

ОТЧЕТ**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области, выделенных на проведение мероприятия «Улучшение внешнего вида поселения, улиц, скверов и прочих объектов благоустройства» в рамках подпрограммы «Благоустройство»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2016 год, утвержденный распоряжениями Председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района от 28.12.2015 № 26.

2. Предмет контрольного мероприятия: использование средств бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области, выделенных на проведение мероприятия «Улучшение внешнего вида поселения, улиц, скверов и прочих объектов благоустройства» в рамках подпрограммы «Благоустройство».

3. Объекты контрольного мероприятия:

- администрация Ленинского муниципального района Московской области;
- МБУ Ленинского муниципального района Московской области «Служба единого заказа, благоустройства и дорожного хозяйства».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 10.10.2016 по 30.12.2016 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Проверка эффективности использования бюджетных средств.

Цель 2. Проверка экономности и результативности использования средств.

6. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2016 по 30.09.2016 года.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Администрацией сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района в муниципальной программе «Благоустройство» на 2015-2019 годы» на «Улучшение внешнего вида поселения» запланированы расходы в виде межбюджетных трансфертов Ленинскому муниципальному району в размере 92 085,0 тыс. рублей, фактически на проведение мероприятия было перечислено 23 783,98 тыс. рублей (25,83%).

В муниципальных программах «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы», «Муниципальное управление Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы», были запланированы расходы за счет межбюджетных трансфертов сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области в размере 59 980,8 тыс. рублей, фактически на проведение мероприятий было израсходовано 21 702,76тыс. рублей (36,18%).

В нарушение п.5.3. раздела 5 Соглашения 29.12.2015 № 141 «О передаче части полномочий по решению вопросов местного значения администрации сельского поселения Молоковское администрации Ленинского муниципального района Московской области», дополнительное соглашение, определяющее методику расчета ежегодного объема межбюджетных трансфертов, необходимых для осуществления передаваемых полномочий, сторонами не заключалось.

В нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- в муниципальном задании, утвержденном 19.02.2016, на 2016 год работы: «Уборка территории – содержание дворовых территорий», «Уборка территорий – содержание и эксплуатация катков с искусственным льдом», оказываемые МБУ «СЕЗБДХ», были включены в ведомственный перечень муниципальных работ и услуг, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями Ленинского муниципального района только 09.03.2016;

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

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

Выявлено большое количество нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе:

- контракт зарегистрирован заказчиком в реестре контрактов с нарушением срока - 1 нарушение (ч. 3 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ);

- несвоевременное закрытие исполненных договоров в единой информационной системе – 1 нарушение (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);

- администрация Ленинского муниципального района в один и тот же день 09.09.2016 заключила 2 контракта малого объема: 611/16 от на сумму 100 000,00 рублей, № 612/16 на сумму 36 000,00 рублей с одним исполнителем ООО «АльфаТрент». (ст. 24 Федерального закона 44-ФЗ).

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 16.11.2016) «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»:

- муниципальное имущество передано администрацией Ленинского муниципального района в безвозмездное пользование МБУ «СЕЗБДХ» без составления первичного учетного документа (акта) и отражения на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- муниципальное имущество было принято в безвозмездное пользование МБУ «СЕЗБДХ» без первичного учетного документа (акта) с дальнейшим отражением на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- имущество казны Ленинского муниципального района (здание администрации сельского поселения Молоковское) принято к бухгалтерскому учету на счете № 1.101.12.000 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения», вместо счета 1.108.51.000 «Недвижимое имущество, составляющее казну»;

- нарушается своевременность отражения в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах.

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в части проверяемых в рамках контрольного мероприятия вопросов в Администрации как главном администраторе бюджетных средств не проводился.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», оплата услуг по аренде информационно-выставочных материалов была произведена

с экономической статьи расходов 226 «Прочие работы, услуги», тогда как названные расходы необходимо было производить с экономической статьи расходов 224 «Арендная плата за пользование имуществом».

Перечисленная МБУ «СЕЗБДХ» субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по состоянию на 01.10.2016 администрацией Ленинского муниципального района меньше суммы запланированной в графике перечисления субсидий, что может являться предпосылкой нарушения финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Выявлены факты нецелевого расходования бюджетных средств в части межбюджетных трансфертов администрацией Ленинского муниципального района на сумму 199 153,43 рубля.

Выявлен факт нецелевого использования средств субсидии на выполнение муниципального задания у МБУ «СЕЗБДХ» на сумму 2 520,00 рублей.

Выявлена переплата по контракту с АНО «ЦСБЖ» от 11.05.2016 № 20116.93006 на оказание услуг по отлову, транспортировке, содержанию и учету, стерилизации (или кастрации) и утилизации безнадзорных животных на территории городского поселения Видное, сельских поселений Булатниковское, Молоковское, Развилковское Ленинского муниципального района Московской области в сумме 87 349,98 рублей.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», план финансово-хозяйственной деятельности МБУ «СЕЗБДХ» не соответствует утвержденным требованиям».

Предотвращен ущерб бюджету Ленинского муниципального района в части межбюджетных трансфертов сельского поселения Молоковское, в связи с невыполнением в полном объеме принятых обязательств по контрактам в сумме 3 228 539,94 рублей.

Выявлены факты завышения фактических объемов выполненных работ по сравнению с объемами, отраженными в локальном сметном расчете и актах выполненных работ в сумме 375 551,45 рублей.

По состоянию на 31.12.2016 вновь созданные объекты благоустройства не закреплены в казне Ленинского муниципального района, и не переданы в 2016 году эксплуатирующей организации для последующего содержания.

Штрафные санкции к подрядчику за нарушение сроков выполнения работ по благоустройству были предъявлены после окончания срока выполнения работ по условиям контракта, а суммы штрафов не были перечислены в доход бюджета Ленинского муниципального района, а были направлены в доход бюджета сельского поселения Молоковское, что свидетельствует о ненадлежащем контроле за исполнением условий контрактов, и как следствие, упущенной возможности пополнения бюджета Ленинского муниципального района. Общая суммы недополученных штрафов составила 964 689,16 рублей.

В нарушение п. 3.2 Положения об охране зеленых насаждений на территории Ленинского муниципального района, вырубка зеленых насаждений производилась без постановления главы Ленинского муниципального района.

Программа сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района «Благоустройство» не приведена в соответствие с решением Совета депутатов сельского

поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 19.11.2015 № 65 «О бюджете муниципального образования «сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» (с изменениями).

По результатам контрольного мероприятия даны следующие предложения.

1. Формировать муниципальное задание 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), отраженные в ведомственном перечне государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными (муниципальными) учреждениями.

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

- составить первичные учетные документы (акты) на муниципальное имущество, переданное в безвозмездное пользование МБУ «СЕЗБДХ», и отразить на забалансовом счете № 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- своевременно принять в казну Ленинского муниципального района вновь созданные объекты благоустройства, согласно постановлению главы Ленинского от 29.12.2016 № 4644 «О закреплении в казне Ленинского муниципального района вновь созданных объектов благоустройства».

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

4. Заключить дополнительное соглашение, определяющее методику расчета ежегодного объема межбюджетных трансфертов, необходимых для осуществления передаваемых полномочий к Соглашению от 29.12.2015 № 141 «О передаче части полномочий по решению вопросов местного значения администрации сельского поселения Молоковское администрации Ленинского муниципального района Московской области».

5. Привести в соответствие с оказанными услугами расчеты по Контракту от 11.05.2016 № 20116.93006 с АНО «ЦСБЖ» на оказание услуг по отлову, транспортировке, содержанию и учету, стерилизации (или кастрации) и утилизации безнадзорных животных на территории городского поселения Видное, сельских поселений Булатниковское, Молоковское, Развилковское Ленинского муниципального района Московской области в части услуг, оказанных в сельском поселении Молоковское.

6. Восстановить в доход бюджета излишне оплаченные денежные средства за оказание услуг по отлову, транспортировке, содержанию и учету, стерилизации (или кастрации) и утилизации безнадзорных животных на территории городского поселения Видное, сельских поселений Булатниковское, Молоковское, Развилковское Ленинского муниципального района Московской области в части услуг, оказанных в сельском поселении Молоковское.

7. Передать вновь созданные объекты благоустройства эксплуатирующей организации для последующего содержания.

8. Производить вырубку зеленых насаждений на территории Ленинского муниципального района, согласно Положения об охране зеленых насаждений на территории Ленинского муниципального района.

9. Привести в соответствие Программу сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района «Благоустройство» с решением Совета депутатов сельского поселения

Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 19.11.2015 № 65 «О бюджете муниципального образования «сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» (с изменениями).

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