



СОВЕТ ДЕПУТАТОВ МОЖАЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

РЕШЕНИЕ

от 20.03.2018 № 1032/65

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района за 2017 год

Заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района Богначевой О.В. о деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района за 2017 год, в соответствии с Уставом Можайского муниципального района, решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 29.08.2011 № 335/2011-Р «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Можайского муниципального района» Совет депутатов Можайского муниципального района **РЕШИЛ:**

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района за 2017 год принять к сведению.
2. Направить настоящее решение руководителю Можайского муниципального района, в Контрольно – счетную палату Можайского муниципального района.
3. Разместить настоящее решение на официальных сайтах администрации Можайского муниципального района Совета депутатов Можайского муниципального района.

ГЛАВА

МОЖАЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  **Л.С.АФАНАСЬЕВА**



Приложение
к решению Совета депутатов
Можайского муниципального района
от 20.03.2018 № 1032/65

ОТЧЕТ **о деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района** **за 2017 год**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района за 2017 год подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пунктом 10.6 Положения о Контрольно-счетной палате Можайского муниципального района, утвержденного решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 29.08.2011 № 335/2011-Р.

1. Основные задачи и правовое регулирование деятельности **Контрольно-счетной палаты**

В 2017 году Контрольно-счетная палата Можайского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) в своей деятельности руководствовалась 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», Уставом Можайского муниципального района Московской области, Положением о бюджетном процессе в Можайском муниципальном районе, Положением о Контрольно-счетной палате, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, Контрольно-счетная палата в своей работе основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ контрольно-счетные органы муниципальных образований наделены полномочиями, необходимыми для осуществления эффективного внешнего муниципального финансового контроля. Аналогичные нормы содержатся и в Положении о Контрольно-счетной палате.

Основными задачами Контрольно-счетной палаты в 2017 году являлись:

- контроль за исполнением бюджета;
- контроль, направленный на определение законности, результативности и экономности использования бюджетных средств;
- контроль за соблюдением порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом;
- осуществление экспертно-аналитической деятельности, в том числе экспертиза проектов нормативных правовых актов Можайского муниципального района.

Реализация возложенных на Контрольно-счетную палату полномочий осуществлялась в ходе контрольной и экспертно-аналитической деятельности. При этом значительный объем работы, как и в предыдущем отчетном году, приходился на исполнение полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в рамках заключенных соглашений с представительными органами десяти поселений Можайского муниципального района.

При осуществлении контрольной деятельности Контрольно-счетной палатой обращалось внимание на предотвращение бюджетных потерь и финансовых нарушений при использовании бюджетных средств, для чего усилен контроль за взысканием причиненного бюджету ущерба и выработкой мер по предотвращению подобных нарушений в дальнейшем.

В 2017 году осуществлялся постоянный контроль за исполнением представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, применялась административная ответственность. Осуществлялось взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Московской области, правоохранительными органами и органами, осуществляющими надзорную деятельность. Были рассмотрены два обращения граждан.

Информация о результатах проведенных мероприятий направлялась в Совет депутатов Можайского муниципального района, руководителю администрации Можайского муниципального района, в Советы депутатов и администрации поселений в рамках исполнения полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю.

В целях информационной открытости о результатах своей деятельности Контрольно-счетной палатой размещалась информация на сайте администрации Можайского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а с четвертого квартала 2017 года – также на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов. Согласно мониторингу открытости и гласности деятельности муниципальных контрольно-счетных органов в 2017 году, проведенному Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области, Контрольно-счетная палата имеет высокий показатель размещаемой на сайтах информации.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в заседаниях Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области.

2. Основные итоги работы за 2017 год

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с планом деятельности Контрольно-счетной палаты на 2017 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 29.12.2016 № 18 с изменениями, вносимыми в течение года.

В 2017 году проведено:

- 3 контрольных мероприятия;
 - 11 внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета Можайского муниципального района и бюджетов поселений за 2016 год;
 - 21 внешняя проверка годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2016 год;
 - 3 мониторинга исполнения бюджета Можайского муниципального района за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года;
 - 20 мониторингов исполнения бюджетов поселений;
- подготовлено:
- 18 экспертных заключений на проекты решений о внесении изменений в решение о бюджете Можайского муниципального района на 2017 год;
 - 22 экспертных заключения на проекты решений о внесении изменений в решения о бюджетах поселений на 2017 год;
 - 11 экспертных заключений на проекты решений о бюджете Можайского муниципального района и о бюджетах поселений на 2018 год и на плановый период;
 - 4 экспертных заключения по результатам финансово-экономической экспертизы проектов решений Совета депутатов Можайского муниципального района;
 - 4 экспертных заключения на вносимые изменения в муниципальные программы.

Общий объем финансовых средств, проверенных в отчетном году в ходе контрольной деятельности, составил 236,4 млн. рублей.

По результатам контрольной деятельности в 2017 году Контрольно-счетной палатой выявлено нарушений на общую сумму 23,4 млн. рублей.

	2017 год	Удельный вес (%)
Всего нарушений		
количество случаев (ед.)	127	
сумма (тыс. рублей)	23 362,7	
в том числе:		
нарушения при формировании и исполнении бюджетов		
количество случаев (ед.)	58	
сумма (тыс. рублей)	1 476,6	6,3%
<i>из указанных нарушений нецелевое использование бюджетных средств</i>		
количество случаев (ед.)	2	
сумма (тыс. рублей)	364,7	1,6%
нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности		
количество случаев (ед.)	27	
сумма (тыс. рублей)	11 512,0	49,3%
нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью		
количество случаев (ед.)	7	
сумма (тыс. рублей)	2 800,0	12%
нарушения при осуществлении муниципальных закупок		
количество случаев (ед.)	28	
сумма (тыс. рублей)	6 206,7	26,6%
иные нарушения		
количество случаев (ед.)	1	
сумма (тыс. рублей)	-	-
неэффективное использование бюджетных средств		
количество случаев (ед.)	6	
сумма (тыс. рублей)	1 367,4	5,8%

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений при использовании муниципальных финансовых ресурсов и муниципальной собственности, возмещению причиненного ущерба, а также по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, по итогам проведенных мероприятий Контрольно-счетной палатой должностным лицам объектов контроля в 2017 году направлено 11 предписаний и 4 представления.

За 2017 год по результатам контроля:

1. возмещено (восстановлено) средств, использованных с нарушением, в сумме 1 350,3 тыс. рублей, в том числе:

- денежными средствами – 1 303,4 тыс. рублей, из них нецелевое использование бюджетных средств – 106,9 тыс. рублей;
- путем выполнения работ – 46,9 тыс. рублей;

2. доначислена и выплачена недоплаченная заработная плата работникам в сумме 46 тыс. рублей;

3. принято к учету неучтенное муниципальное имущество в сумме 5 285,6 тыс. рублей;

4. списано с баланса МДОУ № 16 г. Можайска муниципальное имущество, приобретенное для новых детских садов – МАДОУ «Непоседа» и МАДОУ «Лучик», и передано указанным учреждениям по актам приема-передачи имущества на общую сумму 4 760,8 тыс. рублей.

По предложениям Контрольно-счетной палаты, а также по результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты внесены изменения или приняты 18 нормативных правовых актов Можайского муниципального района и поселений Можайского муниципального района.

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в 2017 году в отношении должностных лиц, допустивших нарушения в сфере бюджетных правоотношений, а также должностного лица, не выполнившего в установленный срок предписание Контрольно-счетной палаты, составлено 11 протоколов об административных правонарушениях, из которых по 9-ти судами вынесены решения о привлечении виновных лиц к административной ответственности с наложением штрафов на общую сумму 110 тыс. рублей, по 1-му – объявлено устное замечание должностному лицу, еще по 1-му – административное производство прекращено в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности. Кроме того, в 2017 году привлечено к административной ответственности и оштрафовано в размере 25 тыс. рублей должностное лицо, в отношении которого мировым судом в 2016 году вынесено незаконное постановление о прекращении административного производства, в связи с чем оно обжаловано Контрольно-счетной палатой в Можайском городском суде и рассмотрено вновь в 2017 году.

7 материалов проверок по фактам административных правонарушений в сфере муниципальных закупок направлены в Главное контрольное управление Московской области, которым составлено 3 протокола об административных правонарушениях с наложением штрафов на общую сумму 50 тыс. рублей.

По итогам выполнения представлений Контрольно-счетной палаты в части принятия мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях законодательства, привлечено к дисциплинарной ответственности 4 должностных лица.

Материалы всех контрольных мероприятий с указанием на конкретные выявленные нарушения направлялись в Можайскую городскую прокуратуру, которой, в свою очередь, внесено 2 Представления об устранении нарушений законодательства; материалы двух проверок направлены в ОМВД России по Можайскому району для проведения проверки.

В 2017 году в Контрольно-счетную палату через депутата Московской областной Думы и через Главное контрольное управление Московской области поступило 2 обращения граждан, которые содержали просьбу осуществления контроля за целевым использованием бюджетных средств и вопросы в области дорожного хозяйства. На поступившие обращения подготовлены и направлены ответы. По одному из обращений ответы также подготовлены Отделом ГИБДД по Можайскому району и ГБУ МО «Мосавтодор», в компетенцию которых входит решение отдельных вопросов, поставленных в обращении. Информацию, содержащуюся в одном из обращений, предполагается проверить в ходе запланированного на 2018 год контрольного мероприятия.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой подготовлено и направлено в Совет депутатов Можайского муниципального района, руководителю администрации Можайского муниципального района, в Советы депутатов городского и сельских поселений Можайского муниципального района, Главам городского и сельских поселений Можайского муниципального района 116 заключений по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий и финансово-экономических экспертиз.

3. Контрольные мероприятия, реализация их результатов

В отчетном году наряду с проведением плановых контрольных мероприятий осуществлялся контроль за полной реализацией результатов контрольных мероприятий, проведенных в 2016 году.

Так, были завершены судебные разбирательства, связанные с оспариванием предписания Контрольно-счетной палаты, выданного директору МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Можайского муниципального района» (далее – МБУ МФЦ) с требованием возместить ущерб, причиненный в результате нарушений при установлении и выплате заработной платы работникам. В результате заявление МБУ МФЦ судом отклонено, денежные средства в сумме 115,7 тыс. рублей возвращены в бюджет Можайского муниципального района. При этом невыполнение в установленный срок предписания Контрольно-счетной палаты стало основанием для составления протокола в отношении директора МБУ МФЦ по части 20 статьи 19.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях, который по решению суда привлечен к административной ответственности и оштрафован в размере 20 тыс. рублей.

Кроме того, постановлением администрации Можайского муниципального района от 05.05.2017 № 954-П внесены изменения в Положение об оплате труда МБУ МФЦ в части установления показателей (критериев) результативности работы сотрудников МФЦ, на основании которых устанавливаются премии по результатам работы за квартал, год, а также в части исключения из состава стимулирующих выплат ежемесячной надбавки за выслугу лет к должностному окладу и единовременной материальной помощи и включения их в состав соответственно компенсационных и социальных выплат.

До настоящего времени остается на контроле полная реализация результатов контрольного мероприятия, проведенного в 2016 году в МОУ Гимназия № 4 г. Можайска. Так, подходит к завершению оформление муниципальной собственности на здание гаража, которое числится на балансе МОУ Гимназия № 4 г. Можайска, однако в муниципальной собственности Можайского муниципального района отсутствует.

5 декабря 2017 года Можайским городским судом вынесено решение о признании права муниципальной собственности на здание гаража, необходимый пакет документов уже направлен в Росреестр для постановки здания гаража на кадастровый учет и оформления его в муниципальную собственность.

Кроме того, для документального оформления частичной ликвидации здания школы (актового зала), осуществленной без письменного согласия учредителя и не отраженной ни в бухгалтерском учете МОУ Гимназия № 4 г. Можайска, ни в реестре муниципальной собственности Можайского муниципального района, получено техническое заключение, необходимое для изготовления нового технического плана здания школы, который будет направлен в Росреестр для регистрации сведений об изменении технических характеристик объекта. В настоящее время Можайским отделом ГУП МО «МОБТИ» завершена подготовка нового технического плана здания школы МОУ Гимназия № 4 г. Можайска.

В соответствии с планом деятельности Контрольно-счетной палаты на 2017 год проведено 3 контрольных мероприятия.

1. По результатам проведения проверки законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, эффективности использования муниципального имущества, закрепленного за Муниципальным дошкольным образовательным учреждением центр развития ребенка – детский сад № 16 г. Можайска (далее – МДОУ № 16), выявлено 30 случаев нарушений на общую сумму 9 498,8 тыс. рублей, из них:

- при исполнении бюджетов – 13 случаев нарушений на сумму 498,7 тыс. рублей

(Нецелевое использование субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, выразившееся в направлении средств в сумме 343,7 тыс. рублей на единовременные поощрительные выплаты, не предусмотренные действующей системой оплаты труда работников образовательных организаций Можайского муниципального района. Нарушения при установлении и выплате заработной платы работникам учреждения привели к переплате в общей сумме 109 тыс. рублей, при этом заведующему были выплачены премии в размере 44,4 тыс. рублей без приказа работодателя – Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского муниципального района. Допущены выплаты стимулирующего характера по итогам работы за 2016 год без показателей и критериев, являющихся основанием для установления указанных выплат, а также при отсутствии экономии по фонду оплаты труда, в связи с чем учреждением также допущена задолженность по уплате налога на доходы физических лиц и профсоюзных взносов на начало 2017 года. Кроме того, выявлены нарушения, выразившиеся в недоплате заработной платы работникам учреждения в общей сумме 46 тыс. рублей. Установлены факты нарушения Управлением образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского муниципального района порядка формирования муниципального задания и его финансового обеспечения в отношении МДОУ № 16: утвержденное учреждению муниципальное задание не содержит предельные цены (тарифы) на оплату муниципальной услуги по присмотру и уходу за детьми либо порядок установления указанных цен (тарифов); объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – субсидия) изменялся без соответствующих изменений муниципального задания, при этом также не вносились соответствующие изменения в Соглашения, на основании которых предоставлялись субсидии; нормативные затраты при определении объема субсидии на 2015 год не рассчитывались и не утверждались; объем субсидии на 2016 год, определенный муниципальным заданием, не соответствует ни утвержденным нормативным затратам, ни объему субсидии, определенному Соглашением о ее предоставлении);

- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 10 случаев нарушений на сумму 754,4 тыс. рублей

(Учетная политика МДОУ № 16, являющегося автономным учреждением, разработана и сформирована без учета применения Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений. Журналы операций расчетов по оплате труда не сформированы, документы, относящиеся к данному журналу, не подобраны и не подшиты. Не приняты к бухгалтерскому учету шторы, на услуги по изготовлению которых израсходовано 498,5 тыс. рублей, а также программное обеспечение 1С стоимостью 43,2 тыс. рублей. В Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 28.12.2016 произведена запись и приняты обязательства перед поставщиком за приобретенное оборудование в отсутствие первичного учетного документа, подтверждающего указанный факт хозяйственной жизни, поскольку оборудование поставлено только 9 января 2017 года, что подтверждается товарной накладной. Обязательная инвентаризация основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась. Бухгалтерская отчетность составлена с нарушением требований Инструкции № 33н, форма бухгалтерской отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)» составлена не на основании данных Плана ФХД, что выразилось в искажении плановых показателей по доходам учреждения (искажение строк Отчета менее чем на 10%). Выявлено искажение показателей бухгалтерской отчетности за 2016 год более чем на 10%, что выразилось в занижении в бухгалтерском учете суммы начисленного земельного налога на 124,7 тыс. рублей, налога на имущество организаций – на 88 тыс. рублей, и искажении кредиторской задолженности по данным налогам. Товары для спортивного зала приняты к учету как материальные запасы вместо основных средств. Имущество,

числящееся в бухгалтерском учете на забалансовом счете 21.28 «Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения», не переведено на забалансовый счет 21.38 «Прочие основные средства» в соответствии с постановлением администрации Можайского муниципального района);

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 1 случай нарушения на сумму 2 800 тыс. рублей

(У учреждения отсутствовало право оперативного управления на имущество, дополнительно закрепленное за ним на основании постановления администрации Можайского муниципального района, вследствие невнесения соответствующих изменений в договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления и неоформления соответствующего акта приема-передачи данного имущества (особо ценное движимое имущество на сумму 246,6 тыс. рублей, иное движимое имущество на сумму 2 553,3 тыс. рублей));

- при осуществлении закупок – 5 случаев нарушений на сумму 5 401,8 тыс. рублей

(В учреждении отсутствовало приобретенное имущество на общую сумму 5 368,5 тыс. рублей, числящееся на его балансе. За счет средств целевой субсидии, предоставленной из бюджета Можайского муниципального района, оплачены услуги по пошиву штор, которые документально и фактически в учреждении отсутствуют. Аналогичное нарушение выявлено и в отношении приобретенного программного обеспечения 1С. Приняты и оплачены невыполненные работы по проверке сметной документации на благоустройство территории МДОУ № 16 на сумму 2,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств родительской платы – в сумме 2 тыс. рублей, за счет доходов от оказания платных образовательных услуг – в сумме 0,8 тыс. рублей. При этом выявлено нецелевое использование средств родительской платы, выразившееся в направлении средств на оплату работ по проверке сметной документации на благоустройство территории МДОУ № 16, что не соответствует направлениям расходования, установленным Положением о порядке взимания и использования ежемесячной платы с родителей за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях Можайского муниципального района, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, утвержденным постановлением администрации Можайского муниципального района от 22.01.2014 № 141-П. Штрафные санкции (пени) за нарушение сроков исполнения договоров в сумме 30,5 тыс. рублей не применены);

- неэффективное использование бюджетных средств – 1 случай нарушения на сумму 44 тыс. рублей

(Приобретенная мебель для спален на сумму 44 тыс. рублей находилась в упакованном виде и не использовалась по назначению).

В отношении должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного законодательства, составлено 5 протоколов об административных правонарушениях, из них:

2 протокола – в отношении главного бухгалтера МДОУ № 16 по статье 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности», по итогам рассмотрения которых мировым судом вынесены постановления о наложении административных штрафов в общей сумме 10 тыс. рублей;

2 протокола – в отношении начальника Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского муниципального района по статье 15.15.15 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания», по итогам рассмотрения которых мировым судом вынесены постановления о наложении административных штрафов в общей сумме 20 тыс. рублей;

1 протокол – в отношении заведующего МДОУ № 16 по статье 15.14 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нецелевое использование бюджетных средств», по итогам рассмотрения которого мировым судом вынесено постановление о прекращении производства по делу в связи с отсутствием состава административного правонарушения. Контрольно-счетной палатой данное постановление обжаловано в Можайском городском суде, согласно решению которого действия заведующего МДОУ № 16 содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 КоАП, и являются нецелевым использованием бюджетных средств, постановление мирового суда признано незаконным и отменено. При этом производство по делу прекращено в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Совет депутатов Можайского муниципального района и руководитель администрации Можайского муниципального района.

Еще в ходе проведения контрольного мероприятия устранены нарушения, выразившиеся в фактическом отсутствии в МДОУ № 16 имущества, числящегося на его балансе и приобретенного для новых детских садов – Лучик и Непоседа, путем оформления договоров безвозмездного пользования имуществом. Затем на основании постановления администрации Можайского муниципального района от 22.03.2017 № 532-П (в редакции от 30.11.2017) исключено из оперативного управления МДОУ № 16, списано с его баланса и по актам приема-передачи от 30.11.2017, согласованным с Комитетом по управлению имуществом администрации Можайского муниципального района, в новые детские сады – Лучик и Непоседа, передано имущество общей стоимостью 4 760,8 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных нарушений Контрольно-счетной палатой направлено 4 предписания и 1 представление заведующему МДОУ № 16, 1 представление – начальнику Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского муниципального района, 1 представление – руководителю администрации Можайского муниципального района.

В ходе их исполнения приняты следующие меры.

В бюджет Можайского муниципального района в 2017 году возвращены незаконно израсходованные денежные средства в сумме 162,6 тыс. рублей, из которых 85,9 тыс. рублей – израсходованные не по целевому назначению. В доход учреждения возвращены денежные средства, израсходованные на оплату невыполненных работ по проверке сметной документации на благоустройство территории МДОУ № 16, в сумме 2,8 тыс. рублей. Произведена доплата недоначисленной заработной платы работникам в общей сумме 46 тыс. рублей. Поставлено на учет муниципальное имущество стоимостью 43,2 тыс. рублей (программное обеспечение). Взысканы штрафные санкции (пени) в сумме 30,5 тыс. рублей за ненадлежащее исполнение условий договоров, заключенных с поставщиками товаров (работ, услуг).

Ввиду значительности размера денежных средств, подлежащих возврату в бюджет Можайского муниципального района по результатам контрольного мероприятия (452,7 тыс. рублей), учреждением представлен график ежемесячного возмещения средств в бюджет с окончательным погашением в мае 2018 года.

При этом МДОУ № 16, не согласившись с предписанием Контрольно-счетной палаты о возврате в бюджет средств субсидии в сумме 343,7 тыс. рублей, использованных не по целевому назначению, в июле 2017 года обратилось в Арбитражный суд Московской области с заявлением о признании незаконным и отмене предписания Контрольно-счетной палаты. Арбитражным судом вынесено решение об удовлетворении заявления. Контрольно-счетной палатой указанное решение обжаловано в Десятом арбитражном апелляционном суде, который 01.02.2018 отменил решение арбитражного суда первой инстанции и отказал МДОУ № 16 в удовлетворении заявленных требований.

В настоящее время денежные средства по предписанию возвращены в бюджет Можайского муниципального района в сумме 135,9 тыс. рублей, возврат оставшихся средств в сумме 207,8 тыс. рублей находится на контроле Контрольно-счетной палаты.

В бухгалтерском учете Учреждения скорректированы путем оформления соответствующих бухгалтерских справок неправильно начисленные суммы земельного налога и налога на имущество организаций, приведшие к искажению бухгалтерской отчетности и грубому нарушению требований к бухгалтерскому учету. Кроме того, внесены необходимые изменения в части отражения имущества на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Сформированы и оформлены журналы операций расчетов по оплате труда, которые в учреждении отсутствовали. Приведена в соответствие с действующим законодательством учетная политика МДОУ № 16.

До настоящего времени остается на контроле выполнение предписания Контрольно-счетной палаты с требованием о возмещении ущерба в размере 498,4 тыс. рублей, причиненного в результате оплаты за счет средств целевой субсидии, предоставленной из бюджета Можайского муниципального района, услуг по пошиву штор, которые документально и фактически в МДОУ № 16 отсутствуют. По указанному факту материалы направлены в ОМВД России по Можайскому району для проведения проверки по данному вопросу. Вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела.

Учреждением ведется работа по восстановлению расходов на оплату услуг по пошиву штор, которые фактически изготовлены для новых детских садов – Лучик и Непоседа, однако ни у одного из учреждений на балансе не числятся. Для постановки на учет МДОУ № 16 муниципального имущества – изготовленных штор, и дальнейшей документальной передачи указанного имущества новым детским садам осуществляется определение стоимости каждого комплекта штор и постановка их на учет в качестве объектов основных средств.

Постановлением администрации Можайского муниципального района от 13.03.2017 № 447-П внесены изменения в постановление о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МДОУ № 16 в части стоимости недвижимого имущества (здание МДОУ № 16; помещения по адресу: г. Можайск, ул. Мира, д. 14), в результате стоимость указанного имущества приведена в соответствие с данными Реестра муниципального имущества и отражена в сумме 15 823,1 тыс. рублей вместо 8 106,7 тыс. рублей. Соответствующие изменения внесены и в договор оперативного управления.

Постановлением администрации Можайского муниципального района от 25.04.2017 № 882-П внесены изменения в утвержденные нормативные затраты на оказание муниципальных услуг муниципальных организаций в сфере образования на 2017 год в части соблюдения требований статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

За допущенные нарушения объявлен выговор должностным лицам МДОУ № 16: заведующему, заместителю заведующего и главному бухгалтеру.

Контроль за полным устранением выявленных нарушений продолжается.

2. По результатам проведения проверки законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств администрацией сельского поселения Борисовское, а также порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, выявлено 50 случаев нарушений на общую сумму 7 541,5 тыс. рублей, из них:

- при исполнении бюджетов – 21 случай нарушений на сумму 280,7 тыс. рублей

(Нецелевое использование бюджетных средств в сумме 21 тыс. рублей, выразившееся в направлении средств, предусмотренных в целях содержания администрации сельского поселения Борисовское, в других целях, а именно, в целях обеспечения деятельности МКУК «КДЦ Борисово» для перевозки детей на конкурсы

танцев. При увольнении работников в связи с сокращением штата излишне начислены и выплачены выходные пособия в сумме 147,1 тыс. рублей ввиду применения завышенного размера среднего месячного заработка, а также в сумме 112,6 тыс. рублей – ввиду выплаты средних месячных заработков на период трудоустройства работникам, уволенным 31.12.2015 и трудоустроенным с 01.01.2016. Нарушения порядка реализации муниципальных программ, выразившиеся в отсутствии планируемых результатов реализации муниципальных программ, отсутствии годовых и комплексных отчетов о реализации муниципальных программ, отсутствии оценки эффективности реализации муниципальных программ. Нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части отражения в бюджетном учете расходов на приобретение отдельных основных средств по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» вместо КОСГУ 310. Сводные бюджетные росписи и изменения в них не утверждены Главой и не содержат даты утверждения, не утвержден порядок утверждения и доведения лимитов бюджетных обязательств, утвержденный Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи не соответствует ст. 217 Бюджетного кодекса РФ. Порядок составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств не установлен, бюджетные росписи и внесенные в них изменения не утверждены и не содержат даты утверждения. Отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к бюджетным сметам, не составлялись проекты бюджетных смет, бюджетные сметы и изменения к ним не содержат даты утверждения, не формировались уточненные бюджетные сметы, утвержденный порядок составления и ведения бюджетной сметы не соответствует Общим требованиям. Принятие бюджетных обязательств путем заключения двух договоров на оказание транспортных услуг при отсутствии лимитов бюджетных обязательств. Установлены факты нарушений единой методологии бюджетного учета, приведшие к представлению заведомо недостоверной бюджетной отчетности за 2016 год. Установлены и выплачены единовременные премии муниципальным служащим в общей сумме 851,7 тыс. рублей без соблюдения требований раздела 12 Положения о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в администрации сельского поселения Борисовское, утвержденного постановлением Главы сельского поселения Борисовское от 16.12.2011 № 201-П. Расходы на оплату труда выборных должностных лиц и муниципальных служащих превысили установленные нормативы, что является нарушением условий представления межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области (в проверяемом периоде межбюджетные трансферты не предоставлялись));

- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 10 случаев нарушений на сумму 5 242,4 тыс. рублей

(В составе произведенных активов не отражен земельный участок кадастровой стоимостью 587,9 тыс. рублей, находящийся в муниципальной собственности; расходы на подготовку территорий для устройства двух спортивных площадок в д. Андреевское на общую сумму 1 232,4 тыс. рублей не отражены как вложения в объекты нефинансовых активов; расходы на устройство бесшовного покрытия из резиновой крошки на хоккейной площадке, на устройство покрытий для четырех детских игровых площадок в общей сумме 3 149,4 тыс. рублей не отражены как объекты нефинансовых активов; занижена стоимость мемориального комплекса в с. Борисово на 30 тыс. рублей; объекты основных средств на общую сумму 242,7 тыс. рублей отражены как материальные запасы и списаны на нужды учреждения; балансовая стоимость здания бани д. Андреевское, отраженная в регистрах бюджетного учета по учету имущества казны, не соответствует стоимости, отраженной в Реестре муниципального имущества. В 2015 году не проводилась обязательная инвентаризация движимого имущества казны, материальных запасов, основных средств; при проведении инвентаризаций не выявлялось фактическое наличие имущества, вследствие чего не обеспечена достоверность данных бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности. Учетная политика на 2015 год не сформирована, на 2016 год сформировано Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета, которое полностью не соответствует законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральным и отраслевым стандартам);

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 3 случая нарушений

(Муниципальное имущество – хоккейная экипировка вратаря, фактически находящееся в МКУК «КДЦ Борисово» и используемое данным учреждением, не закреплено за ним на праве оперативного управления и числится на балансе администрации сельского поселения Борисовское. В Реестре муниципального имущества отсутствуют сведения о 15 объектах, отраженные в регистрах бюджетного учета по учету имущества казны. Установлены факты несоответствия стоимостных показателей объектов, учтенных в Реестре, и балансовой стоимости этих объектов согласно данным регистров бюджетного учета по учету имущества казны, подтвержденной первичными документами);

- при осуществлении муниципальных закупок – 11 случаев нарушений на сумму 695,1 тыс. рублей

(Приняты и оплачены невыполненные и завышенные объемы работ на общую сумму 695,1 тыс. рублей. План закупок на 2017 год размещен в ЕИС позднее установленного срока. План-график на 2015 год утвержден ранее получения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств. План-график на 2017 год утвержден позднее установленного срока. Изменение в План-график на 2015 год, утвержденное 10.07.2015, размещено в ЕИС позднее установленного срока. Установлены случаи необоснованного дробления закупок товаров, работ, услуг (в 2015-2016 годах одновременно или с небольшим интервалом времени заключалось по несколько договоров на выполнение идентичных работ), в результате без использования конкурентных способов определения поставщиков (исполнителей) заключено 43 договора. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства за 2015 год размещен в ЕИС позднее установленного срока. Не размещены в ЕИС итоговые отчеты об исполнении 58 муниципальных контрактов. Информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов, несвоевременно направлялись в Федеральное казначейство (10 случаев));

- неэффективное использование бюджетных средств – 5 случаев нарушений на сумму 1 323,3 тыс. рублей

(В нарушение порядка оплаты, установленного Техническим заданием, являющимся неотъемлемой частью муниципального контракта, оплачены невыполненные работы и фактически необоснованные затраты подрядчика, а именно, затраты по уплате налога на добавленную стоимость в сумме 985,2 тыс. рублей, поскольку подрядчик находится на упрощенной системе налогообложения и НДС не уплачивает. В составе работ по подготовке территории для устройства спортивной площадки необоснованно приняты и оплачены работы по удержанию грунта и растительного слоя с использованием противоэрозийного материала в сумме 176,9 тыс. рублей, поскольку использование самого противоэрозийного материала, без которого выполнение этих работ не имеет смысла, исключено из акта о приемке. Площадка под мусорные контейнеры в с. Борисово, ул. Зеленая, на устройство которой израсходовано 100 тыс. рублей, заросла травой, на ней отсутствуют мусорные контейнеры, площадка не используется по назначению. Ворота для минифутбола, сетка для минифутбольных ворот, сетка для футбольных ворот общей стоимостью 49,3 тыс. рублей фактически не используются, ворота находились в разобранном виде за зданием администрации сельского поселения Борисовское, сетка для ворот – в здании администрации сельского поселения Борисовское. Витрина стеклянная стоимостью 12 тыс. рублей администрацией сельского поселения Борисовское не используется, в нарушение требований к учету основных средств списана на нужды учреждения, фактически же находится в МОУ «Борисовская СОШ»).

В отношении должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного законодательства, составлено 4 протокола об административных правонарушениях, из них:

1 протокол – в отношении Главы сельского поселения Борисовское по статье 15.15.10 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств», по итогам рассмотрения которого мировым судом вынесено постановление о наложении административного штрафа в сумме 20 тыс. рублей;

2 протокола – в отношении главного бухгалтера администрации сельского поселения Борисовское: по статье 15.14 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нецелевое использование бюджетных средств» и по статье 15.15.6 «Нарушение порядка представления бюджетной отчетности», по итогам рассмотрения которых мировым судом вынесены постановления о наложении административных штрафов в общей сумме 30 тыс. рублей;

1 протокол – в отношении главного экономиста администрации сельского поселения Борисовское по статье 15.15.10 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет», по итогам рассмотрения которого мировым судом вынесено постановление о наложении административного штрафа в сумме 10 тыс. рублей.

По фактам выявленных нарушений в сфере муниципальных закупок, содержащих состав административных правонарушений, соответствующие материалы переданы в Главное контрольное управление Московской области, которым возбуждено и рассмотрено два дела об административных правонарушениях в отношении контрактного управляющего администрации сельского поселения Борисовское, по результатам рассмотрения наложены административные штрафы в общей сумме 30 тыс. рублей.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Совет депутатов Можайского муниципального района и руководитель администрации Можайского муниципального района, а также Совет депутатов сельского поселения Борисовское.

В целях устранения выявленных нарушений Контрольно-счетной палатой направлено 4 предписания и 1 представление Главе сельского поселения Борисовское.

В ходе их исполнения приняты следующие меры.

В бюджет сельского поселения Борисовское возвращены незаконно израсходованные денежные средства в общей сумме 928,9 тыс. рублей; на объекте «Мемориальный комплекс в с. Борисово» произведены невыполненные работы по благоустройству на общую сумму 46,9 тыс. рублей – высажены цветы гортензии, кусты барбариса, посеяна газонная трава; поставлено на учет муниципальное имущество общей стоимостью 5 242,4 тыс. рублей.

Устранены нарушения, выразившиеся в фактическом отсутствии в администрации сельского поселения Борисовское имущества стоимостью 99,7 тыс. рублей (хоккейная экипировка вратаря), числящегося на балансе администрации, но используемого МКУК «Культурно-досуговый центр Борисово», путем документального оформления передачи имущества указанному учреждению.

Витрина стеклянная, приобретенная администрацией сельского поселения Борисовское, но фактически находящаяся в МОУ «Борисовская СОШ» и используемая этим учреждением Можайского муниципального района для хранения кубков, передана в собственность Можайского муниципального района для ее дальнейшего закрепления на праве оперативного управления за МОУ «Борисовская СОШ».

Данные Реестра муниципального имущества приведены в соответствие с данными регистров бюджетного учета в части состава объектов муниципального имущества и стоимостных показателей объектов муниципального имущества.

Внесены изменения в Реестр муниципального имущества в части правильного отражения объектов муниципального имущества в составе движимого или недвижимого имущества в соответствии со статьей 130 Гражданского кодекса РФ, а также в регистры бюджетного учета по учету имущества казны – путем отражения объектов муниципального имущества на соответствующих субсчетах бюджетного учета.

Разработана и утверждена распоряжением администрации сельского поселения Борисовское от 16.10.2017 № 22-Р Учетная политика администрации сельского поселения Борисовское.

Постановлением администрации сельского поселения Борисовское от 25.09.2017 № 39-П внесены изменения в Положение о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в администрации сельского поселения Борисовское, в части исключения возможности установления ежемесячного денежного поощрения в размере, не предусмотренном соответствующим законодательством Московской области (0%).

Решением Совета депутатов сельского поселения Борисовское от 13.10.2017 № 32/12 внесены изменения в Положение о системе оплаты труда работников, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение деятельности в администрации сельского поселения Борисовское, в части исключения видов премирования, не предусмотренных структурой оплаты труда.

Постановлением администрации сельского поселения Борисовское от 25.09.2017 № 40-П утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения Борисовское и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета сельского поселения Борисовское (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Борисовское).

Постановлением администрации сельского поселения Борисовское от 28.09.2017 № 41-П утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации сельского поселения Борисовское.

Постановлениями администрации сельского поселения Борисовское внесены изменения в утвержденные муниципальные программы сельского поселения Борисовское в части дополнения их показателями планируемых результатов реализации муниципальных программ с указанием количественных и/или качественных целевых показателей, характеризующих достижение целей и решение задач.

За выявленные нарушения положений Трудового кодекса РФ, приведшие к излишнему расходованию бюджетных средств при увольнении работников в связи с сокращением штата, объявлен выговор старшему бухгалтеру администрации сельского поселения Борисовское.

Приняты меры по взысканию в бюджет денежных средств в общей сумме 985,2 тыс. рублей, выплаченных подрядчикам – ООО «Спецстройподряд» и ООО «СТРОЙ-ПЕРСПЕКТИВА», в нарушение порядка оплаты, установленного техническими заданиями, являющимися неотъемлемой частью заключенных с ними муниципальных контрактов, что выразилось в оплате необоснованных затрат по уплате налога на добавленную стоимость (НДС), поскольку плательщиками НДС подрядчики не являются ввиду применения упрощенной системы налогообложения (направлены иски о взыскании в Арбитражный суд Московской области о возврате сумм неосновательного обогащения).

3. По результатам проведения проверки законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств администрацией сельского поселения Бородинское, а также порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, выявлено 46 случаев нарушений на общую сумму 6 322,2 тыс. рублей, из них:

- при исполнении бюджетов – 24 случая нарушений на сумму 697,2 тыс. рублей (Необоснованное приобретение и списание 91 набора конфет общей стоимостью 22,8 тыс. рублей на проведение мероприятий в области физической культуры и спорта. Излишнее списание бензина на сумму 13,5 тыс. рублей. Переплата заработной платы в сумме 37,3 тыс. рублей, недоплата – в сумме 71,9 тыс. рублей. Расходы на оплату труда выборных должностных лиц и муниципальных служащих за 2015 год превысили установленные нормативы на 551,8 тыс. рублей, что является нарушением условий представления межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области. Нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части отражения в бюджетном учете: расходов, связанных со служебными командировками, по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» КОСГУ 222 «Транспортные услуги» вместо вида расходов 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда» КОСГУ 212 «Прочие выплаты»; расходов на оказание услуг по уборке помещения по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» вместо КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Сводные бюджетные росписи (СБР) и изменения в них не утверждены и не подписаны Главой, не содержат даты утверждения; первоначальные объемы бюджетных ассигнований на 2017 год, предусмотренные СБР по подразделам 1102 и 1101, не соответствуют объемам бюджетных ассигнований, предусмотренным решением о бюджете; утвержденный Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи не соответствует ст. 217 БК РФ. Порядок составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств не установлен; отсутствуют бюджетные росписи администрации сельского поселения Бородинское как главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет не утвержден; ведение смет осуществлялось по неустановленной форме, не составлялись и не утверждались изменения показателей бюджетных смет, бюджетные сметы не утверждены Главой, бюджетные сметы не содержат подписи должностных лиц; отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к бюджетным сметам, не составлялись проекты бюджетных смет. Утвержденное Положение о формировании муниципального задания не соответствует требованиям ст. 69.2 БК РФ; утвержденный Порядок определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям противоречит требованиям ст. 78.1 БК РФ; заключенные Соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – субсидия) в части порядка определения объема субсидии не соответствует требованиям бюджетного законодательства; нормативные затраты, необходимые для определения объема субсидии МБУК «КДЦ Бородинское», не рассчитывались и не утверждались, расчет размера субсидии не производился. Установлены факты нарушения единой методологии бюджетного учета, приведшие к представлению заведомо недостоверной бюджетной отчетности за 2016 год. Нарушения положений, регламентирующих премирование: муниципальным служащим и техническим работникам устанавливалась единовременная премия по итогам работы за год, в то время как предусмотрена возможность премирования муниципальных служащих за выполнение особо важных и сложных заданий, технических работников – за конкретные успехи в труде; Положение об условиях оплаты труда технических работников в части отнесения ежемесячной премии к компенсационным выплатам не соответствует ст. 129 Трудового кодекса РФ. Установлены факты заключения с физическими лицами договоров гражданско-правового характера, фактически регулирующих трудовые отношения);

- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 7 случаев нарушений на сумму 5 515,3 тыс. рублей

(Не отражены три земельных участка, находящихся в муниципальной собственности сельского поселения Бородинское, общей кадастровой стоимостью 4 479,8 тыс. рублей.

Расходы на устройство основания и покрытия трех детских игровых площадок из резиновой крошки в общей сумме 1 035,5 тыс. рублей не отражены как вложения в объекты нефинансовых активов и списаны на финансовый результат. Не отражена кредиторская задолженность по финансовому обеспечению выполнения муниципального задания МБУК «КДЦ Бородинское». Факты хозяйственной жизни – компенсация произведенных расходов согласно авансовым отчетам за проезд по командировочным удостоверениям, отражены в отсутствие первичных учетных документов – Авансовых отчетов, компенсация указанных расходов отражена по счету 302.22 «Расчеты по транспортным услугам» вместо счета 208 «Расчеты с подотчетными лицами». Установлены факты отражения движимого имущества (многолетние зеленые насаждения) в составе недвижимого имущества. Нарушение отдельных требований по оформлению учетной политики);

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 3 случая нарушений

(В реестре муниципальной собственности отсутствуют сведения о трех земельных участках, находящихся в муниципальной собственности сельского поселения Бородинское. Движимое имущество (многолетние зеленые насаждения) числится в составе недвижимого имущества. Положение об организации учета и ведения реестра муниципальной собственности с/п Бородинское не соответствует Порядку ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденному приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424);

- при осуществлении муниципальных закупок – 12 случаев нарушений на сумму 109,8 тыс. рублей

(Приняты и оплачены невыполненные и завышенные объемы работ на общую сумму 109,8 тыс. рублей. План-график на 2015 год и План-график на 2017 год утверждены позднее установленного срока. План закупок на 2017 год утвержден на очередной финансовый год вместо трехлетнего периода. План закупок на 2017 год размещен в ЕИС позднее установленного срока. Изменение в План-график на 2016 год, утвержденное 20.07.2016, размещено в ЕИС позднее установленного срока. В 2015 году закупки у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций осуществлены в объеме менее 15% совокупного годового объема закупок. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год размещен в ЕИС с нарушением установленного срока. Информация, подлежащая включению в реестр контрактов, несвоевременно направлялась в Федеральное казначейство (4 случая). В 2017 году итоговые отчеты об исполнении муниципальных контрактов размещались в ЕИС несвоевременно (2 случая). Установлены случаи необоснованного дробления закупок товаров, работ, услуг (в 2015-2016 годах одновременно или с небольшим интервалом времени заключалось по несколько договоров на выполнение идентичных работ), в результате без использования конкурентных способов определения поставщиков (исполнителей) заключено 24 договора).

В отношении должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного законодательства, в январе 2018 года составлено 3 протокола об административных правонарушениях, из них:

1 протокол – в отношении главного бухгалтера администрации сельского поселения Бородинское по статье 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение порядка представления бюджетной отчетности»;

2 протокола – в отношении финансиста администрации сельского поселения Бородинское: по статье 15.15.10 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет» и по статье

15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания».

В целях устранения выявленных нарушений Контрольно-счетной палатой направлено 3 предписания и 1 представление Главе сельского поселения Бородинское. Предписания, направленные в ходе проведения контрольного мероприятия, выполнены в полном объеме: в бюджет сельского поселения Бородинское возвращены незаконно израсходованные денежные средства в общей сумме 109,8 тыс. рублей. Представление, направленное после оформления акта проверки со сроком выполнения до окончания февраля текущего года, находится на контроле Контрольно-счетной палаты.

4. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2017 году проведено 55 экспертно-аналитических мероприятий и 59 финансово-экономических экспертиз.

Внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджета Можайского муниципального района и бюджетов поселений за 2016 год.

В рамках внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2016 год осуществлен анализ и отмечены причины отклонения фактически поступивших доходов от плановых назначений, причины неосвоения бюджетных средств, а также недофинансирования муниципальных программ. Заключение на годовые отчеты об исполнении бюджетов направлены Совету депутатов Можайского муниципального района, руководителю администрации Можайского муниципального района, а также Советам депутатов и Главам поселений Можайского муниципального района в рамках исполнения полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Можайского муниципального района в связи с выявленными нарушениями требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при исполнении муниципального контракта на подготовку проектно-сметной документации на строительство трехэтажного 27-квартирного жилого дома в сельском поселении Дровнинское материалы проверки направлены в Главное контрольное управление Московской области, которым возбуждено и рассмотрено дело об административном правонарушении в отношении заместителя руководителя администрации Можайского муниципального района, по результатам рассмотрения наложен административный штраф в размере 20 тыс. рублей.

По результатам внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений выявлено административное правонарушение, допущенное администрацией сельского поселения Борисовское, состоящее в нарушении бюджетного законодательства и принятии бюджетных обязательств путем заключения контрактов (договоров) в целях осуществления строительства Мемориального комплекса в с. Борисово в размерах, превышающих утвержденные и доведенные лимиты бюджетных обязательств. Указанное нарушение стало основанием для составления протокола об административном правонарушении в отношении Главы сельского поселения Борисовское по статье 15.15.10 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств», по итогам рассмотрения которого мировым судом должностному лицу объявлено устное замечание.

Внешние проверки бюджетной отчетности 21 главного распорядителя бюджетных средств за 2016 год.

Бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств Можайского муниципального района и поселений Можайского муниципального района для проведения внешней проверки поступила в Контрольно-счетную палату в установленные сроки.

Выявленные нарушения требований Инструкции о составлении отчетности, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, выразились в неинформативности и неполноте отражения показателей бюджетной отчетности, а также в отдельных несоответствиях форм, что, в свою очередь, не повлияло на достоверность бюджетной отчетности. Стоит отметить, что учтено замечание Контрольно-счетной палаты по результатам предыдущей внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств Можайского муниципального района, в связи с чем в бюджетной отчетности на начало 2017 года нашла отражение кредиторская задолженность перед муниципальными бюджетными и автономными учреждениями Можайского муниципального района по предоставлению субсидий из бюджета в общей сумме 9,2 млн. рублей.

Мониторинг исполнения бюджета Можайского муниципального района и бюджетов поселений.

В 2017 году осуществлялся мониторинг исполнения бюджета Можайского муниципального района за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года, в ходе которого проводился анализ исполнения основных показателей исполнения бюджета Можайского муниципального района, а также выявлялись факторы, влияющие на основные показатели исполнения бюджета. Заключение на отчеты об исполнении бюджета Можайского муниципального района за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года направлены Совету депутатов Можайского муниципального района и руководителю администрации Можайского муниципального района, при этом информация о результатах ежеквартального мониторинга исполнения бюджета также доводилась до сведения депутатов на заседаниях Совета депутатов Можайского муниципального района.

По результатам мониторинга даны предложения по корректировке плановых назначений по доходам и расходам бюджета с целью повышения качества их прогнозирования и администрирования, приведения объемов финансирования муниципальных программ в соответствие с показателями решения о бюджете, уточнения целевого назначения бюджетных ассигнований с целью предотвращения нецелевого использования бюджетных средств.

Осуществлено 20 мониторингов исполнения бюджетов поселений, в заключениях по результатам которого отражен анализ исполнения доходов и расходов, даны предложения администраторам бюджетных средств.

Экспертиза проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете Можайского муниципального района и в решения о бюджетах поселений.

Подготовлено 18 заключений на проекты решений Совета депутатов Можайского муниципального района о внесении изменений в решение о бюджете Можайского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов. При проведении экспертиз осуществлялась проверка проектов решений на соответствие требованиям бюджетного законодательства, а также проводился анализ обоснованности содержащихся в них показателей.

Предложения Контрольно-счетной палаты, содержащиеся в заключениях, рассмотрены на заседаниях бюджетно-правового комитета Совета депутатов Можайского муниципального района, большинство из них учтено при доработке проектов решений. Так, уточнялось целевое назначение бюджетных ассигнований; наименования мероприятий муниципальных программ, предлагаемых к финансированию из бюджета, приводились в соответствие с поставленными в этих муниципальных программах задачами. В результате выполнения предложения о необходимости осуществления проверки объемов и состава работ, включенных в сметные расчеты на выполнение комплекса работ по благоустройству территории школы № 2 г. Можайска на ул. Полосухина, д. 7, уменьшена сметная стоимость этих работ, что позволило предусмотреть выполнение дополнительных работ по ремонту ограждения в сумме 655 тыс. рублей. Уменьшен объем дополнительных бюджетных ассигнований на выплаты сотрудникам

МКУ по работе с молодежью «Можайский молодежный центр» на 193 тыс. рублей, поскольку не был учтен фактический период их работы в 2017 году. В целях соблюдения основных условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса РФ, учтено отрицательное заключение Контрольно-счетной палаты в части неправомерного выделения бюджетных ассигнований в сумме 1 390,6 тыс. рублей на устройство детской площадки. В целях соблюдения положений Бюджетного кодекса РФ при выделении бюджетных ассигнований на предоставление субсидии бюджетному учреждению на осуществление капитальных вложений администрацией Можайского муниципального района разработан и утвержден постановлением от 24.10.2017 № 2320-П Порядок принятия решений о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, а также постановлением от 24.10.2017 № 2321-П – Порядок осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности. При этом также учтено предложение Контрольно-счетной палаты, касающееся необходимости отражения дополнительных бюджетных ассигнований в сумме 3 000 тыс. рублей, необходимых для разработки (корректировки) проекта «Лыжероллерная трасса», не на обеспечение деятельности спортивных школ, а на финансирование нового программного мероприятия, направленного на строительство лыжероллерной трассы в г. Можайске, что позволит говорить об открытости и прозрачности планирования расходов бюджета.

Подготовлено 22 заключения на проекты решений Советов депутатов поселений Можайского муниципального района о внесении изменений в решения о бюджетах на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, которые направлены в соответствующие Советы депутатов и администрации поселений.

Экспертиза проектов решений о бюджете Можайского муниципального района и о бюджетах поселений на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов.

В ноябре-декабре 2017 года проведено 11 экспертиз проектов решений Советов депутатов о бюджетах на 2018 год и плановый период.

В соответствии с заключением Контрольно-счетной палаты на проект решения о бюджете Можайского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов при доработке данного проекта решения нашло отражение уточнение целевого назначения отдельных бюджетных ассигнований, в том числе отражение отдельной статьей расходов на ремонт здания администрации Можайского муниципального района и благоустройство прилегающей территории.

Контрольно-счетной палатой указано на неполное соблюдение главными администраторами доходов бюджета Можайского муниципального района утвержденных методик прогнозирования администрируемых поступлений, а также на низкое качество представленных обоснований планируемых доходов.

Контрольно-счетной палатой также отмечено, что предельный объем заимствований и верхний предел муниципального долга Можайского муниципального района потребуют соответствующей корректировки в случае привлечения Можайским муниципальным районом кредитных средств по заключенному муниципальному контракту с ПАО «Сбербанк России» с общим объемом обязательств в размере 30 млн. рублей, предусматривающему погашение долга в 2018 году, поскольку привлечение указанных кредитных средств не учтено при формировании проекта бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов.

В заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты решений о бюджетах поселений Можайского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов отражены выявленные нарушения местных порядков разработки муниципальных программ, порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, в связи с чем даны предложения по их устранению, которые практически в полном объеме учтены при доработке проектов решений.

Финансово-экономические экспертизы проектов решений Совета депутатов Можайского муниципального района и проектов муниципальных программ (изменений в муниципальные программы).

В 2017 году проведена экспертиза следующих проектов решений Совета депутатов Можайского муниципального района:

- «О внесении изменений в Прогнозный план приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского муниципального района Московской области, утвержденный решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 31.03.2017 № 765/48»;

- «Об утверждении плана проведения праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям и памятным датам, и иных мероприятий на 2018 год с участием Главы Можайского муниципального района и Совета депутатов Можайского муниципального района» (2 проекта решений);

- «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Можайского муниципального района от 02.11.2016 № 679/43 «Об утверждении плана проведения праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям и памятным датам, и иных мероприятий на 2017 год с участием Главы Можайского муниципального района и Совета депутатов Можайского муниципального района».

По результатам экспертиз подготовлены и направлены в Совет депутатов Можайского муниципального района заключения по проектам решений.

Осуществлена экспертиза проекта муниципальной программы Можайского муниципального района «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни на 2017-2021 годы», а также экспертиза 3-х проектов изменений в данную муниципальную программу, по результатам которых выявлены нарушения порядка разработки муниципальных программ в части неприведения объемов финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете, а также выявлено несоответствие отдельных показателей планируемых результатов реализации муниципальной программы целевым показателям (индикаторам), характеризующим достижение поставленных целей и задач программы, в связи с чем даны предложения устранить нарушения бюджетного законодательства, которые учтены при доработке проектов.