**О Т Ч Е Т**

**о деятельности контрольно-счетной палаты**

**городского округа Красногорск Московской области за 2017 год**

Настоящий отчет о деятельности контрольно-счетной палатыгородского округаКрасногорск Московской области за 2017 год подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в 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», Устава городского округа Красногорск Московской области, Положения «О контрольно-счетной палате городского округа Красногорск Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области от 19.01.2017 №22/2.

1. **Общие сведения, характеризующие деятельность контрольно-счетного органа**

В 2017 году контрольно-счетный палата в своей деятельности руководствовалась Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательством Московской области, иными нормативными правовыми актами Московской области, Уставом городского округа Красногорск Московской области и муниципальными нормативными правовыми актами городского округа Красногорск Московской области, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Согласно статье 24 Устава городского округа Красногорск Московской области и статье 2 Положения о контрольно-счетной палате городского округа Красногорск Московской области, контрольно-счётный орган является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным представительным органом в целях осуществления внешнего муниципального финансового контроля за исполнением бюджета, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчётов о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности. Полномочия, осуществляемые контрольно-счетным органом, закреплены статьей 41 Устава городского округа Красногорск Московской области, принятого решением Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области от 08.09.2017 №247/16, зарегистрированного в Управлении Минюста России по Московской области 11.10.2017 №RU503510002017001, и статьей 8 Положения о контрольно-счетной палате городского округа Красногорск Московской области (далее – Положение о контрольно-счетной палате).

Как участник бюджетного процесса, наделенный полномочиями органа внешнего муниципального финансового контроля, в отчетном периоде контрольно-счетная палата осуществляла непрерывный цикл муниципального финансового контроля за исполнением бюджета Красногорского муниципального района, и, в соответствии с [закон](consultantplus://offline/ref=65FCE128A12151C601184DC80EEBE8A62B7557DF3A7D4552FCDDB680F40151M)ом Московской области от 28.12.2016 №186/2016-ОЗ, в связи с прекращением полномочий органов местного самоуправления и должностных лиц местного самоуправления каждого из объединяемых поселений, за исполнением бюджетов городских (Красногорск и Нахабино) и сельских поселений (Ильинское и Отрадненское).

В отчетном периоде во исполнение [закона](consultantplus://offline/ref=65FCE128A12151C601184DC80EEBE8A62B7557DF3A7D4552FCDDB680F40151M) Московской области от 28.12.2016 №186/2016-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Красногорского муниципального района» (далее - [закон](consultantplus://offline/ref=65FCE128A12151C601184DC80EEBE8A62B7557DF3A7D4552FCDDB680F40151M) Московской области от 28.12.2016 №186/2016-ОЗ) решением Совета депутатов Красногорского муниципального района от 09.01.2017 №16/1 изменено наименование контрольно-счетный органа с «контрольно-счетная палата Красногорского муниципального района Московской области» на «контрольно-счетная палата городского округа Красногорск Московской области».

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

Внешний муниципальный финансовый контроль проводился в формах предварительного, текущего и последующего контроля.

Контрольно-счетная палата осуществляла контрольную деятельность в соответствии с утвержденным планом работы на 2017 год.

Кроме того, контрольно-счетным органом велась работа с обращениями граждан и юридических лиц, исполнялись полномочия по администрированию доходов, применялась административная ответственность.

В ходе осуществления экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетным органом проведены: экспертизы проектов решений о внесении изменений в бюджеты района и поселений на отчетный год; экспертиза проекта бюджета городского округа Красногорск на очередной финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов; мониторинги исполнения бюджетов района и поселений (с осуществлением анализа исполнения бюджетов); внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов района и поселений за 2016 год, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств; экспертиза нормативных правовых актов, касающихся расходных обязательств городского округа Красногорск Московской области.

Обмен информацией с правоохранительными и надзорными органами о состоянии законности в различных сферах экономики осуществлялся по соответствующим обращениям и запросам правоохранительных и надзорных органов, посредством совместных проверок, направлением материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в соответствии с утвержденным планом.

Эксперты и представители экспертных организаций к проведению мероприятий по муниципальному финансовому контролю контрольно-счетным органом не привлекались.

В 2017 году осуществлялся постоянный контроль за исполнением представлений контрольно-счетной палаты, а также за реализацией данных контрольно-счетным органом предложений и рекомендаций, направленных по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В целях повышения профессионализма сотрудников и совершенствования контрольной и экспертно-аналитической деятельности проводилась организационная и методическая работа, осуществлялось взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Московской области, контрольно-счетными органами муниципальных образований Московской области.

Результаты деятельности контрольно-счетной палаты в соответствии с требованиями законодательства постоянно отражались на официальном сайте контрольно-счетной палаты: http://krasnogorsk-palata.ru/.

Все вышеуказанные позиции нашли свое отражение в представленном отчете о деятельности контрольно-счетной палаты за 2017 год.

**2. Общие итоги контрольной и экспертно-аналитической работы в отчетном году**

В отчетном году деятельность контрольно-счетного органа осуществлялась в соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты на 2017 год, утвержденным приказом председателя контрольно-счетной палаты от 30.12.2016 № 16/1.10, с учетом дополнений и изменений приказам от 05.04.2017 №10/1.10, от 18.07.2017 №17/1.10, от 06.10.2017 №21.1/1.10 (далее – годовой план). В годовой план согласно приказам были включены 16 контрольных мероприятий, из них: 8 – по предложениям главы городского округа и 2 – по предложениям Совета депутатов городского округа.

# В отчетном периоде, в рамках осуществления последующего контроля, контрольно-счетной палатой проведено 18 контрольных мероприятий (в том числе с элементами аудита эффективности в сфере закупок – 8), из них:

# - по предложениям главы муниципального образования – 8;

# - по поручению Совета депутатов муниципального образования – 2;

# - по поручению (поручениям) Красногорского городского прокурора – 2;

# - в плановом порядке - 6.

# План работы контрольно-счетного органа, утвержденный на 2017 год, выполнен в полном объеме.

Общий объем средств, охваченных контрольными мероприятиями в отчетном периоде, составил 2 458 865,97 тыс. рублей, в том числе: бюджетные средства – 1 002 941,10 тыс. рублей; средства инвесторов/хозяйственных субъектов – 1 455 924,10 тыс. рублей.

По результатам контрольной деятельности в 2017 году контрольно-счетным органов выявлено 156нарушений на общую сумму 1 646 306,45тыс. рублей тыс. рублей, в том числе:

- при формировании и исполнении бюджетов: - количество нарушений – 31, на сумму – 140 362,74 тыс. рублей (8,5%);

- при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности: количество нарушений – 37, на сумму – 1 435 593,00 тыс. рублей (87,2%);

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью: количество нарушений – 30, на сумму – 61 986,60 тыс. рублей (3,8 %);

- при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц: количество нарушений – 57, на сумму – 8 364,1 тыс. рублей (0,5 %);

- 1 случай иных нарушений.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Код нарушений* | *Группа нарушений* | *Кол-во*  *(виды)*  *нарушений* | *Сумма*  *(тыс. руб.)* |
| **1.** | **Нарушения при формировании и исполнении бюджета** | **31** | **140 362,74** |
| 1.2 | Нарушения в ходе исполнения бюджета | 29 | 140 362,74 |
| 1.2.2 | Нарушение порядка реализации муниципальных программ | 1 | 3 915,00 |
| 1.2.6 | Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | 1 | 888,23 |
| 1.2.47 | Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями | 1 | 1 953,99 |
| 1.2.52 | Нарушение порядка предоставления из бюджета в соответствии с решениями местной администрации грантов в форме субсидий юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам (за исключением нарушений по п. 1.2.53) | 1 | 304,00 |
| 1.2.53 | Расходование юридическими лицами (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальными предпринимателями, физическими лицами средств грантов в форме субсидий, предоставляемых в соответствии с решениями местной администрации, не в соответствии с целями их предоставления | 2 | 29 203 ,13 |
| 1.2.55 | Расходование иными некоммерческими организациями, не являющимися муниципальными учреждениями, средств субсидии, в том числе в виде имущественного взноса, не в соответствии с целями ее предоставления | 1 | 90,72 |
| 1.2.95 | Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных органов, муниципальных служащих, работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений | 8 | 7 763,18 |
| 1.2.97 | Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств | 4 | 5 616,12 |
| 1.2.98 | Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета | 2 | 45 964,43 |
| 1.2.100 | Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств | 4 | 16 403,14 |
| 1.2.101 | Нарушения при выполнении (не выполнение) муниципальных задач и функций органами местного самоуправления | 2 | 28 260,80 |
| 1.3 | Нарушения при реализации инвестиционных программ | 2 | - |
| 1.3.16 | Нарушение порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства и ввода объектов в эксплуатацию | 1 | - |
| 1.3.17 | Несоблюдение требования об обязательном проведении экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий (в форме государственной экспертизы или негосударственной экспертизы) | 1 | - |
| **2.** | **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | **37** | **1 435 593,00** |
| 2.1 | Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики | 5 | - |
| 2.2 | Нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | 8 | 24 714,39 |
| 2.3 | Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета | 5 | - |
| 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 | 3 | - |
| 2.11 | Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком РФ | 3 | - |
| 2.12 | Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов | 13 | 1 410 878,61 |
| **3.** | **Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью** | **30** | **61 986,60** |
| 3.5 | Нарушение порядка формирования, увеличения/уменьшения уставного фонда унитарного предприятия | 1 | - |
| 3.6 | Нарушение порядка распоряжения имуществом унитарного предприятия | 1 | - |
| 3.7 | Ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия, злоупотребления при осуществлении таких прав, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли | 1 | - |
| 3.8 | Несоблюдение ограничений для руководителя унитарного предприятия | 1 | - |
| 3.16 | Ненадлежащее осуществление органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя муниципального автономного учреждения | 1 | - |
| 3.17 | Нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества | 1 | - |
| 3.20 | Неперечисление унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей | 2 | 440.44 |
| 3.23 | Непроведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности унитарного предприятия | 2 | - |
| 3.24 | Нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества | 2 | - |
| 3.26 | Несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для внесения в реестр муниципального имущества, исключения из реестра муниципального имущества | 3 | - |
| 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 | 3 | - |
| 3.36 | Неправомерное предоставление жилых помещений из жилищного фонда муниципального образования | 1 | 3 902,00 |
| 3.37 | 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 | 2 | 6 329,62 |
| 3.40 | Несоблюдение порядка предоставления права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками | 1 | - |
| 3.41 | Несоблюдение порядка аренды земельных участков | 2 | 22 210,40 |
| 3.42 | Несоблюдение порядка предоставления права безвозмездного срочного пользования земельными участками | 2 | - |
| 3.43 | Несоблюдение порядка обязательной регистрации возникновения прав на земельные участки | 1 | - |
| 3.60 | Не принятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом | 1 | 29 104,14 |
| **4.** | **Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** | **57** | **8 364,11** |
| 4.5 | Несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты (договоры) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке | 1 | - |
| 4.8 | Несоблюдение требований, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (договоров) | 2 | - |
| 4.10 | Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) | 4 | - |
| 4.11 | Нарушения порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок | 4 | - |
| 4.15 | Нарушение при нормировании в сфере закупок | 1 | - |
| 4.18 | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе | 5 | - |
| 4.19 | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе | 5 | - |
| 4.20 | Отсутствие обоснования закупки | 2 |  |
| 4.23 | Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) | 3 | - |
| 4.26 | Ограничение доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупки | 2 | - |
| 4.27 | Несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке | 3 | - |
| 4.28 | Не включение в контракт (договор) обязательных условий | 1 | - |
| 4.31 | Несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки | 2 | - |
| 4.32 | Нарушение сроков заключения контрактов (договоров) | 1 | - |
| 4.33 | Отсутствие обеспечения исполнения контракта (договора) | 1 | - |
| 4.35 | Отсутствие в контракте (договоре) сведений о расчете и обосновании цены контракта (договора) | 1 | - |
| 4.41 | Внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством | 1 | 7 445,66 |
| 4.43 | Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге | 2 | - |
| 4.45 | Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) | 3 | 412,23 |
| 4.47 | Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) | 1 | 506,22 |
| 4.49 | Несоблюдение принципов и основных положений о закупке | 7 | - |
| 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 | 5 | - |
| **7.** | **Иные нарушения** | **1** | **-** |
| 7.14 | Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | 1 | - |

Наибольший объем нарушений выявлен в сфере ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 435 593 тыс. рублей (87,2%). Кроме того, контрольно-счетным органом отмечены факты несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, закрепленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации: количество случаев – 2, на сумму – 25 569,79 тыс. рублей.

Следует отметить, что в 2017 году установлено 3 случая расходования бюджетных средств с признаками нецелевого использования на общую сумму 29 507,13 тыс.рублей.

Рис.1

Информация обо всех фактах выявленных нарушений законодательства и недостатков по результатам проведенных контрольных мероприятий, направлена в адрес главы и Совета депутатов городского округа Красногорск. Кроме того, в зависимости от характера и значимости, установленных в сфере экономики, нарушений, материалы контрольных мероприятий направлялись в правоохранительный и надзорный орган муниципального образования, Главное управление государственного строительного надзора Московской области и Главное контрольное управление Московской области. Общая сумма взысканных штрафов за административные правонарушения по материалам, направленным в указанные органы контрольно-счетной палатой городского округа Красногорск, составила 30 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий контрольно-счетной палатой руководителям проверенных объектов вручено 17 представлений с требованиями о возмещении в бюджет причиненного ущерба и предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также недопущению таковых в дальнейшей работе.

По результатам работы за 2017 год нарушителями законодательства приняты все возможные меры к устранению выявленных финансовых нарушений: в доход бюджета возмещено 1 023,13 тыс. рублей; выполнено работ (оказано услуг) на общую сумму 398,33 тыс. рублей; устранены нарушения по ведению бухгалтерского учета на общую сумму 1 410 878,61 тыс. рублей. Кроме того, по контрольным мероприятиям, проведенным в предшествующих отчетных периодах, в доход бюджета возмещено 2 742,00 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палате, как администратору доходов бюджета городского округа Красногорск, открыт лицевой счет для зачисления денежных средств, поступающих по представлениям в счет возмещения ущерба от нарушителей бюджетного законодательства, и административных штрафов.

В соответствии с федеральным законодательством председатель и заместитель председателя контрольно-счетного органа наделены полномочиями по составлению протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных статьями  [5.21](consultantplus://offline/ref=F366F1310535784E50566C7EC24965019D1C7DEE58C7D2E05314316924596C66A1D28165B8AF607841V1O), [15.1](consultantplus://offline/ref=F366F1310535784E50566C7EC24965019D1C7DEE58C7D2E05314316924596C66A1D28166BFAC46VAO), [15.11](consultantplus://offline/ref=F366F1310535784E50566C7EC24965019D1C7DEE58C7D2E05314316924596C66A1D28165B8AD617441V2O), [15.14](consultantplus://offline/ref=F366F1310535784E50566C7EC24965019D1C7DEE58C7D2E05314316924596C66A1D28160BBA446V1O) - [15.15.16](consultantplus://offline/ref=F366F1310535784E50566C7EC24965019D1C7DEE58C7D2E05314316924596C66A1D28160BCA946V6O), [частью 1 статьи 19.4](consultantplus://offline/ref=F366F1310535784E50566C7EC24965019D1C7DEE58C7D2E05314316924596C66A1D28161BAAA46V1O), [статьей 19.4.1](consultantplus://offline/ref=F366F1310535784E50566C7EC24965019D1C7DEE58C7D2E05314316924596C66A1D28161BAAA46V6O), [частью 20 статьи 19.5](consultantplus://offline/ref=F366F1310535784E50566C7EC24965019D1C7DEE58C7D2E05314316924596C66A1D28160BCAA46V2O), [статьями 19.6](consultantplus://offline/ref=F366F1310535784E50566C7EC24965019D1C7DEE58C7D2E05314316924596C66A1D28165B8AD647241V2O) и [19.7](consultantplus://offline/ref=F366F1310535784E50566C7EC24965019D1C7DEE58C7D2E05314316924596C66A1D28165B8AD647241V7O) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В отчетном периоде контрольно-счетной палатой составлено 19 протоколов о возбуждении дел об административных правонарушениях в отношении юридических лиц и должностных лиц учреждений и организаций, которые направлены в адрес мировых судей соответствующих судебных участков Красногорского судебного района.

По всем административным правонарушениям судьями приняты решения и вынесены постановления о применении мер административного наказания в виде штрафа на общую сумму 1 519,70 тыс. рублей.

С постановлениями по делам об административных правонарушениях, вынесенных мировыми судьями судебных участков Красногорского судебного района Московской области, можно ознакомиться на соответствующих сайтах судебных участков:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ судебного участка* | *Сайт судебного участка* | *№ дела* | *Дата принятия постановления об административном правонарушении* | *Судебное решение* | | |
| *Статья*  *КоАП РФ* | *Назначение наказания* | *Исполнение наказания* |
| 96 | 96.mo.msudrf.ru | Дело № 5-263/2017 г. «96 с/у» | 08.06.2017 | ч.1 ст.15.11 | 5000 руб. | 5000 руб. |
| 96 | 96.mo.msudrf.ru | Дело № 5-264/2017 г. «96 с/у» | 08.06.2017 | ч.1 ст.15.11 | 5000 руб. | 5000 руб. |
| 320 | 320.mo.msudrf.ru | Дело № 5-153/17 «320 суд.уч.» | 22.06.2017 | ч.1 ст.15.11 | 5000 руб. | 5000 руб. |
| 320 | 320.mo.msudrf.ru | Дело № 5-154/17 «320 суд.уч.» | 22.06.2017 | ч.1 ст.15.11 | 5000 руб. | 5000 руб. |
| 100 | 100.mo.msudrf.ru | Дело № 5-524/17 (100 судебный участок) | 25.07.2017 | ч.1 ст.15.11 | 5000 руб. | 5000 руб. |
| 97 | 97.mo.msudrf.ru | Дело № 5-887/2017 г. «97 с/у» | 02.08.2017 | ст.15.14 | 750000 руб. | - |
| 94 | 94.mo.msudrf.ru | Дело № 5-317/2017 г. «94 уч.» | 04.08.2017 | ст.15.14 | 710156,78 руб. | - |
| 97 | 97.mo.msudrf.ru | Дело № 5-1470/17 «97 судебный участок» | 10.10.2017 | ч.1 ст.15.11 | 5000 руб. | 5000 руб. |
| 97 | 97.mo.msudrf.ru | Дело № 5-1451/2017 г. «97 с/у» | 24.10.2017 | ст.15.14 | 4536 руб. | 4536 руб. |
| 320 | 320.mo.msudrf.ru | Дело № 5-330/17 «320 суд.уч.» | 24.10.2017 | ч.1 ст.15.11 | 5000 руб. | 5000 руб. |
| 97 | 97.mo.msudrf.ru | Дело № 5-1471/17 «97 судебный участок» | 26.10.2017 | ч.1 ст.15.11 | предупреждение | предупреждено |
| 97 | 97.mo.msudrf.ru | Дело № 5-1472/17 «97 судебный участок» | 26.10.2017 | ч.1 ст.15.11 | предупреждение | предупреждено |
| 97 | 97.mo.msudrf.ru | Дело № 5-1473/17 «97 судебный участок» | 26.10.2017 | ч.1 ст.15.11 | 5000 руб. | 5000 руб. |
| 97 | 97.mo.msudrf.ru | Дело № 5-1474/17 «97 судебный участок» | 26.10.2017 | ч.1 ст.15.11 | предупреждение | предупреждено |
| 94 | 94.mo.msudrf.ru | Дело № 5-422/2017 г. «94 уч.» | 02.11.2017 | ч.1 ст.15.11 | 5000 руб. | 5000 руб. |
| 98 | 98.mo.msudrf.ru | Дело № 5-437/2017 г. «суд. уч. № 98» | 06.12.2017 | ч.1 ст.15.11 | 5000 руб. | 5000 руб. |
| 98 | 98.mo.msudrf.ru | Дело № 5-438/2017 г. «суд. уч. № 98» | 06.12.2017 | ч.1 ст.15.11 | предупреждение | предупреждено |
| 98 | 98.mo.msudrf.ru | Дело № 5-439/2017 г. «суд. уч. № 98» | 06.12.2017 | ч.1 ст.15.11 | предупреждение | предупреждено |
| 98 | 98.mo.msudrf.ru | Дело № 5-440/2017 г. «суд. уч. № 98» | 06.12.2017 | ч.1 ст.15.11 | 5000 руб. | 5000 руб. |

За нарушение бюджетного законодательства от виновных должностных лиц (по 17 постановлениям) в доход местного бюджета поступили административные штрафы в размере 59,536 тыс. рублей.

В 2017 году в рамках осуществления предварительного контроля контрольно-счётной палатой проведено 58 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- на проекты решений представительного органа о бюджете – 43;

- на проекты муниципальных правовых актов – 15.

Кроме того, в отчетном периоде контрольно-счетным органом проведено 14 мониторингов (с подготовкой информационных материалов) о ходе исполнения бюджетов и проведено 5 внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2016 год.

По результатам проведенных финансово-экономических экспертиз, в адрес разработчиков проектов муниципальных правовых актов направлены заключения с выводами о соответствии проектов действующему законодательству и предложениями о возможности принятия муниципальных правовых актов с уточнениями.

# **3. Контроль за формированием и исполнением бюджетов**

В целях анализа и оценки показателей, содержащихся в годовой бюджетной отчетности и сбора информации о финансовой деятельностиглавных администраторов бюджетных средств контрольно-счетной палатой в отчетном периоде проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 год главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) Красногорского муниципального района, поселений.

В целях установления достоверности отчетов об исполнении местных бюджетов, оценки соответствия фактического исполнения бюджетов утвержденным плановым назначениям за отчетный финансовый год, оценки уровня достижения исполнения показателей бюджетов по доходам, расходам, утвержденным решениями представительных органов, контрольно-счетным органом проведена внешняя проверка (с подготовкой заключений) годовых отчетов об исполнении бюджетов Красногорского муниципального района и городских и сельских поселений за 2016 год. Внешняя проверка подтвердила достоверность, прозрачность, социальную ориентированность и соответствие бюджетному законодательству годовых отчетов об исполнении бюджетов Красногорского муниципального района и поселений. Годовые отчеты об исполнении бюджетов за 2016 год рассмотрены и утверждены представительным органом муниципального образования с учетом мнения контрольно-счетного органа, изложенного в заключениях.

В 2017 году в рамках осуществления предварительного контроля контрольно-счётной палатой проведены экспертизы проектов решений о внесении изменений и дополнений в бюджеты Красногорского муниципального района и поселений на 2017 год.

В соответствии с действующим законодательством контрольно-счетной палатой в отчетном периоде проведена экспертиза проекта бюджета городского округа Красногорск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, по результатам которой контрольно-счетным органом сделаны выводы о соответствии проекта решения о бюджете бюджетному законодательству.

В рамках установленных полномочий в части проведения последующего контроля, контрольно-счетной палатой Красногорского муниципального района в отчетном периоде осуществлялся мониторинг исполнения бюджетов Красногорского муниципального района и бюджетов поселений за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев отчетного периода, по результатам которых в адрес главы городского округа, а также в адрес представительного органа, направлены аналитические записки.

**4. Основные итоги контрольных мероприятий, проведенных в отчетном году**

В плановом порядке контрольно-счетным органом было проведено 16 контрольных мероприятий на следующих объектах:

- автономное учреждение культуры «Парки Красногорска»;

- муниципальное автономное учреждение «Спортивно-оздоровительный комплекс «Старт»;

- автономная некоммерческая организация «Культурно-просветительский центр «Красногорская филармония»;

- муниципальное унитарное предприятие «Ремонтно-строительное предприятие»;

- муниципальное унитарное предприятие «Нахабинские Инженерные Сети»;

- муниципальное унитарное предприятие «Красногорская служба заказчика»;

- муниципальное унитарное предприятие «Производственно-торговое объединение общественного питания»;

- общество с ограниченной ответственностью «Дирекция эксплуатации зданий»;

- муниципальное казенное учреждение «Красногорская дорожная служба»;

- муниципальное казенное учреждение «Красногорская похоронная служба»;

- муниципальное казенное учреждение «Единая диспетчерская служба Красногорск»;

- открытое акционерное общество «Красногорское районное телевидение»;

- Администрация городского округа Красногорск Московской области.

Вне плана по поручениям Красногорского городского прокурора, совместно с надзорным органом, контрольно-счетным органом было проведено 2 контрольных мероприятия.

**4.1. Контрольное мероприятие:** «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности), целевого расходования средств бюджета; соблюдения учреждениями установленного порядка распоряжения и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности (с элементами аудита в сфере закупок).» **на объекте: автономное учреждение культуры «Парки Красногорска»**

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2015 года по 31 декабря 2016 года.

Объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 253 619,23 тыс. руб., в том числе: за 2016 год – 156 748,44 тыс. руб., за 2015 год – 96 870,79 тыс. руб.

Общий объем средств, израсходованных с нарушением действующего законодательства, нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов составил 54 769,22 тыс. руб., в том числе:

- бюджетного законодательства (при исполнении бюджета городского поселения Красногорск) на сумму 12 446,19 тыс. рублей;

- по ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности – 32 718,26 тыс. рублей;

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 1267,03 тыс. рублей;

- при осуществлении муниципальных закупок (и закупок отдельными видами юридических лиц) - 8 350,41 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия контрольно-счетной палатой оформлен акт от 17 марта 2017 года, который подписан сторонами с учетом разногласий; вручено представлениедиректоруучреждения, обязывающее к принятию мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, недопущению их в дальнейшем, к привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц учреждения, виновных в допущенных нарушениях; составлены 2 протокола об административном правонарушении в отношении должностного лица учреждения, по результатам которых мировым судьей вынесено решение о применении административного наказания в виде штрафа; направлена информация в управление Министерства внутренних дел России по Красногорскому району по фактам выявленных нарушений в части организации безопасности дорожного движения; направлены материалы в Управление Федеральной антимонопольной службы по Московской области и Главное контрольное управление по Московской области по фактам выявленных признаков состава административного правонарушения в сфере закупок; информация о результатах проведенного контрольного мероприятия, направлена в адрес главы и Совета депутатов городского округа.

Представление контрольно-счетного органа выполнено частично: частично возмещены в бюджет денежные средства, а также устранены нарушения путем выполнения работ (оказания услуг). Привлечены к дисциплинарной ответственности два должностных лица учреждения и к административной ответственности - одно должностное лицо.

**4.2.** **Контрольное мероприятие:** «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности), целевого расходования средств бюджета; соблюдения учреждениями установленного порядка распоряжения и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности (с элементами аудита в сфере закупок).» **на объекте:** **муниципальное автономное учреждение «Спортивно-оздоровительный комплекс «Старт»**

Проверяемый период деятельности: с 19апреля 2016 года по 19 сентября 2017 года.

Объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 29 306 тыс. рублей.

Контрольно-счетным органом выявлены случаи неэффективного использования средств бюджета, а также факты использования средств бюджета с нарушением требований законодательства и нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета, нарушения трудового законодательства и ошибки при расчетах заработной платы. Кроме того, контрольно-счетным органом установлены многочисленные нарушения порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью, что оказало значительное влияние на доходность учреждения, и выявило недостаточность контроля за деятельностью учреждения со стороны учредителя.

Общий объем средств, израсходованных с нарушениями действующего законодательства, нормативных правовых актов и муниципальных правовых актов составил 8 024,17 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетного законодательства (нарушения порядка и условий оплаты труда работников) на сумму 895,83 тыс. рублей;

- по ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности – 2 066,75 тыс. рублей;

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (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) – 5 061,59 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия контрольно-счетной палатой оформлен акт от 20.10.2017; вручено представлениедиректоруучреждения, обязывающее к принятию мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, недопущению их в дальнейшем, к привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц учреждения, виновных в допущенных нарушениях; составлен протокол об административном правонарушении в отношении должностного лица учреждения, которое направлено мировому судье для рассмотрения и применения мер административного наказания; направлена информация в адрес главы и Совета депутатов городского округа Красногорск.

Представление контрольно-счетного органа выполнено частично: осуществлена постановка на бухгалтерский учет технологического оборудования; должностное лицо учреждения, виновное в допущенных нарушениях, привлечению к дисциплинарной и административной ответственности.

**4.3. Контрольное мероприятие:** «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, выделенных автономной некоммерческой организации в рамках исполнениям**униципальных программ Красногорского муниципального района, городских и сельских поселений, а также отдельных непрограммных мероприятий, связанных с организацией и проведением социально-культурных мероприятий для социально-незащищенных категорий населения и культурно-массовых мероприятий для детей, возмещением затрат, связанных с оборудованием помещения и предоставлением услуг по вовлечению жителей района в систему культурно-досуговых отношений.» на объекте: автономная некоммерческая организация «Культурно-просветительский центр «Красногорская филармония»**

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2016 года по 05 июля 2017 года.

Объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 8 603 тыс. рублей.

Источником финансового обеспечения автономной организации являлись в основном целевые субсидии муниципального образования: на возмещение затрат, связанных с оборудованием помещения и предоставлением услуг по вовлечению жителей района в систему культурно-досуговых отношений; на организацию социально-культурных мероприятий для социально незащищённых категорий населения; на организацию отдыха, оздоровления, занятости детей и молодёжи муниципального района в свободное от учёбы время.

В ходе контрольного мероприятия отмечено, что полученные на организацию социально-культурных мероприятий бюджетные средства направлялись филармонией в полном объеме в коммерческие организации, в соответствии с заключенными договорами, т.е. своими силами организация мероприятия не выполняла в связи с отсутствием у нее кадров и материальной базы.

Общий объем средств, израсходованных с нарушениями действующего законодательства, нормативных правовых актов и муниципальных правовых актов составил 3 926,70 тыс. рублей, в том числе:

- нарушение порядка реализации муниципальных программ – 3 915 тыс. рублей;

- по ведению бухгалтерского учета (нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами) – 11,70 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия оформлен акт от 04.08.2017; вручено представлениедиректоруфилармонии, обязывающее к принятию мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, недопущению их в дальнейшем, возмещению в бюджет суммы ущерба; направлена информация в адрес главы и Совета депутатов городского округа Красногорск.

Представление контрольно-счетного органа выполнено полностью: в бюджет возмещен ущерб в полном объеме.

**4.4.** **Контрольное мероприятие:** «Проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия, соблюдения предприятием установленного порядка распоряжения и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности (с элементами аудита в сфере закупок).» **на объекте: муниципальное унитарное предприятие «Ремонтно-строительное предприятие»**

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2016 года по 05 апреля 2017 года.

Объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 784 071 тыс. рублей, в том числе: в рамках проведения аудита закупок – 116 798,70 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки муниципального предприятия установлены нарушения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом: установлены крупные сделки, осуществленные без предварительного согласия собственника имущества, а также сделки, не отвечающие принципу эффективности. Кроме того, проверкой выявлены нарушения закона о бухгалтерском учете и порядка ведения кассовых операций: без соблюдения установленного порядка оформлялись первичные кассовые документы; предприятием не осуществлялся ежеквартальный контроль наличия денежных средств и денежных документов; при смене материально-ответственных лиц не проводилась инвентаризация; не соблюдался порядок учета основных средств и порядок списания материальных запасов; установлены многочисленные нарушения порядка осуществления муниципальных закупок.

Общий объем средств, израсходованных с нарушениями действующего законодательства, нормативных правовых актов и муниципальных правовых актов составил 17 662,40 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетного законодательства (при исполнении бюджета городского поселения Красногорск) на сумму 15 000 тыс. рублей (допущено нецелевое использование бюджетных средств);

- по ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности – 2 375,10 тыс. рублей;

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 287,30 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия контрольно-счетной палатой городского округа: составлен акт, врученный проверяемой стороне 19.05.2017; директору предприятия вручено представление, обязывающее: к принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в установленные сроки; к перечислению в бюджет средств, израсходованных по нецелевому назначению; к перечислению в бюджет отчислений от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты обязательных платежей; к привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц предприятия, виновных в допущенных нарушениях и т.д.; составлено 2 протокола об административных правонарушениях в отношении 1 должностного лица предприятия и 1 протокол в отношении юридического лица; в связи с выявлением нецелевого использования предприятием бюджетных средств в особо крупных размерах, материалы проверки направлены в управление Министерства внутренних дел России по Красногорскому району Московской области; по фактам выявленных признаков состава административного правонарушения в сфере закупок, с целью привлечения к ответственности должностных лиц предприятия к административному наказанию в виде штрафа, материалы контрольного мероприятия направлены в Главное контрольное управление Московской области и Управление Федеральной антимонопольной службы по Московской области; направлена информация в адрес главы и Совета депутатов городского округа Красногорск.

Представление контрольно-счетного органа выполнено частично: перечислена в бюджет часть прибыли; осуществлена постановка на бухгалтерский учет основных средств; должностные лица предприятия, виновные в допущенных нарушениях, привлечены к дисциплинарной и административной ответственности.

**4.4.** **Контрольное мероприятие:** «Проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия, соблюдения предприятием установленного порядка распоряжения и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности (с элементами аудита в сфере закупок).» **на объекте: муниципальное унитарное предприятие «Нахабинские Инженерные Сети»**

Проверяемый период деятельности: с 1 января 2015 года по 2 мая 2017 года.

Объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 622 899 тыс. рублей, в том числе: в рамках проведения аудита закупок – 560 609 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки муниципального предприятия установлены нарушения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом: многочисленные факты эксплуатации объектов недвижимости при отсутствии зарегистрированного права и правоустанавливающих документов на имущество, находящееся в фактическом пользовании хозяйствующего субъекта; установлены крупные сделки, осуществленные без предварительного согласия собственника имущества, а также сделки, не отвечающие принципу эффективности. Кроме того, проверкой выявлены нарушения трудового законодательства, закона о бухгалтерском учете и установленного порядка ведения кассовых операций: без соблюдения установленного порядка оформлялись первичные кассовые документы; предприятием не осуществлялся ежеквартальный контроль наличия денежных средств и денежных документов; при смене материально-ответственных лиц не проводилась инвентаризация; не соблюдался порядок учета основных средств и порядок списания материальных запасов; установлены многочисленные нарушения порядка осуществления муниципальных закупок.

Общий объем средств, израсходованных с нарушениями действующего законодательства, нормативных правовых актов и муниципальных правовых актов составил 30 589,74 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетного законодательства (при исполнении бюджета городского поселения Красногорск) на сумму 30 570,41 тыс. рублей, в том числе нецелевого использования бюджетных средств – 14 203,13 тыс. рублей);

- по ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности – 19,33 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия: составлен акт от 22.06.2017; вручено представление директору предприятия, обязывающее к принятию мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, недопущению их в дальнейшем, к привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц предприятия, виновных в допущенных нарушениях; по факту административного правонарушения составлен протокол в отношении юридического лица и направлен мировому судье Красногорского судебного района для рассмотрения и назначения административного наказания; материалы контрольного мероприятия направлены в Главное контрольное управление по Московской области и Управление Федеральной антимонопольной службы по Московской области по фактам выявленных признаков состава административного правонарушения в сфере закупок с целью привлечения к административной ответственности должностных лиц предприятия; в связи с выявлением фактов нарушений законодательства в сфере оказания услуг жилищно-коммунального хозяйства населению, материалы контрольного мероприятия, направлены в адрес Красногорского городского прокурора; информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в адрес главы и Совета депутатов городского округа Красногорск.

Представление контрольно-счетного органа исполнено частично: юридическое лицо привлечено к административной ответственности.

**4.5.** **Контрольное мероприятие:** «Проверка законности, правомерности и результативности исполнения функции технического заказчика, возложенной на муниципальное предприятие «Красногорская служба заказчика» в части исполнения договора подряда на строительство (реконструкцию) котельной №24, расположенной по адресу: Московская область, г. Красногорск, мкр. Опалиха, ул.Геологов, д.6а.» **на объекте: муниципальное унитарное предприятие «Красногорская служба заказчика»**

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2012 года по 07 ноября 2017 года.

Объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 92 268,96 тыс. рублей, в том числе: объем средств, направленных из бюджета – 25 314,86 тыс. рублей; объем инвестиций хозяйственных обществ – 66 954,10 тыс. рублей.

Контрольным мероприятием установлено: в нарушение Федерального закона от 21.07.1997 №116-ФЗ не проведена экспертиза промышленной безопасности проектной документации на техническое перевооружение объекта; в нарушение градостроительного законодательства реконструкция и техническое перевооружение объекта осуществлена без разрешения; в нарушение градостроительного законодательства проектная документация на реконструкцию и техническое перевооружение объекта не утверждена ни техническим заказчиком, ни собственником муниципального имущества, ни лицом ответственным за эксплуатацию объекта теплоснабжения.

Несмотря на отсутствие утвержденной проектно-сметной документации, для выполнения строительно-монтажных работ по техническому перевооружению объекта, техническим заказчиком был заключен договор подряда. Работы на объекте выполнялись с 18.06.2012 по 31.10.2016. Объем выполненных работ в соответствии с актами выполненных работ составил 59958,77 тыс. рублей. Выявлены факты отвлечения техническим заказчиком денежных средств, фактически полученных от инвесторов для осуществления расчетов с подрядчиком за выполненные работы, на собственные цели, и, как следствие, наличие у него кредиторской задолженности перед подрядчиком в размере 1 774,14 тыс. рублей.

Результатами проверки также установлен факт подписания Администрацией городского поселения Красногорск, техническим заказчиком и подрядчиком акта приемки объекта капитального строительства (в декабре 2014 года), а также факт выдачи разрешения на ввод объекта в эксплуатацию при неполном выполнении работ по техническому перевооружению объекта.Проверкой отмечены факты приобретения в 2015 году оборудования, необходимого для эксплуатации центрального теплового пункта, и осуществление технологического присоединение к электрическим сетям в 2016 году, т.е. после выдачи разрешения на ввод в эксплуатацию здания центрального теплового пункта.

По результатам проведенного контрольного мероприятия: оформлен акт от 21.11.2017, врученный руководителю объекта контрольного мероприятия; по факту выявления признаков совершения административного правонарушения направлена информация в Главное управление государственного строительного надзора Московской области; информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в адрес главы и Совета депутатов городского округа Красногорск.

**4.6.** **Контрольное мероприятие:** «Проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия, соблюдения предприятием установленного порядка распоряжения и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности (с элементами аудита в сфере закупок).» **на объекте: муниципальное унитарное предприятие «Производственно-торговое объединение общественного питания»**

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2015 года по 28 августа 2017 года.

Объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 149 067 тыс. рублей, в том числе в рамках проведения аудита закупок – 93 405 тыс. рублей.

Общий объем выявленных нарушений действующего законодательства, нормативных правовых актов и муниципальных нормативных правовых актов составил 4 696,54 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетного законодательства (нарушение порядка и условий оплаты труда) – 2 012,4 тыс. рублей;

- по ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности – 2 531 тыс. рублей (нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами – 2 281 тыс. рублей; грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении строки формы бухгалтерской отчетности не менее чем 10% - 250 тыс. рублей);

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (неперечисление предприятием в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей) – 153,14 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия контрольно-счетной палатой: оформлен акт от 15.09.2017; директору предприятия вручено представление, обязывающее к принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в установленные сроки; возмещению в бюджет части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, и пени; к привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц предприятия, виновных в допущенных нарушениях; составлено 5 протоколов об административном правонарушении в отношении должностного лицапредприятия, которые направлены мировому судье Красногорского судебного района для рассмотрения; по фактам выявленных признаков состава административного правонарушения в сфере закупок, с целью привлечения к ответственности должностных лиц предприятия к административному наказанию, материалы контрольного мероприятия направлены в Главное контрольное управление Московской области и Управление Федеральной антимонопольной службы по Московской области; информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в адрес главы и Совета депутатов городского округа Красногорск.

Представление, обязывающее предприятие к принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, исполнено: перечислена в бюджет часть прибыли; бухгалтерский учет приведен в соответствие с нормативными требованиями; должностные лица предприятия, виновные в допущенных нарушениях, привлечены к дисциплинарной и административной ответственности.

**4.7.** **Контрольное мероприятие:** «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, выделенных хозяйственному обществу, в том числе в рамках исполнения муниципальных программ Красногорского муниципального района, городских и сельских поселений.» **на объекте: общество с ограниченной ответственностью «Дирекция эксплуатации зданий»**

Проверяемый период деятельности: с 1 января 2014 года по 31 декабря 2016 года.

Объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 44 240,65 тыс. рублей.

Общий объем средств, израсходованных с нарушениями действующего бюджетного законодательства и муниципальных нормативных правовых актов составил 133,31 тыс. рублей, в том числе из-за ненадлежащего исполнения бюджетных полномочий главным распорядителем бюджетных средств – администрацией городского поселения Красногорск.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен акт 10.08.2017; руководителю организации вручено представление, обязывающее к возмещению в бюджет причиненного ущерба – суммы завышения объема и сметной стоимости выполненных работ; информация о результатах проверки направлена в адрес главы и Совета депутатов городского округа Красногорск.

Представление, обязывающее к возмещению в бюджет причиненного ущерба объектом контроля выполнено полностью.

**4.8.** **Контрольное мероприятие:** «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности), целевого расходования средств бюджета; соблюдения учреждениями установленного порядка распоряжения и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности (с элементами аудита в сфере закупок).» **на объекте: муниципальное казенное учреждение «Красногорская дорожная служба»**

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2015 года по 22 мая 2017 года.

Объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 12 736 тыс. рублей, в том числе: в рамках проведения аудита закупок – 6 116,5 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия, проведенного в учреждении выявлены отдельные нарушения бюджетного и трудового законодательства: установлены ошибки в планировании сметных показателей;  выявлены случаи нарушения порядка ведения учета основных средств, в том числе имеющие признаки состава административного правонарушения; установлены факты нарушения трудового законодательства; установлено завышение фактически выполненного объема ремонтно-строительных работ; выявлены незначительные нарушения законодательства в сфере закупок.

Общий объем выявленных нарушений действующего законодательства, нормативных правовых актов и муниципальных правовых актов составил 5 285,2 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетного законодательства - 445,2 тыс. рублей;

- по ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности (грубое нарушение ведения бухучета) – 4 826,10 тыс. рублей;

- при осуществлении муниципальных закупок - 13,9 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия контрольно-счетной палатой: оформлен акт от 30.06.2017; директору учреждения вручено представление, обязывающее к принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в установленные сроки, возмещению в бюджет суммы завышения стоимости выполненных работ, к привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц предприятия, виновных в допущенных нарушениях; составлен протокол об административном правонарушении в отношении должностного лица предприятия, который направлен мировому судье для рассмотрения; информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в адрес главы и Совета депутатов городского округа Красногорск.

Представление контрольно-счетного органа выполнено полностью: должностное лицо учреждения, виновное в допущенных нарушениях, привлечено к дисциплинарной и административной ответственности; приняты меры к устранению нарушений бухгалтерского учета учреждения; возмещены в бюджет денежные средства в полном объеме.

**4.9. Контрольное мероприятие:** «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, перечисленных учреждению; соблюдение учреждением установленного порядка распоряжения и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности (с элементами аудита в сфере закупок).» **на объекте: муниципальное казенное учреждение «Красногорская похоронная служба»**

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2015 года по 13 августа 2017 года.

Объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 1 424 073,13 тыс. рублей, в том числе: объем денежных средств, направленных главным распорядителем бюджетных средств в адрес получателя - 39 025,33 тыс. рублей (в том числе: в рамках проведения аудита закупок – 39 025,33 тыс. рублей); стоимость имущества – 1 385 047,8 тыс. рублей.

Общий объем выявленных нарушений действующего законодательства, нормативных правовых актов и муниципальных нормативных правовых актов составил 1 387 134,10 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетного законодательства на сумму 189,20 тыс. рублей (неосуществления бюджетных полномочий получателя бюджетных средств – 129,10 тыс. рублей; нарушение порядка и условий оплаты труда – 60,1 тыс. рублей);

- по ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 386 944,90 тыс. рублей (нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами – 1897,10 тыс. рублей; грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем 10% - 1 385 047,80 тыс. рублей).

По результатам проведенного контрольного мероприятия: оформлен акт от 04.10.2017; вручено представление исполняющему обязанности директора учреждения, обязывающее к принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в установленные сроки; к возмещению в бюджет завышения стоимости выполненных работ по муниципальным контрактам; к привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц учреждения, виновных в допущенных нарушениях; по фактам выявленных признаков состава административного правонарушения в сфере закупок, с целью привлечения к ответственности должностных лиц предприятия к административному наказанию, материалы контрольного мероприятия направлены в Главное контрольное управление Московской области;  составлен протокол об административном правонарушении в отношении одного должностного лица учреждения, которое направлено мировому судье для рассмотрения и применения мер административного наказания; информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в адрес главы и Совета депутатов городского округа Красногорск.

Представление, обязывающее учреждение к принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в установленные сроки, выполнено частично: объекты имущества, находящиеся в безвозмездном пользовании или в постоянном (бессрочном) пользовании, приняты к учету; осуществлено уведомление учредителя о приобретении объектов движимого имущества для внесения их в реестр муниципального имущества; в Положение об оплате труда учреждения внесены надлежащие изменения; не восстановлено в бюджет завышение стоимости выполненных работ. Должностные лица учреждения, виновные в допущенных нарушениях, привлечены к дисциплинарной и административной ответственности.

**4.10. Контрольное мероприятие: «**Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, перечисленных учреждению; соблюдение учреждением установленного порядка распоряжения и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности (с элементами аудита в сфере закупок).» **на объекте: муниципальное казенное учреждение «Единая диспетчерская служба Красногорск»**

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2016 года по 09 октября 2017 года.

Объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 56 330,74 тыс. рублей, в том числе с использованием аудита эффективности закупок – 12 200 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия, проведенного в учреждении, выявлены случаи нарушения бухгалтерского, бюджетного и иного законодательства: допускались ошибки планирования сметных показателей учреждения; допускалось закрепление за учреждением нежилых помещений на праве безвозмездного пользования, а не на праве оперативного управления; допускалось нарушение правил ведения бухгалтерского учета, приведшее к искажению бухгалтерской отчетности учреждения; установлены случаи избыточного использования учреждением бюджетных средств при расчетах с поставщиками и подрядчиками; установлено завышение объема выполненных ремонтных работ; выявлены незначительные нарушения законодательства в сфере закупок.

Общий объем средств, израсходованных с нарушениями действующего бюджетного законодательства и муниципальных нормативных правовых актов составил 4 149,11 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетного законодательства (в части неосуществления бюджетных полномочий получателя бюджетных средств – 49,25 тыс. рублей);

- по ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности – 4 099,86 тыс. рублей (установлено нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами – 885,78 тыс. рублей; допущено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов – 3214,08 тыс. рублей.).

По результатам проведенного контрольного мероприятия: составлен акт от 27.10.2017; директору учреждения вручено представление, обязывающее учреждение к принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в установленные сроки; к возмещению в бюджет завышения стоимости выполненных подрядчиком работ; к привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц учреждения, виновных в допущенных нарушениях; составлено 4 протокола об административном правонарушении в отношении должностного лица учреждения, которые направлены мировому судье для рассмотрения и применения мер административного наказания; информация по фактам нарушений в сфере закупок, установленная в результате проведенного контрольного мероприятия, направлена в Главное контрольное управление Московской области для принятия мер административного воздействия в пределах установленной компетенции; информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в адрес главы и Совета депутатов городского округа Красногорск.

**4.11. Контрольное мероприятие:** «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджетов, выделенных хозяйственному обществу **в рамках** исполнения **муниципальных программ Красногорского муниципального района, городских и сельских поселений, а также отдельных непрограммных мероприятий по информированию населения о деятельности органов местного самоуправления Красногорского муниципального района, городских и сельских поселений Красногорского муниципального района.» на объекте: открытое акционерное общество «Красногорское районное телевидение»**

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2015 года по 31 декабря 2016 года.

Объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 13 563,5 тыс.рублей, в том числе: средства бюджета Красногорского муниципального района - 11 276,00тыс. рублей, средства бюджета городского поселения Нахабино - 1 597,5 тыс. рублей; городского поселения Красногорск - 690,0 тыс. рублей.

Предоставленные в 2015-2016 годах субсидии израсходованы АО «КРТВ» на цели, указанные в сметах расходов субсидии (приложение к соглашениям), в том числе: на оплату труда и начисления на оплату труда, ремонтно-строительные работы, аренду муниципального имущества, услуги связи и т.п. Отчеты об использовании средств муниципальных субсидий соответствуют данным бухгалтерского учета. Средняя стоимость изготовления и трансляции одной минуты телевизионной программы в проверяемом периоде составила 1 065 рублей.

В результате проведения контрольного мероприятия в АО «КРТВ» контрольно-счетной палатой городского округа Красногорск нарушений условий предоставления и использования муниципальной субсидии не установлено.

**4.12.** **Контрольные мероприятия** **на объекте: «Администрации городского округа Красногорск Московской области»** в отчетном периоде осуществлялись четырежды по различным направлениям:

- проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Красногорского муниципального района, выделенных в 2014-2016 годах на реализацию муниципальной программы Красногорского муниципального района «Развитие малого и среднего предпринимательства» (с проведением встречных проверок получателей субсидий);

- проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, выделенных в 2014 - 2016 годах на реализацию муниципальной программы Красногорского муниципального района «Дети и молодежь» (с проведением встречных проверок получателей субсидий);

- проверка соблюдения порядка учета граждан, нуждающихся в жилых помещениях и предоставления жилых помещений в домах жилищного фонда городского округа; проверка соблюдения учреждением установленного порядка распоряжения и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в части использования по целевому назначению жилищного фонда, в том числе предоставленного (не предоставленного) гражданам по договорам социального, коммерческого и служебного найма;

- проверка исполнения обязательств по договорам аренды земельных участков, заключенных администрациями (городских и сельских поселений, администрацией Красногорского муниципального района).

**4.12.1. Контрольное мероприятие:** «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Красногорского муниципального района, выделенных в 2014-2016 годах на реализацию муниципальной программы Красногорского муниципального района «Развитие малого и среднего предпринимательства» (с проведением встречных проверок получателей субсидий).»

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2014 года по 31 декабря 2016 года.

Объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 25 040 тыс. руб. (2016 год – 5 112 тыс. руб., 2015 год – 11 108 тыс. руб., 2014 год – 8 820 тыс. руб.).

Выборочной проверкой выявлены случаи: несоответствия получателей субсидии одному из критериев отбора; невыполнение одним из получателей субсидий условий заключенного соглашения, в связи с чем, полученные средства субсидии подлежат возмещению в бюджет.

Общий объем средств, израсходованных с нарушением муниципальных правовых актов, составил 615,8 тыс. рублей, из них подлежат возмещению в бюджет 304 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия контрольно-счетной палатой: составлен акт проверки от 29.03.2017; вручено представлениеруководителю объекта контрольного мероприятия, обязывающее к принятию мер по устранению нарушений и недостатков, недопущению их в дальнейшем; к принятию действенных мер к возмещению в бюджет субсидии в сумме 304 000 рублей, предоставленной одному из субъектов малого предпринимательства; привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц администрации, виновных в допущенных нарушениях; материалы контрольного мероприятия направлены в управление Министерства внутренних дел России по Красногорскому району по факту выявления в действиях руководителя получателя субсидии признаков состава преступления, предусмотренных статьей 159.2 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Представление исполнено частично: к должностному лицу администрации, виновному в допущенных нарушениях, применена мера дисциплинарного воздействия - увольнение. По иску администрации округа Арбитражным судом Московской области (Дело №А41-90802/17) 15.01.2018 принято решение о взыскании субсидии с субъекта малого предпринимательства, не выполнившего условия соглашения.

**4.12.2. Контрольное мероприятие:** «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Красногорского муниципального района, выделенных в 2014 - 2016 годах на реализацию муниципальной программы Красногорского муниципального района «Дети и молодежь» (с проведением встречных проверок получателей субсидий)»

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2014 года по 31 декабря 2016 года.

Объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 194 426 тыс. рублей.

При проведении проверок использования субсидий, предоставленных некоммерческим организациям и бюджетным учреждениям на реализацию мероприятий муниципальной программы, установлены: нецелевое использование бюджетных средств; нарушения порядка расчета компенсационных выплат; несвоевременный возврат неиспользованных субсидий; нарушения бухгалтерского учёта основных средств, приобретенных в рамках исполнения муниципальной программы; нарушения норм трудового и несоблюдение бюджетного законодательств, в части оформления трудовых отношений и необоснованных (незаконных) выплат заработной платы работникам (по срочным трудовым договорам), занятым в мероприятиях по организации отдыха детей.

Общий объем выявленных нарушений бюджетного законодательства, нормативных правовых актов и муниципальных нормативных правовых актов составил 176,72 тыс. рублей, в том числе: расходование средств субсидии не в соответствии с целями ее предоставления – 90,72 тыс. рублей; нарушения оплаты труда – 70,65 тыс. рублей; ненадлежащее осуществление бюджетных полномочий главным распорядителем бюджетных средств – 15,35 тыс. рублей).

Контрольно-счетной палатой городского округа Красногорск по результатам контрольного мероприятия: оформлен акт от 12.09.2017; вручено представление директоруорганизации – получателю субсидии, обязывающее к возврату в бюджет денежных средств, направленных по нецелевому назначению; составлен протокол об административном правонарушении в отношении 1 юридического лица и направлен мировому судье  для рассмотрения; вручены 2 представления руководителям структурных подразделений объекта контроля, обязывающее к обеспечению возврата в бюджет, излишне выплаченных средств субсидии, о необходимости принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, и недопущению таковых в дальнейшем; направлена информация в адрес главы и Совета депутатов городского округа Красногорск.

Представления, обязывающее нарушителей бюджетного законодательства к принятию мер по устранению нарушений и недостатков в установленные сроки, выполнено полностью.

**4.12.3. Контрольное мероприятие:** «Проверка соблюдения порядка учета граждан, нуждающихся в жилых помещениях и предоставления жилых помещений в домах жилищного фонда городского округа; проверка соблюдения учреждением установленного порядка распоряжения и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в части использования по целевому назначению жилищного фонда, в том числе предоставленного (не предоставленного) гражданам по договорам социального, коммерческого и служебного найма.»

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2014 года по 31 декабря 2016 года.

Общий объем выявленных нарушений законодательства, нормативных правовых актов и муниципальных правовых актов составил 31 851 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при выполнении (не выполнение) муниципальных задач и функций органом местного самоуправления – 27 949 тыс. рублей;

- неправомерное предоставление жилого помещения в социальный наем из жилищного фонда муниципального образования – 3 902 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия: оформлен акт от 22.12.2017; в руководителя объекта контрольного мероприятия направлено представление, обязывающее к принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в установленные сроки, к применению мер дисциплинарного воздействия к виновным должностным лицам, срок исполнения которого не наступил.

**4.12.4. Контрольное мероприятие:** «Проверка исполнения обязательств по договорам аренды земельных участков, заключенных администрацией городского округа Красногорск (администрациями сельских и городских поселений Красногорского муниципального района, администрацией Красногорского муниципального района).»

Проверяемый период деятельности: с 16 декабря 2016 года по 16 ноября 2017 года.

Объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 133 668,96 тыс. рублей.

Общий объем выявленных нарушений действующего законодательства, нормативных правовых актов и муниципальных нормативных правовых актов составил 97 278,97 тыс. рублей, в том числе:

- несоблюдение порядка аренды земельных участков – 22 210,40 тыс. рублей;

- не принятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование государственным (муниципальным) имуществом – 29 104,14 тыс. рублей;

- неосуществление бюджетных полномочий администратора доходов бюджета – 45 964,43 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия: оформлен акт от 20.12.2017, врученный руководителю объекта контрольного мероприятия, разногласий на который проверяемой стороной не представлено; в адрес руководителя объекта направлено представление, обязывающее к принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в установленные сроки, к применению мер дисциплинарного воздействия к виновным должностным лицам.

**5. Обеспечение деятельности контрольно-счётной палаты**

Обеспечение деятельности контрольно-счётной палаты городского округа Красногорск в отчетном периоде осуществлялось из бюджета Красногорского муниципального района.

Фактические расходы на содержание контрольно-счетной палаты в 2017 году составили 13 706,88 тыс. рублей или 98,5% от плановых назначений бюджета (13 916 тыс. рублей).

Утвержденная численность контрольно-счетной палаты с 09.01.2017, по решению Совета депутатов городского округа Красногорск от 19.01.2017 №23/2, составляет 10 человек.

Фактическая среднесписочная численность работников контрольно-счетного органа в отчетном периоде составила 9 человек, фактическая численность по состоянию на 01.01.2018 - 10 человек.

Все работники контрольно-счетной палаты имеют высшее образование, обеспечены за счет средств бюджета необходимыми для работы помещением, оборудованием, расходными, информационными и методическими материалами.

Председатель контрольно-счетной палаты

городского округа Красногорск Е.В. Бирюкова