



СОВЕТ ДЕПУТАТОВ ГОРОДСКОГО ОКРУГА КЛИН

РЕШЕНИЕ

28 марта 2019 года № 3/35

г. Клин
Московская область

Об Отчете о работе Контрольно-счетной палаты
городского округа Клин за 2018 год

Рассмотрев Отчет о работе Контрольно-счетной палаты городского округа Клин за 2018 год,

Совет депутатов городского округа Клин РЕШИЛ:

1. Принять к сведению Отчет о работе Контрольно-счетной палаты городского округа Клин за 2018 год (прилагается).
2. Опубликовать настоящее решение в общественно-политической газете городского округа Клин «Серп и Молот» и разместить в сети Интернет по адресу: <https://www.klincity.ru>.

Глава городского округа Клин



А.Д. Сокольская



О Т Ч Ё Т
О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КЛИН
ЗА 2018 ГОД

К Л И Н
2019 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Клин (далее - КСП) за 2018 год подготовлен и представляется Совету депутатов в соответствии с п.2 статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Клин, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Клин от 19.01.2018 №7/2.

В Отчете представлены основные итоги деятельности КСП по реализации задач, возложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Уставом городского округа Клин, Положением о бюджетном процессе в городском округе Клин, Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Клин.

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» КСП обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

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

I. Общие положения

В соответствии с предоставленными полномочиями Контрольно-счетная палата в 2018 году осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с планом работы, утвержденным распоряжением председателя КСП от 25.12.2017 №26. Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные планом работы на 2018 год, выполнены.

В отчетном году проведено 8 контрольных и 37 экспертно-аналитических мероприятий.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществлялось с использованием стандартов внешнего муниципального финансового контроля, утвержденных распоряжениями председателя Контрольно - счетной палаты.

II. Экспертно-аналитическая деятельность

В рамках реализации полномочий, определенных Положением о Контрольно-счетной палате, в 2018 году было проведено 37 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- в соответствии со ст. 264.4. Бюджетного Кодекса Российской Федерации проведены 9 внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета 9 -ти муниципальных образований и одна выездная проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;
- подготовлено 27 аналитических записок по мониторингу исполнения бюджетов муниципальных образований за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2018 года.

Материалы внешних проверок годовой отчетности, в соответствии с действующим законодательством, явились основой для составления заключений на отчеты об исполнении бюджета района, городских и сельских поселений за 2017 год.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2017 год установлено, что в нарушение п.339 Инструкции по

применению 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, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности не отражена на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

В течение отчетного года КСП проводила финансовую экспертизу нормативных правовых актов органов местного самоуправления, предусматривающих расходы за счет средств бюджета или влияющих на формирование и исполнение бюджета.

Контрольно-счетной палатой было подготовлено 111 экспертных заключения на проекты муниципальных правовых актов, из них:

- 9 заключений на проекты решений Совета депутатов об утверждении отчетов об исполнении бюджетов за 2017 год;
- 1 заключение на проект бюджета городского округа Клин на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
- 100 заключений на проекты решений Совета депутатов о внесении изменений в решения «Об утверждении бюджета за 2019 год и плановый период 2019 и 2020 годов» или «Об утверждении бюджета за 2019 год», в том числе:

- Клинский муниципальный район	17
- городское поселение Клин	16
- городское поселение Высоковск	14
- городское поселение Решетниково	11
- сельское поселение Воздвиженское	11
- сельское поселение Воронинское	8
- сельское поселение Зубовское	7
- сельское поселение Нудольское	8
- сельское поселение Петровское	8

- 1 заключение на проект решения Совета депутатов «Об утверждении методики определения ежегодного объёма межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения Нудольское и расчета нормативов затрат на предоставление муниципальных услуг по исполнению Финансово-экономическим управлением Администрации городского округа Клин переданных полномочий».

В 2018 году количество заключений по вопросам внесения изменений в бюджет на 36,5 % больше, чем в 2017 году.

Внесение изменений в утвержденные бюджеты в 2018 году связано с необходимостью отражения:

- безвозмездных поступлений в доходной и расходной части бюджета района, городских и сельских поселений, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- дополнительных поступлений в доходной части бюджета.

III. Контрольная деятельность

В 2018 году контрольные мероприятия проводились в органах местного самоуправления и учреждениях, получающих и использующих средства бюджета района, а

также использующих имущество, находящееся в муниципальной собственности.

Основными направлениями контрольной деятельности в 2018 году являлись мероприятия, проводимые в рамках осуществления контроля:

- за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, выделенных главным распорядителям и получателям бюджетных средств на выполнение возложенных на них полномочий и выполнение муниципального задания;
- за финансово-хозяйственной деятельностью учреждений;
- за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Всего было проведено 8 контрольных мероприятий в 9-ти объектах, объем проверенных средств составил 417 039,9 тыс. руб., выявлено 45 нарушений на общую сумму 5 618,5 тыс. руб.

В рамках контрольных мероприятий в ряде учреждений проверено устранение нарушений по предыдущим актам проверок. Проверки показали, что нарушения устранены частично и требуются дополнительные меры по исправлению недостатков.

Выявленные КСП нарушения и недостатки, допускаясь при расходовании средств бюджета, последствия этих нарушений обобщены и систематизированы в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденным решением Совета контрольно-счетных органов при Контрольно – счетной палате Московской области.

Всего за отчетный период выявлено пять групп нарушений и недостатков, допущенных органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями:

- нарушения в ходе исполнения бюджетов: 9 нарушений на общую сумму 2 523,8 тыс. руб., из них в 2-х учреждениях выявлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 1 238,2 тыс. руб. (полностью возмещены в бюджет)

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности: 7 нарушений на общую сумму 1 251,2 тыс. руб.

- нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью: 8 нарушений, из них 1 случай занижения взимания арендной платы на 20,7 тыс. руб.

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок: 18 нарушений, из них 3 – неприменение мер ответственности по контракту (договору) с недобросовестного поставщика на 1 822,8 тыс. руб.

- иные нарушения: 3 случая, в том числе невыполнение требований Представления КСП и нарушение срока предоставления сведений по запросу КСП.

По 2-м объектам проверок выявлено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 438,7 тыс. руб.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений при использовании муниципальных финансовых ресурсов и муниципальной собственности, а также их неэффективного использования, по возмещению причиненного ущерба и по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, должностным лицам проверяемых объектов было направлено:

2 предписания по немедленному возмещению ущерба, причиненного бюджету округа в результате нецелевого использования средств субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания (выполнены полностью в установленные сроки);

8 представлений, из которых на 01.01.2019 выполнены полностью 4 или 50%, остальные выполнены частично, их исполнение остается на контроле КСП.

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в отношении лиц, допустивших соответствующие нарушения, составлено 8 протоколов об административных правонарушениях, по 6-ти из них уже вынесены решения о привлечении виновных в административной ответственности.

Общая сумма назначенных административных штрафов составила 107,4 тыс. руб., все они уплачены в местный бюджет.

По итогам выполнения Представлений КСП городского округа Клин в части принятия мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях законодательства, привлечено к дисциплинарной ответственности 8 человек, в том числе 6-ти вынесено замечание, двоим – предупреждение.

Материалы трех контрольных мероприятий были направлены в Клинскую городскую прокуратуру.

Информация о контрольных мероприятиях за 2018 год.

1. «Проверка исполнения отдельных муниципальных программ в сельском поселении Петровское Клинского муниципального района в 2016-2017 г. г.».

Всего в результате проверки установлено нарушений на сумму 2 074,5 тыс. руб., в том числе:

1. Неэффективное расходование бюджетных средств в сумме **253,6 тыс. руб.** по муниципальному контракту от 11.01.2017 г. №0848300054816000705-025745.
2. В результате непринятия своевременных мер по взысканию задолженности по пеням и штрафам по МК№0848300054817000**096**-0257455-01 от 29.05.2017г. с ООО «ПрогрессСтрой», МК№0848300054817000**428**-0257455-01 от 03.10.2016г. с ООО «Инфраэкопроект», МК№0848300054817000**277**-0257455-01 от 11.07.2017г. с ИП Давтян Н.Д., МК№0848300054817000**318**-0257455-01 от 26.09.2016г. с ООО «Лидер Строй», недопоступило в бюджет поселения **1 820,9 тыс. рублей.**

По результатам контрольного мероприятия Главе сельского поселения Петровское направлено Представление об устранении выявленных нарушений.

Информация об итогах контрольного мероприятия направлена временно исполняющему обязанности Руководителя Администрации Клинского муниципального района.

Материалы проверки направлены в Клинскую городскую прокуратуру и Главное контрольное управление Московской области.

Составлен протокол об административном правонарушении по ст. 19.7 КоАП РФ «Непредставление сведений (информации)».

2. «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, правомерности и эффективности использования муниципального имущества, формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, эффективности и законности использования субсидий, выделенных из бюджета муниципального района муниципальному автономному учреждению «Клинская спортивная школа Олимпийского резерва» за период 2016 – 2017 годы.

Всего установлено нарушений на общую сумму 877 083 рубля, в том числе:

1. Нецелевое использование бюджетных средств на сумму **848 584 руб.**
2. Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 13 438 694,82 руб. при отсутствии утвержденного расчета нормативных

затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание недвижимого, особо ценного движимого имущества.

3. Отсутствие расчета нормативных затрат при изменении ведомственной (отраслевой) принадлежности и оказываемых муниципальных услуг.

4. Занижение арендной платы, предъявленной МУП «Телевидение «Поиск» на **20 736 руб.**

5. В нарушение ст.298 Гражданского Кодекса Российской Федерации и ст.3 Закона №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учреждение без согласия Учредителя (Администрации КМР) распоряжалось недвижимым имуществом, закрепленным за ним.

6. В нарушение п.4 приказа Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» не обеспечено формирование полной и достоверной информации о наличии имущества и отражении его в бухгалтерской отчетности.

7. Здание котельной (ул. Чайковского, 14), находящееся у Учреждения в безвозмездном пользовании, одновременно было закреплено за МУП «Клинские тепловые сети» на праве хозяйственного ведения.

По факту нецелевого использования бюджетных средств руководителю муниципального автономного учреждения «Клинская спортивная школа Олимпийского резерва» направлено Предписание с требованием о возмещении ущерба, причиненного бюджету Клинского муниципального района.

Руководителю МАУ «Клинская спортивная школа Олимпийского резерва» направлено Представление об устранении нарушений.

Информация по результатам проверки направлена Главе городского округа Клин и Первому Заместителю Главы Администрации городского округа Клин.

Материалы проверки направлены в Клинскую городскую прокуратуру для принятия мер прокурорского реагирования.

Составлены протоколы об административном правонарушении по ст.15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» и ст. 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» КоАП РФ, а также по ст. 12.2 ч.1 "Кодекса Московской области об административных правонарушениях".

3. «Проверка эффективности использования средств бюджета, выделенных на реализацию подпрограммы «Развитие библиотечного дела» муниципальной программы «Поддержка и развитие учреждений культуры в Клинском районе» на 2017-2021 г. г.

Всего в результате проверки установлены нарушения на общую сумму 876,7 тыс. руб., в том числе:

1. Нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сумме **204,0 тыс. руб.**, выразившееся в определении базового норматива затрат на общехозяйственные нужды в части нормативных затрат на уборку территории с нарушением п.16 и п. 23. Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг, утвержденного Постановлением Администрации Клинского муниципального района от 30.12.2016 № 3744 и п.8 Общих требований к определению нормативных затрат на

оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере культуры, кинематографии, архивного дела, применяемых при расчете объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением), утвержденных Приказом Министерства культуры от 09 июня 2015 № 1762.

2. Искажение данных Оперативного (годового) отчета о выполнении муниципальной программы «Поддержка и развитие учреждений культуры в Клинском муниципальном районе» за январь-декабрь 2017 года по мероприятию 2 подпрограммы «Развитие библиотечного дела» на сумму **672,6 тыс. руб.**

Кроме того, в нарушение п. 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ст.24 Федерального закона от 29.12.94 № 78-ФЗ «О библиотечном деле» (в ред. от 03.07.16 с изменениями от 03.10.16), п. 3.1 Устава МБУК «Клинская ЦБС», ст. 296 Гражданского кодекса Российской Федерации на момент проверки нежилые помещения по адресам Московская область, пос. Покровка, ул. Покровская, 33 и Московская область, пос. Шевляково, д.10А предоставлены МБУК «Клинская ЦБС» для размещения библиотек без оформления соответствующих договоров.

Директору МБУК «Клинская ЦБС» направлено Представление об устранении нарушений.

Информация по результатам проверки направлена Главе городского округа Клин и Первому Заместителю Главы администрации городского округа Клин.

Составлен протокол об административном правонарушении по ст. 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» КоАП РФ.

4. «Проверка финансово-хозяйственной деятельности и внешняя проверка годового отчета за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств МКУ «Финансово-экономическое управление Администрации городского округа Клин».

Всего в результате проверки установлено нарушений на сумму 2,2 тыс. руб., в том числе:

1. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 2,2 тыс. рублей не отражена на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».
2. План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Финансово-экономического управления Администрации Клинского муниципального района на 2017 год размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <http://zakupki.gov.ru> с нарушением срока на 10 рабочих дней.
3. На официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» zakupki.gov.ru план-график на 2017 год размещен позднее срока, определенного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 31 марта 2015 года № 182/7н.
4. Учреждение не своевременно разместило отчеты об исполнении 6-ти контрактов.

По результатам контрольного мероприятия начальнику Финансово-экономического управления городского округа Клин направлено Представление об устранении выявленных нарушений.

5. «Проверка эффективности использования средств бюджета, выделенных на реализацию подпрограммы «Обеспечение безопасности дорожного движения на улично

– дорожной сети Клинского муниципального района» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно – транспортного комплекса Клинского муниципального района на 2017 – 2021 годы»

По результатам проверки выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 2 490 447,13 рублей, а именно:

1. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету при оплате выполненных работ ООО «Стандарт» по контракту от 01.09.2017 №0848300054817000420-0209078-01 на сумму 147,1 тыс. руб. и ООО «ДСК Инженер» по контракту от 11.08.2017 №0848300054817000355 на сумму 8,6 тыс. руб.

2. Нарушены муниципальным заказчиком п. 24, п. 41 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Клинского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования от 17.07.2013 №1356:

- не вносились изменения в планируемые результаты выполнения Подпрограммы;
- не в полной мере осуществлялся контроль при подготовке и реализации муниципальной Подпрограммы.

3. Оплата кредиторской задолженности по заключенному и исполненному в 2016 году контракту в сумме 131 465,57 рублей в нарушение п. 2 и п. 24 Порядка не включалась в перечень мероприятий Подпрограммы, не вносились соответствующие изменения в Программу и Подпрограмму на 2017 год.

4. В нарушение п. 45 Инструкции № 157н и Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина России №65н, расходы по устройству гостевой стоянки в сумме 277 467 рублей неправомерно отражались на подстатье 225 КОСГУ, а не по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ.

5. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.106 Инструкции №157 демонтаж автобусных остановок по улице Карла Маркса (напротив Ледового дворца) не оформлен первичными документами: отсутствуют акты разборки металлоконструкций и оприходования материалов.

6. Установлены многочисленные нарушения качества выполненных работ на объектах.

7. Не указаны места фактического проведения работ в документах, приложенных к отчетам об исполнении МК №0848300054817000047-0209078-01 от 03.05.2017, заключенного с ООО «ДСК Инженер» на выполнение работ по нанесению постоянной горизонтальной разметки на автомобильных дорогах городского поселения Клин на сумму 8 049 357 рублей и МК №2017.218080 от 16.06.2017 заключенного с ООО «Производственная компания БестМаш» на выполнение работ по установке дорожных знаков для организации дорожного движения на сумму 7 748 074 рублей.

8. В нарушение ст.34, ст.94, ч.8 ст.30 Закона №44-ФЗ, п.2.6 Контрактов Заказчик не своевременно произвел оплату за поставленный товар и выполненные работы по МК №0848300054817000465-0209078-01 от 19.09.2017, заключенному с ООО «Производственная Компания БестМаш» на закупку средств организации дорожного движения – дорожных знаков с их установкой» на сумму 538 175 рублей и МК №0848300054817000327-0209078-01 от 24.07.2017, заключенному с ООО «СП-Комплекс» на поставку и монтаж остановочных павильонов на сумму 1 387 636 рублей.

Информация о результатах проверки направлена Главе городского округа Клин.

Составлен протокол об административном нарушении по статье 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности».

6. «Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию основного мероприятия "Ремонт жилищного фонда" подпрограммы

"Капитальный ремонт" муниципальной программы "Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Клинского муниципального района" на 2017-2021 г. г.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Неправомерная оплата работ по погрузке и перевозке строительного мусора при выполнении работ по замене окон в местах общего пользования в домах по адресу: г. Клин, Бородинский проезд, д.19, д. 21. по муниципальному контракту № 0848300054817000615-0209078-02 от 01 декабря 2017 г. в сумме 1932,73 руб.

2. В нарушение п.1 ст.14 Жилищного кодекса РФ, Постановления Правительства РФ от 16 июля 2007 № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества» **Администрацией городского округа Клин не обеспечен достоверный учет муниципального жилищного фонда и муниципальных нежилых помещений, в связи с чем не представляется возможным определить достоверность начислений и уплаты взносов в Фонд капитального ремонта.**

3. В нарушение ст. 3 Закона Московской области от 20.06.2012 г. № 83/2012-ОЗ «Об отдельных вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области» по запросу Контрольно-счетной палаты Клинского муниципального района от 11.09.2018 № 01-11/145 м Управлением правового регулирования земельно-имущественных отношений Администрации городского округа Клин информация представлена с нарушением установленного срока, а именно 26.09.2018 г. вместо 17.09.2018 г. Кроме того **не представлены** выписка из реестра муниципальной собственности в отношении муниципального жилищного фонда Клинского муниципального района (городского округа Клин) по состоянию на 01.01.2017 и 01.01.2018 и нормативные документы, регламентирующие учет муниципального жилого фонда и муниципальных нежилых помещений, расположенных в многоквартирных домах, что не позволило определить эффективность использования бюджетных средств, направленных на выполнение основного мероприятия "Ремонт жилищного фонда" подпрограммы "Капитальный ремонт" муниципальной программы "Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Клинского муниципального района" на 2017-2021 г. г.

Нарушение Управлением земельно-имущественных отношений городского округа Клин срока предоставления необходимых для проверки сведений по запросу Контрольно-счетной палаты, а также представление в неполном объеме запрашиваемых сведений образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена статьей 19.7 КоАП РФ.

4. В нарушение ч.14 ст.21 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», ч.6 Приказа Минэкономразвития №544/18н от 31.03.2015, ч.6 Приказа Федерального Казначейства №182/7н от 31.03.2015, в план-график на 2016 год внесены изменения с нарушением срока.

По результатам проверки Первому заместителю Главы Администрации городского округа Клин Э.Ю. Каплуну направлено Представление об устранении выявленных нарушений.

7. Проверка эффективности использования средств бюджета, выделенных на реализацию Подпрограммы «Содействие развитию самодеятельного творчества и поддержка основных форм культурно-досуговой деятельности» муниципальной Программы «Поддержка и развитие учреждений культуры в Клинском районе» в 2017 г.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Нецелевое использование бюджетных средств на сумму 389 635,84 руб., в том числе:

1). На оплату Учреждением физическому лицу услуг по размещению и исполнению контрактов на электронной площадке по гражданско - правовому договору от 01.01.2017 № 19 в сумме **45 765** руб. и по муниципальному контракту от 01.04.2017 № 19 в сумме **24 000** руб. при наличии в штате **должностного лица**, ответственного за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта - **контрактного управляющего**, в должностные обязанности которого входит, в том числе, осуществление подготовки и размещение в единой информационной системе извещений об осуществлении закупок (п.2.9), а также размещение иной информации и документов, размещение которых в единой информационной системе предусмотрено законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также наделенного правом электронной подписи электронных документов с обязанностью неукоснительного соблюдения требований Федерального закона 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» и Приказа Федерального агентства правительственной связи и информации при Президенте Российской Федерации от 13.06.2001 № 152 «Об утверждении инструкции и обеспечения безопасности хранения, обработки и передачи по каналам связи с использованием средств криптографической защиты с ограниченным доступом, не содержащих сведений, составляющих государственную тайну».

2). На оплату Учреждением коммунальных услуг в сумме **319 870,84** руб. по отоплению и горячему водоснабжению помещений, переданных Учреждением согласно Соглашению о совместной деятельности б/н от 09 января 2017 г. (с учетом Дополнительного соглашения от 13 января 2017 г.) МБУК «Клинская Централизованная Библиотечная Система» для размещения библиотек, не предусматривая при этом компенсацию затрат за коммунальные услуги и услуги по содержанию переданных помещений, и не используемых самим Учреждением для выполнения его муниципального задания.

2. Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 185 072, 75 руб. на оплату Учреждением услуг АУ «УКС» по осуществлению **строительного контроля** (технического надзора) за ходом выполнения работ по **текущему ремонту** клубов-филиалов по муниципальным контрактам, при установленной указанными контрактами обязанности проведения экспертизы результатов, предусмотренных муниципальными контрактами в соответствии с законодательством о контрактной системе в сфере закупок.

3. В нарушение п.10. ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, п.3.2.4 Договоров безвозмездного пользования муниципальное недвижимого имущества от 04.06.2015 № 44, от 18.04.2017 № 724 Учреждение в соответствии с Соглашением о совместной деятельности б/н от 09 января 2017г., заключенным между МБУК «Клинская ЦБС» и МБУК «Централизованная клубная система» (с учетом Дополнительного соглашения от 13 января 2017 г.) предоставило МБУК «Клинская ЦБС» помещения в клубах для размещения библиотек без согласия Собственника.

4. В нарушение пп. 2 п.2 и п. 24 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Клинского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования от 17.07.2013 №1356 с изменениями, внесенными Постановлением Администрации КМР от 20.10.2015 № 2027 при исполнении Подпрограммы за счет средств субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания, произведена оплата кредиторской задолженности МУП «Клинтеплосеть» в сумме **1 351 434,33** руб. по муниципальному контракту от **30.01.2016** №

108, заключенному и исполненному в 2016 году, без внесения соответствующих изменений в Программу и Подпрограмму на 2017 год.

5. Многочисленные 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».

По результатам проверки в адрес руководителя муниципального бюджетного учреждения «Централизованная клубная система» направлено Предписание о возмещении ущерба муниципальному образованию, а также Представление об устранении выявленных нарушений и применении мер дисциплинарного взыскания к должностным лицам, допустившим указанные нарушения.

Составлены протоколы об административном правонарушении по ст.15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств».

Информация о результатах проверки направлена Главе городского округа Клин.

8. «Проверка эффективности расходования средств бюджета Клинского муниципального района, выделенных на содержание объектов захоронения в 2017 году».

В ходе проверки установлены следующие нарушения **на общую сумму 1 085, 6 тыс. руб.:**

1. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина России №65н, расходы по устройству подъездной дороги на кладбище села Петровское в сумме **1 085 632 руб.** Учреждением неправомерно отражались по подстатье 225 КОСГУ, а не по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ.

2. В нарушение части 3 статьи 14 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» и п.5 Постановления Правительства Московской области от 30.12.2014 № 1178/52 «Об утверждении порядка деятельности общественных кладбищ и крематориев на территории Московской области» (далее Постановление №1178/52) право на недвижимое имущество **не зарегистрировано** на шесть земельных участков, находящихся под объектами похоронного назначения (д. Ямуга, д. Сохино, д. Заовражье, д. Давыдково, д. Голенищево, д. Степаньково).

3. В нарушение п.1 статьи 11 Закона МО от 17.07.2007 №115-ОЗ «О погребении и похоронном деле в Московской области» (далее Закон №115-ОЗ) уполномоченным органом местного самоуправления в сфере погребения и похоронного дела не проводилась инвентаризация захоронений в 2015 - 2017 г.г.

4. В нарушение Постановления №1178/52 не соблюдены требования к устройству общественного кладбища Белавино, в том числе: отсутствуют емкости с песком высотой не более 0,3 м от поверхности земли, похоронные ритуальные регистрационные знаки, не установлены на аллеях и дорожках указатели пункта выдачи инвентаря, общественного туалета, мест расположения накопительных баков с водой для технических нужд и емкостей с песком.

5. В нарушение п.2 Постановления Администрации Клинского муниципального района от 30.12.2016 №3744 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Клинского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» показатель объема работы по организации и ведению учета захоронений в муниципальном задании МБУ «Специализированная служба по вопросам похоронного дела «Ритуал» предусмотрен **не**

правомерно, так как в соответствии со ст. 18 Закона №115 – ОЗ выполнение данных работ должно производиться уполномоченным органом местного самоуправления.

6. **В нарушение** статей 9 и 1 Законов №8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» и №115/2007 - ОЗ, п. 1.5 Положения о погребении и похоронном деле, специализированная служба по вопросам похоронного дела «Ритуал» **не предоставляла населению гарантированный перечень услуг по погребению на безвозмездной основе.**

7. **Нарушения** при выполнении муниципального задания, а именно: отсутствие в журнале выполненных работ полной и объективной информации о выполненных работах, несоответствие объема выполненных работ по вывозу мусора за 4 квартал 2017 года, отраженного в журнале в сравнении с техническим заданием и Отчетом о его выполнении.

В ходе предыдущей проверки Контрольно – счетной палатой так же указывалось на небрежное ведение журнала выполненных работ и несоответствие его данных с данными отчетности.

По результатам проверки в адрес Первого заместителя Главы Администрации городского округа Клин направлено Представление об устранении выявленных нарушений.

Информация о результатах всех контрольных мероприятий, проведённых в 2018 году, размещена на интернет - странице Контрольно-счетной палаты на сайте Администрации городского округа Клин.

IV. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных мероприятий

КСП систематически анализирует итоги проводимых контрольных мероприятий и выполнение предложений и представлений, направленных по результатам проверок. Контроль осуществляется в следующих формах:

1. Часть нарушений устраняется проверяемыми объектами в ходе проводимых контрольных мероприятий. В этом случае контроль производится непосредственно в ходе контрольного мероприятия на объекте путем проверки подтверждающих первичных документов. Результаты такого контроля отражаются в актах проверок, составляемых по итогам контрольного мероприятия.

2. По выявленным в ходе проверки нарушениям Главе городского округа и Первому заместителю Главы Администрации направляются информационные письма.

По результатам выполнения Представлений КСП органами местного самоуправления, проверяемыми организациями и учреждениями в Контрольно-счетную палату направляется информация об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Невыполненные и выполненные не в полном объеме предложения по результатам проведенных контрольных мероприятий в 2018 году остаются на контроле КСП до их устранения.

V. Результаты аудита в сфере закупок

Контрольно-счетной палатой городского округа Клин обеспечивается реализация полномочий по осуществлению аудита в сфере закупок, предусмотренных статьей 98 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) путем проведения контрольных мероприятий в соответствии с ежегодным Планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа Клин.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой городского округа Клин в рамках 7 контрольных мероприятий проводился аудит в сфере закупок:

- проверка исполнения отдельных муниципальных программ в сельском поселении Петровское Клинского муниципального района в 2016-2017 г. г.;
- проверка эффективности использования средств бюджета, выделенных на реализацию подпрограммы «Развитие библиотечного дела» муниципальной программы «Поддержка и развитие учреждений культуры в Клинском районе» на 2017-2021 г. г.;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности и внешняя проверка годового отчета за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств МКУ «Финансово-экономическое управление Администрации городского округа Клин;
- проверка эффективности использования средств бюджета, выделенных на реализацию подпрограммы «Обеспечение безопасности дорожного движения на улично – дорожной сети Клинского муниципального района» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно – транспортного комплекса Клинского муниципального района на 2017 – 2021 годы»;
- проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию основного мероприятия "Ремонт жилищного фонда" подпрограммы "Капитальный ремонт" муниципальной программы "Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Клинского муниципального района" на 2017-2021 г. г.;
- проверка эффективности использования средств бюджета, выделенных на реализацию Подпрограммы «Содействие развитию самодеятельного творчества и поддержка основных форм культурно-досуговой деятельности» муниципальной программы «Поддержка и развитие учреждений культуры в Клинском районе» в 2017 г.;
- проверка эффективности расходования средств бюджета Клинского муниципального района, выделенных на содержание объектов захоронения в 2017 году.

Всего по результатам завершенных в 2018 году контрольных мероприятий проверено на соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок 469 закупок (исполненных контрактов и договоров) на общую сумму 194,9 млн. руб.

Нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок выявлены в 24 закупках на общую сумму 33,0 млн. руб.

В основном выявленные у объектов контроля нарушения носили процедурный характер и касались исполнения государственных контрактов (договоров), организации и планирования закупок, нарушения сроков оплаты за выполненные работы, а также непринятия мер по взысканию задолженности по пеням и штрафам за невыполнение условий, предусмотренных контрактами.

Таковыми учреждениями, как Финансово-экономическое управление Администрации Клинского муниципального района, Администрация сельского поселения Петровское, МБУК «Централизованная клубная система» планы закупок и планы-графики размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд публиковались на официальном сайте с нарушением установленного срока, а именно позднее одного календарного месяца с даты принятия (утверждения) бюджета на очередной финансовый год. Несвоевременно вносились изменения в план-график размещения заказов и, соответственно, публиковались на официальном сайте zakupki.gov.ru (Администрация сельского поселения Петровское, Администрация Клинского муниципального района).

Выявлены случаи нарушения требований части 3 статьи 103 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по соблюдению сроков внесения в реестр контрактов сведений о заключении муниципальных контрактов (Администрация сельского поселения Петровское).

Допускалось нарушение требований части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в части своевременности размещения отчетов об исполнении контрактов (Администрация сельского поселения Петровское).

В одном случае в документах, приложенных к отчетам об исполнении контракта (акты выполненных работ, формы КС-2 и другие документы), не были указаны места фактического проведения работ.

Расходование денежных средств по ряду контрактов было осуществлено с нарушением условий контрактов, в том числе сроков оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг (Администрация Клинского муниципального района, МБУК «Централизованная клубная система»).

Кроме того, в процессе проведения контрольных мероприятий выявлялись нарушения требований статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ по проведению экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, на их соответствие условиям контракта.

Основными причинами допускаемых заказчиками нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок являются: недостатки в организации закупочной деятельности в проверяемых учреждениях, а также слабый ведомственный контроль отдельных государственных заказчиков - главных распорядителей бюджетных средств за закупочной деятельностью подведомственных учреждений.

По результатам осуществления КСП аудита в сфере закупок в 2018 году в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по результатам экспертно-аналитических и контрольных мероприятий сформирована Обобщенная информация.

Обобщенная информация размещена в Единой информационной системе в сфере закупок, в соответствующем разделе Портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов, а также на интернет - странице КСП городского округа Клин.

При проведении в 2018 году проверки финансово-хозяйственной деятельности, правомерности и эффективности использования муниципального имущества, формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, эффективности и законности использования субсидий, выделенных из бюджета МАУ «Клинская спортивная школа Олимпийского резерва» за период 2016 – 2017 годы», в том числе было проверено соблюдение требований Федерального закона от **18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»**.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- **В нарушение п.1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ изменения в Положение о закупках опубликованы позднее, чем через 15 дней после даты принятия решения о внесении изменений.**

- **В нарушение п.47.1.10. Положения о закупках, МАУ ДО «Клинская спортивная школа Олимпийского резерва» заключала два договора на сумму свыше 100 тыс. рублей без применения конкурентных процедур:**

- договор №06-16 от 15.02.2016 с ООО «Клиника» на сумму 383 000 рублей на оказание платных медицинских услуг;

- договор №05/17 от 30.12.2016 от 30.12.2016 с ООО «Клиника» на сумму 385 000 рублей на оказание платных медицинских услуг.

- **В нарушение п. 2 статьи 4.1. Федерального закона № 223-ФЗ и п.50.2 Положения о закупке товаров, работ, услуг Учреждение не разместило в реестре договоров в 2016 году информацию о заключенном договоре с ООО «Клиника» №05/17 от 30.12.2016 на сумму 385 000 рублей на оказание платных медицинских услуг;**

- в 2017 году информацию о заключенном договоре с ОАО «Елочка» №249 от 14.08.2017 на сумму 488 600 рублей на поставку елочных украшений.

- В нарушение п.19 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ и п. 53.3 Положения о закупках Учреждения, отчеты по договорам публиковались в единой информационной системе на сайте «Zakupki.gov.ru» с нарушением установленных сроков.

VI. Методическое, информационное и кадровое обеспечение

Контрольно-счетная палата при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля руководствуются Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации и Московской области, муниципальными нормативными правовыми актами, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Всего КСП использует 12 стандартов внешнего муниципального финансового контроля и 2 стандарта организации деятельности. В текущем году предстоит пересмотреть ряд стандартов внешнего муниципального финансового контроля для их актуализации в соответствии с изменениями законодательства.

Контрольно-счетная палата является членом Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области. Это позволяет обеспечить единообразие методологических подходов в контрольной и экспертно-аналитической деятельности, повышение профессионального уровня в сфере внешнего финансового контроля, получить информационную, правовую, методическую и иную помощь.

Информационная работа в Контрольно-счетной палате строится в соответствии с требованиями Федерального Закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федерального Закона «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» от 11.07.2011 N 200-ФЗ.

На Интернет-странице Контрольно-счетной палаты, открытой на официальном сайте Администрации городского округа Клин, размещена информация о проведенных проверках, документы, регламентирующие деятельность Контрольно-счетной палаты, график приема граждан председателем палаты и другая информация.

Все сотрудники КСП зарегистрированы на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации (Портал КСО), на котором также размещается вся информация о Контрольно-счетной палате городского округа Клин и ее деятельности. В отчетном году на Портале КСО в разделах «События» и «Библиотека» размещено соответственно 16 и 9 материалов.

Фактическая численность сотрудников Контрольно-счётной палаты в 2018 году соответствует штатной и составила 5 человек.

Все сотрудники Контрольно-счётной палаты города имеют высшее профессиональное образование.

Согласно требованиям Федеральных законов от 25.12.2008 года №273-ФЗ «О противодействии коррупции» и от 03.12.2012 №230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» на интернет-странице КСП размещены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2017 год лиц, замещающих

муниципальную должность (председатель) и должности муниципальной службы (заместитель председателя и аудитор) в КСП городского округа Клин.

В 2018 году все сотрудники КСП соответственно занимаемым должностям представили сведения об адресах и (или) страницах сайтов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», на которой муниципальный служащий размещал общедоступную информацию, а также данные, позволяющие его идентифицировать.

ОСНОВНЫЕ ИТОГИ

План работы КСП отчетного года выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Порядок работы Контрольно-счетной палаты в части организации собственной деятельности соответствовал утвержденному Регламенту.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства заключения на проекты решений Совета депутатов об утверждении отчетов об исполнении бюджета Клинского муниципального района, городских и сельских поселений Клинского муниципального района за 2017 год были сформированы с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

На основе анализа результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с полномочиями КСП, требованиями бюджетного законодательства разработан и размещен в сети Интернет план работы КСП на 2019 год.

В текущем году Контрольно-счетная палата будет продолжать работу по контролю за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципального имущества, средств субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, за исполнением муниципальных программ.

Председатель КСП
городского округа Клин

Е.Ю. Новосельцева