

Утвержден
решением Совета депутатов
Одинцовского муниципального района
от 23.05.2018 № 1/42



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ОДИНЦОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТЧЕТ

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ОДИНЦОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЗА 2017 ГОД**

Утвержден решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты Одинцовского
муниципального района от 27
апреля 2018 года № 7/1

г. Одинцово

2018 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основные задачи и правовое регулирование деятельности	4
2. Основные итоги работы за 2017 год	5
3. Итоги контрольной деятельности	10
4. Итоги экспертно-аналитической деятельности	17
5. Работа с обращениями граждан и юридических лиц	23
6. Взаимодействие.....	24
7. Обеспечение деятельности	25
Приложение № 1	26
Приложение № 2	28
Приложение № 3	29

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района (далее - КСП) подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о Контрольно-счетной палате Одинцовского муниципального района Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области от 18.12.2014 № 19/1 (в ред. от 15.12.2016 № 22/21).

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год (далее – Отчет) рассмотрен и утвержден Решением Коллегии КСП Одинцовского муниципального района Московской области от 27 апреля 2018 года № 7/1.

В Отчете отражены результаты работы КСП Одинцовского муниципального района Московской области по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных законодательством.

1. Основные задачи и правовое регулирование деятельности

КСП в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами.

Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, КСП в своей работе основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Основными задачами КСП являются:

- контроль за исполнением бюджета Одинцовского муниципального района и бюджетов поселений Одинцовского муниципального района;
- контроль, направленный на определение законности, результативности и экономности использования средств бюджета Одинцовского муниципального района и бюджетов поселений Одинцовского муниципального района (аудит эффективности, аудит в сфере закупок);
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Одинцовского муниципального района и поселений Одинцовского муниципального района;
- осуществление экспертно-аналитической деятельности, в том числе проведение экспертиз проектов нормативных правовых актов Одинцовского муниципального района, анализа и мониторинга бюджетного процесса.

При осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности в рамках возложенных на нее полномочий КСП обращалось внимание на предотвращение бюджетных потерь и финансовых нарушений при использовании бюджетных средств, проводился постоянный контроль за исполнением представлений и предписаний, а также за реализацией предложений и рекомендаций, данных в информационных письмах.

В целях совершенствования контрольной и экспертно-аналитической деятельности велась работа с обращениями граждан и юридических лиц, исполнялись полномочия по администрированию доходов, применялась административная ответственность.

2. Основные итоги работы за 2017 год

Деятельность КСП осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 29.12.2016 № 560, с изменениями и дополнениями, вносимыми в течение года.

Основные показатели деятельности КСП за 2017 год представлены в приложении № 1 к настоящему Отчету.

В 2017 году Контрольно-счетной палатой проведено 190 мероприятий, в том числе: 38 мероприятий в сфере контрольной деятельности и 152 мероприятия в сфере экспертно-аналитической деятельности (включая 40 экспертно-аналитических мероприятий и 112 экспертиз нормативно-правовых актов).

В учреждениях и организациях Одинцовского муниципального района проведено 9 контрольных мероприятий, 19 мероприятий, связанных с экспертно-аналитической деятельностью (7 экспертно-аналитических мероприятий и 12 экспертиз нормативно-правовых актов).

В 16 городских и сельских поселениях Одинцовского муниципального района проведено 29 контрольных мероприятий, 133 мероприятия в сфере экспертно-аналитической деятельности (33 экспертно-аналитических мероприятия и 100 экспертиз нормативно-правовых актов).

Фактический объем расходов бюджета муниципального образования в текущем финансовом году составил 18 298 796,86 тыс. руб. Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий составил 2 997 399,28 тыс. руб.

В целях реализации полномочий по предупреждению, пресечению и устранению фактов неправомерного использования муниципальных финансовых ресурсов и муниципальной собственности по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий должностным лицам проверенных учреждений и организаций направлено 120 представлений и 28 предписаний.

В отчетном периоде подготовлено и направлено в Совет депутатов Одинцовского муниципального района, Главе Одинцовского муниципального района, в Советы депутатов городских и сельских поселений Одинцовского муниципального района, Главам городских и сельских поселений Одинцовского муниципального района, в органы государственной власти Московской области 123 информационных письма.

В информационных письмах, предписаниях и представлениях даны 633 предложения, полностью выполнены из которых 612 или 96,6%.

Стоит отметить, что по итогам выполнения представлений в части принятия мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях законодательства, к дисциплинарной ответственности привлечено 110 должностных лиц, в том числе: в отношении 102 должностных лиц вынесено замечание, 7 должностным лицам объявлен выговор, 1 должностное лицо уволено с занимаемой должности.

По фактам выявленных нарушений законодательства, в которых усматривались признаки уголовного преступления или административного правонарушения, по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлено 20 материалов в правоохранительные органы (15 материалов – в ГУ МВД по Московской области и МУ МВД России «Одинцовское», 5 материалов – в Одинцовскую городскую прокуратуру), 14 материалов – в Главное контрольное управление Московской области.

По результатам рассмотрения материалов, направленных в правоохранительные органы, возбуждено 3 уголовных дела (2 дела возбуждены по результатам рассмотрения материалов, завершаемых в предыдущие периоды).

Также, материалы КСП послужили основанием для составления Главным контрольным управлением Московской области 18 протоколов об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых общая сумма штрафов составила 250,00 тыс. руб.

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в 2017 году в отношении лиц, допустивших правонарушения, КСП составлено 37 протоколов об административных правонарушениях, из них по статье 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств» – 3 протокола. Общая сумма наложенных штрафов составила 476,16 тыс. руб.

Более подробная информация о составленных протоколах представлена в приложении № 2 к настоящему Отчету.

В 2017 году КСП большое внимание уделялось работе по внесению предложений о приведении нормативных актов муниципальных образований в соответствие с действующим бюджетным законодательством.

По указанным предложениям внесены (приняты) изменения в 41 нормативно-правовой акт муниципальных образований Одинцовского муниципального района.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений и недостатков в бюджетной сфере на общую сумму 11 108,73 тыс. руб., в том числе нецелевое использование бюджетных средств – 1 100,17 тыс. руб.

В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), выявленные нарушения отнесены к следующим группам:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 6 838,42 тыс. руб. (61,6%);
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 534,15 тыс. руб. (4,8%);
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 406,47 тыс. руб. (3,7%);
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 3 329,69 тыс. руб. (29,9%).

Структура выявленных нарушений в 2017 году представлена на диаграмме:

Структура выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений за 2017 год



Подробные сведения о нарушениях по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) представлены в приложении № 3 к настоящему Отчету.

По результатам проведенных мероприятий устранено нарушений на сумму 8 357,46 тыс. руб., в том числе:

- возмещено денежными средствами в бюджет 5 590,02 тыс. руб;
- возмещено путем выполнения работ и (или) оказания услуг – 27,81 тыс. руб.;
- предотвращено (устранено), в том числе неэффективного расходования бюджетных средств 2 739,63 тыс. руб.

Наибольший объем нарушений выявлен в сферах формирования и исполнения бюджетов и осуществления государственных (муниципальных) закупок.

При формировании и исполнении бюджетов допускались:

- нарушения порядка разработки и реализации муниципальных программ;
- нарушения порядка формирования и мониторинга выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями;
- нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципальных органов;

- несоблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения;
- нарушения определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели.

Основными нарушениями, выявленными в результате аудита в сфере закупок, являлись:

- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок и планов закупок, порядка их размещения в открытом доступе;
- несоблюдение порядка заключения муниципальных контрактов;
- отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге;
- приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров);
- неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы)) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя);
- непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками.

При ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности допускались:

- нарушение требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики;
- нарушение требований, предъявляемых к оформлению первичных учетных документов;
- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств;
- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу;
- нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов;
- нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении бухгалтерской отчетности.

В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью выявлено:

- несоблюдение требований государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимое имущество;
- неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов муниципального имущества, в том числе

предоставление муниципального имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий;

– непринятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации» об осуществлении внешнего финансового контроля на основании стандартов, в отчетном году КСП разработано (или переработано) и утверждено 7 стандартов.

Реализуя принцип гласности, информация о деятельности КСП размещалась на официальном сайте, а также на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети Интернет.

На сайте КСП информация, обязательная к размещению государственными органами в соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», представлена в полном объеме.

Согласно мониторингу по определению отдельных критериев, характеризующих уровень открытости и доступности информации о деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований в 2017 году, проведенному Комиссией по этике Совета контрольно-счетных органов при КСП Московской области, сайт КСП Одинцовского муниципального района вошел в число лидеров, количественно-качественное состояние информации на сайтах (страницах, разделах) которых соответствует показателю 100%.

В соответствии с Решением Совета контрольно-счетных органов при КСП Московской области от 23.03.2018 № 10 по итогам деятельности муниципальных контрольно-счетных органов за 2017 год, КСП Одинцовского муниципального района заняла 4 место в рейтинге из 66 контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области, тем самым отразив эффективную и результативную работу за прошедший год.

3. Итоги контрольной деятельности

В 2017 году КСП проведено 38 контрольных мероприятий.

Объектами контроля являлись Администрация Одинцовского муниципального района, администрации поселений, подведомственные им автономные, бюджетные и казенные учреждения, муниципальные унитарные предприятия.

Всего при проведении контрольных мероприятий в 2017 году проверен 51 объект.

Объем проверенных средств составил 2 997 399,28 тыс. руб., общая сумма выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий составила 10 446,83 тыс. руб., в том числе:

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц в сумме 3 329,69 тыс. руб.;
- нарушения при ведении, составлении и представлении бухгалтерской отчетности в сумме 534,15 тыс. руб.;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом в сумме 406,47 тыс. руб.;
- нарушения при формировании и исполнении бюджета в сумме 6 176,52 тыс. руб.

Кроме того, в 2017 году выявлено нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 1 100,17 тыс. руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий устранено нарушений и недостатков на сумму 8 357,46 тыс. руб., в том числе:

- возмещено денежными средствами в бюджет муниципального образования 5 590,02 тыс. руб.;
- возмещено путем выполнения работ и (или) оказания услуг в соответствии с заключенными контрактами 27,81 тыс. руб.;
- предотвращено (устранено) нарушений, в том числе неэффективное расходование бюджетных средств, в сумме 2 739,63 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий внесено 81 представление; подготовлено 206 предложений, из них 199 учтены при принятии решений. По итогам рассмотрения внесенных представлений 73 лица, допустившие нарушения законодательства, привлечены к дисциплинарной ответственности (объявлено 7 выговоров, 65 замечаний и 1 увольнение).

В 2017 году КСП в отношении должностных лиц проверенных организаций и учреждений составлен 31 протокол об административных правонарушениях, в том числе 3 протокола предусмотренных ст. 15.14. КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств». По 23

административным производствам мировыми судами приняты решения о привлечении должностных лиц к административной ответственности. Сумма вынесенных штрафов составила 416,16 тыс. руб. По остальным 7 административным производствам принято решение об их прекращении в связи с малозначительностью совершенного правонарушения.

Кроме того, 19 материалов проверок КСП направлено в правоохранительные органы для рассмотрения в порядке ст. ст. 144 и 145 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации. По материалам проверок, проведенных КСП, возбуждено 3 уголовных дела.

В соответствии с Планом работы КСП на 2017 год в организациях и учреждениях Одинцовского муниципального района (без учета поселений) проведено 9 контрольных мероприятий, а именно:

1. «Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2015-2016 годах на реализацию мероприятий муниципальной программы Одинцовского муниципального района «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Одинцовском муниципальном районе Московской области на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг» на объекте контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Одинцовского муниципального района Московской области».

По результатам выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 100,05 тыс. руб. в виде ущерба бюджету Одинцовского муниципального района в результате необоснованных выплат по оплате труда, а также недопоступления денежных средств от сдачи муниципального имущества в аренду. Кроме того, установлены нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также случаи систематического нарушения бюджетного законодательства.

По фактам выявленных нарушений директору МКУ МФЦ направлено предписание и внесено представление, Главе (Председателю Совета депутатов) Одинцовского муниципального района направлен отчет о результатах контрольного мероприятия, материалы проверки направлены в Главное контрольное управление Московской области.

В отношении ответственных должностных лиц МКУ МФЦ составлены 4 протокола об административных правонарушениях.

2. «Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий, выделенных в 2015-2016 годах и текущем периоде 2017 года из бюджета Одинцовского муниципального района на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования «Одинцовская станция юных техников» (далее – МБУ ДО ОСЮТ) с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг».

По результатам выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 297,07 тыс. руб., из которых 100,00 тыс. руб. – нецелевое использование бюджетных средств, 197,07 тыс. руб. - ущерб бюджету Одинцовского муниципального района в результате необоснованных выплат стимулирующего характера сотрудникам МБУ ДО ОСЮТ. Кроме того, установлены нарушения бюджетного законодательства,

требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По фактам выявленных нарушений в адрес и.о. руководителя Администрации Одинцовского муниципального района направлен отчет и представление, в адрес директора МБУ ДО ОСЮТ - представление, в адрес начальника Управления образования Администрации Одинцовского муниципального района - представление. Материалы контрольного мероприятия направлены в Главное контрольное управление Московской области.

Составлен 1 протокол об административном правонарушении.

3. «Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных в 2015-2016 годах из бюджета Одинцовского муниципального района муниципальному казенному учреждению «Служба районных кладбищ» Одинцовского муниципального района».

Установлено, что бюджету Одинцовского муниципального района нанесен ущерб в сумме 16,08 тыс. руб. в связи с полной оплатой товара по договору поставки в то время, как товар поставлен не в полном объеме; в сумме 27,67 тыс. руб. - необоснованно завышен объем работ по уборке внутриквартальных дорог («очистка тротуаров от снега вручную»).

По результатам установлены нарушения бюджетного законодательства, требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Кроме того, в нарушение п. 4 ст. 298 «Распоряжение имуществом учреждения» Гражданского кодекса Российской Федерации МКУ «Служба районных кладбищ» предоставила (без согласования с собственником земли) в пользование третьим лицам участки земли, находящиеся в бессрочном пользовании МУСП «Одинцовская похоронная ритуальная служба».

По фактам выявленных нарушений в адрес директора МКУ «Служба районных кладбищ» направлено предписание и внесено представление, в адрес и.о. руководителя Администрации Одинцовского муниципального района направлено представление.

4. «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из бюджета Одинцовского муниципального района в 2015-2016 годах и текущем периоде 2017 года муниципальному казенному учреждению «Единая дежурно-диспетчерская служба Одинцовского муниципального района Московской области» (далее – МКУ «ЕДДС») с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг».

По результатам установлено, что в нарушение ст. 309 и ч. 3 ст. 420 Гражданского кодекса Российской Федерации, ч. 1 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» директором МКУ ЕДДС произведена приемка и оплата выполненных работ, несоответствующих

условиям договора от 22.08.2016 № 10, а именно подрядной организацией необоснованно завышен объем строительного-монтажных работ на общую сумму 64,83 тыс. руб. с НДС. По условиям договора предусмотрен штраф за ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств в размере 89,17 тыс. руб., штраф за ненадлежащее исполнение технического надзора обязательств в размере 2,00 тыс. руб. Денежные средства общей суммой 156,00 тыс. руб. возмещены в бюджет Одинцовского муниципального района.

Кроме того, установлены нарушения бюджетного законодательства, требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По фактам выявленных нарушений в адрес директора МКУ ЕДДС внесено представление и направлено предписание, в адрес Главы (Председателю Совета депутатов) Одинцовского муниципального района направлен отчет.

5. «Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2015-2016 годах и текущем периоде 2017г. на реализацию мероприятий муниципальной программы Одинцовского муниципального района «Безопасность в Одинцовском муниципальном районе Московской области» на 2015-2019 годы, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг».

По результатам выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 27,81 тыс. руб., а именно зафиксировано отсутствие переданного из Одинцовского муниципального района в собственность городских и сельских поселений Одинцовского муниципального района имущества.

Кроме того, установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По фактам выявленных нарушений руководителям администраций городских и сельских поселений направлены предписания, в адрес Главы (Председателю Совета депутатов) Одинцовского муниципального района направлен отчет.

6. «Проверка расчетов по договорам, заключенным между АО «Управление жилищного хозяйства» и подрядными организациями, осуществляющими техническое обслуживание лифтового хозяйства в многоквартирных домах, за 2015-2016 годы и текущий период 2017 года».

Установлено, что в нарушение Устава АО «УЖХ» подрядной организацией переданы в пользование помещения, расположенные в домах № 17 по ул. Чикина, № 9 по ул. Усов Тупик, № 136 по ул. Можайское шоссе, № 8 по ул. Говорова, № 32 по ул. Северная и № 35 по ул. Вокзальная г. Одинцово Московской области в отсутствие арендных отношений.

В нарушение требований Технического регламента Таможенного союза ТР ТС 011/2011 установлены случаи эксплуатации лифтов по истечению разрешенного срока без надлежащего технического обследования, отсутствуют

паспорта на лифты, в которых ведется учет профилактического технического обследования.

По фактам выявленных нарушений в адрес генерального директора АО «УЖХ» направлено представление, в адрес Главы (Председателю Совета депутатов) Одинцовского муниципального района направлен отчет, в адрес руководителя Центрального управления Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору направлена информация о выявленных нарушениях.

7. «Аудит реализации и эффективности мероприятий по формированию открытости и прозрачности деятельности Администрации Одинцовского муниципального района Московской области за период 2016 г. и текущий период 2017 г.».

Выявлены нарушения и недостатки бюджетного законодательства, Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе», а также трудового законодательства Российской Федерации.

По фактам выявленных нарушений в адрес и.о. руководителя администрации Одинцовского муниципального района и главного редактора МУП «Редакция газеты «Одинцовская неделя» внесены представления, в адрес Главы (Председателю Совета депутатов) Одинцовского муниципального района направлен отчет.

8. «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного специализированного предприятия «Одинцовская похоронная ритуальная служба» (далее - МУСП «ОПРС») за 2016 год и текущий период 2017 года».

В ходе проверки выявлены случаи неоднократного нарушения ст. 129 Трудового кодекса Российской Федерации и Коллективного договора МУСП «ОПРС» (утвержден 03.11.2015), выразившиеся в неправомерном начислении заработной платы работникам МУСП «ОПРС», а также в присвоении денежных средств, принадлежащих МУСП «ОПРС».

По фактам выявленных нарушений в адрес директора МУСП «ОПРС» внесено представление, в адрес Главы (Председателю Совета депутатов) Одинцовского муниципального района направлен отчет.

Материалы проверки направлены в Межмуниципальное управление МВД России «Одинцовское», по результату рассмотрения которых возбуждено уголовное по ч. 3 ст. 159 Уголовного кодекса Российской Федерации «Мошенничество».

9. «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Культурно-спортивный центр Одинцовского муниципального района» за период с августа 2016 года и по текущий период 2017 года».

Выявлены нарушения Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О

контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также трудового законодательства Российской Федерации.

По фактам выявленных нарушений в адрес председателя Комитета по делам молодежи, культуре и спорта администрации Одинцовского муниципального района и директора муниципального бюджетного учреждения «Культурно-спортивный центр Одинцовского муниципального района» внесены представления, в адрес Главы (Председателю Совета депутатов) Одинцовского муниципального района направлен отчет.

Аудит в сфере закупок

В 2017 году в соответствии со ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» КСП осуществлялся аудит в сфере закупок.

Проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам произведена в рамках контрольных мероприятий. 20

Объем проверенных средств в ходе аудита в сфере закупок составил 1 499,97 тыс. руб.

По итогам проведенных мероприятий по аудиту в сфере закупок 7 материалов направлено в Главное контрольное управление Московской области, по результатам рассмотрения которых в отношении должностных лиц, допустивших нарушения, составлено 13 протоколов об административных правонарушениях, сумма наложенных штрафов составила 190,00 тыс. руб.

Основные нарушения, выявленные в результате аудита в сфере закупок:

- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;
- несвоевременное направление информации в отношении контракта в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- неразмещение отчетов об исполнении муниципальных контрактов (договоров) в Единой информационной системе.

Основными причинами нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок, явились:

- слабый уровень образования в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд у должностных лиц муниципальных заказчиков, недостаточная квалификация специалистов;
- ненадлежащая организация процесса планирования и осуществления закупок, низкий уровень исполнительской дисциплины;
- недостаточный внутренний контроль в сфере закупок за деятельностью подведомственных учреждений.

4. Итоги экспертно-аналитической деятельности

В 2017 году экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась Контрольно-счетной палатой в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и планом работы на год.

Экспертно-аналитические мероприятия направлены на обеспечение контроля за формированием и исполнением бюджета Одинцовского муниципального района и поселений, входящих в его состав.

В 2017 году проведено 152 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе:

- 40 экспертно-аналитических мероприятий, из них:
 - 7 внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
 - 16 внешних проверок годового отчета об исполнении бюджета муниципальных образований (городских и сельских поселений);
 - 17 мониторингов о ходе исполнения бюджетов муниципальных образований.

- 112 экспертных заключений, из них:
 - 12 экспертиз на соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации документов и материалов, представленных с проектом решения Совета депутатов «О бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»;
 - 17 экспертиз представленных проектов решений Совета депутатов «О бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» на предмет соблюдения бюджетного законодательства при его составлении и объективности планирования доходов и расходов бюджета в рамках реализации полномочий, установленных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
 - 17 экспертиз на проекты решений Совета депутатов «Об исполнении бюджетов за 2016 год»;
 - 56 экспертиз на проекты решений Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решения Совета депутатов «О бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»;
 - 1 мероприятие обследования по вопросу состояния и обслуживания муниципального долга Одинцовского муниципального района;
 - 7 экспертиз на проекты муниципальных программ;
 - 2 мероприятия по анализу и мониторингу бюджетного процесса.

По результатам мероприятий подготовлено 152 экспертных заключения.

Кроме того, по результатам экспертно-аналитических мероприятий: 375 предложений КСП получателями средств бюджета учтены при принятии решений; направлено 69 информационных писем, в том числе Главам муниципальных образований Одинцовского муниципального района – 59, в Советы депутатов Одинцовского муниципального района – 1, в Администрации

городских и сельских поселений Одинцовского муниципального района – 9; внесено 1 предписание, 39 представлений, по итогам рассмотрения которых к 37 должностным лицам, допустившим нарушения законодательства, применены меры дисциплинарного воздействия. По предложениям Контрольно-счетной палаты внесены (приняты) изменения в 37 нормативных правовых актов муниципальных образований Одинцовского муниципального района.

В 2017 году КСП в отношении должностных лиц проверенных организаций и учреждений составлено 6 протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 15.15.7. «Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет», ст. 15.15.10. «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По 5 протоколам мировыми судами приняты решения о привлечении должностных лиц к административной ответственности. Сумма вынесенных штрафов составила 60 тыс. руб.

Проведенными экспертно-аналитическими мероприятиями выявлено 228 нарушений и недостатков, в том числе:

- при формировании и исполнении бюджета – 103;
- при составлении отчетности – 125.

Объем выявленных нарушений и недостатков по результатам экспертно-аналитических мероприятий составил 661,90 тыс. руб.

Основные нарушения и недостатки, выявленные по результатам экспертиз представленных проектов решений Совета депутатов и муниципальных программ в поселениях:

- непредставление финансово-экономических обоснований;
- нарушение Порядка разработки и реализации муниципальных программ поселений;
- несоответствие Положения о бюджетном процессе в поселениях действующему бюджетному законодательству;
- непредставление одновременно с проектом бюджета документов, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Непосредственно в Одинцовском муниципальном районе (без учета поселений) в 2017 году проведено 19 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (7 внешних проверок);
- экспертиза проектов решений Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области:
 - «Об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год»;
 - «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области «О бюджете

Одинцовского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (6 экспертиз);

- «О бюджете Одинцовского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на соответствие бюджетному законодательству;

- «О бюджете Одинцовского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- обследование по вопросу состояния и обслуживания муниципального долга Одинцовского муниципального района;

- мероприятие по анализу и мониторингу бюджетного процесса в Одинцовском муниципальном районе;

- мониторинг исполнения бюджета Одинцовского муниципального района за 6 месяцев 2017 года.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год

В рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств КСП проведена проверка бюджетной отчетности:

- 5 главных администраторов бюджетных средств:

- Администрации Одинцовского муниципального района;

- Финансово-казначейского управления Администрации Одинцовского муниципального района;

- Комитета по делам молодежи, культуре и спорту Администрации Одинцовского муниципального района;

- Управления образования Администрации Одинцовского муниципального района;

- КСП Одинцовского муниципального района.

- 1 главного распорядителя бюджетных средств - Совета депутатов Одинцовского муниципального района.

- 1 главного администратора доходов - Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Одинцовского муниципального района.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Одинцовского муниципального района для проведения внешней проверки поступила в КСП в установленные сроки в составе форм, соответствующих требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н. Фактов несоответствия данных бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств данным, полученным в ходе внешней проверки, а также фактов несоответствия

установленным требованиям по составу и содержанию бюджетной отчетности не выявлено.

Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и иных документов, представленных для проведения внешней проверки, установлены отдельные нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №191н, Инструкции №33н, Инструкции № 157н, Инструкции № 162н, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, Приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

По фактам выявленных нарушений и.о. руководителя Администрации Одинцовского муниципального района, начальнику Управления образования Администрации Одинцовского муниципального района и Председателю Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Одинцовского муниципального района внесено 3 представления, а также 5 представлений подведомственным муниципальным казенным учреждениям.

Отчеты о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год направлены Главе (Председателю Совета депутатов) Одинцовского муниципального района.

Экспертиза проектов решений Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области

В 2017 году КСП проведены следующие экспертизы.

1. Экспертиза проекта решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области «Об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год». По результатам указанной экспертизы нарушений не установлено.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2016 год направлено Главе (Председателю Совета депутатов) Одинцовского муниципального района и заместителю руководителя Администрации Одинцовского муниципального района - начальнику Финансово-казначейского управления Администрации Одинцовского муниципального района.

2. 6 экспертиз проектов решений Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области «О бюджете Одинцовского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Проекты решений Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области соответствовали положениям бюджетного законодательства и были рекомендованы к рассмотрению Советом депутатов Одинцовского муниципального района.

По результатам экспертиз заместителю руководителя Администрации Одинцовского муниципального района - начальнику Финансово-казначейского управления Администрации Одинцовского муниципального района направлено 6 заключений.

3. Экспертиза проекта решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района «О бюджете Одинцовского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на соответствие бюджетному законодательству.

Экспертизой установлено, что перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения Совета депутатов, а также состав показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте решения Совета депутатов, соответствовали требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам финансово-экономической экспертизы подготовлено заключение на проект решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района «О бюджете Одинцовского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» на соответствие бюджетному законодательству, которое направлено Главе (Председателю Совета депутатов) Одинцовского муниципального района.

4. Экспертиза проекта решения Совета депутатов «О бюджете Одинцовского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

При проведении экспертизы осуществлялась проверка соответствия проекта решения Совета депутатов бюджетному законодательству Российской Федерации, а также проводился анализ обоснованности содержащихся в нем показателей.

Экспертизой установлено:

- представленный проект бюджета составлен сроком на три года, что соответствует п. 4 ст. 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в Одинцовском муниципальном районе, утвержденному решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 14.12.2015 № 1/11, решению Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 13.09.2013 № 17/28 «Об установлении сроков, на которые составляется и утверждается бюджет Одинцовского муниципального района»;

- предусмотренный в проекте бюджета объем резервного фонда не противоречил требованиям ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- в соответствии с требованиями ст. 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета установлены общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, и условно-утвержденные расходы;

- в соответствии со ст. 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект решения составлен на основе прогноза социально-экономического развития

Одинцовского муниципального района, основных направлений бюджетной и налоговой политики, муниципальных программ;

- прогноз социально-экономического развития Одинцовского муниципального района разработан в двух вариантах:

Вариант №1 - сохранение инерционной динамики развития, исходя из относительно устойчивой комбинации внешних и внутренних условий социально-экономического развития Одинцовского муниципального района;

Вариант №2 – усиление инновационной и инвестиционной составляющих экономического роста и раскрытие потенциальных возможностей развития всех секторов экономики района;

- представленный проект бюджета сформирован в структуре муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета Одинцовского муниципального района в 2018 – 2020 годах.

Программная составляющая проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлена распределением расходов по 15 муниципальным программам и непрограммным расходам. Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ «Жилище» и «Сельское хозяйство Одинцовского муниципального района Московской области», отраженные в проекте решения о бюджете, не соответствуют объемам финансирования, предусмотренным паспортами вышеуказанных муниципальных программ.

По результатам финансово-экономической экспертизы на проект решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района «О бюджете Одинцовского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено заключение, которое направлено Главе (Председателю Совета депутатов) Одинцовского муниципального района. В заключении отмечено, что проект бюджета социально ориентирован и по своим характеристикам соответствует целям и задачам, предусмотренным основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Одинцовского муниципального района.

5. Работа с обращениями граждан и юридических лиц

КСП в 2017 году работа с обращениями граждан и юридических лиц осуществлялась в соответствии с требованиями Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».

Следуя принципу гласности в деятельности органов внешнего государственного финансового контроля, КСП размещалась информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в средствах массовой информации.

В 2017 году в КСП поступило 19 обращений от граждан, что на 26,6% превышает аналогичный показатель 2016 года.

По фактам, изложенным в обращениях, проведены проверки, на все поступившие в Контрольно-счетную палату обращения даны ответы, в отдельных случаях обращения переадресованы в органы государственной власти и местного самоуправления в соответствии с их компетенцией.

Информация, изложенная в обращениях, также учитывалась в работе КСП при проведении плановых контрольных мероприятий.

6. Взаимодействие

В 2017 году КСП при исполнении своих полномочий активно взаимодействовала с Контрольно-счетной палатой Московской области, контрольно-счетными органами муниципальных образований Московской области, правоохранительными и иными надзорными органами.

В 2017 году подписано соглашение об информационном взаимодействии с КСП Московской области при вводе, агрегировании и обработке данных о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования Московской области в Ведомственной информационной системе КСП Московской области и их дальнейшей передаче в государственную информационную систему «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений».

В целях повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности, эффективности внешнего муниципального финансового аудита КСП в лице Председателя входит в состав Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области.

Стоит отметить, что КСП Одинцовского муниципального района имеет статус члена Информационно – аналитической комиссии Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области и принимает активное участие в заседаниях комиссии, а также в разработке методов по повышению эффективности внешнего муниципального финансового контроля.

КСП также осуществлялось взаимодействие с Одинцовской городской прокуратурой, Межмуниципальным управлением МВД России «Одинцовское», Главным контрольным управлением Московской области, Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 22 по Московской области и иными органами.

7. Обеспечение деятельности

Решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 15.12.2016 № 3/21 «О бюджете Одинцовского муниципального района Московской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями) бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности КСП на 2017 год утверждены в размере 24 895,50 тыс. руб., исполнение составило 24 510,44 тыс. руб. или 98,5%.

Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности КСП средства израсходованы в основном на оплату труда сотрудников, а также на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности КСП.

В 2017 году муниципальная служба в КСП осуществлялась в соответствии с законодательством о муниципальной службе.

Общая штатная численность сотрудников КСП в 2017 году составила 15 единиц, укомплектованность кадров составила 100,0%.

Все сотрудники КСП имеют высшее профессиональное образование.

Для повышения профессиональных знаний муниципальные служащие КСП проходили соответствующее обучение, в 2017 году курсы повышения квалификации прошли 3 сотрудника.

Информация о деятельности КСП Одинцовского муниципального района размещалась на официальном сайте <http://ksp.odin.ru>. За 2017 год размещено более 50 информационных материалов.

Также, КСП активно начали использоваться возможности Портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Одинцовского муниципального района
Московской области

Н.А. Ермолаев

**Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты
Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год**

Основные показатели	Значение показателя
Количество проведенных мероприятий, всего (ед.)	190
Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в том числе:	152
<i>экспертизы на проекты муниципальных правовых актов</i>	103
<i>экспертизы на проекты муниципальных программ</i>	7
<i>внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования</i>	16
<i>внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств</i>	7
<i>иных экспертно-аналитических мероприятий</i>	19
из них:	
<i>в Одинцовском муниципальном районе</i>	19
<i>в городских и сельских поселениях Одинцовского муниципального района</i>	133
Количество проведенных контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	38
<i>с использованием аудита в сфере закупок</i>	23
из них:	
<i>в организациях и учреждениях Одинцовского муниципального района</i>	9
<i>в организациях и учреждениях поселений Одинцовского муниципального района</i>	29
Количество проверенных объектов (организаций и учреждений) (ед.)	51
В ходе контрольных мероприятий выявлено нецелевое расходование бюджетных средств, всего (тыс. руб.)	1 100,17
В ходе контрольных мероприятий выявлен ущерб муниципальному образованию, всего (тыс. руб.), в том числе:	5 431,69
<i>недопоступление бюджетных средств, администрируемых местными органами самоуправления</i>	1 239,30
<i>избыточные затраты бюджетных средств</i>	2 252,88
<i>безрезультатные расходы бюджетных средств</i>	1 797,35
<i>утрата бюджетных средств</i>	142,16
Количество подготовленных материалов (отчетов, заключений, информации) по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	190
Количество предписаний, направленных проверяемым органам и организациям (ед.), из них:	28
<i>выполнены полностью</i>	27

Количество представлений (ед.), направленных проверяемым органам и организациям, из них:	120
<i>выполнены полностью</i>	115
Количество информационных писем, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	123
Количество возбужденных контрольно-счетным органом производств по делам об административных правонарушениях по материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в том числе:	37
<i>количество протоколов, по которым судами принято решение о привлечении к административной ответственности (ед.)</i>	28
<i>сумма наложенных штрафов (тыс. руб.)</i>	476,16
Количество переданных в правоохранительные органы материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	20
Количество возбужденных уголовных дел по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	3
Количество материалов по результатам контрольных мероприятий, направленных в Главное контрольное управление Московской области (ед.)	14
<i>количество протоколов об административных правонарушениях, составленных по итогам рассмотрения направленных материалов (ед.)</i>	18
<i>сумма наложенных штрафов (тыс. руб.)</i>	250,00
Количество должностных лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего (человек)	110
Устранено нарушений, недостатков, а также выполнено предложений по контрольным мероприятиям (тыс. руб.), в том числе:	8 357,46
<i>возмещено денежными средствами в бюджет</i>	5 590,02

**Информация о составленных Контрольно-счетной палатой в 2017 году
протоколах об административных правонарушениях**

Составлены и направлены протоколы для рассмотрения в суды		Сумма штрафа, тыс. руб. / иные меры ответственности
Наименование статьи КоАП РФ	Количество	
Статья 15.11. ч.1 Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности	2	10,00 тыс. руб.
Статья 15.14. Нецелевое использование бюджетных средств	3	60,00 тыс. руб.
Статья 15.15.5. ч.2 Нарушение условий предоставления субсидий	3	По двум протоколам назначен штраф в общей сумме 186,16 тыс. руб., по третьему – принято решение о вынесении устного замечания
Статья 15.15.7. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет	10	По девяти протоколам назначен штраф в общей сумме 90,00 тыс. руб., по десятому – принято решение о вынесении устного замечания
Статья 15.15.10. Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств	1	20,00 тыс. руб.
Статья 15.15.15. Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания	18	По одиннадцати протоколам назначен штраф в общей сумме 110,00 тыс. руб., по еще шести – принято решение о вынесении устного замечания, рассмотрение одного протокола перенесено на 2018 год
ИТОГО	37	476,16 тыс. руб.

**Сведения о нарушениях по результатам
контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с
Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего
государственного аудита (контроля)**

Код нарушения и наименование нарушения по Классификатору		Количество нарушений (ед.)	Сумма нарушений (тыс. рублей)
ВСЕГО:		377	11 108,73
1	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	145	6 838,42
<i>1.1</i>	<i>Нарушения в ходе формирования и исполнения бюджетов</i>	<i>37</i>	<i>0,00</i>
1.1.4	Несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства	3	0,00
1.1.5	Нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств	8	0,00
1.1.15	Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом	9	0,00
1.1.18	Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ	17	0,00
<i>1.2</i>	<i>Нарушения в ходе исполнения бюджетов</i>	<i>108</i>	<i>6 838,42</i>
1.2.3	Нарушение порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации государственных (муниципальных) программ	1	0,00
1.2.6	Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	2	0,00
1.2.36	Несоблюдение требований порядка ведения государственной долговой книги Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципальной долговой книги	1	0,00
1.2.42	Несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи	3	0,00
1.2.43	Несоблюдение порядка составления и	7	0,00

	ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, включая внесение в нее изменений		
1.2.45	Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (за исключением нарушений по п. 1.2.46)	10	586,71
1.2.47	Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (за исключением нарушений по п. 1.2.48)	20	2 172,46
1.2.48	Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на цели, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания	2	1 000,17
1.2.49	Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на цели, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания	6	627,20
1.2.50	Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления	1	100,00
1.2.51	Нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг	1	0,00
1.2.59	Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств	2	99,00
1.2.91	Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо	4	0,00

	недостовой бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		
1.2.93	Непредставление или представление с нарушением сроков отчетности, либо представление заведомо недостовой отчетности бюджетных и автономных учреждений	1	0,00
1.2.95	Нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений	22	2 252,88
1.2.96	Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	8	0,00
1.2.97	Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	12	0,00
1.2.98	Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	2	0,00
1.2.100	Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	3	0,00
2	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	91	534,15
2.1	Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики	16	0,00
2.2	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	9	0,00
2.3	Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета	4	0,00

2.4	Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом	19	0,00
2.8	Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов	2	14,50
2.9	Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу	35	0,00
2.12	Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов	6	519,65
3	Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	18	406,47
3.6	Нарушение порядка распоряжения имуществом унитарного предприятия	1	0,00
3.12	Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения	1	0,00
3.13	Нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения	1	0,00
3.19	Нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества	4	401,82
3.27	Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков	9	0,00
3.37	Неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе предоставление государственного (муниципального) имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий	1	4,65
3.40	Несоблюдение порядка предоставления	1	0,00

	права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками		
4	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	123	3 329,69
4.4	Несоблюдение порядка заключения государственного или муниципального контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд	13	0,00
4.10	Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	1	0,00
4.18	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе	17	0,00
4.19	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе	18	0,00
4.22	Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком	1	0,00
4.23	Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	1	0,00
4.31	Несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки	1	0,00
4.34	Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)	5	297,69
4.38	Нарушения при допуске (отказе в допуске) участников закупки, отстранении участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или при отказе от заключения контракта (договора)	2	0,00
4.41	Внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством	1	0,00
4.43	Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором),	17	0,00

	и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге		
4.45	Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров)	13	1 797,35
4.47	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	7	1 234,65
4.53	Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию	26	0,00