

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ДМИТРОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ОТЧЁТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Дмитровского городского округа Московской области
за 2018 год**

Размещен на официальном сайте
Администрации Дмитровского
городского округа Московской
области dmitrov-reg.ru в разделе
«Документы» категории
«Контрольно-счетная палата»
в папке «Годовые отчеты»

Утвержден Распоряжением
Контрольно-счетной палаты
Дмитровского городского округа
Московской области № 7 от 05.02.2019

Содержание

1.	Правовое регулирование деятельности.....	5
2.	Основные итоги деятельности за 2018 год.....	6
2.1.	Контрольная деятельность.....	8
2.2.	Экспертно-аналитическая деятельность.....	9
2.3.	Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	11
2.4.	Противодействие коррупции.....	13
2.5.	Обращения граждан.....	15
3.	Итоги контроля и аудита по программам мероприятий.....	16
3.1.	Аудит реализации отдельных мероприятий муниципальной программы городского поселения Дмитров «Социальная защита населения городского поселения Дмитров» на 2017-2021 годы» (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита).....	16
3.2.	Проверка законности, результативности, экономности использования средств бюджета сельского поселения Синьковское (с оценкой рисков возникновения коррупционных проявлений в ходе использования бюджетных средств).....	20
3.3.	Проверка законности, результативности, экономности использования средств бюджета сельского поселения Габовское (с оценкой рисков возникновения коррупционных проявлений в ходе использования бюджетных средств).....	25
3.4.	Проверка законности, результативности, экономности использования средств бюджета городского поселения Некрасовский (с оценкой рисков возникновения коррупционных проявлений в ходе использования бюджетных средств).....	28
3.5.	Проверка законности, результативности, экономности использования средств бюджета городского поселения Яхрома (с элементами аудита в сфере закупок).....	33
3.6.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Бюро строительного контроля»	36
3.7.	Проверка выполнения Представления Контрольно-счетной палаты от 07.12.2017 № 433, направленного директору муниципального казенного учреждения «Центр проведения торгов» по итогам контрольного мероприятия «Аудит реализации отдельных мероприятий муниципальной программы Дмитровского муниципального района Московской области «Предпринимательство Дмитровского муниципального района Московской области».....	37

3.8. Проверка выполнения Представления Контрольно-счетной палаты от 07.12.2017 № 434, направленного директору муниципального казенного учреждения «Дмитровская специализированная служба по вопросам похоронного дела» по итогам контрольного мероприятия «Аудит реализации отдельных мероприятий муниципальной программы Дмитровского муниципального района Московской области «Предпринимательство Дмитровского муниципального района Московской области».....38

3.9. Аудит реализации основного мероприятия «Управление муниципальным долгом Дмитровского муниципального района Московской области» подпрограммы IV «Управление муниципальными финансами» муниципальной программы Дмитровского муниципального района Московской области «Муниципальное управление» (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита).....38

3.10. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского поселения Дмитров, направленных на международное сотрудничество (с оценкой рисков возникновения коррупционных проявлений в ходе использования бюджетных средств).....41

3.11. Аудит реализации отдельных мероприятий муниципальной программы городского поселения Дмитров «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности МСУ и реализация молодежной политики в городском поселении Дмитров» (с элементами аудита в сфере закупок).....42

3.12. Проверка использования субсидий из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на реализацию отдельных мероприятий государственных программ Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы, «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2017–2021 годы, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы, направленных в 2017-2018 годах на формирование комфортной городской среды (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, с элементами аудита в сфере закупок) (параллельно с Контрольно-счетной палатой Московской области).....46

3.13. Проверка целевого, результативного и эффективного использования средств бюджета Дмитровского муниципального района на предоставление субсидий автономным учреждениям на иные цели в рамках реализации муниципальной программы Дмитровского муниципального района «Образование Дмитровского муниципального района Московской области» (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, с элементами аудита в сфере закупок).....50

3.14. Аудит реализации отдельных мероприятий муниципальной программы Дмитровского муниципального района Московской области «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области».....	53
3.15. Анализ бюджетного процесса в Дмитровском муниципальном районе.....	55
3.16. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств бюджета Дмитровского муниципального района за 2017 год.....	56
3.17. Проведение внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района за 2017 год.....	57
3.18. Проведение оперативного контроля исполнения бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района за 1 квартал 2018 года.....	58
3.19. Проведение оперативного контроля исполнения бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района за 1 полугодие 2018 года.....	59
3.20. Проведение оперативного контроля исполнения бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района за 9 месяцев 2018 года.....	61
4. Деятельность по администрированию доходов.....	62
5. Обеспечение деятельности.....	64
6. Финансовое, материально-техническое и кадровое обеспечение.....	66

Приложения:

1. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты за 2018 год.....	68
2. Итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за 2018 год в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).....	70
3. Итоги экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты за 2018 год в соответствии с Классификатором нарушений.....	72
4. Сведения о применении мер административной ответственности по материалам Контрольно-счетной палаты в 2018 году.....	73

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями части 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 1 статьи 22 Положения о Контрольно-счетной палате Дмитровского городского округа Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 22.11.2018 № 629/67 (далее – Положение о Контрольно-счетной палате), пункта 7.9 Регламента Контрольно-счетной палаты Дмитровского городского округа Московской области, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Дмитровского городского округа Московской области от 28.12.2018 № 225, и содержит информацию о деятельности Контрольно-счетной палаты Дмитровского городского округа Московской области за 2018 год.

1. Правовое регулирование деятельности

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Московской области от 03.05.2018 № 55/2018-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Дмитровского муниципального района» Контрольно-счетная палата Дмитровского муниципального района, созданная решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 31.08.2012 № 205/38 (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 14.12.2012 № 246/45, от 27.09.2013 № 331/60, от 19.01.2017 № 217/27), переименована в Контрольно-счетную палату Дмитровского городского округа Московской области (далее - Контрольно-счетная палата).

Контрольно-счетная палата входит в структуру органов местного самоуправления Дмитровского городского округа Московской области, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуется Советом депутатов Дмитровского городского округа Московской области и ему подотчетна.

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 131-ФЗ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), Уставом муниципального образования Дмитровский городской округ Московской

области, Положением о Контрольно-счетной палате, иных муниципальных правовых актах, стандартах внешнего муниципального финансового контроля.

В соответствии с положениями пункта 5 статьи 3 Федерального закона № 6-ФЗ в 2018 году Контрольно-счетной палате переданы полномочия контрольно-счетных органов одиннадцати городских и сельских поселений, входящих в состав Дмитровского муниципального района, на основании заключенных соглашений между представительными органами Дмитровского муниципального района и городских и сельских поселений, входящих в состав Дмитровского муниципального района.

Контрольно-счетной палатой в соответствии со статьей 18 Федерального закона № 6-ФЗ заключены соглашения об информационном взаимодействии и сотрудничестве с Контрольно-счетной палатой Московской области, Управлением Федерального казначейства по Московской области, Отделом государственной статистики в Дмитровском районе.

Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Полномочиями Контрольно-счетной палаты, в том числе, являются:

предварительный и последующий контроль за исполнением бюджета муниципального образования,

проведение аудита эффективности,

проведение аудита в сфере закупок,

контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципальных образований Дмитровского муниципального района,

проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района,

осуществление экспертно-аналитической деятельности, в том числе экспертиза проектов нормативных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципальных образований Дмитровского муниципального района, а также муниципальных программ,

анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальных образованиях Дмитровского муниципального района, в том числе подготовка предложений по его совершенствованию,

участие в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

2. Основные итоги деятельности за 2018 год

Деятельность Контрольно-счетной палаты за 2018 год осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 08.12.2017 № 124 (с

изменениями, утвержденными распоряжением Контрольно-счетной палаты от 23.11.2018 № 187).

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты за 2018 год представлены в приложении 1 к настоящему отчету.



Всего в 2018 году Контрольно-счетной палатой было проведено 240 мероприятий, из них 14 – контрольных, 226 – экспертно-аналитических.

Проведено мероприятий	2018 год
Всего, из них:	240
...экспертно-аналитических	226
...контрольных, из них:	14
..... по поручению Совета депутатов	1
..... с Контрольно-счетной палатой Московской области	1
Проведено:	
...аудитов эффективности	2
...аудитов в сфере закупок (в том числе с элементами)	8
...контрольных мероприятий, включающих вопросы совершенствования осуществления внутреннего финансового контроля (аудита)	2
...контрольных мероприятий, включающих вопросы контроля за законностью, результативностью (эффективностью, экономностью) использования межбюджетных трансфертов	2
...контрольных мероприятий, включающих вопросы противодействия коррупции	4
Объем проверенных средств, всего (млн. рублей), в том числе:	2 964,3

2.1 Контрольная деятельность

Общий объем финансовых средств, проверенных в отчетном году в ходе контрольной деятельности, составил 2 964,3 млн. рублей или 35 % расходов консолидированного бюджета Дмитровского муниципального района.



По результатам деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 году количество выявленных нарушений составило 128, что на 22 % больше, чем за 2017 год (100). Объем нарушений составил 234,1 млн. рублей, что ниже в 3,7 раза, чем за 2017 год (866,8 млн. рублей).

Итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за 2018 год в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2-СКСО (в редакции от 22.12.2015), представлены в приложении 2 к настоящему отчету.

За отчетный период контрольными мероприятиями было охвачено 43 объекта, в том числе 30 муниципальных учреждений, 1 муниципальное унитарное предприятие, из них на 28 объектах выявлены нарушения, что составило 65 % и это ниже, чем в 2017 году на 1,7 %.

Нарушения	2018 год
Всего, в том числе:	
количество, ед.	76
сумма, млн. рублей	234,1
<i>при формировании и исполнении бюджетов</i>	

количество, ед.	28
сумма, млн. рублей	223,8
<i>в том числе нецелевое использование бюджетных средств</i>	
количество, ед.	7
сумма, млн. рублей	0,8
<i>ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности</i>	
количество, ед.	7
<i>в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью</i>	
количество, ед.	7
<i>при осуществлении муниципальных закупок</i>	
количество, ед.	30
сумма, млн. рублей	10,2
<i>иные нарушения</i>	
количество, ед.	2
<i>неэффективное использование бюджетных средств</i>	
количество, ед.	2
сумма, млн. рублей	9,5

Результаты деятельности свидетельствуют о том, что наибольший объем нарушений в 2018 году выявлен

при осуществлении муниципальных закупок – 30 нарушений (в 2017 году – 28) на сумму 10,2 млн. рублей (в 2018 году – 1,1 млн. рублей). К ним относятся нарушения организации закупок (контрактные службы, комиссии), условий заключенных контрактов (соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта), исполнения контрактов (законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям),

при формировании и исполнении бюджетов – 28 нарушений (в 2017 году – 22) на сумму 223,8 млн. рублей (в 2017 году – 5,8 млн. рублей). К ним относятся нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов, субсидий, порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, несоответствие бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования.

2.2 Экспертно-аналитическая деятельность

За отчетный период проведено 226 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

в части последующего контроля за исполнением бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района проведено:

12 внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района,

8 внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств,

в части оперативного контроля исполнения бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района проведено:

36 мониторингов исполнения бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района,

в части предварительного контроля исполнения бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района подготовлено:

121 экспертное заключение на проекты решений Советов депутатов муниципальных образований Дмитровского муниципального района о бюджете,

1 экспертное заключение на проект бюджета Дмитровского городского округа,

48 экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы, в том числе:

40 экспертных заключений на проекты муниципальных программ муниципальных образований Дмитровского муниципального района,

8 экспертных заключений на проекты нормативных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципальных образований Дмитровского муниципального района.

Виды экспертно-аналитических мероприятий	Количество, ед.				
	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
Всего, в том числе:	155	170	194	213	226
- экспертиза проектов бюджетов	11	11	12	12	1
- экспертиза проектов решений о внесении изменений и дополнений в бюджеты	46	71	72	79	121
- экспертиза проектов муниципальных программ	54	43	62	60	40
- аналитические материалы о ходе исполнения бюджетов	33	34	36	36	36
- внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов, в том числе:	11	11	12	20	20
<i>внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств</i>	-	-	-	8	8
- экспертиза проектов муниципальных правовых актов	-	-	-	6	8

Итоги экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты за 2018 год в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего

государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2-СКСО (в редакции от 22.12.2015), представлены в приложении 3 к настоящему отчету.

Нарушения	2018 год
Всего, в том числе:	
количество, ед.	52
<i>при формировании и исполнении бюджетов</i>	
количество, ед.	51
<i>иные нарушения</i>	
количество, ед.	1

Результаты деятельности свидетельствуют о том, что наибольший объем нарушений в 2018 году выявлен при формировании и исполнении бюджетов – 51 нарушение (в 2017 году – 24). К ним относятся нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, кассового плана, непредставление отчета об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов местных администраций, прилагаемого к ежеквартальному и годовому отчетам об исполнении соответствующего бюджета.

2.3 Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В 2018 году Контрольно-счетной палатой обеспечен возврат средств в бюджет в размере 1 179,50 тыс. рублей (2017 год – 919,94 тыс. рублей), из них нецелевого использования бюджетных средств - 779,8 тыс. рублей, восстановлено путем выполнения работ и (или) оказанием услуг в размере 317,78 тыс. рублей (2017 год – 115,25 тыс. рублей).

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений при использовании муниципальных финансовых ресурсов и муниципальной собственности, а также их неэффективного использования и возмещению причиненного вреда, а также по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, по итогам проведенных мероприятий Контрольно-счетной палатой должностным лицам проверяемых органов и организаций направлено:

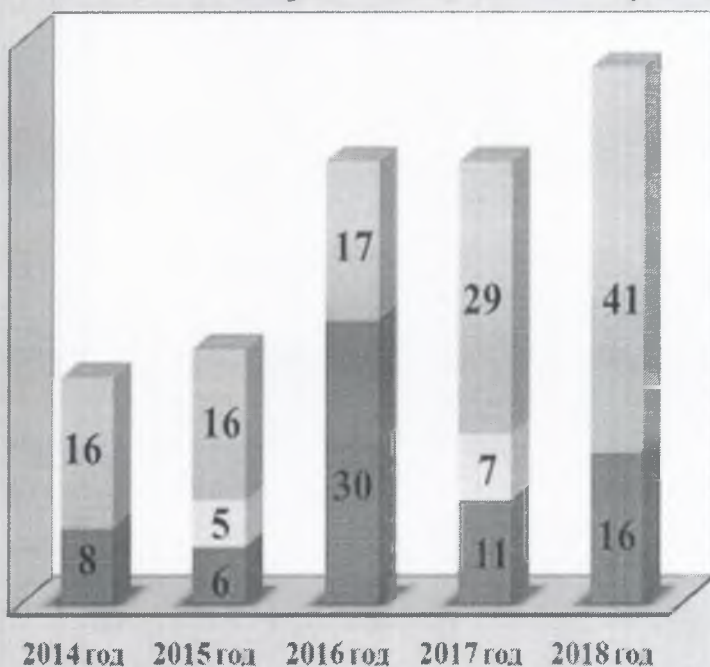
16 представлений, из которых на 01.01.2019 выполнено полностью 15 (93,8 %), 41 информационное письмо, в том числе:

Главе Дмитровского городского округа – 18,

Председателю Совета депутатов Дмитровского городского округа – 18,

органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района, Дмитровского городского округа – 5.

Результаты контрольных мероприятий



Наименование показателя	Значение показателя, ед.				
	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
Направлено предписаний	0	5	0	7	0
Направлено представлений	8	6	30	11	16
Направлено информационных писем	16	16	17	29	41

В представлениях и информационных письмах Контрольно-счетной палатой даны 34 предложения по устранению выявленных нарушений, из которых полностью выполнены и сняты с контроля 32 предложения или 94,1 %, 2 предложения остаются на контроле.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой продолжалась работа по профилактике и предупреждению нарушений, повышению бюджетной дисциплины.

С этой целью Контрольно-счетной палатой в 2018 году внесено 6 предложений по принятию и внесению изменений в нормативные акты. По результатам рассмотрения представлений приняты 2 нормативных акта, в 4 внесены изменения.

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в 2018 году в отношении лиц, допустивших соответствующие нарушения, Председателем Контрольно-счетной палаты составлено 27 протоколов об административных правонарушениях.

К административной ответственности привлечены 27 должностных лиц, из них:

- должностные лица органов местного самоуправления – 12,
- должностные лица муниципальных учреждений – 12,
- юридические лица – 3.

Общая сумма назначенных административных штрафов составила 321,32 тыс. рублей (2017 год – 125,0 тыс. рублей), которая уплачена привлеченными к административной ответственности лицами в полном объеме в установленный срок.

Практика применения КоАП РФ в 2018 году

Статья КоАП РФ	Количество составленных протоколов	из них:		Сумма штрафа, тыс. рублей
		рассмотрено и производство по делу прекращено	принято решение о привлечении к административной ответственности	
Ст. 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств»	9	0	9	121,22
Часть 1 ст. 15.15.3 «Нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов»	1	0	1	10,0
Часть 1 ст. 15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий»	5	0	5	40,0
Ст. 15.15.5.1 «Невыполнение государственного (муниципального) задания»	1	0	1	0,1
Ст. 15.15.7 «Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет»	1	0	1	10,0
Ст. 15.15.9 «Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи»	2	0	2	40,0
Ст. 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания»	6	0	6	60,0
Часть 20 ст. 19.5 «Невыполнение в срок законного предписания (постановления, представлений, решений) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), организации, уполномоченной в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностного лица), органа (должностного лица), осуществляющего муниципальный контроль»	2	0	2	40,0
ИТОГО	27	0	27	321,32

Сведения о применении мер административной ответственности по материалам Контрольно-счетной палаты в 2018 году представлены в приложении 4 к настоящему отчету.

Кроме того, 11 материалов (2017 год – 3) по фактам административных правонарушений направлены в соответствующие надзорные органы, а именно в Главное контрольное управление Московской области, для возбуждения дел об административных правонарушениях в соответствии с их компетенцией.

Главным контрольным управлением Московской области составлено 8 протоколов об административных правонарушениях (в 2017 году – 14), по которым вынесены решения о привлечении 8 виновных к административной ответственности. Сумма уплаченных штрафов составила 125,0 тыс. рублей (2017 год - 210,0 тыс. рублей).

По итогам выполнения представлений Контрольно-счетной палаты в 2018 году в части принятия мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях законодательства, к дисциплинарной ответственности не привлечено ни одно должностное лицо (2017 год – 7).

2.4 Противодействие коррупции

Реализуя возложенные на Контрольно-счетную палату полномочия по участию в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции, программы 4 контрольных мероприятий, проведенных в 2018 году, включали оценку рисков возникновения коррупционных проявлений в ходе использования бюджетных средств.

Обобщенные результаты оценки рисков возникновения на 4 объектах контроля коррупционных проявлений в ходе использования средств местного бюджета сводились в таблицы, где фиксировались нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты в определенной сфере деятельности объекта контроля с установлением соответствующего балла коррупционного риска.

При этом ответ «нет» означал наличие, соблюдение, исполнение положений нормативных правовых актов объектами контроля, а также их соответствие действующему законодательству, и равнялся «0». Ответ «да» означал наличие коррупционного фактора, выразившегося в отсутствии, несоблюдении, неисполнении положений нормативных правовых актов объектами контроля, а также их несоответствие нормам действующего законодательства и равнялся «1».

Уровень коррупционного риска в целом по объекту контроля определялся по формуле отношения фактического количества баллов к максимальному количеству баллов, умноженное на 100 %, и устанавливался по таблице уровней коррупционного риска.

Оценка уровня коррупционного риска	Уровень коррупционного риска, в %
Очень высокий	от 80 до 100
Высокий	от 70 до 79
Средний	от 50 до 69
Низкий	от 30 до 49
Очень низкий	от 10 до 29
Отсутствует	от 0 до 9

По итогам контрольных мероприятий с оценкой рисков возникновения коррупционных проявлений в ходе использования бюджетных средств установлен фактический уровень коррупционного риска с оценкой как очень высокий на 1 объекте контроля, как средний – на 2 объектах контроля, как очень низкий – на 1 объекте контроля.

Председатель Контрольно-счетной палаты в 2018 году приняла участие в 4 заседаниях комиссии по координации работы по противодействию коррупции Дмитровского муниципального района, где рассматривались результаты проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятия с оценкой рисков возникновения коррупционных проявлений в ходе использования бюджетных средств.

В 2018 году жалоб, сообщений граждан и организаций о случаях нарушений требований к служебному поведению и наличии конфликта интересов в отношении муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты не поступало. Сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера сотрудников Контрольно-счетной палаты и членов их семей размещены на официальном сайте администрации Дмитровского муниципального района <http://dmitrov-reg.ru/> в закладке «Контрольно-счетная палата» в разделе «Сведения о доходах и расходах».

2.5 Обращения граждан

В 2018 году было отработано пять обращений граждан, из них

1 обращение по вопросу подъездных путей к д. 48, ул. Лермонтова, рабочий поселок Некрасовский (кадастровый № 50:04:0070509:26), и проверке бюджетной деятельности администрации городского поселения Некрасовский на предмет целевого использования расходов, по которому заявителю дан ответ о проведении в период апрель-май 2018 года контрольного мероприятия по проверке законности, результативности, эффективности, экономности использования средств бюджета городского поселения Некрасовский с оценкой рисков возникновения коррупционных проявлений в ходе использования бюджетных средств. По итогам контрольного мероприятия нецелевого расходования бюджетных средств администрацией городского поселения Некрасовский не установлено;

1 обращение к Президенту РФ по вопросу исполнения администрацией сельского поселения Габовское условий заключенного муниципального контракта по изготовлению линии уличного освещения из материалов подрядчика в д. Сокольники, ул. Главная, по факту которого сотрудниками Контрольно-счетной палаты 31.05.2018 было проведено выездное мероприятие с участием представителей администрации сельского поселения Габовское, подрядчика-заявителя, в ходе которого расхождений объемов фактически выполненных работ по изготовлению линии уличного освещения из материалов подрядчика в д. Сокольники, ул. Главная, предусмотренных техническим заданием к муниципальному контракту, не установлено. 08.06.2018 администрация сельского поселения Габовское перечислила подрядчику-заявителю денежные средства в размере 497,5 тыс. рублей в рамках исполнения условий заключенного муниципального контракта по изготовлению линии уличного освещения из материалов подрядчика в д. Сокольники, ул. Главная;

3 обращения руководителя регионального Центра общественного контроля «ЖКХ Контроль Московской области» по вопросам выделения денежных средств на комплексное благоустройство дворовых территорий д. 7, 8 по ул. Спасская, д. 11 по ул. Архитектора В.В. Белоброва г. Дмитров, д.15, 17, 56, 57 по ул. Мира с. Рогачево, по факту которых сотрудниками Контрольно-счетной палаты были проведены выездные мероприятия с участием представителей муниципального казенного учреждения «Единая служба по благоустройству и содержанию объектов внешнего благоустройства» городского поселения Дмитров, администрации сельского поселения Большерогачевское, генерального директора ООО «Ар-Гар-Строй». Анализ обращений по вопросам формирования комфортной городской среды в 2018 году показал неудовлетворенность граждан проведенными работами по благоустройству дворовых территорий, формальному подходу администраций муниципальных образований Дмитровского муниципального района Московской области к проведению мероприятий по комплексному благоустройству дворовых территорий, включенных в перечень, выразившемуся в подписании должностными

лицами актов о завершении комплексного благоустройства дворовых территорий в отсутствие фактически выполненных работ, включенных в список согласованных мероприятий актов согласования мероприятий комплексного благоустройства дворовой территории.

3. Итоги контроля, аудита и мониторинга по программам мероприятий

3.1. Аудит реализации отдельных мероприятий муниципальной программы городского поселения Дмитров «Социальная защита населения городского поселения Дмитров» на 2017-2021 годы» (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита)

Анализ структуры муниципальной программы городского поселения Дмитров «Социальная защита населения городского поселения Дмитров» на 2017-2021 годы» выявил ряд несоответствий и неточностей, в числе которых выражение в количестве человек целевых индикаторов муниципальной программы:

«Доля граждан, получивших социальную помощь, от общего числа обратившихся граждан и имеющих право на их получение в соответствии нормативно-правовыми актами городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района»,

«Доля граждан, получивших дополнительные меры социальной поддержки в виде оплаты жилищно-коммунальных услуг от общего числа обратившихся граждан и имеющих право на их получение в соответствии нормативно-правовыми актами городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района»,

«Степень соответствия запланированному уровню расходов».

Достоверность данных, предоставленных в оперативных отчетах о выполнении муниципальной программы «Социальная защита населения городского поселения Дмитров» на 2017-2021 годы» за январь – март 2017 года, январь – декабрь 2017 года, а также в оценке результатов реализации мероприятий программы за аналогичный период, не подтверждена.

Анализом нормативных правовых актов, обеспечивающих в 2017 году реализацию мероприятий муниципальной программы городского поселения Дмитров «Социальная защита населения городского поселения Дмитров» на 2017-2021 годы», установлено:

отсутствие в правовых актах указание на лиц, ответственных за принятие решения о выплатах социального характера, а равно не утверждение состава комиссий, полномочных принимать решения о данных выплатах, что создало условия для увеличения рисков принятия решений последующего неправомерного использования средств бюджета городского поселения Дмитров,

не соответствие перечня документов, предоставляемых определенными категориями лиц для получения материальной помощи, указанных в правовых актах перечню документов, определенных Регламентом по предоставлению муниципальной услуги «Оказание материальной помощи гражданам, проживающим на территории городского поселения Дмитров», что привело к противоречивости норм между двумя нормативными актами и как следствие несогласованности действий по реализации положений порядков, необоснованности финансовых последствий, невыполнения (неполного выполнения) задач и функций, возложенных на органы местного самоуправления;

одновременное действие ряда указанных муниципальных правовых актов, направленных на решение конкретной задачи, что привело к повторяемости правовых норм, и по факту их исполнения к избыточности нормативно-правового регулирования в соответствующей сфере.

Анализ соответствия бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета городского поселения Дмитров на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов Сводной бюджетной росписи бюджета городского поселения Дмитров на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов установил, что главным распорядителем бюджетных средств городского поселения Дмитров не обеспечено соответствие бюджетной росписи Сводной бюджетной росписи, что повлекло нарушение абзаца 2 пункта 1 статьи 219.1 БК РФ.

Выявлено неосуществление администрацией городского поселения Дмитров полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, установленных подпунктом 5 пункта 1 статьи 158 БК РФ.

Проведенным аудитом муниципальной программы городского поселения Дмитров «Социальная защита населения городского поселения Дмитров» на 2017-2021 годы» выявлено:

превышение администрацией городского поселения Дмитров нормативов потребления коммунальных услуг при расчете ежемесячной денежной компенсации расходов по оплате жилого помещения и коммунальных услуг и направление в 2017 году средств бюджета городского поселения Дмитров, а также осуществление оплаты денежных обязательств получателю дополнительной меры социальной поддержки в виде ежемесячной денежной компенсации расходов по оплате жилого помещения и коммунальных услуг в размере 2 455,69 рублей на цели, не соответствующие целям, определенным Порядком предоставления дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, постоянно проживающих на территории городского поселения Дмитров, утвержденным Решением Совета депутатов городского поселения Дмитров от 12.02.2010 № 27/5, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств;

направление средств бюджета городского поселения Дмитров и осуществление оплаты денежных обязательств получателю дополнительной меры

социальной поддержки в виде частичной компенсации расходов на обслуживание антенны в размере 1 770,0 рублей на цели, не соответствующие целям, определенным Порядком предоставления дополнительной меры социальной поддержки в виде частичной компенсации расходов на обслуживание антенны, утвержденным Решением Совета депутатов городского поселения Дмитров от 12.12.2012 № 248/51, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

Кроме того, в ходе аудита установлено, что администрация городского поселения Дмитров, допустив несоблюдение нормативов потребления коммунальных услуг, утвержденных Постановлением Правительства Московской области от 09.11.2006 № 1047/43, Распоряжением Министерства Жилищно-коммунального хозяйства Московской области от 09.12.2014 № 162-РВ, Постановлением администрации Дмитровского муниципального района от 18.12.2007 № 6106-П, а также установленного Законом Московской области от 22.10.2009 № 120/2009-ОЗ размера стандарта нормативной площади жилого помещения, нарушила пункт 1.2 Порядка предоставления дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, постоянно проживающих на территории городского поселения Дмитров, утвержденного Решением Совета депутатов городского поселения Дмитров от 12.02.2010 № 27/5, не предоставив в 2017 году получателям дополнительной меры социальной поддержки в виде ежемесячной денежной компенсации расходов по оплате жилого помещения и коммунальных услуг на общую сумму 10 137,87 рублей.

Аудитом также установлено, что денежные средства, направленные в рамках выплат на оказание единовременной материальной помощи малообеспеченным пенсионерам и инвалидам в связи с празднованием Дня пожилого человека и международного Дня инвалидов, проживающих на территории городского поселения Дмитров, в размере 45 500,0 рублей, не перечислены 65 гражданам из 787, подпадающим под соответствующую категорию лиц и указанных в списках, представленными Дмитровским управлением социальной защиты населения Московской области по причине не совпадения фамилии, имени, отчества владельца счета, и возвращены на лицевой счет администрации городского поселения Дмитров, которая дополнительное уточнение информации о номерах лицевых счетов граждан, не получивших выплаты, не осуществляла.

В качестве результата закупок с целью реализации основного мероприятия муниципальной программы по материально-техническому оснащению объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения, объектов транспортной структуры для обеспечения безбарьерного доступа инвалидов и маломобильных групп населения представлены шесть проектов перепланировок входных групп с устройством металлических пандусов для инвалидов и маломобильных граждан по адресам: пос. Орево ж.д. № 2, здание СДК Орево; пос. Княжево здание ДК; с. Орудьево ж.д. № 12А; г. Дмитров, мкр. Аверьянова, дом 9; пос. Подосинки, здание администрации. Вместе с тем установлено, что в

муниципальной программе «Социальная защита населения городского поселения Дмитров» на 2017-2021 годы на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение выше указанного основного мероприятия в сумме 42 400,0 рублей, что фактически недостаточно для реализации разработанных в 2017 году шести проектов перепланировки входных групп с целью технического оснащения объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения для обеспечения безбарьерного доступа инвалидов и маломобильных групп населения, что в конечном итоге привело к неэффективному использованию бюджетных средств, исполненных в 2017 году на разработку проектов в сумме 160 816,57 рублей.

Проведенной оценкой результативности и эффективности программы установлено, что муниципальная программа «Социальная защита населения городского поселения Дмитров» на 2017-2021 годы является низкоэффективной с индексом эффективности 0,45, а выполнение программы по количественным и/или качественным целевым показателям в 2017 году составило всего 56,6 %.

Анализ наличия и содержания правовых актов главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Дмитров по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установил нарушение пункта 5 статьи 160.2-1 БК РФ в части отсутствия утвержденного администрацией городского поселения Дмитров порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области и как следствие нарушение пунктов 1-4 статьи 160.2-1 БК РФ.

По итогам контрольного мероприятия на должностных лиц администрации городского поселения Дмитров составлены три протокола об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств», статьей 15.15.9 «Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Руководителю администрации городского поселения Дмитров направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению причиненного вреда бюджету городского поселения Дмитров, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Контрольно-счетной палатой установлен факт невыполнения администрацией городского поселения Дмитров в установленный срок требований направленного представления, о чем на должностное лицо администрации городского поселения Дмитров составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренный частью 20 статьи 19.5 «Невыполнение в срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), организации, уполномоченной в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностного лица), органа (должностного лица), осуществляющего муниципальный контроль» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Администрацией городского поселения Дмитров в доход бюджета в полном объеме возмещены денежные средства, израсходованные на цели, не соответствующие целям, определенным нормативными правовыми актами, в размере 4 225,69 рублей, принят порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета, главным администратором (администратором) доходов бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Дмитров.

3.2. Проверка законности, результативности, экономности использования средств бюджета сельского поселения Синьковское (с оценкой рисков возникновения коррупционных проявлений в ходе использования бюджетных средств)

Проверкой законности расходования денежных средств, выделенных из бюджета сельского поселения Синьковское на социальное обеспечение и иные выплаты населению, обеспечение деятельности Народной дружины «Синьково» выявлено:

превышение размера стандарта нормативной площади жилого помещения при расчете дополнительной льготы в качестве меры социальной защиты некоторым категориям граждан и направление средств бюджета сельского поселения Синьковское, а также осуществление оплаты денежных обязательств получателю дополнительной льготы в 2016 году в размере 8 644,98 рублей, в 2017 году в размере 8 937,66 рублей на цели, не соответствующие целям, определенным подпунктом 1 пункта 1 Решения Совета депутатов сельского поселения Синьковское «О предоставлении в качестве мер социальной защиты дополнительных льгот некоторым категориям граждан» от 26.02.2009 № 10/3, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств;

в разрез условий подпункта 1 пункта 3 статьи 31.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», определяющего полномочия

органов местного самоуправления по решению вопросов поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций по созданию условий для деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций в порядке разработки и реализации муниципальных программ поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций, расходование бюджетных ассигнований осуществлялось вне рамок муниципальной программы, по непрограммным направлениям расходования бюджетных средств;

при подготовке распоряжений о выплате денежного поощрения членам Народной дружины «Синьково» допущена ошибка в расчетах и осуществлена излишняя выплата денежного поощрения народным дружинникам в размере 2 500,0 рублей.

Анализом оснований выделения денежных средств на социальное обеспечение и иные выплаты населению, а также сумм, выплаченных гражданам, установлено, что в 2016-2017 годах материальная помощь гражданам осуществлялась в отсутствие единого системного подхода к предоставляемому заявителями перечню документов, а также в определении размера суммы материальной помощи.

Анализом оснований финансового обеспечения непредвиденных расходов из резервного фонда администрации сельского поселения Синьковское установлено в ряде случаев отсутствие чрезвычайного и непредвиденного характера расходов, предусмотренного статьей 81 БК РФ.

Анализ соблюдения порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения Синьковское установил:

несоответствие наименований показателей Сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения Синьковское на 2017 год, на 2018 год Решению о бюджете на 2017 год, на 2018 год соответственно, что повлекло нарушение пункта 2.1 статьи 217 БК РФ;

утверждение Сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения Синьковское на 2018 год с нарушением срока, установленного пунктом 3 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения Синьковское и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета, утвержденного в противоречие пункта 1 статьи 217 БК РФ Постановлением Главы сельского поселения Синьковское от 22.02.2012 № 238;

нарушение пункта 3 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения Синьковское и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета в части утверждения Сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения Синьковское на 2018 год руководителем администрации сельского поселения Синьковское.

Проверкой соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями сельского поселения

Синьковское установлено нарушение администрацией сельского поселения Синьковское

подпункта 2 пункта 5 статьи 69.2 БК РФ в части не установления Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг физическим и юридическим лицам муниципальными бюджетными и автономными учреждениями сельского поселения Синьковское, утвержденным Постановлением администрации сельского поселения Синьковское № 258 от 16.12.2015, правил и сроков определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

пункта 2.7 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг физическим и юридическим лицам муниципальными бюджетными и автономными учреждениями сельского поселения Синьковское при формировании муниципальных заданий для МБУ «ЦДК «Синьково», МУ «СК «Синьково» на 2017, 2018 года в разрез установленной формы;

пункта 2.1.2 Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключенных в 2017 году администрацией сельского поселения Синьковское и МБУ «ЦДК «Синьково», МУ «СК «Синьково», в части несоблюдения графиков перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания указанным учреждениям.

Оценкой соблюдения муниципальными казенными учреждениями сельского поселения Синьковское установленного порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет установлено:

нарушение абзаца 1 пункта 2 статьи 221 БК РФ в части несоответствия доведенных до муниципальных казенных учреждений лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенных учреждений утвержденным показателям бюджетных смет казенных учреждений.

Проверкой экономности и результативности использования средств бюджета сельского поселения Синьковское при осуществлении муниципальных закупок выявлено нарушение

администрацией сельского поселения Синьковское части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ), Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее -

Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084) в части сроков размещения на официальном сайте информации о заключении ряда муниципальных контрактов, а также нарушения сроков размещения информации об исполнении контрактов,

частей 9, 10 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее - Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093) в части не размещения в единой информационной системе отчетов об исполнении ряда муниципальных контрактов и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения,

статьи 73 БК РФ в части неведения реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов;

МУ «МЦ «Синьково»

части 2 статьи 93, части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084;

МУ «Синьковское благоустройство»

части 2 статьи 93, частей 9, 10 статьи 94, части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093;

МУ «Централизованная бухгалтерия сельского поселения «Синьковское»

Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093.

Кроме того, установлено заключение МУ «Синьковское благоустройство» отдельных контрактов позднее даты их фактического исполнения, указанных в условиях контрактов.

Анализом соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом сельского поселения Синьковское установлено:

нарушение пункта 1.4 раздела 1 Положения об организации учета и ведения Реестра муниципального имущества сельского поселения Синьковское, утвержденного Решением Совета депутатов сельского поселения Синьковское от 26.06.2015 № 113/23, в части отсутствия в Реестре отдельного имущества, что повлекло нарушение принципа полноты отражения и достоверности данных;

нарушение подпункта 3.3.1 пункта 3.3 раздела 3 Положения об организации учета и ведения Реестра муниципального имущества сельского поселения Синьковское в части отсутствия в Реестре площади, протяженности и (или) иных параметров, характеризующих физические свойства недвижимого имущества;

нарушение Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», раздела 3 Положения об организации учета и ведения

Реестра муниципального имущества сельского поселения Синьковское в части отсутствия в Реестре информации о дате возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое/движимое имущество, реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое/движимое имущество, сведения об установленных в отношении муниципального недвижимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения;

нарушение пункта 2 статьи 651 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) в части отсутствия государственной регистрации отдельных договоров аренды, заключенных на срок более года;

нарушение пункта 1 статьи 452, пункта 1 статьи 453 ГК РФ в части отсутствия государственной регистрации отдельных дополнительных соглашений к договорам аренды, которые в соответствии с пунктом 2 статьи 651 ГК РФ прошли государственную регистрацию;

нарушение статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» в части изменения существенных условий договора аренды без проведения торгов, повлекшее нарушения требований подпункта 16 пункта 40, пункта 114 Приказа Федеральной антимонопольной службы от 10.02.2010 № 67 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении государственного или муниципального имущества, и перечне видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может осуществляться путем проведения торгов в форме конкурса»;

нарушение условий договоров и Положения о порядке предоставления в аренду и безвозмездное пользование муниципального имущества сельского поселения Синьковское, утвержденного Решением Совета депутатов сельского поселения Синьковское от 14.12.2017 № 34/8, в части невыполнения арендаторами условий по страхованию переданного имущества;

нарушение пункта 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пунктов 1, 7 статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», положений Уставов муниципальных учреждений при передаче недвижимого имущества (здания, помещения и сооружения и т.п.) муниципальным учреждениям в безвозмездное пользование. Земельные участки под недвижимым имуществом муниципальным учреждениям не передавались.

В ходе оценки коррупционных рисков при использовании средств бюджета сельского поселения Синьковское осуществлена проверка наличия, соблюдения, исполнения 23 нормативных правовых актов сельского поселения Синьковское, а

также их соответствия действующему законодательству, по результатам которой был определен уровень коррупционного риска на объекте контроля.

О наличии рисков возникновения коррупционных проявлений свидетельствуют:

отсутствие нормативных правовых актов, регламентирующих порядок оказания материальной помощи и иных социальных выплат гражданам, а также устанавливающих размеры сумм выделяемых денежных средств;

несоответствие отдельных нормативных правовых актов действующему законодательству;

не внесение в ряд действующих муниципальных правовых актов изменений в связи с изменением структуры органов местного самоуправления;

не соблюдение должностными лицами отдельных положений действующих муниципальных правовых актов.

По результатам проверки установлено, что фактический уровень коррупционного риска возникновения в администрации сельского поселения Синьковское коррупционных проявлений в ходе использования средств бюджета сельского поселения Синьковское составил 87,5 % и оценен как очень высокий.

По итогам контрольного мероприятия в отношении должностного лица составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренный статьей 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Руководителю администрации сельского поселения Синьковское направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению причиненного вреда бюджету сельского поселения Синьковское, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Администрацией сельского поселения Синьковское в доход бюджета в полном объеме возмещены денежные средства, израсходованные на цели, не соответствующие целям, определенным нормативными правовыми актами, в размере 20 082,64 рублей, порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг физическим и юридическим лицам муниципальными бюджетными и автономными учреждениями сельского поселения Синьковское приведен в соответствие с пунктом 5 статьи 69.2 БК РФ.

3.3. Проверка законности, результативности, экономности использования средств бюджета сельского поселения Габовское (с оценкой рисков возникновения коррупционных проявлений в ходе использования бюджетных средств)

Проверкой соблюдения установленного порядка использования в 2016-2017 годах средств резервного фонда администрации сельского поселения Габовское выявлено:

нарушение администрацией сельского поселения Габовское пункта 4 статьи 81 БК РФ в части направления в 2016 году средств бюджета из резервного фонда в сумме 39, 812 тыс. рублей на оплату четырех договоров по проверке достоверности определения сметной стоимости предмет которых, по своей сути не предусматривает принцип непредвиденности расходов, как основного условия для использования средств резервного фонда;

заключение ряда муниципальных контрактов по пункту 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ без проведения конкурентных процедур, что является ограничивающими конкуренцию соглашением.

Анализ соблюдения порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения Габовское установил:

не соблюдение требований пункта 2.1 статьи 217 БК РФ, вследствие чего допущено несоответствие в 2017-2018 годах утвержденных показателей сводной бюджетной росписи решению о бюджете на соответствующий год;

нарушение пункта 1 статьи 219.1 БК РФ вследствие не установления порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, включая внесение изменений в них, а также в части допущения несоответствия бюджетной росписи сводной бюджетной росписи.

Проверкой соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями сельского поселения Габовское установлено:

нарушение подпункта 2 пункта 5 статьи 69.2 БК РФ в части не установления порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания правил и сроков определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

неосуществление администрацией сельского поселения Габовское в период 2017 и 2018 годов расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и содержания имущества муниципальных учреждений сельского поселения Габовское, что повлекло нарушение абзаца 2 пункта 4 статьи 69.2, статьи 78.1 БК РФ;

утверждение муниципальных заданий муниципальным учреждениям сельского поселения Габовское на 2018 год ранее срока, установленного порядком;

нарушение администрацией сельского поселения Габовское соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в части несоблюдения графиков перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания указанным

учреждениям, что повлекло нарушение порядка предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Анализом степени выполнения за 2017 год муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями сельского поселения Габовское достоверность фактических значений показателей, представленных в отчетах об исполнении муниципальных заданий, не подтверждена.

Проверкой соблюдения целевого расходования муниципальными учреждениями сельского поселения Габовское средств субсидии на иные цели установлено:

нарушение администрацией сельского поселения Габовское соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели в части несоблюдения сроков предоставления муниципальным учреждениям сельского поселения Габовское субсидии на иные цели;

нарушение порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели, соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели в части перечисления администрацией сельского поселения Габовское субсидии на иные цели муниципальным учреждениям сельского поселения Габовское в размере меньшем, чем предусмотрено указанными соглашениями с учетом дополнительных соглашений к ним;

направление МБУ «Спортивный комплекс «Урожай» средств субсидии в размере 665 457,93 рублей на цели, не соответствующие целям, определенным соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

В ходе оценки коррупционных рисков при использовании средств бюджета сельского поселения Габовское осуществлена проверка наличия, соблюдения, исполнения 23 нормативных правовых актов сельского поселения Габовское, а также их соответствия действующему законодательству, по результатам которой был определен уровень коррупционного риска на объекте контроля.

О наличии рисков возникновения коррупционных проявлений свидетельствуют:

отсутствие нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, включая внесение изменений в них;

несоответствие отдельных нормативных правовых актов действующему законодательству;

не соблюдение должностными лицами отдельных положений, действующих муниципальных правовых актов.

По результатам проверки установлено, что фактический уровень коррупционного риска возникновения в администрации сельского поселения

Габовское коррупционных проявлений в ходе использования средств бюджета сельского поселения Габовское составил 56,5 % и оценивается как средний.

По итогам контрольного мероприятия в отношении должностных лиц составлены протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 15.15.9 «Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи», 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания», 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств», ч. 1 ст. 15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Главе сельского поселения Габовское направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Администрацией сельского поселения Габовское принят порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, включая внесение изменений в них, утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг муниципальными бюджетными и автономными учреждениями сельского поселения Габовское физическим и (или) юридическим лицам и нормативные затраты на содержание муниципального имущества, определяемые в установленном порядке.

Муниципальным бюджетным учреждением «Спортивный комплекс «Урожай» в доход бюджета возмещены средства в размере 665 457,93 рублей, направленные на цели, не соответствующие целям, определенным соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

3.4. Проверка законности, результативности, экономности использования средств бюджета городского поселения Некрасовский (с оценкой рисков возникновения коррупционных проявлений в ходе использования бюджетных средств)

Анализ бюджетного процесса в городском поселении Некрасовский установил несоответствие отдельных статей Положения о бюджетном процессе в городском поселении Некрасовский, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Некрасовский от 03.07.2015 № 64/22, нормам БК РФ.

Проверкой соблюдения порядка и условий предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета городского поселения Некрасовский бюджету Дмитровского муниципального района выявлено:

несоблюдение требований статьи 142.5 БК РФ, выразившееся в направлении иных межбюджетных трансфертов из бюджета городского поселения Некрасовский в бюджет Дмитровского муниципального района в отсутствие утвержденного

муниципального правового акта представительного органа городского поселения Некрасовский, определяющего порядок предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета поселения,

нарушение условий предоставления иных межбюджетных трансфертов, установленных статьей 142.5 БК РФ, части 4 статьи 15 Федерального закона № 131-ФЗ, соглашениями о передаче органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района отдельных полномочий по решению вопросов местного значения городского поселения Некрасовский в части несоблюдения сроков перечисления иных межбюджетных трансфертов из бюджета городского поселения Некрасовский в бюджет Дмитровского муниципального района.

Проверкой соблюдения в проверяемом периоде порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями городского поселения Некрасовский установлено:

нарушение подпункта 2 пункта 5 статьи 69.2 БК РФ в части отсутствия в Порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям муниципального образования городское поселение Некрасовский, утвержденного Постановлением Администрации городского поселения Некрасовский № 214 от 25.07.2011, правил и сроков определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, включая возврат субсидии,

нарушение пункта 3.4 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям муниципального образования городское поселение Некрасовский при определении объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания для муниципального бюджетного учреждения «Некрасовское благоустройство» на 2017 год в отсутствие норматива затрат на оказание муниципальных услуг,

нарушение пункта 2.5 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям муниципального образования городское поселение Некрасовский в части утверждения муниципальных заданий для муниципальных учреждений до даты официального опубликования Решения Совета депутатов городского поселения Некрасовский о бюджете на 2017 год в газете «Дмитровский Вестник»,

нарушение графика перечисления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждениям городского поселения Некрасовский.

Достоверность фактических значений показателей, представленных в отчетах об исполнении муниципальных заданий за 2017 год муниципальными учреждениями городского поселения Некрасовский, не подтверждена.

Оценкой соблюдения в проверяемом периоде муниципальными казенными учреждениями городского поселения Некрасовский установленного порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет выявлено:

несоответствие показателей бюджетной сметы муниципального казенного учреждения «Некрасовский» на 2018 год и обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы,

нарушение пунктов 2.1, 3.1 Порядка составления, утверждения бюджетных смет муниципальными казенными учреждениями городского поселения Некрасовский при утверждении бюджетной сметы на 2018 год ранее даты доведения главным распорядителем бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств, являющихся основанием для составления сметы.

Анализом соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского поселения Некрасовский установлено:

нарушение ряда требований Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», в частности, пунктов 4, 5 в части неведения на бумажном носителе Реестра объектов муниципальной собственности городского поселения Некрасовский и как следствие необеспечение контроля за соблюдением условий, обеспечивающих хранение Реестра в недоступных местах для посторонних лиц, предотвращение хищения, искажения и подделки информации, что также повлекло нарушение подпункта б) пункта 5.8 главы 5 Положения об организации и ведении реестра объектов муниципальной собственности городского поселения Некрасовский, утвержденного Решением Совета депутатов городского поселения Некрасовский от 10.04.2009 № 73/31,

систематическое нарушение Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», положения об аренде муниципального имущества городского поселения Некрасовский в части заключения отдельных договоров аренды без проведения конкурсов или аукционов (торгов);

нарушение требований статьи 12 Федерального закона № 135-ФЗ от 29.07.1998 «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» в части оставления без внимания того факта, что итоговая величина рыночной или иной стоимости объекта оценки, определенная в отчете, за исключением кадастровой стоимости, является рекомендуемой для целей определения начальной цены предмета аукциона или конкурса, совершения сделки в течение шести месяцев с даты составления отчета,

нарушение пункта 6 положения об аренде муниципального имущества городского поселения Некрасовский, выразившееся в расчете арендной платы по методике, не соответствующей утвержденной действующим в проверяемый период положением об аренде муниципального имущества городского поселения Некрасовский методике.

Следствием несоблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского поселения Некрасовский стало недопоступление доходов от использования муниципального имущества в бюджет городского поселения Некрасовский в размере 359,5 тыс. рублей. Кроме того, в бюджет городского поселения Некрасовский в проверяемый период не поступали доходы от сдачи в аренду земельных участков под переданным в возмездное пользование недвижимым имуществом в виду отсутствия договоров аренды.

Установлено нарушение пункта 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и соответствующих пунктов Уставов муниципальных учреждений городского поселения Некрасовский в части закрепления ряда имущества за муниципальными учреждениями на праве безвозмездного пользования.

Проверкой экономности и результативности использования в 2016, 2017 годах средств бюджета городского поселения Некрасовский при осуществлении муниципальных закупок в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ установлено:

нарушение администрацией городского поселения Некрасовский части 2 статьи 93, частей 9, 10 статьи 94, части 3 статьи 103, части 8 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093,

нарушение муниципальным бюджетным учреждением «Некрасовское благоустройство» части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в отсутствии с 14.10.2017 должностного лица, ответственного за осуществление закупок, а также части 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ в части не размещения в единой информационной системе по итогам 2016, 2017 годов отчетов об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций,

нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 муниципальными бюджетными учреждениями «Некрасовское благоустройство», ФОК «Свобода», ДК «Керамик», ДК «Строитель» в части несвоевременного размещения информации в единой информационной системе по ряду муниципальных контрактов, в также частей 9, 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 в части не размещения отчетов об исполнении муниципальных контрактов и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения по муниципальным контрактам,

нарушение требований части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, установленных Федеральным законом № 44-ФЗ, муниципальными бюджетными учреждениями ФОК «Свобода», «ДК Строитель», ДК «Керамик»,

нарушение муниципальным бюджетным учреждением ДК «Строитель» части 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ при несоблюдении сроков размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.

Анализом соответствия (результативности) фактически выполненных работ, оказанных услуг, поставленных товаров условиям отдельных муниципальных контрактов выявлено:

неэффективные затраты бюджета городского поселения Некрасовский в сумме 72,0 тыс. рублей, выразившиеся в неиспользовании в течение 8 месяцев приобретенных по муниципальному контракту № 25/2017 от 18.09.2017 информационных стендов «Наше Подмосковье» в количестве 6 штук, а также в сумме 1,57 тыс. рублей, выразившиеся в неиспользовании в течение 6 месяцев по назначению доводчика дверного, приобретенного по муниципальному контракту № 0848300037417000747-0196235-01 от 24.10.2017,

приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, несоответствующих условиям муниципального контракта № 0848300037417000225-0196235-01 от 29.05.2017 на благоустройство дворовой территории ул. Заводская у домов 28, 29, 32 на сумму 11,71 тыс. рублей в части фактического отсутствия на объекте люков чугунных в количестве 2 штук, принятых по Акту о приемке выполненных работ от № 1 от 18.07.2017,

приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, несоответствующих условиям муниципального контракта № 0848300037417000747-0196235-01 от 24.10.2017 на проведение текущего ремонта комнаты № 7 штаба по адресу: Московская область, Дмитровский р-н, мкр. Трудовая в/г № 27 на сумму 18,97 тыс. рублей.

В ходе оценки коррупционных рисков при использовании средств бюджета городского поселения Некрасовский осуществлена проверка наличия, соблюдения, исполнения 22 нормативных правовых актов городского поселения Некрасовский, а также их соответствия действующему законодательству, по результатам которой был определен уровень коррупционного риска на объекте контроля.

О наличии рисков возникновения коррупционных проявлений свидетельствуют:

отсутствие муниципального правового акта представительного органа поселения, определяющего порядок предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета поселения;

несоответствие отдельных нормативных правовых актов действующему законодательству;

не соблюдение должностными лицами отдельных положений, действующих муниципальных правовых актов.

По результатам проверки установлено, что фактический уровень коррупционного риска возникновения в администрации городского поселения Некрасовский коррупционных проявлений в ходе использования средств бюджета городского поселения Некрасовский составил 59,1 % и оценивается как средний.

По итогам контрольного мероприятия в отношении должностных лиц составлены протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьёй 15.15.3 «Нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов», частью 1 статьи 15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий», статьёй 15.15.7 «Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет», статьёй 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Главе Дмитровского муниципального района направлено представление с требованием принять меры к возмещению в доход бюджета городского поселения Некрасовский средств, направленных в оплату не выполненных работ (поставленных товаров), привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Администрацией Дмитровского муниципального района в доход бюджета в полном объеме возмещены денежные средства, направленные в оплату 2 люков чугунных в размере 11 713,9 рублей, а также на проведение текущего ремонта комнаты № 7 штаба в размере 18 970,69 рублей, осуществлена установка информационных стендов «Наше Подмосковье» в количестве 6 штук, доводчика дверного на входной двери в комнату № 7 штаба по адресу: Московская область, Дмитровский р-н, мкр. Трудовая в/г № 27.

3.5. Проверка законности, результативности, экономности использования средств бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области (с элементами аудита в сфере закупок)

Анализом соблюдения порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг установлено нарушение администрацией городского поселения Яхрома пунктов 14, 15 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного постановлением администрации городского поселения Яхрома от 30.12.2015 № 336, пункта 2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидии, утвержденного постановлением администрации городского поселения Яхрома от 27.03.2012 № 111, в части неосуществления администрацией поселения в период 2017 - 2018 годов расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и содержания имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений

городского поселения Яхрома, что повлекло нарушение абзаца 2 пункта 4 статьи 69.2, статьи 78.1 БК РФ.

Анализом соблюдения соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) установлено нарушение муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия городского поселения Яхрома» в рамках договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета в период 01.01.2018 по 31.12.2018 пункта 2.1.3 соглашения от 01.01.2018 в части несоблюдения графика перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАУ СОК «Яхрома».

Проверкой соблюдения порядка определения объема и условий предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) установлено нарушение МАУ СОК «Яхрома» пункта 16 Порядка определения объема и условий предоставления субсидии, утвержденного постановлением администрации городского поселения Яхрома от 27.03.2012 № 111, в части не составления и не предоставления учредителю ежеквартальных отчетов об использовании субсидии.

Проверкой достоверности информации, содержащейся в отчетах об исполнении муниципальных заданий, установлено не соответствие формы отчета об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг МАУ СОК «Яхрома» за 2017 год форме отчета о выполнении муниципального задания, установленного приложением 2 к Порядку формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации городского поселения Яхрома от 30.12.2015 № 336.

МАУ СОК «Яхрома» не подтверждена достоверность значений показателей, отраженных в отчете об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2017 год. Муниципальное задание по муниципальной услуге «Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан» МАУ СОК «Яхрома» не выполнено в связи не достижением показателя муниципального задания, характеризующего объем оказываемой муниципальной услуги, на 80 единиц, что повлекло необеспеченность достигнутыми показателями муниципальной услуги части субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в размере 316 189,60 рублей.

Анализом соблюдения порядка составления, утверждения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений установлено, что утвержденный постановлением администрации городского поселения Яхрома от 29.12.2012 № 524 порядок не содержит ряд общих требований к составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы, установленных Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н

«Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», что повлекло нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ.

Установлено нарушение администрацией городского поселения Яхрома требований статей 161, 221 БК РФ, Порядка составления, утверждения бюджетных смет, утвержденного постановлением администрации городского поселения Яхрома от 29.12.2012 № 524, в части не доведения до МКУ «СБ и СМИ» лимитов бюджетных обязательств, т.е. объема прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде).

Аудитом в сфере закупок установлено нарушение МКУ «СБ и СМИ» части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в части неисполнения требований по назначению должностного лица, ответственного за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

Кроме того, МКУ «СБ и СМИ» при осуществлении закупок для муниципальных нужд допущено нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 в части сроков размещения в единой информационной системе информации о заключении контрактов.

Установлено не размещение МКУ «СБ и СМИ» отчетов по восьми исполненным муниципальным контрактам, а также по пяти контрактам нарушен срок размещения отчетов, чем нарушены части 9, 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093. По ряду муниципальных контрактов с отчетами об исполнении муниципальных контрактов не размещены заключения по результатам экспертизы поставленных товаров (работ, услуг), чем нарушены часть 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, часть 10 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения.

МКУ «СБ и СМИ» также допущено нарушение части 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ в части несвоевременного размещения учреждением Отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций по итогам 2017 года.

Проверкой результативности использования в 2017 году бюджетных средств на приобретение и высадку деревьев и кустарников в рамках муниципальных контрактов на выполнение работ по озеленению территории городского поселения Яхрома установлено изменение технического задания в части объемов на посадку деревьев позднее даты приемки услуг по посадке деревьев и кустарников по актам и их оплаты платежными поручениями.

По итогам контрольного мероприятия в отношении должностных лиц составлены протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных

статьями 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания», 15.15.5-1 «Невыполнение государственного (муниципального) задания» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Руководителям МКУ «СБ и СМИ», МАУ СОК «Яхрома» направлены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

МАУ СОК «Яхрома» в бюджет возмещены средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в размере 316 189,60 рублей, необеспеченной достигнутыми показателями муниципальной услуги.

МКУ «СБ и СМИ» назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

3.6. Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Бюро строительного контроля»

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Бюро строительного контроля» (далее - МУП «БСК») установлено:

МУП БСК не осуществляет виды деятельности, утвержденные Уставом;

имущество МУП БСК не сформировано, расходы на содержание МУП БСК складываются в убыток;

при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год МУП БСК допустило искажение показателей о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, выразившееся в отсутствии данных о покупке МУП БСК доли (100 %) в уставном капитале ООО «Дмитровтеплосервис» у ООО «Майер», ООО «Иберис» на общую сумму 150 000,0 рублей, чем нарушен пункт 1 статьи 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

по письму администрации Дмитровского муниципального района № 2470/03 от 09.07.2014 за подписью заместителя Главы администрации Дмитровского муниципального района в отсутствие заключенных договоров с ресурсоснабжающими организациями ООО «Эко-Жилком», ПАО «Мосэнергосбыт», ООО «Дмитровтеплосервис» МУП БСК заключало муниципальные контракты (договоры) с арендаторами и пользователями помещений здания, находящегося в собственности городского поселения Дмитров и расположенного по адресу: Московская область, г. Дмитров, ул. Вокзальная, д. 18, для предоставления

коммунальных ресурсов, таким образом получив в период 2014 год - истекший период 2018 года от арендаторов и пользователей помещений 4 781 677,88 рублей, при этом, оплата указанным ресурсоснабжающим организациям составила всего 2 460 479,99 рублей или 51,5 %:

в бюджет Дмитровского муниципального района МУП БСК перечислена часть чистой прибыли в размере 26 600,0 рублей (10 %), сложившаяся за 2014 год, только в июне 2017 года. Часть чистой прибыли, сложившейся за 2013 год, МУП БСК в бюджет Дмитровского муниципального района не перечислялась. Финансовые санкции за нарушение сроков перечисления в бюджет части прибыли в виде взыскания пеней в размерах, предусмотренных федеральным законодательством о налогах и сборах, к МУП БСК не применялись;

поручения администрации Дмитровского муниципального района директору МУП БСК, установленные в пункте 1.1 трудовых договоров по организации производственно-хозяйственной деятельности предприятия, организации работы по эффективному взаимодействию производственных единиц, цехов и других структурных подразделений предприятия, по обеспечению разработки, заключения и выполнения коллективного договора, заключения трудовых договоров с работниками предприятия, по осуществлению управления имуществом предприятия в соответствии с действующим законодательством, по осуществлению распоряжения имуществом предприятия в пределах, установленных договором о закреплении за муниципальным унитарным предприятием имущества на праве хозяйственного ведения, Уставом предприятия, фактически не выполнимы.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом Дмитровского муниципального района допущено искажение информации, представленной в формах годовой бюджетной отчетности за 2017 год, выразившееся в отражении данных о начислениях и поступлениях в бюджет Дмитровского муниципального района доходов от перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, только муниципальным унитарным предприятием «Информационный расчетный центр» в размере 90 010,0 рублей, в то время как в доходы бюджета в 2017 году поступило 26 600,0 рублей от МУП БСК.

В нарушение статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ от 14.11.2002 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» бухгалтерская (финансовая) отчетность, иная отчетность МУП БСК за период 2013 – 2017 годов администрацией Дмитровского муниципального района не утверждалась, как и не утверждались показатели экономической эффективности деятельности МУП БСК.

Главе Дмитровского муниципального района направлено информационное письмо о результатах контрольного мероприятия.

3.7. Проверка выполнения Представления Контрольно-счетной палаты от 07.12.2017 № 433, направленного директору муниципального казенного

учреждения «Центр проведения торгов» по итогам контрольного мероприятия «Аудит реализации отдельных мероприятий муниципальной программы Дмитровского муниципального района Московской области «Предпринимательство Дмитровского муниципального района Московской области»

Проверкой выполнения представления Контрольно-счетной палаты от 07.12.2017 № 433 муниципальным казенным учреждением «Центр проведения торгов» установлено:

не принятие мер муниципальным казенным учреждением «Центр проведения торгов» к взысканию с ООО «Габовское Коммунальное Хозяйство» суммы субсидии в размере 688 500,0 рублей по договору о предоставлении финансовой поддержки в форме субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства № 5-Г от 25.11.2016, суммы субсидии в размере 149 422,0 рублей по договору о предоставлении финансовой поддержки в форме субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства № 2-Г от 25.11.2016,

не направление искового заявления в Арбитражный суд о взыскании субсидии с ООО «Габовское коммунальное хозяйство».

В отношении должностного лица составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренный частью 20 статьи 19.5 «Невыполнение в срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), организации, уполномоченной в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностного лица), органа (должностного лица), осуществляющего муниципальный контроль» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

3.8. Проверка выполнения Представления Контрольно-счетной палаты от 07.12.2017 № 434, направленного директору муниципального казенного учреждения «Дмитровская специализированная служба по вопросам похоронного дела» по итогам контрольного мероприятия «Аудит реализации отдельных мероприятий муниципальной программы Дмитровского муниципального района Московской области «Предпринимательство Дмитровского муниципального района Московской области»

Проверкой выполнения представления Контрольно-счетной палаты от 07.12.2017 № 434 муниципальным казенным учреждением «Дмитровская специализированная служба по вопросам похоронного дела» установлено фактическое выполнение предложений, указанных в представлении.

3.9. Аудит реализации основного мероприятия «Управление муниципальным долгом Дмитровского муниципального района Московской

области» подпрограммы IV «Управление муниципальными финансами» муниципальной программы Дмитровского муниципального района Московской области «Муниципальное управление» (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита)

Анализ объема и структуры муниципального долга Дмитровского муниципального района, а также динамики его изменений

за период с 01.01.2017 по 01.01.2018 показал, что наибольший объем муниципального долга существовал в начале 2017 года и составлял 457 900 тыс. рублей, наименьший объем отмечен на 01.12.2017 в размере 310 000,0 тыс. рублей, что на 32,3 % ниже объёма муниципального долга на начало финансового года. Фактический объем муниципального долга на 01.01.2018 снижен на 34,5 % или 117 900,0 тыс. рублей и составил 340 000 тыс. рублей;

за период с 01.01.2018 по 01.05.2018 показал, что наибольший объем муниципального долга был в начале 2018 года и составлял 340 000 тыс. рублей, наименьший объем отмечен в апреле 2018 года в размере 216 100 тыс. рублей, что на 36,4 % ниже объёма муниципального долга на начало года. По состоянию на 01.05.2018 объем муниципального долга составил 216 100 тыс. рублей.

Общим анализом изменений объема муниципального долга установлено, что наибольший объем муниципального долга существовал на 01.01.2016 в размере 549 600,0 тыс. рублей, при этом, наибольший относительный показатель муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам без учета поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц прослеживается по состоянию на 01.01.2015 и 01.01.2017, а наименьший объем муниципального долга установлен по состоянию на 01.04.2018 в размере 216 100,0 тыс. рублей, что на 60,7 % ниже объема муниципального долга по состоянию на 01.01.2016. Кроме того, величина относительного показателя по состоянию на 01.04.2018 имеет наименьшее значение по сравнению с периодом с 2012 года – 1 квартал 2018 года.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства при составлении сводной бюджетной росписи бюджета Дмитровского муниципального района установлено, что сводная бюджетная роспись Дмитровского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов составлена с нарушением абзаца 3 пункта 1 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи Дмитровского муниципального района Московской области, утвержденного распоряжением финансового управления администрации Дмитровского муниципального района от 30.12.2016 № 106/ОС, и не содержит бюджетных ассигнований по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета в разрезе главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, что в свою очередь повлекло нарушение пункта 6 статьи 217, абзаца 1 статьи 219.2 БК РФ.

В нарушение статьи 219.2 БК РФ, статьи 23 Положения о бюджетном процессе в Дмитровском муниципальном районе, утвержденного Решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района от 31.10.2014 № 459/85, порядок исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, а также санкционирование оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета, финансовым управлением администрации Дмитровского муниципального района не установлен.

В ходе аудита закупок для привлечения кредитных ресурсов коммерческих банков установлено:

экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупок за 2015-2018 годы по результатам размещения заказов составила 27 173 248,00 рублей,

расчет размера начальной максимальной цены контрактов осуществлялся исходя из размера кредитной линии с учетом среднего показателя процентных ставок по кредиту и срока предоставления денежных средств,

тенденция снижения процентной ставки по привлекаемым кредитам, так, например, в сентябре 2015 года процентная ставка составляла 13,08 %, а к июню 2017 года процентная ставка снизилась на 29,3 % и составила 9,25 %.

Проведенной проверкой муниципальных контрактов, заключенных в рамках привлечения кредитных ресурсов коммерческих банков с целью заимствований Дмитровского муниципального района установлено нарушение сроков размещения в единой информационной системе информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, а именно непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов по 6 контрактам, что повлекло нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084.

Выборочной проверкой своевременности предоставления финансовым управлением администрации Дмитровского муниципального района ежемесячной информации о долговых обязательствах установлено нарушение абзаца 1 пункта 6 Порядка передачи Министерству экономики и финансов Московской области информации о долговых обязательствах, выразившееся в несоблюдении срока предоставления информация из долговой книги в электронном виде Министерству экономики и финансов Московской области за период январь 2018 года.

Анализом соответствия данных, указанных в ежеквартальных и годовых оперативных отчетах о выполнении муниципальной программы «Муниципальное управление» (подпрограмма IV «Управление муниципальными финансами») в рамках решения задачи «Качественное управление муниципальным долгом

Дмитровского муниципального района Московской области», показателям бюджета Дмитровского муниципального района установлено отклонение данных по исполнению бюджета данным оперативных отчетов по состоянию на 01.01.2018 на 100,0 рублей в связи с некорректным округлением показателей.

В нарушение пунктов 1, 2, 3, 4 статьи 160.2-1 БК РФ проведение внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита финансовым управлением администрации Дмитровского муниципального района во исполнение порядка, утвержденного Постановлением администрации Дмитровского муниципального района от 23.01.2018 № 378-П, фактически не осуществляется, что подтверждается в том числе отсутствием планов проведения внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита, документов по результатам контрольных мероприятий.

Руководителю финансового органа направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Распоряжением финансового управления администрации Дмитровского муниципального района установлены порядки исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, санкционирования оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета.

3.10. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского поселения Дмитров, направленных на международное сотрудничество (с оценкой рисков возникновения коррупционных проявлений в ходе использования бюджетных средств)

При исполнении мероприятий по предоставлению субсидий из бюджета городского поселения Дмитров юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг, некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями городского поселения Дмитров, администрацией городского поселения Дмитров допущено нарушение Положения о конкурсе по отбору заявок на право заключения соглашения о предоставлении субсидий за счет средств бюджета городского поселения Дмитров в целях возмещения затрат, связанных с осуществлением международных и внешнеэкономических связей городского поселения Дмитров, Конкурсной документации для проведения в 2017 году конкурса по отбору заявок на право заключения соглашения о предоставлении субсидий за счет средств бюджета городского поселения Дмитров в целях возмещения затрат, связанных с осуществлением международных и внешнеэкономических связей городского поселения Дмитров, в части несоблюдения срока заключения соглашения о

предоставлении субсидии, в соответствии с которым соглашение о предоставлении субсидии из бюджета городского поселения Дмитров заключается администрацией городского поселения Дмитров и получателем субсидии в течение 10 (десяти) календарных дней с даты утверждения протокола Комиссии о принятии решения о предоставлении субсидии.

Акты сдачи-приемки услуг по муниципальному контракту от 17.07.2017 № 057611-17 на оказание услуг проживания делегаций из Пуховичского района Минской области (Республика Беларусь), Посольства Республики Бенин, Посольства Южно-Африканской Республики, района Сиконге региона Тabora (Объединенная республика Танзания), города Шадринск Курской области (Российская Федерация) в рамках празднования Дня Победы с 08 по 11 мая 2017 года подписаны сторонами муниципального контракта ранее даты его заключения, что свидетельствует о неисполнении администрацией городского поселения Дмитров положений пунктов 2, 3 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе оценки коррупционных рисков при использовании средств бюджета городского поселения Дмитров осуществлена проверка наличия, соблюдения, исполнения 13 нормативных правовых актов городского поселения Дмитров, а также их соответствия действующему законодательству, по результатам которой был определен уровень коррупционного риска на объекте контроля.

К наличию рисков возникновения коррупционных проявлений привело не соблюдение должностными лицами отдельных положений, действующих муниципальных правовых актов.

По результатам проверки установлено, что фактический уровень коррупционного риска возникновения в администрации городского поселения Дмитров коррупционных проявлений в ходе использования средств бюджета городского поселения Дмитров составил 15,4 % и оценивается как очень низкий.

3.11. Аудит реализации отдельных мероприятий муниципальной программы городского поселения Дмитров «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности МСУ и реализация молодежной политики в городском поселении Дмитров» (с элементами аудита в сфере закупок)

Анализ структуры муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности МСУ и реализация молодежной политики в городском поселении Дмитров» выявил несоответствие ответственных исполнителей мероприятий муниципальной программы, установленных в приложении 3 и в Перечне муниципальных программ муниципального образования городское поселение Дмитров на среднесрочный период с 2017 по 2021 годы, утвержденного Постановлением администрации городского поселения Дмитров от 16.09.2016 № 185-ПД.

В нарушение пункта 43 Порядка разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования городское поселение Дмитров (утвержден Постановлением администрации городского поселения Дмитров от 15.07.2013 № 500-ПД) годовой, комплексный отчеты о ходе реализации программы на официальном сайте администрации городского поселения Дмитров в сети Интернет не размещены.

Достоверность значений отдельных количественных и/или качественных целевых показателей, характеризующих достижение целей и решение задач муниципальной программы, отраженных в Оценке результатов реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности МСУ и реализация молодежной политики в городском поселении Дмитров» за 2017 год, 1 квартал 2018 года не подтверждена.

Проверкой соблюдения порядка и условий предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета городского поселения Дмитров бюджету Дмитровского муниципального района на реализацию основного мероприятия муниципальной программы по организации и проведению мероприятий, направленных на патриотическое воспитание, установлено нарушение пункта 3.2 соглашений о передаче полномочий муниципального образования городское поселение Дмитров администрации Дмитровского муниципального района от 15.12.2016, от 27.11.2017, в части не установления в Порядке расчетов финансовых средств (межбюджетных трансфертов) объема межбюджетных трансфертов в финансовое обеспечение переданных полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью.

Кроме того, предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета городского поселения Дмитров в 2017 году осуществлено до момента принятия и вступления в силу решения Совета депутатов городского поселения Дмитров № 399/77 от 20.12.2017 «Об утверждении Положения о порядке предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета городского поселения Дмитров», что явилось не исполнением пункта 1 статьи 9, статьи 142.5 БК РФ.

Проверкой соблюдения в проверяемом периоде Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского поселения Дмитров, утвержденного Постановлением администрации городского поселения Дмитров от 02.11.2015 № 324/1-ПД, установлено нарушение пункта 2.2 Порядка при формировании муниципального задания для МБУ «Комплексный молодежный центр «Сфера» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и описании требований к оказанию каждой из пяти муниципальных услуг (работ) в одном разделе муниципального задания.

В Исходных данных и результатах расчетов объема нормативных затрат на оказание МБУ «Комплексный молодежный центр «Сфера» муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества общая сумма финансового

обеспечения выполнения муниципального задания рассчитана на одну единицу объема муниципальной услуги (работы), тогда как утвержденные в муниципальном задании показатели объема муниципальной услуги (работы), имеют другие значения, измеряемые в сотнях тысяч единиц.

Анализом соблюдения условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) установлено нарушение администрацией городского поселения Дмитров пункта 2.1.3 соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг № 12мз от 24.01.2017 в части несоблюдения графика перечисления в 2017 году субсидии МБУ «Комплексный молодежный центр «Сфера», что повлекло нарушение пункта 13 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования городское поселение Дмитров, утвержденного Постановлением администрации городского поселения Дмитров от 07.07.2011 № 258-ПД.

Установлено нецелевое использование средств бюджета городского поселения Дмитров в сумме 5 765,48 рублей, выразившееся в направлении муниципальным учреждением «Межотраслевая централизованная бухгалтерия» в рамках договора на бухгалтерское обслуживание с МБУ «Комплексный молодежный центр «Сфера» субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) на выплату заработной платы трудоустроенному в июне 2017 года несовершеннолетнему гражданину, нарушив пункт 2.3.1 соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг № 12мз от 24.01.2017, абзац 2 пункта 13 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования городское поселение Дмитров.

Проверкой целевого использования субсидии на организацию круглогодичной занятости несовершеннолетних граждан, проживающих на территории городского поселения Дмитров, выявлено нецелевое использование средств бюджета городского поселения Дмитров в сумме 5 765,48 рублей, выразившееся в направлении муниципальным учреждением «Межотраслевая централизованная бухгалтерия» целевой субсидии на частичную выплату заработной платы специалисту по работе с молодежью МБУ «Комплексный молодежный центр «Сфера», нарушив условия, установленные соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели № 1/ЦС от 10.02.2017.

Кроме того, установлено, что направление целевой субсидии на организацию круглогодичной занятости несовершеннолетних граждан, проживающих на территории городского поселения Дмитров, предполагает трудоустройство

несовершеннолетних граждан, вместе с тем, трудоустроенные на должность бригадиров граждане не являются несовершеннолетними.

При осуществлении муниципальных закупок МБУ «Комплексный молодежный центр «Сфера» допущено нарушение части 2 статьи 93, частей 9, 10 статьи 94, части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093.

Оценкой эффективности использования средств бюджета городского поселения Дмитров, направленных на создание условий для эффективной деятельности молодежного центра городского поселения Дмитров, установлено нарушение администрацией городского поселения Дмитров требований статьи 79 БК РФ, выразившееся в отсутствии порядка принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций за счет средств местного бюджета в объекты капитального строительства муниципальной собственности и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность.

В рамках бюджетных ассигнований, предусмотренных на приобретение помещения для размещения и осуществления деятельности молодежного центра администрацией городского поселения Дмитров была осуществлена закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пункту 31 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, предусматривающему право заказчика заключать контракты с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), предметом которых является приобретение нежилого здания, строения, сооружения. При этом, этим пунктом допускается приобретение только тех объектов, которые определены решением о подготовке и реализации бюджетных инвестиций или о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в целях приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность.

Выездной проверкой установлены неэффективные затраты бюджета городского поселения Дмитров в сумме 9 440 011,00 рублей в связи с неиспользованием по назначению в течение 8 месяцев приобретенного нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Дмитров, ул. им. Владимира Махалина д. 40, и переданного в оперативное управление МБУ «Комплексный молодежный центр «Сфера».

По итогам контрольного мероприятия в отношении должностных лиц составлены протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств», частью 1 статьи 15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Начальнику управления по делам молодежи, физической культуры и спорта администрации Дмитровского муниципального района направлено информационное

письмо с предложением провести проверку по каждому из выявленных фактов нарушений, принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений.

Контроль за устранением выявленных нарушений и реализацией предложений Контрольно-счетной палаты продолжается.

3.12. Проверка использования субсидий из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на реализацию отдельных мероприятий государственных программ Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы, «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2017–2021 годы, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы, направленных в 2017-2018 годах на формирование комфортной городской среды (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, с элементами аудита в сфере закупок) (параллельно с Контрольно-счетной палатой Московской области)

Анализом соответствия показателей государственных программ Московской области и муниципальных программ установлено, что в трех из четырех муниципальных программах муниципальных образований Дмитровского муниципального района (городские поселения Яхрома, Дмитров, Икша) – получателей субсидии на реализацию мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации, целевой показатель, установленный подпрограммой IV «Обеспечение комфортной среды проживания в Московской области» Государственной программы Московской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2017–2021 годы, учтен. Вместе с тем, формулировка целевого показателя, утвержденного в муниципальных программах муниципальных образований Дмитровского муниципального района Московской области, не соответствует формулировке, установленной в подпрограмме IV «Обеспечение комфортной среды проживания в Московской области» Государственной программы Московской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2017–2021 годы.

В одной из четырех муниципальных программ муниципальных образований Дмитровского муниципального района (городское поселение Деденево) - получателей субсидии на реализацию мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации, целевой показатель, установленный подпрограммой IV «Обеспечение комфортной среды проживания в Московской области» Государственной программы Московской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2017–2021 годы, не учтен.

В четырех из шести муниципальных программах муниципальных образований Дмитровского муниципального района (городские поселения Дмитров, Икша,

Некрасовский, сельское поселение Якотское) – получателей субсидии на финансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов муниципальных образований Московской области, целевой показатель «Увеличение площади поверхности дворовых территорий многоквартирных домов, приведение в нормативное состояние с использованием субсидий из Дорожного фонда Московской области и средств бюджетов муниципальных образований, тыс.кв.м.», установленный подпрограммой II «Дороги Подмосковья» Государственной программы Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы, учтен. Вместе с тем, в трех муниципальных программах (городские поселения Икша, Некрасовский, сельское поселение Якотское) формулировка этого целевого показателя не соответствует формулировке, установленной в подпрограмме II «Дороги Подмосковья» Государственной программы Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы.

Установлено, что в двух из шести муниципальных программах муниципальных образований Дмитровского муниципального района (сельские поселения Синьковское, Куликовское) целевой показатель, установленный подпрограммой II «Дороги Подмосковья» Государственной программы Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы, не учтен.

Фактически проверка показала, что при разработке и реализации муниципальных программ муниципальных образований Дмитровского муниципального района администрациями муниципальных образований Дмитровского муниципального района не в полной мере учитывался принцип сбалансированности системы стратегического планирования, определенный в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», о чем свидетельствует несогласованность целевых показателей, характеризующих достижение целей и решение задач в сфере обеспечения комфортных условий проживания, повышения качества и условий жизни населения на территории Московской области.

Проверкой соблюдения условий предоставления субсидий из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Дмитровского муниципального района установлено не соблюдение администрациями муниципальных образований Дмитровского муниципального района (городские поселения Дмитров, Некрасовский, Икша, сельские поселения Синьковское, Куликовское, Якотское) – получателями субсидии на финансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к

дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов муниципальных образований Московской области условий предоставления субсидий, установленных пунктом 12 Постановления Правительства Российской Федерации от 10.02.2017 № 169, вследствие подписания существенных дополнений к соглашениям, содержащим такие условия, после истечения сроков, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации от 10.02.2017 № 169.

Проверкой своевременности размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок установлено, что четырьмя муниципальными заказчиками Дмитровского муниципального района (администрации городских поселений Икша, Деденево, Яхрома, МКУ «ЕСБиСОВБ») нарушена часть 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 в части сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о заключении муниципальных контрактов и дополнительных соглашений к ним.

Тремя из четырех муниципальных заказчиков Дмитровского муниципального района (администрации городских поселений Деденево, Яхрома, МКУ «ЕСБиСОВБ») в нарушение частей 9, 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 отчеты об исполнении муниципальных контрактов и (или) о результатах отдельного этапа их исполнения не размещались в единой информационной системе в сфере закупок.

Установлено недополучение в доход бюджета сельского поселения Куликовское суммы в размере 387 530,13 рублей вследствие непринятия администрацией сельского поселения Куликовское своевременных надлежащих мер по взысканию пени по муниципальному контракту № 0848300037417000374-0127194-04 от 22.07.2017 в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Анализом результативности использования средств бюджета Московской области, предоставленных муниципальным образованиям Дмитровского муниципального района в форме субсидий, установлено нарушение муниципальными образованиями Дмитровского муниципального района (городские поселения Дмитров, Икша, Яхрома, Деденево) Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в части применения подстатьи 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», на которую относятся расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (работы и услуги, осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта), обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в казне

муниципального образования, при оплате работ по муниципальным контрактам на выполнение работ по благоустройству территории вдоль маршрута следования команд участниц, в то время как по заключенным муниципальным контрактам на выполнение работ по благоустройству территории вдоль маршрутов следования команд участниц чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации фактически созданы новые инвентарные объекты (Общероссийский классификатор ОК 013-2014 (СНС 2008) «Общероссийский классификатор основных фондов»), которые были установлены на земельных участках, не являющихся муниципальной собственностью, а находящихся в границах поселений Дмитровского муниципального района, государственная собственность на которые не разграничена, и которые в нарушение пунктов 23, 71 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» не приняты к бухгалтерскому учету.

Таким образом, администрациями муниципальных образований Дмитровского муниципального района (городские поселения Дмитров, Икша, Яхрома, Деденево) были нарушены обязательные общие требования к учету нефинансовых активов, а также общие правила организации и ведения бюджетного учета путем сплошного, непрерывного и документального учета всех операций с активами и обязательствами, установленные Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, в части непринятия к учету созданного объекта основных средств и земельного участка под ним, вовлеченного в хозяйственный оборот.

Анализом своевременности и полноты предоставления отчетов, установленных соглашениями о предоставлении в 2017 году субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на реализацию мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации в соответствии с Государственной программой Московской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2017-2021 годы, на финансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов муниципальных образований Московской области в соответствии с Государственной программой Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы, установлено нарушение девятью из десяти муниципальными образованиями Дмитровского муниципального района (городские поселения Дмитров, Икша, Яхрома, Деденево, сельские поселения Синьковское, Якотское, Куликовское) –

получателями субсидии сроков предоставления в соответствующие Министерства отчетов, предусмотренных соглашениями.

Анализом осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлено нарушение администрацией Дмитровского муниципального района пунктов 1, 2, 3, 4 статьи 160.2-1 БК РФ в части неосуществления внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита во исполнение порядка, утвержденного постановлением администрации Дмитровского муниципального района от 23.01.2018 № 378-П.

Главе Дмитровского муниципального района направлено представление о принятии решений и мер по результатам контрольного мероприятия, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Контроль за устранением выявленных нарушений и реализацией предложений Контрольно-счетной палаты продолжается.

3.13. Проверка целевого, результативного и эффективного использования средств бюджета Дмитровского муниципального района на предоставление субсидий автономным учреждениям на иные цели в рамках реализации муниципальной программы Дмитровского муниципального района «Образование Дмитровского муниципального района Московской области» (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, с элементами аудита в сфере закупок)

Анализом целевого использования субсидий, выделенных из бюджета Дмитровского муниципального района в 2017-2018 годах образовательным учреждениям в рамках реализации мероприятий муниципальной программы Дмитровского муниципального района «Образование Дмитровского муниципального района Московской области», выявлено направление денежных средств целевой субсидии на предоставление компенсационных выплат за оплату проезда в общественном транспорте к месту работы и обратно из одного населенного пункта в другой работникам муниципальных образовательных учреждений в оплату проезда на обучение учителю МОУ Дмитровская СОШ № 1 им. В.И. Кузнецова в сумме 380,0 рублей, что не является целью компенсационных выплат в рамках установленного порядка.

Выявлено направление денежных средств целевой субсидии на оздоровление работников образовательных учреждений и частичную компенсацию стоимости санаторно-курортной путевки в санаториях РФ и стран СНГ на выплату компенсации стоимости пребывания в гостиницах работникам МОУ Дмитровская СОШ № 10, МОУ Дмитровская СОШ № 1 им. В.И. Кузнецова в сумме 78 120,0 рублей, что не является целью частичной компенсации стоимости санаторно-курортной путевки в санаториях РФ и стран СНГ в рамках установленного порядка.

При предоставлении субсидий на иные цели в части расходования средств на выплату денежной компенсации педагогическим работникам, проживающим в общежитии, допущены излишние выплаты из бюджета Дмитровского муниципального района педагогам МДОУ № 3 «Сказка», МДОУ № 19 «Пчелка», МОУ Внуковская СОШ, МОУ Яхромская СОШ № 1 в общей сумме 495,05 рублей. В то же время выявлена недоплата денежной компенсации педагогическим работникам МОУ Внуковская СОШ, МОУ Яхромская СОШ № 1, МОУ Дмитровская СОШ № 9, проживающим в общежитии, в общей сумме 230,36 рублей.

Проверкой соблюдения условий предоставления субсидий на иные цели из бюджета Дмитровского муниципального района образовательным учреждениям в 2017-2018 годах установлено систематическое нарушение Управлением образования администрации Дмитровского муниципального района условий предоставления целевых субсидий образовательным учреждениям в части несоблюдения графиков перечисления целевых субсидий, установленных в соглашениях о порядке и условиях предоставления иных субсидий, не связанных с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, заключенных Управлением образования администрации Дмитровского муниципального района с образовательными учреждениями.

Проверкой своевременности размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок установлено нарушение рядом образовательных учреждений частей 9, 10 статьи 94, частей 3, 8 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 в части сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о заключении муниципальных контрактов и дополнительных соглашений к ним, а также оплате муниципальных контрактов, информация о которых не включена в реестр контрактов.

Анализом результативности использования образовательными учреждениями целевых субсидий на аварийный ремонт, антитеррористические мероприятия, обслуживание и ремонт здоровьесберегающих коммуникаций установлено достижение результата по заключенным муниципальным контрактам (гражданско-правовым договорам), вместе с тем, выявлено принятие и оплата после проведения технического надзора МОУ Внуковская СОШ по акту по форме КС-2 от 31.08.2017 № 1, МОУ Дмитровская СОШ № 10 по акту по форме КС-2 от 27.02.2018 № 1 работ, фактически не выполненных подрядчиком на общую сумму 52 235,92 рублей.

В ходе контрольного мероприятия подрядчик в полном объеме возместил причиненный ущерб в бюджет Дмитровского муниципального района.

Анализом осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлено нарушение Управлением образования

администрации Дмитровского муниципального района пунктов 1, 2, 3, 4 статьи 160.2-1 БК РФ в части неосуществления внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита во исполнение порядка, утвержденного постановлением администрации Дмитровского муниципального района от 23.01.2018 № 378-П «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Дмитровского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Дмитровского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Дмитровского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

По итогам контрольного мероприятия в отношении должностных лиц составлены протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств», частью 1 статьи 15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Объектам контроля направлены представления об устранении выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушениях и недостатках, и привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения.

Управлением образования Дмитровского муниципального района приняты меры к возмещению в доход бюджета Дмитровского муниципального района денежных средств в размере 78 120,0 рублей, направленных на цели, не соответствующие целям, определенным Порядком предоставления субсидий на иные цели в части расходов на оздоровление работников муниципальных образовательных учреждений Дмитровского муниципального района Московской области в 2017 году, Положением о порядке предоставления путевок для отдыха и выплаты частичной компенсации стоимости путевки для оздоровления работникам учреждений образования Дмитровского муниципального района Московской области; принято к исполнению Постановление Администрации Дмитровского муниципального района № 378-П от 23.01.2018.

МОУ Дмитровская СОШ № 1 им. В.И. Кузнецова приняты меры к возмещению в доход бюджета Дмитровского муниципального района средств в размере 380,0 рублей, направленных на цели, не соответствующие целям, определенным Порядком предоставления субсидий на иные цели в части расходования средств на предоставление компенсационных выплат за оплату проезда в общественном транспорте к месту работы и обратно из одного населенного пункта в другой работникам муниципальных образовательных учреждений образования».

МДОУ № 3 «Сказка», МДОУ № 19 «Пчелка», МОУ Внуковская СОШ, МОУ Яхромская СОШ № 1 приняты меры к возмещению в доход бюджета Дмитровского муниципального района средств субсидии в общей сумме 495,05 рублей на выплату денежной компенсации педагогическим работникам, проживающим в общежитии.

3.14. Аудит реализации отдельных мероприятий муниципальной программы Дмитровского муниципального района Московской области «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области»

Проверкой соблюдения порядка разработки и реализации муниципальных программ Дмитровского муниципального района, утвержденного Постановлением администрации Дмитровского муниципального района от 06.10.2016 № 7191-П (с изменениями) установлено формирование отчетов о реализации муниципальной программы «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области» в разрезе мероприятий, что противоречит требованиям порядка разработки и реализации муниципальных программ, предусматривающим формирование единого отчета о реализации муниципальной программы с содержанием информации о выполнении всех ее мероприятий.

В муниципальной программе с учетом изменений, внесенных Постановлением администрации Дмитровского муниципального района от 27.12.2017 № 8693-П, в нарушение подпункта 3) пункта 7 раздела II порядка разработки и реализации муниципальных программ не установлены планируемые результаты реализации муниципальной программы.

Отмечено, что в текстовой части муниципальной программы допущено несоответствие отдельных формулировок и наименований основных мероприятий, мероприятий.

Анализом соблюдения абзаца 2 пункта 3 статьи 179 БК РФ выявлено отсутствие рейтинга эффективности реализации муниципальных программ за 2017 год, что повлекло несоблюдение требований порядка разработки и реализации муниципальных программ Дмитровского муниципального района.

Проверкой полноты и достоверности данных, представленных в отчетности о ходе реализации муниципальной программы «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области» и достижения плановых значений показателей за 2017 год и 9 месяцев 2018 года выявлено отсутствие в отдельных отчетах указания периода, за который составлен отчет, отсутствие подписи ответственных лиц, составивших отчет, и ее расшифровки, наличие не актуальных ссылок (преамбул), несоответствие наименований основных мероприятий (мероприятий) наименованиям аналогичных основных мероприятий (мероприятий), установленных в муниципальной программе, и утвержденных решением о бюджете.

Анализом годовых отчетов о реализации муниципальной программы за 2017 год установлено несоответствие общего объема финансирования муниципальной программы, утвержденного решением о бюджете, соответствующим показателям, размещенным в автоматизированной информационной аналитической системе

мониторинга социально экономического развития Московской области с использованием типового регионального сегмента ГАС «Управление», что повлекло несоблюдении требований пункта 64 порядка разработки и реализации муниципальных программ Дмитровского муниципального района.

Адресность выполнения работ по демонтажу незаконно установленных рекламных конструкций, не соответствующих утвержденной схеме размещения рекламных конструкций на территории городского поселения Дмитров, на сумму 33 992,63 рублей МКУ «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления» не подтверждена.

Предмет муниципального контракта № 0848300037418000205-0938431-01 от 11.05.2018 на изготовление, монтаж и демонтаж социальной рекламы на наружных рекламных конструкциях на территории Дмитровского муниципального района, заключенный МКУ «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления» на сумму 244 156,00 рублей, не в полной мере соответствует наименованию и сущности мероприятия муниципальной программы «Проведение мероприятий, к которым обеспечено праздничное/тематическое оформление территории муниципального образования в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 21.05.2014 № 363/16 «Об утверждении Методических рекомендаций по размещению и эксплуатации элементов праздничного, тематического и праздничного светового оформления на территории Московской области».

Кроме того, актом сдачи-приемки работ № 1 от 30.09.2018 МКУ «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления» подтвержден факт выполнения подрядчиком работ по изготовлению, монтажу, демонтажу социальной рекламы в количестве 60 баннеров по муниципальному контракту № 0848300037418000205-0938431-01 от 11.05.2018 в полном объеме на сумму 244 156,00 рублей, вместе с тем, установлено, что за период с 01.05.2018 по 20.09.2018 фактически выполнено 43 % работ на сумму 105 801,17 рублей, 57 % работ подтверждены гарантийным письмом подрядчика с обязательствами изготовления, монтажа, демонтажа 34 баннеров в период с 01.10.2018 по 31.12.2018, что противоречит требованиям статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

Достоверность значений двух показателей сводного отчета о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальной программы «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области» за январь-декабрь 2017 года из четырех установленных, одного показателя ежеквартального сводного отчета о достижении значений показателей (индикаторов) за январь – сентябрь 2018 года из двух установленных, не подтверждена.

Объектам контроля направлены представления об устранении выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушениях и недостатках, и привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения.

Контроль за устранением выявленных нарушений и реализацией предложений Контрольно-счетной палаты продолжается.

3.15. Анализ бюджетного процесса в Дмитровском муниципальном районе

Анализом бюджетного процесса установлено следующее.

Положением о бюджетном процессе в Дмитровском муниципальном районе, утвержденном Решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района от 31.10.2014 № 459/85, определены участники бюджетного процесса и их полномочия, при этом в статье 5 Положения о бюджетном процессе в числе участников имеется указание на иных участников бюджетного процесса в соответствии с федеральным законодательством, в то время как статьей 152 БК РФ определен конкретный перечень участников бюджетного процесса.

Кроме того, статья 7 Положения о бюджетном процессе не соответствует статье 157 БК РФ, абзац 3 статьи 6 – части 1 статьи 64 БК РФ, статья 14 – статье 184.2 БК РФ (в части отсутствия абзацев 15, 16 статьи 184.2 БК РФ), пункт 3 статьи 18 – пункту 3 статьи 217 БК РФ, абзац 4 статьи 20 – абзацу 4 статьи 218 БК РФ, абзац 2 пункта 2 статьи 21 - абзацу 2 пункта 2 статьи 219 БК РФ, пункт 3 статьи 22 – пункту 3 статьи 219.1 БК РФ, пункт 2 статьи 26 – пункту 2 статьи 226.1 БК РФ, абзац 2 статьи 27 – пункту 3 статьи 232 БК РФ.

Пунктом 1 статьи 185 БК РФ установлено, что местные администрации муниципальных образований вносят на рассмотрение представительного органа проект решения о местном бюджете в сроки, установленные муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, но не позднее 15 ноября текущего года. Вместе с тем, статьей 12 Положения о бюджетном процессе принят срок внесения администрацией Дмитровского муниципального района на рассмотрение Совета депутатов Дмитровского муниципального района проекта решения о бюджете Дмитровского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период не позднее 25 октября текущего года, который не соблюдается администрацией Дмитровского муниципального района.

Пункт 5 статьи 21 Положения о бюджетном процессе не содержит нормы абзаца 2 пункта 5 статьи 219 БК РФ, пункт 2 статьи 25 - не содержит нормы абзаца 2 пункта 2 статьи 221 БК РФ, статья 29 - не содержит нормы пункта 5 статьи 242 БК РФ в части неиспользованных межбюджетных трансфертов.

В Положении о бюджетном процессе отсутствует глава (статья), регулирующая бюджетные правоотношения, связанные с предоставлением субсидий из бюджета района муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат на оказание ими в соответствии с муниципальным

заданием муниципальных услуг и на иные цели, а также субсидий из бюджета района юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям) - производителям товаров, работ, услуг.

В Положении о бюджетном процессе отсутствуют нормы, регулирующие бюджетные правоотношения, возникающие в процессе осуществления муниципальных заимствований и управления муниципальным долгом, что в целом не в полной мере соответствует заявленным в статьях 8, 9 Положения о бюджетном процессе нормам, определяющих полномочия участников бюджетного процесса.

Положение о бюджетном процессе не содержит нормы, отражающие финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, а также нормы, определяющие правовые основания создания (формирования) дорожных фондов.

В целях совершенствования бюджетного процесса в муниципальном образовании Дмитровский муниципальный район руководителю финансового органа направлено заключение и информационное письмо с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Контроль за устранением выявленных нарушений и реализацией предложений Контрольно-счетной палаты продолжается.

3.16. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств бюджета Дмитровского муниципального района за 2017 год

При формировании бюджетной отчетности за 2017 год всеми главными распорядителями бюджетных средств бюджета Дмитровского муниципального района, за исключением финансового управления администрации Дмитровского муниципального района, Контрольно-счетной палаты, допущены нарушения порядка формирования пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности, установленного Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Установлено нарушение финансовым органом пункта 6 статьи 217 БК РФ, абзаца 3 пункта 1 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Дмитровского муниципального района, утвержденного распоряжением финансового управления администрации Дмитровского муниципального района от 30.12.2016 № 106/ОС, в части отсутствия в Сводной бюджетной росписи Дмитровского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов бюджетных ассигнований по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Руководителям главных распорядителей бюджетных средств бюджета Дмитровского муниципального района направлены заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности, Главе Дмитровского

муниципального района направлено информационное письмо с результатами экспертно-аналитического мероприятия.

3.17. Проведение внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района за 2017 год

Внешней проверкой годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района за 2017 год на предмет соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса установлено:

бюджетная отчетность сельского поселения Большерогачевское за 2017 год не содержала в своем составе пояснительную записку по форме, установленной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н) для финансового органа,

бюджетная отчетность сельского поселения Куликовское за 2017 год не содержала в своем составе баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств, сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств,

бюджетная отчетность объектами экспертно-аналитического мероприятия за 2017 год составлена и представлена по формам согласно Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, за исключением отдельных пунктов порядка формирования форм пояснительной записки.

При формировании бюджетной отчетности установлено нарушение Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в том числе:

пунктов 152, 155, 156, 157, 158, 167 администрацией городского поселения Икша,

пунктов 155, 160, 169, 170, 170.2 администрацией городского поселения Дмитров,

пунктов 152, 153, 155, 156, 157, 167 администрацией городского поселения Некрасовский,

пунктов 152, 155, 158, 167, 170.2 администрацией городского поселения Яхрома,

пунктов 7, 8, 152, 153, 155-159, 167 администрацией сельского поселения Большерогачевское,

пунктов 155, 156, 167 администрацией сельского поселения Габовское,

пунктов 152, 155, 157, 159, 167 администрацией сельского поселения Костинское,

пунктов 8, 152, 153, 155, 156, 157, 159, 167 администрацией сельского поселения Куликовское,

пунктов 152, 163, 167, 170.2 администрацией сельского поселения Синьковское,

абзаца 1 пункта 8, пунктов 152, 156, 158 администрацией сельского поселения Якотское.

В ходе внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района за 2017 год установлено нарушение администрациями сельских поселений Якотское, Габовское, городского поселения Икша срока официального опубликования решений о внесении изменений в бюджеты, предусмотренного статьей 5 БК РФ.

Кроме того, установлено нарушение администрациями сельских поселений Большерогачевское, Куликовское и Якотское пункта 7 статьи 81 БК РФ в части отсутствия в составе Проектов решений об исполнении бюджетов отчетов об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда соответствующих администраций.

Главам муниципальных образований Дмитровского муниципального района, руководителям администраций, Советам депутатов муниципальных образований Дмитровского муниципального района направлены заключения по результатам внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района за 2017 год для принятия решений.

3.18. Проведение оперативного контроля исполнения бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района за 1 квартал 2018 года

Мониторинг фактических доходов и расходов бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района за 1 квартал 2018 года установил низкое исполнение бюджета (менее 25 %) администрациями городских поселений Дмитров, Яхрома, Икша, Некрасовский, Деденево, сельских поселений Синьковское, Габовское, Большерогачевское, Куликовское, Якотское, Костинское, Дмитровского муниципального района.

Администрацией городского поселения Некрасовский:

допущено нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

нарушен пункт 6 статьи 217 БК РФ в части отсутствия в Сводной бюджетной росписи бюджета городского поселения Некрасовский бюджетных ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета.

Администрациями городских поселений Яхрома, Икша, Некрасовский, сельскими поселениями Синьковское, Габовское, Большерогачевское, Куликовское, Костинское, Дмитровского муниципального района нарушен пункт 2.1 статьи 217 БК РФ в части несоответствия показателей Сводной бюджетной росписи Решению о бюджете.

Администрациями городского поселения Икша, сельских поселений Якотское, Костинское, Габовское, Дмитровского муниципального района допущено нарушение пункта 1 статьи 217.1 БК РФ при составлении и ведении кассового плана.

Администрациями сельского поселения Якотское, Дмитровского муниципального района нарушен абзац 2 статьи 215.1 БК РФ в части несоответствия прогнозных кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета, отраженных в кассовом плане, утвержденным показателям Решения о бюджете.

Анализ показателей приложений к отчетам об исполнении бюджетов выявил их несоответствие показателям, утвержденным в бюджетной отчетности городских поселений Некрасовское, Деденево, сельских поселений Синьковское, Большерогачевское, Куликовское, Якотское, Дмитровского муниципального района.

Объектам контроля направлены аналитические записки по итогам мониторинга исполнения бюджетов за 1 квартал 2018 года.

3.19. Проведение оперативного контроля исполнения бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района за 1 полугодие 2018 года

При составлении сводной бюджетной росписи, кассового плана Дмитровского муниципального района, городского поселения Дмитров финансовым органов допущено нарушение пункта 2.1 статьи 217, абзаца 2 статьи 215.1, пункта 1 статьи 217.1 БК РФ.

Мониторинг фактических доходов бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района за 1 полугодие 2018 года установил низкое исполнение бюджетов (менее 40 %) всех муниципальных образований Дмитровского муниципального района, за исключением сельского поселения Куликовское (50,61 %), Дмитровского муниципального района (56,23 %).

Менее 30 % исполнена доходная часть бюджетов сельских поселений Большерогачевское (27,9 %), Костинское (25,6 %), Якотское (24,3 %), городских поселений Деденево (23,1 %), Яхрома (20,5 %), Некрасовский (17,2 %).

Мониторинг фактических расходов бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района за 1 полугодие 2018 года установил низкое исполнение бюджетов (менее 40 %) всех муниципальных образований Дмитровского муниципального района.

Менее 30 % исполнена расходная часть бюджетов городских поселений Дмитров (29,4 %), Яхрома (24,6 %), Некрасовский (22,9 %), сельского поселения Большерогачевское (27,0 %).

Проверкой достоверности показателей отчетов о исполнении бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района за 1 полугодие 2018 года, утвержденных Постановлениями администрации Дмитровского муниципального района, установлено:

нарушение Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» при формировании квартальной бюджетной отчетности городского поселения Деденево,

нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» при формировании отчетов об исполнении бюджетов за 1 полугодие 2018 года городского поселения Икша, сельских поселений Куликовское, Костинское, Якотское, Большерогачевское,

искажение показателей исполнения бюджетов городских поселений Яхрома, Икша, Некрасовской, сельского поселения Костинское,

недостоверность информации об исполнении отдельных показателей бюджетов городских поселений Дмитров, Деденево, сельского поселения Большерогачевское.

Анализ сведений о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических расходов на оплату их труда показал отражение не полной, не достоверной информации о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений с указанием оплаты их труда в отчетах городских поселений Дмитров, Яхрома, Деденево, сельских поселений Костинское, Якотское, Дмитровского муниципального района.

Анализом соблюдения пункта 6 статьи 52 Федерального закона № 131-ФЗ установлено отсутствие публикации в газете «Дмитровский вестник» отчетов об исполнении бюджетов городского поселения Дмитров, сельского поселения Якотское за 1 квартал 2018 года.

Руководителю финансового органа направлено информационное письмо с требованием устранить выявленные нарушения для принятия Советом депутатов Дмитровского муниципального района к сведению достоверной и полной информации по исполнению бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района за 1 полугодие 2018 года.

3.20. Проведение оперативного контроля исполнения бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района за 9 месяцев 2018 года

Мониторинг фактических доходов бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района за 9 месяцев 2018 года установил низкое исполнение бюджетов (менее 70 %) всех муниципальных образований Дмитровского муниципального района, за исключением Дмитровского муниципального района (74,1 %).

Менее 45 % исполнена доходная часть бюджетов городских поселений Яхрома (35,63 %), Некрасовский (38,08 %), Деденево (29,80 %), сельских поселений Габовское (44,3 %), Большерогачевское (39,56 %), Якотское (32,97 %).

Мониторинг фактических расходов бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2018 года установил низкое исполнение бюджетов (менее 70 %) всех муниципальных образований Дмитровского муниципального района.

Менее 45 % исполнена расходная часть бюджетов городских поселений Яхрома (34,22 %), Некрасовский (38,22 %), Деденево (37,88 %), сельских поселений Габовское (44,6 %), Большерогачевское (36,35 %).

Проверкой достоверности показателей отчетов о исполнении бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района за 9 месяцев 2018 года, утвержденных Постановлениями администрации Дмитровского муниципального района, установлено:

нарушение статей 217, 218 БК РФ в части отражения в квартальной бюджетной отчетности, отчетах об исполнении бюджетов городского поселения Яхрома, сельского поселения Куликовское показателей, не имеющих отношение к утвержденным Решениями о бюджете соответствующих территорий объемам бюджетных ассигнований,

нарушение статьи 6 БК РФ в части отнесения показателей по источникам финансирования дефицита бюджета городского поселения Некрасовский на код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета 001 - Администрации Дмитровского муниципального района, не утвержденный Решением о бюджете городского поселения Некрасовский,

нарушение Приказа Минфин России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» при формировании квартальной бюджетной отчетности сельского поселения Куликовское по источникам финансирования дефицита бюджета,

нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» при формировании отчетов об исполнении бюджетов за 9 месяцев 2018 года

Дмитровского муниципального района, городских поселений Дмитров, Некрасовский, Яхрома, Деденево, сельских поселений Якотское, Костинское, Куликовское, Большерогачевское,

недостоверность информации об исполнении бюджетов за 9 месяцев 2018 года городских поселений Дмитров, Яхрома, Деденево, Некрасовский, сельских поселений Костинское, Синьковское, Большерогачевское, Якотское.

Анализ сведений о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических расходов на оплату труда установил отражение не полной информации о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений с указанием оплаты их труда в отчетах об исполнении бюджетов за 9 месяцев 2018 года Дмитровского муниципального района, городского поселения Дмитров.

Врип Главы Дмитровского муниципального района направлено информационное письмо с итогами оперативного контроля исполнения бюджетов муниципальных образований Дмитровского муниципального района за 9 месяцев 2018 года для принятия решений.

4. Деятельность по администрированию доходов

В соответствии с БК РФ, Положением о Контрольно-счетной палате, Постановлением Правительства Московской области от 27.01.2014 № 13/2 «Об утверждении Порядка осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющимися органами государственной власти Московской области, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами Московской области и (или) находящимися в их ведении государственными казенными учреждениями Московской области» Контрольно-счетная палата осуществляет бюджетные полномочия главного администратора, администратора доходов бюджета муниципальных образований Дмитровского муниципального района Московской области:

подготовка и представление в финансовый орган Дмитровского городского округа Московской области информации о начисленных в отчетном финансовом году и прогнозируемых в очередном финансовом году и плановом периоде суммах администрируемых доходов,

начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет,

начисление денежных взысканий (штрафов) и информационной системе «Учет начислений и платежей Московской области», взаимодействующей с государственной информационной системой о государственных и муниципальных

платежах с присвоением каждому начислению уникального идентификатора начислений,

уточнение невыясненных поступлений,

иные бюджетные полномочия администратора доходов бюджета в соответствии с законодательством РФ.

Перечень администрируемых доходов бюджета, полномочия по администрированию которых осуществляла Контрольно-счетная палата в 2018 году, утвержден Распоряжениями Контрольно-счетной палаты от 04.04.2016 № 7, от 07.04.2016 № 8, от 26.05.2016 № 12, от 26.05.2018 № 13, от 24.06.2018 № 19, от 05.10.2018 № 35.

Решениями представительных органов муниципальных образований Дмитровского муниципального района Московской области о бюджете на 2018 год утверждено 1 173,9 тыс. рублей, в том числе

по КБК 023 1 16 18050 05 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства (в части бюджетов муниципальных районов) – 130,2 тыс. рублей,

по КБК 023 1 16 18050 10 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства (в части бюджетов сельских поселений) – 100,0 тыс. рублей,

по КБК 023 1 16 18050 13 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства (в части бюджетов городских поселений) – 91,2 тыс. рублей,

по КБК 023 1 16 90050 05 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов – 161,9 тыс. рублей,

по КБК 023 1 16 90050 10 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты сельских поселений – 686,5 тыс. рублей,

по КБК 023 1 16 90050 13 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских поселений – 4,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 на лицевой счет администратора доходов бюджета поступили денежные средства в размере 1 500,82 тыс. рублей, из них

321,32 тыс. рублей – сумма денежных взысканий (штрафов) за нарушение бюджетного законодательства,

1 179,5 тыс. рублей – сумма прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба.

Контрольно-счетная палата в информационной системе «Учет начислений и платежей Московской области» осуществляла начисление денежных взысканий (штрафов), прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в

возмещение ущерба и присвоение уникальных идентификационных номеров начислений, обеспечивала квитирование платежей с начислениями для исключения необходимости получения от соответствующих лиц подтверждения платежа.

В рамках реализации проекта «Модернизации казначейской системы Российской Федерации» в Контрольно-счетной палате внедрена Система удаленного финансового документооборота (СУФД), представляющая собой WEB-приложение, доступное через Интернет, позволяющее управлять своими платежами, финансовыми документами и иметь доступ к актуальной отчетности, сформированной в автоматизированной системе Федерального казначейства.

При работе с СУФД все операции с документами проходят в режиме реального времени. Контрольно-счетная палата получает мгновенные уведомления об их статусах обработки, сформированную отчетность.

5. Обеспечение деятельности

В соответствии с требованиями Федерального закона № 6-ФЗ об осуществлении внешнего финансового контроля на основании стандартов внешнего муниципального финансового контроля, в отчетном году деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась на основании 16 стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Принимая во внимание важность определения единых подходов к организации и осуществлению взаимодействия Контрольно-счетной палаты и Контрольно-счетной палаты Московской области и учитывая накопленный опыт, в отчетном году был стандартизирован порядок взаимодействия Контрольно-счетной палаты и Контрольно-счетной палаты Московской области, в том числе при проведении совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой разработаны методические рекомендации по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля по 3 направлениям, в том числе по осуществлению мер противодействия коррупции в рамках проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Стандарты внешнего муниципального финансового контроля и методические рекомендации в полном объеме размещены на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации <https://portalkso.ru/>.

Обеспечение доступа к информации о своей деятельности – одно из направлений работы Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и требованиями статьи 19 «Обеспечение доступа к информации о деятельности контрольно-счетных органов» Федерального закона №

6-ФЗ вся информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещалась на официальном сайте администрации Дмитровского городского округа Московской области <http://dmitrov-reg.ru/> в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в закладке «Контрольно-счетная палата».

За отчетный год на страничке Контрольно-счетной палаты было размещено 265 документов, что на 17,3 % больше, чем в 2017 году (226 документов). Кроме того, согласно мониторингу, проведенному в 2018 году Комиссией по этике Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области на страничке Контрольно-счетной палаты представлено 89,4 % информации, обязательной к размещению органами местного самоуправления в соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления».

Информационная деятельность Контрольно-счетной палаты позволяет увидеть информацию о результатах каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия.

Всем сотрудникам Контрольно-счетной палаты обеспечен доступ к нормативным, инструктивным, методическим, справочным и другим материалам, необходимым для использования в практической деятельности и содержащихся в интернет ресурсе на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации <https://portalkso.ru/>.

В 2018 году на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации было размещено 68 материалов о деятельности Контрольно-счетной палаты, в том числе 42 в разделе «События» в части сведений о текущей деятельности контрольно-счетного органа, из них 28 о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, 26 в разделе «Библиотека».

В Контрольно-счетной палате в 2018 году использовалась Ведомственная информационная система, позволяющая автоматизировать процесс деятельности, повысить его эффективность, получать результаты осуществления внешнего муниципального финансового контроля и обеспечить их публичность и доступ к ним органов власти и общества.

Кроме того, для автоматизации работы контрольно-счетного органа использовалась Автоматизированная информационная система «Вереск.Контроль» с целью получения данных для любых отчетов о деятельности Контрольно-счетной палаты.

В 2018 году осуществлен 1 этап внедрения возможности автоматизированного размещения информации об осуществлении внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой в Государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о проведении

государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕСГФК).

Подключение к ГИС ЕСГФК позволит стандартизировать деятельность контрольно-счетных органов, применять единый подход к классификации выявляемых нарушений в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2-СКСО (в редакции от 22.12.2015), и повысить качество отчетов о деятельности муниципальных контрольно-счетных органов, направляемых в ГИС ЕСГФК.

5. Финансовое, материально-техническое и кадровое обеспечение

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год, утвержденной Решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области «Об утверждении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты утверждены в размере 9 646,91 тыс. рублей, в том числе за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджетов городских и сельских поселений Дмитровского муниципального района Московской области 3 303,21 тыс. рублей. Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты в отчетном году составило 9 017,58 тыс. рублей или 93,5 %.

Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты средства израсходованы в основном на оплату труда (88,6 %) сотрудников.

С соблюдением процедур, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Контрольно-счетной палатой осуществлено 28 закупок на общую сумму 1 009,1 тыс. рублей, из них на обеспечение

- услугами связи – 120,2 тыс. рублей,
- коммунальными услугами – 41,0 тыс. рублей,
- услугами по содержанию имущества - 184,2 тыс. рублей,
- прочими услугами, работами – 268,0 тыс. рублей,
- материальными запасами – 372,3 тыс. рублей,
- уплату налогов и взносов – 23,4 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2019 года фактическая штатная численность Контрольно-счетной палаты составила 6 единиц, из них

1 должностное лицо замещало муниципальную должность,
3 должностных лица – должности муниципальной службы,
1 человек – должность, не относящуюся к должностям муниципальной службы,
1 человек – рабочая должность (водитель).

Численность сотрудников, осуществляющих контрольно-ревизионную и экспертно-аналитическую деятельность, составляет 83,3 % (5 человек).

Количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году к численности сотрудников Контрольно-счетной палаты составило 48 единиц, что выше на 48,6 %, чем за 2017 год (32,3 единицы). Количество нарушений, выявленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году к численности сотрудников Контрольно-счетной палаты составило 15,2 единицы, что выше на 6,3 %, чем за 2017 год (14,3 единицы).

В настоящее время в Контрольно-счетной палате сформирован высококвалифицированный кадровый состав. Из 5 сотрудников, осуществляющих контрольно-ревизионную и экспертно-аналитическую деятельность, высшее профессиональное образование имеют 100 % сотрудников, из них 80 % - имеют финансово-экономическое образование, 20 % - юридическое образование. Средний стаж муниципальной службы сотрудников составил 10 лет.

В течение 2018 года сотрудники Контрольно-счетной палаты регулярно принимали участие в заседаниях комиссий Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области, совещаниях и семинарах по вопросам эффективности деятельности и развития системы внешнего финансового контроля, проводимых Контрольно-счетной палатой Московской области.

Важным результатом развития информационных технологий в деятельности Контрольно-счетной палаты стало совершенствование информационной системы Контрольно-счетной палаты Московской области, автоматизирующей процессы, связанные с осуществлением Контрольно-счетной палаты своих полномочий (формирование отчетности о результатах деятельности, мониторинг исполнения предписаний и представлений, устранения нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий).