законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В сельском поселении Молоковское Ленинского муниципального района Московской области проведена проверка соблюдения законодательства при

распоряжении земельными ресурсами муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района.

По результатам контрольного мероприятия были сделаны выводы и даны предложения по устранению выявленных нарушений законодательства.

Анализ информации, изложенной в обращении Бюро инициативных граждан «Весь Остров», и материалов, представленных государственными и муниципальными органами по запросам Ревизионной комиссии, выявил факты:

- несоответствия вида разрешенного использования земельного участка с кадастровым номером 50:21:0060501:1352 территориальной зоне, установленной ПЗЗ;
- использования земельных участков не по целевому назначению;
- размещения на земельных участках строений и сооружений, разрешения на строительство которых не оформлялись;
- наличия самовольных построек, судебные решения о сносе которых до настоящего времени не исполнены.

Сведения о проведенных контрольных мероприятиях в 2018 году представлены в приложении № 3 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2018 год.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 153 материала (отчетов, заключений, информации).

Направлено проверяемым организациям 1 Предписание. Количество предложений в Предписании, направленном в ходе контрольного мероприятия, составило 3 предложения, которые выполнены полностью.

Количество Представлений, направленных проверяемым органам и организациям, составило 14, из них выполнено полностью - 11, выполненных частично – 2, срок исполнения одного Представления по состоянию на 01.01.2019 не наступил.

Количество предложений в Представлениях, направленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проверяемым органам и организациям, составило 108 предложений, из которых полностью выполнено 87 предложений, снято с контроля по объективным обстоятельствам – 14 предложений, остаются на контроле исполнения 7 предложений.

Количество информационных писем, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, составило 73 информационных письма. Количество предложений в информационных письмах по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 31 предложение, которые полностью выполнены.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности в 2018 году 2 должностных лица.

Количество возбужденных контрольно-счетным органом производств по делам об административных правонарушениях по материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 12 производств.

Количество составленных и направленных в суды протоколов об административных правонарушениях составило 12 протоколов.

Количество протоколов, по которым в 2018 году судами принято решение о привлечении к административной ответственности, составило 12.

Сведения о применении судами мер административной ответственности по направленным контрольно-счетным органом протоколам, составленным по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий представлены в приложении № 4 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2018 год.

Сведения об обращениях в уполномоченные в сфере закупок органы муниципального образования и иные надзорные органы, возбуждающие (рассматривающие) дела об административных правонарушениях, и меры, принятые ими представлены в приложении №5 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2018 год.

Количество переданных в правоохранительные органы материалов контрольных мероприятий составило 14 материалов.

Сведения о переданных в правоохранительные органы материалах по результатам контрольных мероприятий представлены в приложении № 6 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2018 год.

5. Организационно-методическая и информационная работа

В течение 2018 года продолжалась методологическая работа в Ревизионной комиссии: утвержден Стандарт деятельности Ревизионной комиссии: ««Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств» (СМФК-13)».

Перечень используемых стандартов внешнего муниципального финансового контроля и организации деятельности представлены в приложении № 7 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2018 год.

Перечень используемых методических материалов представлен в приложении № 8 к Отчету о деятельности Ревизионной комиссии за 2018 год.

Продолжалась работа по наполнению содержания сайта Ревизионной комиссии. Комиссией по этике Совета контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области проанализированы в 2018 году и оценены сайты контрольно-счетных органов Московской области. Информация Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области соответствует показателю «Достаточная информация» или 100 %.

**Председатель Ревизионной комиссии
Ленинского муниципального района**

Егорова Е.В.