**РЕШЕНИЕ**

**СОБРАНИЯ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ МОЗДОКСКОГО РАЙОНА**

**РЕСПУБЛИКИ СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ - АЛАНИЯ**

***№ 172 от 20 августа 2019 г.***

**Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**Моздокского района за 2018 год**

 Заслушав и обсудив отчет председателя Контрольно-счетной палаты Моздокского района Э.В. Дербитова о деятельности Контрольно-счетной палаты Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания за 2018 год, в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания, решением Собрания представителей Моздокского района от 1 декабря 2017 года №41 «О Контрольно-счетной палате Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания», Собрание представителей Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания решило:

1. Принять к сведению прилагаемый отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания за 2018 год.
2. Рекомендовать Контрольно-счетной палате Моздокского района активизировать контрольную деятельность, направленную на выявление фактов нецелевого расходования бюджетных средств, а также установление других нарушений, создающих угрозу финансовой и экономической безопасности. Принимать исчерпывающие меры по возмещению причиненного ущерба бюджету муниципального образования Моздокский район.
3. Обратиться в Контрольно-счетную палату Российской Федерации для проведения анализа и дачи оценки деятельности Контрольно-счетной палаты Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания.
4. Настоящее решение вступает в силу со дня принятия и подлежит опубликованию в средствах массовой информации.

5. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на депутатскую комиссию по законности, местному самоуправлению, национальной политике и делам молодежи (А. Ибрагимов).

 Глава муниципального образования

Моздокский район                                                         Г.А. Гугиев

*Приложение*

*к решению Собрания представителей
Моздокского района №172 от 20.08.2019 г.*

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**Моздокского района**

**Республики Северная Осетия-Алания**

**за 2018 год**

г. Моздок

август 2019 г.

**ОТЧЁТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты Моздокского района**

**за 2018 год**

1. **Общие положения**

Настоящий отчёт о деятельности Контрольно-счетной палаты Моздокского района (далее – Контрольно-счетная палата) утвержден Председателем и представлен на рассмотрение Собрания представителей Моздокского района в соответствии со статьёй 19 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ), ст. 6.2 «Положения о Контрольно-счетной палате Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания», утвержденного решением Собрания представителей Моздокского района от 01.12.2017 г. №41 и подлежит опубликованию в средствах массовой информации.

В настоящее время в Контрольно-счетной палате фактически осуществляют деятельность 2 сотрудника при штатной численности 3 человека, из которых Председатель замещает муниципальную должность и 1 инспектор замещает должность муниципальной службы.

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля муниципального образования Моздокский район.

Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью, осуществляет свою деятельность самостоятельно, является участником бюджетного процесса.

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществляется с соблюдением принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности и направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, выявление, предотвращение и устранение нарушений при использовании средств районного бюджета, обеспечение объективной информацией Главу муниципального образования Моздокский район, Собрание представителей Моздокского района, население Моздокского района.

В соответствии с действующим законодательством и нормативными правовыми актами на Контрольно-счетную палату Моздокского района возлагаются обязанности по организации и проведению внешнего муниципального финансового контроля в виде контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также подготовка заключений по проектам муниципальных правовых актов органов местного самоуправления Моздокского района, предусматривающих расходные обязательства бюджета.

 Основные полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Федеральным законом №6-ФЗ, Уставом муниципального образования Моздокский район, «Положением о Контрольно-счетной палате Моздокского района Республики Северная Осетия – Алания» и иными муниципальными нормативными правовыми актами.

К основным полномочиям Контрольно-счетной палаты относятся:

1) контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета муниципального образования Моздокский район;

2) экспертиза проектов решений о бюджете муниципального образования – Моздокский район, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета муниципального образования Моздокский район;

3) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – Моздокский район;

4) определение эффективности, экономности и результативности использования бюджетных средств муниципального образования Моздокский район;

5) анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальном образовании – Моздокский район, в том числе подготовке предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и его совершенствованию;

6) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования – Моздокский район, а также муниципальных программ;

7) контроль за соблюдением установленного порядка управления, законностью и результативностью распоряжения имуществом, находящегося в собственности муниципального образования Моздокский район;

8) контроль за ходом и итогами реализации программ и планов развития муниципального образования Моздокский район;

9) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

10) аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципального образования Моздокский район и иные полномочия, определенные Федеральным законом от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

11) контроль в других сферах и иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», действующим законодательством, Уставом муниципального образования Моздокский район, «Положением о Контрольно-счетной палате Моздокского района Республики Северная Осетия – Алания» и муниципальными правовыми актами.

Реализуя свои полномочия, Контрольно-счетная палата Моздокского района осуществляет контрольные и экспертно-аналитические мероприятия (финансово-экономическую экспертизу), проводимые либо по месту расположения Контрольно-счетной палаты, либо по месту расположения объекта контроля.

В представленном отчёте отражены основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 году, а также информация о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

1. **Основные направления деятельности в 2018 году**

Экспертно-аналитическая и контрольная деятельность Контрольно-счетной палатой осуществлялись в соответствии с планом работы на 2018 год.

При разработке плана работы на 2018 год, в соответствии с пунктом 8.8 Регламента Контрольно-счетной палаты Моздокского района, были направлены письма о представлении предложений по формированию плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год в Собрание представителей Моздокского района, а также в организации, с которыми заключены Соглашения о взаимодействии и сотрудничестве - Прокуратуру Моздокского района, Следственный отдел по Моздокскому району Следственного комитета РФ, ОМВД РФ по Моздокскому району РСО-Алания и ИФНС по Моздокскому району РСО-Алания.

Помимо этого, на основании ст.ст. 6, 22 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации», а также в рамках соглашения «Об основах взаимодействия» от 07.06.2016 года между Прокуратурой Моздокского района и Контрольно-счетной палатой Моздокского района проводились совместные проверки исполнения бюджетного законодательства.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчётном году была направлена на предоставление Главе муниципального образования Моздокский район, Собранию представителей Моздокского района, населению района объективной и независимой информации о бюджетном процессе в муниципальном образовании - Моздокский район и об использовании муниципального имущества, а также на проведение экспертизы нормативно-правовых актов и разработку предложений, способствующих повышению эффективности решения вопросов местного значения. Информация о проведенных мероприятиях размещена в сети интернет на сайте АМС Моздокского района (<https://admmozdok.ru>), в разделе «Контрольно-счетная палата».

Основной целью планируемых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий было не только выявление произошедших нарушений и недостатков при расходовании бюджетных средств и распоряжение имуществом, но и предупреждение и профилактика нарушений действующего законодательства Российской Федерации, Республики Северная Осетия-Алания и Моздокского района.

Также постоянно ведется работа по развитию межмуниципального сотрудничества по обмену опытом. С 2016 года, на основании Решения Президиума Союза МКСО от 03.10.2016 г., протокол № 4 (50), Контрольно-счетная палата Моздокского района стала членом Союза муниципальных контрольно-счётных органов Российской Федерации, а также членом Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Республики Северная Осетия-Алания.

**3. Основные итоги работы в 2018 году**

В отчётном периоде внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся на основании Плана работы на 2018 год, утверждённого Председателем Контрольно-счетной палаты Моздокского района 29.12.2017 года.

3.1. В 2018 году проведено 9 экспертно-аналитических мероприятий по экспертизе изменений в решение о бюджете.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе изменений в решение Собрания представителей Моздокского района от 27.12.2017 г. №54 «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 19.01.2018 г.
2. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе изменений в решение Собрания представителей Моздокского района от 27.12.2017 г. №54 «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 16.03.2018 г.
3. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе изменений в решение Собрания представителей Моздокского района от 27.12.2017 г. №54 «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 23.04.2018 г.
4. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе изменений в решение Собрания представителей Моздокского района от 27.12.2017 г. №54 «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 24.05.2018 г.
5. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе изменений в решение Собрания представителей Моздокского района от 27.12.2017 г. №54 «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 09.07.2018 г.
6. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе изменений в решение Собрания представителей Моздокского района от 27.12.2017 г. №54 «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 20.08.2018 г.
7. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе изменений в решение Собрания представителей Моздокского района от 27.12.2017 г. №54 «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 15.10.2018 г.
8. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе изменений в решение Собрания представителей Моздокского района от 27.12.2017 г. №54 «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 31.10.2018 г.
9. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе изменений в решение Собрания представителей Моздокского района от 27.12.2017 г. №54 «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 29.11.2018 г.

В результате проведенных мероприятий установлено, что вносимые в бюджет изменения обусловлены изменением (уменьшение - в 1 случае, увеличение – в 8 случаях) доходной части и уточнением расходной части бюджета по соответствующим направлениям. В целом, представленные изменения к решению Собрания представителей Моздокского района от 27.12.2017 г. №54 «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлены в рамках действующего бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что значительное количество вносимых изменений свидетельствует о недостатках планирования при составлении первоначального проекта бюджета.

По результатам проведенных экспертиз проекты рекомендованы к рассмотрению Собранием представителей Моздокского района.

Заключения по результатам проведенных экспертиз направлены Главе муниципального образования Моздокский район.

* 1. По требованию Прокуратуры Моздокского района проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка Администрации местного самоуправления Моздокского района по вопросам индексации оплаты труда в муниципальном образовании Моздокский район и вопросам, отраженным в обращении заместителей директоров МБОУ Моздокского района».

Установлено: постановление Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания от 06.12.2017 г. №14-Ф «Об индексации денежного вознаграждения и окладов денежного содержания в органах местного самоуправления Моздокского района» утверждено без соответствующего решения представительного органа – Собрания представителей Моздокского района, т.е. с нарушением требований, установленных п. 2 ст. 22 Федерального закона от 2 марта 2007 г. №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», п. 3 ст. 18 Закона Республики Северная Осетия-Алания от 31.03.2008 г. №7-РЗ «О муниципальной службе в Республике Северная Осетия-Алания», а также установленных п. 2 части 1.2 решения Собрания представителей Моздокского района от 08.07.2011 г. №334.

Установленный Правительством Республики Северная Осетия-Алания норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования в 2016 г. и 2017 г. не соблюдался. На 2018 год расходы на содержание органов местного самоуправления запланированы в объеме, меньшем установленного норматива, при этом расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих запланированы с превышением установленного норматива, что дает Министерству финансов РСО-Алания право уменьшать размер дотаций бюджету Моздокского района.

На территории муниципального образования Моздокский район отсутствует нормативно-правовой акт, регламентирующий порядок индексации заработной платы работников обслуживающего персонала муниципальных бюджетных образовательных учреждений Моздокского района, что противоречит ст. 134 Трудового кодекса Российской Федерации.

Заключение по результатам проведенного мероприятия направлено в Прокуратуру Моздокского района, Главе муниципального образования Моздокский район, Главе АМС Моздокского района.

3.3. Проведено 22 экспертно-аналитических мероприятий по экспертизе муниципальных программ и изменений в муниципальные программы.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания от 18.12.2017 г. №52-Д «Об утверждении муниципальной программы «Разработка проектно-сметной документации для строительства, капитального ремонта и реконструкции объектов муниципальной собственности, расположенных на территории муниципального образования Моздокский район, на 2018-2022 годы».

Установлено: не представлены документы, подтверждающие проведение общественного обсуждения представленного постановления в соответствии с требованиями ст. 13 [Федерального закона от 28 июня 2014 г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации](http://base.garant.ru/70684666/)».

В нарушение распоряжения Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 29.09.2016 г. №371 «О некоторых вопросах организации работы по обеспечению требований бюджетного законодательства», проект рассматриваемого постановления не был направлен в Контрольно-счетную палату Моздокского района на финансово-экономическую экспертизу до подписания Главой Администрации местного самоуправления Моздокского района.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района «О внесении изменений в постановление Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания от 14.11.2014 г. №50-Д «Об утверждении муниципальной программы Моздокского района «Утилизация твердых бытовых отходов на землях Калининского сельского поселения Моздокского района на 2015-2019 годы» (в ред. постановлений Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания от 19.01.2015 г. №8-Д, от 05.12.2016 г. №89-Д)».

Установлено: в Приложении 3 к программе «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной Программы» указана Подпрограмма 1, при этом в Паспорте программы подпрограммы не выделены.

В Приложении 3 к программе «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной Программы» указано Основное мероприятие 1 «Меры по обеспечению возможности утилизации твердых коммунальных отходов на землях Калининского сельского поселения Моздокского района», однако в Приложении 2 к программе «Перечень основных мероприятий муниципальной программы» указанное мероприятие отсутствует.

* В паспорте программы в качестве участника программы указано предприятие (организация) по захоронению (утилизации) ТКО, однако отсутствуют критерии отбора и способ отбора таких организаций.

Наименование программы не соответствует определениям, установленным ст. 1 Федерального закона от 24.06.1998 №89-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «Об отходах производства и потребления», ст. 1 Закона Республики Северная Осетия-Алания от 08.07.2016 г. №41-РЗ «Об отходах производства и потребления».

Включение расходов на захоронение ТКО в Моздокском городском поселении в рассматриваемый проект противоречит ст. 8 Федерального закона от 24.06.1998 №89-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «Об отходах производства и потребления», ст. 7 Закона Республики Северная Осетия-Алания от 08.07.2016 г. №41-РЗ «Об отходах производства и потребления».

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района «О внесении изменений в муниципальную программу «Социальная поддержка населения Моздокского района на 2015-2020 годы».

Установлено: в паспорте подпрограммы 3 неверно указан объем финансирования на 2017 год, иных нарушений и недостатков не выявлено

1. Экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района «О внесении изменений в муниципальную программу «Содействие занятости населения Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания на 2015-2020 годы».

Установлено: в Приложении №2 к проекту «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы» неверно указаны объемы финансирования ряда мероприятий подпрограммы 2, иных нарушений и недостатков не выявлено.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района «О внесении изменений в постановление Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания от 14.11.2014 г. №44 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры Моздокского района на 2015-2020 годы».

Установлено: в Паспорте программы неверно указаны суммы по источникам финансирования на 2017 год – как из республиканского, так и из местного бюджета.

Объемы финансирования программы на 2019 и 2020 годы не соответствуют решению Собрания представителей Моздокского района от 27.12.2017 г. №54 «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Расхождение выявлено по Подпрограмме 3 - расходы на обеспечение деятельности прочих учреждений культуры.

В разделе 2 Программы отсутствует одна из целей, указанная в Паспорте программы – «уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления муниципальных услуг в сфере культуры».

В разделе 2 Программы отсутствует одна из задач, указанная в Паспорте программы – «обеспечение условий для реализации муниципальной программы».

У ряда целевых индикаторов и показателей в Паспорте программы не указаны числовые значения, при этом в Приложении 1 числовые значения для всех целевых индикаторов присутствуют.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района «О внесении изменений в постановление Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 14.11.2014 г. №47-Д «Об утверждении муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования в Моздокском районе на 2015-2019 годы».

Установлено: В Приложении 4 «Перечень основных мероприятий Подпрограммы 3» неверно указан объем финансирования на 2018 год; в Приложениях 5, 6, 7, 8, 10 к представленному проекту отсутствует строка «Всего», т. е. не указаны общие объемы финансирования подпрограмм.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие муниципальной системы образования в Моздокском районе на 2015-2019 годы».

Установлено: объемы финансирования программы соответствуют решениям о бюджете на 2018-2020 годы; в представленном проекте отсутствовало Приложение №4 – Перечень основных мероприятий Подпрограммы 3, которое было представлено в процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия по запросу Контрольно-счетной палаты Моздокского района.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания «О внесении изменений в постановление от 18.12.2017 года №52-Д «Об утверждении муниципальной программы «Разработка проектно-сметной документации для строительства, капитального ремонта и реконструкции объектов муниципальной собственности, расположенных на территории муниципального образования – Моздокский район, на 2018-2022 годы».

Установлено: вносимые изменения в муниципальную программу предусматривают изменение объемов финансирования на 2019-2021 г.г. Указанные изменения на 2019 год и 2021 год на момент проведения экспертизы не соответствуют проекту решения Собрания представителей Моздокского района «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Отсутствует информация по ресурсному обеспечению реализации муниципальной программы, предусмотренная п. ж) ст. 10 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования – Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания, утвержденного распоряжением Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 27.06.2018 г. №646.

Отсутствует подтверждение согласования представленного проекта со всеми соисполнителями программы, предусмотренное ст. 21 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования – Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания, утвержденного распоряжением Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 27.06.2018 г. №646.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания «О внесении изменений в муниципальную программу Моздокского района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2015-2020 годы».

Установлено: объемы финансирования программы соответствуют решениям о бюджете на 2018-2020 годы; в нарушение распоряжения Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 03.08.2018 г. №780 «О составлении проекта бюджета муниципального образовании – Моздокский район на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов», изменения в муниципальную программу не утверждены до 1 ноября 2018 года.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства Моздокского района на 2015-2020 годы».

Установлено: объемы финансирования программы на 2018 год не соответствуют решениям Собрания представителей Моздокского района от 31.10.2018 года №105, от 30.11.2018 г. №118 «О внесении изменений в решение Собрания представителей от 27.12.2017 г. №54 «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Объемы финансирования муниципальной программы на 2019-2021 годы не соответствуют проекту решения Собрания представителей Моздокского района «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Отсутствуют подписи, подтверждающие согласование представленного проекта с Управлением делами и отделом по экономическим вопросам АМС Моздокского района, предусмотренное ст. 21 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования – Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания, утвержденного распоряжением Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 27.06.2018 г. №646.

Не устранены замечания по результатам экспертизы предыдущих изменений от 22.12.2017 г.

В нарушение распоряжения Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 03.08.2018 г. №780 «О составлении проекта бюджета муниципального образовании – Моздокский район на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов», изменения в муниципальную программу не утверждены до 1 ноября 2018 года.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие культуры Моздокского района на 2015-2020 годы».

Установлено: объемы финансирования программы на 2018 год не соответствуют решениям Собрания представителей Моздокского района от 31.10.2018 года №105, от 30.11.2018 г. №118 «О внесении изменений в решение Собрания представителей от 27.12.2017 г. №54 «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

1. Отсутствуют подписи, подтверждающие согласование представленного проекта, в соответствии со ст. 21 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования – Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания, утвержденного распоряжением Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 27.06.2018 г. №646.
2. Неверно указана общая сумма финансирования программы и подпрограмм на 2015-2021 годы в Паспорте программы, паспортах подпрограмм и Ресурсном обеспечении программы (общая сумма не включает объем финансирования на 2021 год).

 Общая сумма по источникам финансирования не включает объем финансирования на 2021 год.

В Паспорте программы неверно указаны суммы финансирования из республиканского и местного бюджетов на 2017 год.

В Паспорте подпрограммы 2 не указан объем финансирования на 2021 год.

В Паспорте подпрограммы 2 неверно указан объем финансирования из местного бюджета на 2020 год.

* В Перечне основных мероприятий подпрограммы 2 неверно указаны суммы финансирования из республиканского и местного бюджетов.

В нарушение распоряжения Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 03.08.2018 г. №780 «О составлении проекта бюджета муниципального образовании – Моздокский район на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов», изменения в муниципальную программу не утверждены до 1 ноября 2018 года.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района «О внесении изменений в муниципальную программу «Молодежная политика и развитие физической культуры и спорта в Моздокском районе на 2015-2020 годы».

Установлено: объемы финансирования программы на 2018 год (в паспорте программы и подпрограмм, ресурсном обеспечении программы) не соответствуют решениям Собрания представителей Моздокского района от 31.10.2018 года №105, от 30.11.2018 г. №118 «О внесении изменений в решение Собрания представителей от 27.12.2017 г. №54 «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Объемы финансирования муниципальной программы на 2019-2021 годы (в паспорте программы и подпрограмм, ресурсном обеспечении программы) не соответствуют проекту решения Собрания представителей Моздокского района «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Отсутствует подтверждение согласования представленного проекта с соисполнителями (Управлением образования и Отделом по вопросам культуры АМС Моздокского района) заместителем Главы АМС Моздокского района (в соответствии с распределением обязанностей), отделом по экономическим вопросам и Управлением делами АМС Моздокского района, предусмотренное ст. 21 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования – Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания, утвержденного распоряжением Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 27.06.2018 г. №646.

В нарушение распоряжения Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 03.08.2018 г. №780 «О составлении проекта бюджета муниципального образовании – Моздокский район на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов», изменения в муниципальную программу не утверждены до 1 ноября 2018 года.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района «О внесении изменений в муниципальную программу «Социальная поддержка населения Моздокского района на 2015-2020 годы».

Установлено: отсутствует подтверждение согласования представленного проекта с заместителем Главы АМС Моздокского района (в соответствии с распределением обязанностей), а также подписи, подтверждающие согласование с соисполнителями и Управлением делами АМС Моздокского района, предусмотренное ст. 21 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования – Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания, утвержденного распоряжением Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 27.06.2018 г. №646.

В нарушение распоряжения Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 03.08.2018 г. №780 «О составлении проекта бюджета муниципального образовании – Моздокский район на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов», изменения в муниципальную программу не утверждены до 1 ноября 2018 года.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района «О внесении изменений в муниципальную программу «Содействие занятости населения Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания на 2015-2020 годы».

Установлено: В Приложении №3 «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы» неверно указаны объемы финансирования подпрограммы 1 и подпрограммы 2 на 2018 год.

Отсутствует подтверждение согласования представленного проекта с заместителем Главы АМС Моздокского района (в соответствии с распределением обязанностей), а также подписи, подтверждающие согласование с соисполнителями и Управлением делами АМС Моздокского района, предусмотренное ст. 21 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования – Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания, утвержденного распоряжением Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 27.06.2018 г. №646.

В нарушение распоряжения Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 03.08.2018 г. №780 «О составлении проекта бюджета муниципального образовании – Моздокский район на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов», изменения в муниципальную программу не утверждены до 1 ноября 2018 года.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания на 2019-2020 годы».

Установлено: представленный проект предполагает получение субсидий из бюджета Республики Северная Осетия-Алания, однако в паспорте и ресурсном обеспечении программы не указаны планируемые суммы финансирования из других бюджетов.

Отсутствует подтверждение согласования представленного проекта с заместителем Главы АМС Моздокского района (в соответствии с распределением обязанностей), предусмотренное ст. 21 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования – Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания, утвержденного распоряжением Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 27.06.2018 г. №646.

В нарушение распоряжения Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 03.08.2018 г. №780 «О составлении проекта бюджета муниципального образовании – Моздокский район на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов», муниципальная программа не утверждена до 1 ноября 2018 года.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания «О внесении изменений в муниципальную программу Моздокского района «Обеспечение мероприятий гражданской обороны, предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на территории Моздокского района в 2015-2020 г.г.».

Установлено: не устранено замечание по результатам экспертизы предыдущих изменений, а именно: в Приложении 3 к программе отсутствуют исходные числовые значения целевых показателей в базовом 2014 году.

Отсутствует подтверждение согласования представленного проекта с заместителем Главы АМС Моздокского района (в соответствии с распределением обязанностей), отделом по экономическим вопросам, отделом по юридическим вопросам АМС Моздокского района, а также с участником программы (МКУ «ЕДДС»), предусмотренное ст. 21, ст. 22 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования – Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания, утвержденного распоряжением Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 27.06.2018 г. №646.

В нарушение распоряжения Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 03.08.2018 г. №780 «О составлении проекта бюджета муниципального образовании – Моздокский район на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов», изменения в муниципальную программу не утверждены до 1 ноября 2018 года.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие муниципальной системы образования в Моздокском районе на 2015-2020 годы».

Установлено: объемы финансирования муниципальной программы на 2020-2021 годы не соответствуют решению Собрания представителей Моздокского района от 30.11.2018 г. №114 «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Отсутствует подпись, подтверждающая согласование с Управлением делами АМС Моздокского района, а также подтверждение согласования представленного проекта с заместителем Главы АМС Моздокского района (в соответствии с распределением обязанностей) и с участниками муниципальной программы в части, касающейся реализуемых ими мероприятий, предусмотренное ст. 21, ст. 22 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования – Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания, утвержденного распоряжением Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 27.06.2018 г. №646.

В нарушение распоряжения Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 03.08.2018 г. №780 «О составлении проекта бюджета муниципального образовании – Моздокский район на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов», изменения в муниципальную программу не утверждены до 1 ноября 2018 года.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района «Об утверждении муниципальной программы «Управление земельными ресурсами в муниципальном образовании - Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания на 2019-2023 годы».

Установлено: в нарушение распоряжения Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 29.09.2016 г. №371 «О некоторых вопросах организации работы по обеспечению требований бюджетного законодательства», проект рассматриваемого постановления не был направлен в Контрольно-счетную палату Моздокского района на финансово-экономическую экспертизу до подписания Главой Администрации местного самоуправления Моздокского района.

Объемы финансирования муниципальной программы на 2019-2021 годы не соответствуют решению Собрания представителей Моздокского района от 30.11.2018 г. №114 «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В Приложении №2 общая сумма финансирования муниципальной программы на 2023 г., полученная путем сложения расходов по мероприятиям программы, не соответствует итоговой сумме финансирования и сумме, указанной в Паспорте программы.

В Приложении №2 итоговая сумма финансирования мероприятия под п.4 «Информирование заявителей об этапах, о ходе и результатах оказания муниципальных посредством почтовой связи» указана неверно. Также в наименовании указанного мероприятия пропущено слово «услуг».

В приложении №2 итоговая сумма финансирования мероприятия под п.5 «Информирование населения о наличии и местоположении участков, внесенных в специализированный фонд, предназначенных для предоставления в собственность бесплатно многодетным семьям» указана неверно.

Отсутствует подпись, подтверждающая согласование представленного проекта с заместителем Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района (в соответствии с распределением обязанностей), и с участниками муниципальной программы (Органы местного самоуправления Моздокского района; Моздокский отдел Управления Росреестра по РСО-Алания; ГБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в г. Моздоке») в части, касающейся реализуемых ими мероприятий, предусмотренное ст. 21 и ст. 22 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования – Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания, утвержденного распоряжением Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 27.06.2018 г. №646, соответственно.

В нарушение распоряжения Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 03.08.2018 г. №780 «О составлении проекта бюджета муниципального образовании – Моздокский район на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов», муниципальная программа не утверждена до 1 ноября 2018 года.

Не представлен протокол, подтверждающий проведение общественного обсуждения рассматриваемого проекта в соответствии с требованиями ст. 13 [Федерального закона от 28 июня 2014 г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации](http://base.garant.ru/70684666/)» и ст. 24 [Федерального закона от 21 июля 2014 г. №212-ФЗ «Об основах общественного контроля в Российской Федерации](http://base.garant.ru/70700452/)».

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района «О внесении изменений в муниципальную программу «Содержание объектов муниципальной собственности муниципального образования Моздокский район на 2015-2020 годы».

Установлено: в нарушение распоряжения Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 29.09.2016 г. №371 «О некоторых вопросах организации работы по обеспечению требований бюджетного законодательства», п. 26 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования – Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания, проект рассматриваемого постановления не был направлен в Контрольно-счетную палату Моздокского района на финансово-экономическую экспертизу до подписания Главой Администрации местного самоуправления Моздокского района.

Объемы финансирования программы на 2018 год не соответствуют решениям Собрания представителей Моздокского района от 31.10.2018 года №105, от 30.11.2018 г. №118 «О внесении изменений в решение Собрания представителей от 27.12.2017 г. №54 «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», в связи с чем необходимо ее приведение в соответствие с решением Собрания представителей на основании ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объемы финансирования муниципальной программы на 2019-2021 годы не соответствуют решению Собрания представителей Моздокского района от 30.11.2018 г. №114 «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Отсутствует подпись, подтверждающая согласование с Управлением делами АМС Моздокского района, предусмотренное ст. 21 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования – Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания, утвержденного распоряжением Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 27.06.2018 г. №646.

В нарушение распоряжения Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 03.08.2018 г. №780 «О составлении проекта бюджета муниципального образовании – Моздокский район на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов», изменения в муниципальную программу не утверждены до 1 ноября 2018 года.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района «Об утверждении муниципальной программы «Территориальное планирование и обеспечение градостроительной деятельности на территории муниципального образования - Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания на 2019-2023 годы».

Установлено: отсутствует подтверждение согласования представленного проекта с заместителем Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района (в соответствии с распределением обязанностей) и с участниками муниципальной программы (Органы местного самоуправления Моздокского района; Моздокский отдел Управления Росреестра по РСО-Алания; ГБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в г. Моздоке) в части, касающейся реализуемых ими мероприятий, предусмотренные ст. 21 и ст. 22 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования – Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания, утвержденного распоряжением Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 27.06.2018 г. №646, соответственно.

Объемы финансирования муниципальной программы на 2019-2021 годы не соответствуют решению Собрания представителей Моздокского района от 30.11.2018 г. №114 «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Выявлено несоответствие раздела паспорта муниципальной программы «Ожидаемые результаты реализации программы» значениям целевых индикаторов Программы в Приложении №1 «Целевые показатели (индикаторы) муниципальной программы».

Установлено расхождение планируемой суммы финансирования мероприятия «Корректировка Генеральных планов сельских поселений и Правил землепользования и застройки сельских поселений», указанной в Приложении №2, и суммы, указанной по данному мероприятию в обосновании объемов финансирования.

В нарушение распоряжения Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 03.08.2018 г. №780 «О составлении проекта бюджета муниципального образовании – Моздокский район на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов», муниципальная программа не утверждена до 1 ноября 2018 года.

Не представлен протокол, подтверждающий проведение общественного обсуждения рассматриваемого проекта в соответствии с требованиями ст. 13 [Федерального закона от 28 июня 2014 г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации](http://base.garant.ru/70684666/)» и ст. 24 [Федерального закона от 21 июля 2014 г. №212-ФЗ «Об основах общественного контроля в Российской Федерации](http://base.garant.ru/70700452/)».

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 28.11.2018 г. №67-Д «О внесении изменений в муниципальную программу «Содержание, реконструкция и ремонт автомобильных дорог муниципального образования - Моздокский район на 2015-2020 годы».

Установлено: в нарушение распоряжения Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 29.09.2016 г. №371 «О некоторых вопросах организации работы по обеспечению требований бюджетного законодательства», п. 26 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования – Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания, проект рассматриваемого постановления не был направлен в Контрольно-счетную палату Моздокского района на финансово-экономическую экспертизу до утверждения Главой Администрации местного самоуправления Моздокского района.

Решение Собрания представителей Моздокского района от 30.11.2018 г. №114 не предусматривает финансирование рассматриваемой муниципальной программы на 2021 год, однако в Паспорте программы указана планируемая сумма финансирования на 2021 год.

В нарушение распоряжения Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 03.08.2018 г. №780 «О составлении проекта бюджета муниципального образовании – Моздокский район на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов», изменения в муниципальную программу не утверждены до 1 ноября 2018 года.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района «Об утверждении муниципальной программы «Развитие информационного общества в муниципальном образовании – Моздокский район на 2019-2023 годы».

Установлено: в нарушение распоряжения Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 03.08.2018 г. №780 «О составлении проекта бюджета муниципального образовании – Моздокский район на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов», муниципальная программа не утверждена до 1 ноября 2018 года.

В связи с нарушением сроков утверждения рассматриваемого проекта, планируемые суммы финансирования мероприятий муниципальной программы не отражены в решении Собрания представителей Моздокского района от 30.11.2018 г. №114 «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Не представлен протокол, подтверждающий проведение общественного обсуждения рассматриваемого проекта в соответствии с требованиями ст. 13 [Федерального закона от 28 июня 2014 г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации](http://base.garant.ru/70684666/)» и ст. 24 [Федерального закона от 21 июля 2014 г. №212-ФЗ «Об основах общественного контроля в Российской Федерации](http://base.garant.ru/70700452/)».

При проведении данных экспертно-аналитических мероприятий серьезными нарушениями являлись:

- в 4-х случаях, не проведение общественного обсуждения рассматриваемых проектов в соответствии с требованиями ст. 13 [Федерального закона от 28 июня 2014 г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации](http://base.garant.ru/70684666/)» и ст. 24 [Федерального закона от 21 июля 2014 г. №212-ФЗ «Об основах общественного контроля в Российской Федерации](http://base.garant.ru/70700452/)»;

- в 10-ти случаях, в нарушении распоряжения Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 03.08.2018 г. №780 «О составлении проекта бюджета муниципального образовании – Моздокский район на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов», изменения в муниципальную программу не утверждены до 1 ноября 2018 года;

- а так же, отсутствие подписей, подтверждающие согласование представленного проекта с ответственными исполнителями и соисполнителями; не соответствие объемов финансирования муниципальных программ решениям Собрания представителей Моздокского района «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и много технических ошибок в объёмах финансирования в самих программах. При этом, нужно отдать должное структурным подразделениям АМС за оперативность, часть нарушений устранялась в процессе проведения мероприятия, а часть после проведения проверки, в итоге все нарушения и недочёты устранены!

Заключения по результатам проведенных экспертиз направлены Главе Администрации местного самоуправления Моздокского района.

3.4. Проведено 3 экспертно-аналитических мероприятия по экспертизе проекта решения о бюджете на 2019-2021 годы.

* + - 1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе проекта решения Собрания представителей Моздокского района «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 28.11.2018 г.

Установлено: в нарушение п. 4 статьи 173 БК РФ отсутствует пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития с обоснованием параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Размер условно утверждаемых расходов в проекте бюджета не соответствует требованиям ч. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Отсутствует реестр источников доходов бюджета муниципального образования – Моздокский район, предусмотренный ст. 184.2 БК РФ, п. 1.7 решения Собрания представителей Моздокского района от 24.03.2017 №434 «О внесении изменений в решение Собрания представителей Моздокского района от 18.03.2015 г. №243 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – Моздокский район РСО-Алания».

Необоснованно не предусмотрены на 2021 год «Доходы, являющиеся источниками формирования дорожного фонда Моздокского района».

В пояснительной записке к проекту решения о бюджете не указана причина прогнозируемого снижения поступлений в 2019 - 2021 годах доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий.

В пояснительной записке к проекту бюджета в разделе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» неверно указаны суммы данного вида доходов.

Проект решения о бюджете предусматривает финансирование муниципальных программ, проекты которых на момент проведения экспертизы не прошли общественное обсуждение в соответствии с требованиями ст. 13 [Федерального закона от 28 июня 2014 г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации](http://base.garant.ru/70684666/)» и ст. 24 [Федерального закона от 21 июля 2014 г. №212-ФЗ «Об основах общественного контроля в Российской Федерации](http://base.garant.ru/70700452/)».

В нарушение требований действующих нормативно-правовых актов, новые муниципальные программы и внесение изменений в действующие муниципальные программы не были утверждены до 1 ноября 2018 года.

В приложениях 6-11 к проекту бюджета неверно указано наименование контрольно-счетного органа Моздокского района – Контрольно-ревизионная комиссия.

В Пояснительной записке к проекту бюджета в разделе «Налоги на совокупный доход» ошибочно указана «доля налога в структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета в 2019 году».

Проект бюджета на 2019-2021 годы не предусматривает погашение кредиторской задолженности прошлых периодов, что может привести к расходованию бюджетных средств учреждениями Моздокского района по нецелевому назначению.

Информация с предварительными итогами экспертизы была направлена в информационном письме на имя Главы муниципального образования Моздокский район 26 ноября 2018 года в целях доведения до ответственных исполнителей для предварительного и оперативного устранения выявленных нарушений и недостатков.

Заключение по результатам экспертизы направлено Главе муниципального образования Моздокский район, Главе АМС Моздокского района, в Прокуратуру Моздокского района.

* + - 1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе изменений к проекту решения Собрания представителей Моздокского района «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 27.12.2018 г.

Установлено: внесение изменений в проект бюджета обусловлено уточнением доходной и расходной части, а также устранением ряда недостатков и нарушений, указанных в заключении по результатам экспертизы от 28.11.2018 г.

В наименовании приложения №19 к представленному проекту допущена опечатка: указано «Программа муниципальных гарантий муниципального образования - Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания на плановый период 2018 и 2019 годов». Плановым периодом согласно проекту решения о бюджете является 2020 и 2021 годы. Данная ошибка устранена Управлением финансов АМС Моздокского района в процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия.

В Пояснительной записке к проекту бюджета в разделе «Налоги на совокупный доход» ошибочно указана «доля налога в структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета в 2019 году». Данная ошибка устранена Управлением финансов АМС Моздокского района в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Не устранено замечание по результатам экспертизы проекта решения о бюджете в первом чтении, а именно: в Пояснительной записке к проекту решения о бюджете не указана причина прогнозируемого снижения поступлений в 2019 - 2021 годах доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий.

Представленный проект бюджета на 2019-2021 годы, также как и проект бюджета, утвержденный в первом чтении, не предусматривает погашение кредиторской задолженности прошлых периодов

Рекомендовано обратить внимание на качество планирования при составлении проектов бюджета, так как предлагаемые изменения во втором чтении в доходной части бюджета на 2019-2021 годы по виду доходов «плата за выдачу разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций» составили 215,2%-315,2% по сравнению с проектом бюджета в первом чтении.

В представленном проекте не в полном объеме предусмотрено финансирование расходов на оплату труда на 2019 год по ряду получателей, в том числе по муниципальным образовательным учреждениям, что нарушает принцип достоверности бюджета, закрепленный ст. 37 БК РФ.

Заключение по результатам экспертизы направлено Главе муниципального образования Моздокский район.

* + - 1. Экспертно-аналитическое мероприятие по экспертизе изменений к проекту решения Собрания представителей Моздокского района «Об утверждении бюджета муниципального образования – Моздокский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 27.12.2018 г. (в дополнение к Заключению №20 от 27 декабря 2018 года)

Установлено: внесение изменений в проект бюджета обусловлено уточнением доходной и расходной части в связи увеличением безвозмездных поступлений на 200 000,0 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений остальные параметры бюджета муниципального образования - Моздокский район на 2019-2021 годы не изменяются и соответствуют требованиям БК РФ.

Заключение по результатам экспертизы направлено Главе муниципального образования Моздокский район.

3.5. Проведена внешняя проверка проекта решения Собрания представителей Моздокского района «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования – Моздокский район за 2017 год».

 Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета является одним из бюджетных полномочий Контрольно-счетной палаты Моздокского района в соответствии с пунктом 1 статьи 268.1 БК РФ и пунктом 2.6 статьи 2 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – Моздокский район».

Установлено: в первом абзаце текстовой части проекта решения указано старое наименование контрольно-счетного органа – «Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования – Моздокский район».

В нарушение п. 9.5 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании - Моздокский район Республики Северная Осетия-Алания годовая бюджетная отчетность главными администраторами средств районного бюджета не представлена.

В нарушение п. 6 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н), все представленные формы консолидированной бюджетной отчетности за 2017 год не подписаны руководителем – начальником Управления финансов АМС Моздокского района.

В нарушение п.218 Инструкции №191н текстовая часть консолидированной Пояснительной записки (ф.0503360) не содержит результаты анализа причин возникновения кредиторской задолженности (в том числе просроченной).

В нарушение п.217 Инструкции №191н в составе Пояснительной записки (ф.0503360) отсутствует форма Сведения об использовании информационных технологий в консолидированном бюджете [(ф. 0503377)](#Par38074), а также Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица №6).

В составе представленной в Контрольно-счетную палату отчетности отсутствуют Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503373).

Заключение по результатам экспертизы направлено Главе муниципального образования Моздокский район и Главе АМС Моздокского района.

3.6. В 2018 году проведено 3 контрольных мероприятия.

1. «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования - Моздокский район за 2015 год, 2016 год и первое полугодие 2017 года».

В ходе мероприятия были выявлены нарушения в ряде нормативно-правовых актах, которые в дальнейшем были приняты и устранены!

Установлено: в муниципальном правовом акте «Положение о Комитете по управлению имуществом Администрации местного самоуправления Моздокского района РСО-Алания», утвержденном постановлением Главы АМС Моздокского района от 24.02.2016 г. №20-Д, в разделе 4 «Права и обязанности Комитета» обязанности отсутствуют.

 «Порядком управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования – Моздокский район», утвержденный решением Собрания представителей Моздокского района от 06.03.2006 года №143, не содержит раздел о порядке ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества.

П. 12.2. «Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования – Моздокский район» противоречит установленным правилам и требованиям, предъявляемым к системе ведения реестра, установленным Приказом Минэкономразвития России «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» от 30.08.2011 №424.

Не учтены «Особенности порядка заключения договоров в отношении государственного и муниципального имущества», установленные ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ «О защите конкуренции» в муниципальном нормативном правовом акте «Порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования – Моздокский район», утвержденном решением Собрания представителей Моздокского района от 06.03.2006 года №143.

Не учтена статья 17.1 «Особенности порядка заключения договоров в отношении государственного и муниципального имущества» Закона о защите конкуренции в нормативном правовом акте «Положение о порядке участия муниципальных бюджетных учреждений Моздокского района в арендных отношениях», утвержденном решением Собрания представителей от 07.09.2007 года №268.

В нарушение Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 №424, представленный реестр объектов учета муниципального имущества муниципального образования Моздокский район не содержит всей необходимой информации и ведется Комитетом по управлению имуществом Администрации местного самоуправления Моздокского района с нарушением требований, установленных «Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденным Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424.

«Порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования – Моздокский район», утвержденный решением Собранием представителей Моздокского района от 06.03.2006 года №143, не содержит вопрос отражения имущества, составляющего муниципальную казну.

В муниципальном нормативном правовом акте «Положение о муниципальной казне муниципального образования – Моздокский район», утвержденном решением Собрания представителей Моздокского района от 22.12.2006 года №214, указан документ - решение Собрания представителей Моздокского района от 06.03.2006 года №143 «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования – Моздокский район», в соответствии с которым он (№214 от 22.12.2006) разработан, хотя имущество, составляющее муниципальную казну, в указанном документе (№143 от 06.03.2006 года) не отражено (не содержится).

Порядок учета основных средств, составляющих Казну в муниципальном образовании – Моздокский район не утвержден.

В частности:

В нарушение п. 145 Инструкции №157 н, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 года «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления …», данные регистров бухгалтерского учета об объектах, составляющих муниципальную казну, на отчетную месячную дату не сопоставимы с данными реестра муниципального имущества.

Данные на 01.01.2017 года по бухгалтерской отчетности не соответствуют данным реестра на сумму 1 476,5 тыс. рублей, что подтверждает искажение учета и отчетности объектов, составляющих муниципальную казну.

В ходе проводимой проверки установлено, что на 01.11.2017 года процедура инвентаризации казны муниципального образования – Моздокский район не завершена.

В нарушение п. 20 Инструкции N 157н результаты инвентаризации не отражены в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности того месяца, в котором была завершена инвентаризация.

Не определен (не утвержден) порядок проведения инвентаризации муниципального имущества муниципального образования – Моздокский район, в нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и в нарушение [п. 6](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2006) Инструкции N 157н.

В нарушение требований, предъявляемых к оформлению первичных учетных документов (регистров), составляемых при инвентаризациях (Методические указания N 52н), проводимых учреждениями (органами государственного сектора), Комитетом по управлению имуществом:

- не приложена Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092);

- не отражены причины расхождений по объекту муниципального имущества в примечаниях при заполнении Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) и не сформированы предложения по их устранению;

- не отражено расхождение данных бухгалтерского учета об объектах, составляющих имущество казны, с данными реестра муниципальной собственности в сумме 1 476,5 тыс. рублей в проверяемом периоде;

- в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) отсутствуют подписи инвентаризационной комиссии.

В нарушение требований статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризационные мероприятия в отношении объектов муниципального имущества (казны) на системной основе не организуются и в проверяемом периоде проведены лишь в 2017 году.

Учетной политикой Комитета не предусмотрены оценка объектов учета, учет, а также форма, техника ведения и организация бухгалтерского учета (технология обработки учетной информации) исходя из особенностей функциональной деятельности Комитета по управлению имуществом, вследствие чего не сформирована полная и достоверная информация о деятельности Комитета и его имущественном положении, необходимая для внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности.

В нарушение п. 6 статьи 41 БК РФ нормативные правовые акты, в соответствии с которыми уплачиваются платежи, являющиеся источниками неналоговых доходов бюджета муниципального образования – Моздокский район, отсутствуют.

Муниципальный правовой акт «Порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования – Моздокский район», утвержденный решением Собранием представителей Моздокского района от 06.03.2006 года №143, не содержит правовые нормы федерального законодательства о заключении договоров аренды в отношении муниципального имущества» (ст.17.1 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»).

В нарушение п. 381, 382 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н:

- Комитетом не ведется бухгалтерский учет имущества, переданного в аренду на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;

- не ведется аналитический учет в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, его количеству и стоимости;

- в актах приема-передачи в аренду (документах первичного бухгалтерского учета) объектов имущества не указана стоимость передаваемого имущества (нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

В нарушение ст. 298 ГК РФ не представлено согласие собственника (муниципальное образование - Моздокский район) на заключение договоров аренды имущества на период 2016 года, закрепленного на праве оперативного управления.

Выборочной проверкой передачи недвижимого и движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями Моздокского района, в безвозмездное пользование (во временное использование) для организации питания выявлено:

- в распоряжениях не указан муниципальный правовой акт, правоустанавливающий передачу в безвозмездное пользование муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями Моздокского района;

- в нарушение [ст. 695](http://internet.garant.ru/document?id=10064072&sub=695) ГК РФ, предприниматели и организации, получившие в безвозмездное пользование муниципальное имущество (помещение, оборудование), не оплачивают потребляемые коммунальные ресурсы, а также текущий ремонт помещений и оборудования, не несут расходы на его содержание.

Муниципальный правовой акт «Порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования – Моздокский район», утвержденный решением Собранием представителей Моздокского района от 06.03.2006 года №143, не содержит правовые нормы федерального законодательства о заключении договоров безвозмездного пользования муниципального имущества (ст. 17.1 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»).

В нарушение норм действующего законодательства, в ходе контрольного мероприятия выявлен объект «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники», в безвозмездном пользовании которого находится муниципальное имущество площадью 20,4 кв. м (пом. 34 по адресу: г. Моздок, ул. Чкалова, д. №2 «б»).

В нарушение п. 33, 383 Инструкции 157н от 01.12.2010 г. отражение в бюджетном учете операций по учету имущества, переданного в безвозмездное пользование (согласно п. 33, 383 Инструкции 157н от 01.12.2010 г.) не производится.

Задолженность по арендной плате по поступлениям от использования муниципального имущества, составляющего муниципальную казну (2009 г.) по исполнительным листам составляет 377,3 тыс. рублей, пеня 102,6 тыс. рублей, что повлекло потери доходов бюджета муниципального образования периода прошлых лет в размере - 377,3 тыс. рублей.

В нарушение ст. 6 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования – Моздокский район, утвержденного решением Собрания представителей Моздокского района от 06.03.2006 №143 и п.п.2.1.11 п.2 Программы Приватизации муниципального имущества Моздокского района, утвержденной решением Собрания представителей от 06.03.2006 №144, в 2015 году Комитетом по имуществу Администрации местного самоуправления Моздокского района (продавцом) реализовано муниципальное имущество (автобус КАВЗ 3270 по рыночной стоимости 25 845 рублей), которое не планировалось приватизировать в конкретно указанном финансовом году, а также реализовано без соответствующего решения Собрания представителей.

По результатам проверки объекта муниципального имущества (нежилые помещения ул. Чкалова, д. 2 "б") следует, что контроль за сохранностью данного имущества муниципального образования – Моздокский район не обеспечивается.

Пустующее помещение №20 (15 кв. метров) пришло в непригодность, так как помещение длительное время, бесконтрольно подвергалось воздействию влаги, что привело к порче кабинета.

За проверяемый период 2015 год – первое полугодие 2017 года по объекту (нежилые помещения ул. Чкалова, д. 2 "б") расходы на содержание превысили доходы от использования имущества на 148,4 тыс. рублей.

Отсутствие контроля за исполнением условий заключенных договоров аренды и безвозмездного пользования муниципальным имуществом привело к нарушению условий заключенных договоров:

- не заключен договор на поставку теплоэнергии с теплосетями ИП Химич Г.И.

- ТОФСГС (Северная Осетиястат) заключен договор с теплосетями по занимаемой площади 38,9 кв. м при фактическом использовании 62,1 кв. м.

За проверяемый период 2015 год – первое полугодие 2017 года проверки за сохранностью и целевому использованию муниципального имущества, переданного в пользование по назначению, не проводились.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен Главе АМС Моздокского района.

1. «Проверка деятельности МУП «Муниципальная аптека», включая контроль за эффективностью управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, за поступлением в местный бюджет части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты предприятием налогов и иных обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет».

Установлено: в нарушение п. 4 ст. 5 [Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39768/)», МУП «Муниципальная аптека» ведет деятельность в филиале (представительстве) в помещении, расположенном в здании взрослого поликлинического отделения ГБУЗ «Моздокская центральная районная больница» МЗ РСО-Алания, 2 этаж, по адресу: г. Моздок, ул. Кирова, 68, без утвержденного положения.

В нарушение п. 5 ст. 5 Закона №161-ФЗ, Устав МУП «Муниципальная аптека» не содержит сведений о филиалах и представительствах предприятия. Следовательно, филиал (представительство) МУП «Муниципальная аптека» создан и действует с нарушениями действующего законодательства.

Осуществление МУП «Муниципальная аптека» деятельности по аренде и управлению собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом противоречит требованиям действующего законодательства, т. к. данный вид деятельности не указан в Уставе, и не связан с целями создания предприятия.

В нарушение требований п. 2 ст. 21 Закона №161-ФЗ, а также п. 5.9 Устава, с начала работы и по настоящее время аттестация директора МУП «Муниципальная аптека» не проводилась, порядок проведения аттестации руководителей муниципальных унитарных предприятий отсутствует.

Согласно распоряжению Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района от 02.07.2018 г. №75-К, директор МУП «Муниципальная аптека» был уволен 02.07.2018 г. с должности по собственному желанию, без оформления акта приема-передачи дел. Ранее директором были уволены все сотрудники МУП «Муниципальная аптека». Указанные действия привели к невозможности осуществления деятельности МУП «Муниципальная аптека» с 02.07.2018 г.

27 февраля 2017 года директор МУП «Муниципальная аптека» сдал в аренду движимое и недвижимое имущество, переданное в хозяйственное ведение МУП и предназначенное для осуществления уставных видов деятельности.

Указанная сделка привела к невозможности осуществлять уставные виды деятельности по адресу регистрации МУП «Муниципальная аптека» по ул. Мира 2, г. Моздок.

Согласие собственника на передачу в аренду нежилого помещения литер Н, Н4 общей площадью 45,8 кв. м, расположенное по ул. Мира 2, г. Моздок, дано 28.03.2017 г. исх. №1312, в то время как договор аренды заключен 27.02.2017 г., т. е. спустя месяц после заключения сделки, в совершении которой имеется заинтересованность руководителя МУП «Муниципальная аптека».

 В нарушение п. 2 ст. 22 Закона №161-ФЗ, документальное подтверждение исполнения директором МУП «Муниципальная аптека» обязанности по доведению до сведения собственника имущества унитарного предприятия в лице АМС Моздокского района информации об известных ему совершаемых или предполагаемых сделках, в совершении которых он может быть признан заинтересованным, отсутствует.

Таким образом, сделка по передаче имущества в аренду может быть признана ничтожной на основании п. 3 ст. 18 [Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39768/)», а также может быть признана недействительной по иску унитарного предприятия или собственника имущества унитарного предприятия на основании п. 3 ст. 22 Закона №161-ФЗ.

Сделка по передаче имущества в аренду привела к падению выручки МУП «Муниципальная аптека» с 20 297 тыс. руб. в 2016 г. до 8 985 тыс. руб. в 2017 г., т. е. на 11 312 тыс. руб., или 56%.

МУП «Муниципальная аптека» осуществляло закупки без соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Размер части прибыли, уплаченной МУП «Муниципальная аптека» в бюджет Моздокского района за 2017 год, сократился на 14 900 руб., или 29,3%. Основной причиной этого явилась сделка по передаче в аренду помещения, переданному МУП «Муниципальная аптека» в хозяйственное ведение для осуществления уставной деятельности, расположенного по ул. Мира, 2, г. Моздок.

Отчет о результатах контрольного мероприятии направлен Главе муниципального образования Моздокский район, Главе АМС Моздокского района, в Прокуратуру Моздокского района.

1. «Проверка деятельности МУП «Моздокский информационно-издательский центр», включая контроль за эффективностью управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, за поступлением в местный бюджет части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты предприятием налогов и иных обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет».

Установлено: выписка из ЕГРЮЛ по МУП «Моздокский ИИЦ» в разделе «Сведения о дополнительных видах деятельности» не содержит указание на вид деятельности – предоставление в аренду имущества. Нарушение устранено!

В нарушение требований п. 2 ст. 21 Закона №161-ФЗ, а также п. 5.5 Устава, с начала работы и по настоящее время аттестация директора МУП «Моздокский ИИЦ» не проводилась, порядок проведения аттестации руководителей муниципальных унитарных предприятий отсутствует. Не устранено!

По зданиям (в количестве 1 единиц) и сооружениям (в количестве 3 единиц) МУП «Моздокский ИИЦ» право хозяйственного ведения не зарегистрировано в установленном порядке. Нарушение устранено!

Переоформление права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком на право аренды земельного участка проведено МУП «Моздокский ИИЦ» с нарушением установленных законодательством сроков.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в пользовании МУП «Моздокский ИИЦ» фактически находится часть земельного участка, государственная собственность на который не разграничена, расположенного по адресу: г. Моздок, ул. Шаумяна, 112. Документы, подтверждающие право пользования указанным участком, у МУП «Моздокский ИИЦ» отсутствуют. Нарушение устранено!

Заявления о предоставлении в аренду земельного участка, расположенного по адресу: г. Моздок, ул. Шаумяна, 112, не поступало.

Данный факт указывает на неэффективность распоряжения земельным участком, расположенным по адресу: г. Моздок, ул. Шаумяна, 112, что, в свою очередь, привело к нарушению принципа платности использования земель в Российской Федерации (п. 1 ст. 65 ЗК РФ), недополучению средств в бюджет в размере 341 745 руб. и к неосновательному обогащению лиц, использующих указанный земельный участок.

В нарушение вида разрешенного использования, земельный участок, расположенный по адресу: г. Моздок, ул. Шаумяна, 112, используется для размещения объектов розничной торговли.

Установлено, что договором аренды части нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Моздок, ул. Шаумяна, 112, литер А, А2 (подвал – помещения №1, 2; 2 этаж – помещения №1-17), общей площадью 281,6 кв. м, предусмотрено использование указанного помещения для размещения офиса (п. 1.1 Договора от 5 июля 2013 г.).

 Фактически в арендуемых помещениях расположены торговые площади, что не соответствует целям использования данных помещений, предусмотренным договором аренды и разрешением на передачу в субаренду.

Оценка размера арендной платы проводилась исходя из вида разрешенного использования (под офис), что могло привести к занижению уровня арендной платы.

До момента проведения настоящей проверки контроль за целевым использованием переданным в аренду муниципальным имуществом должным образом не осуществлялся.

На момент окончания проверки истек срок договора аренды муниципального имущества, расположенного по адресу: г. Моздок, ул. Шаумяна, 112, новый договор аренды не заключен. Арендатор не освободил занимаемые помещения и занимает помещения без оформления договорных отношений.

Согласно ч. 13 Информационного письма Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 5 ноября 2009 г. №134 «О некоторых вопросах применения Федерального закона «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», по смыслу Закона №159-ФЗ право на приобретение не может быть реализовано в порядке, предусмотренном [частью 2 статьи 9](http://base.garant.ru/5757028/#block_92) Закона №159-ФЗ, если арендуемое имущество принадлежит унитарному предприятию на праве хозяйственного ведения.

Следовательно, арендатор не может реализовать право преимущественного выкупа по своей инициативе, так как арендуемое имущество принадлежит унитарному предприятию на праве хозяйственного ведения.

Исполнение функций контрактного управляющего в МУП «Моздокский ИИЦ» по гражданско-правовым договорам возмездного оказания услуг противоречит нормам Закона №44-ФЗ.

За 2015 г. часть прибыли МУП «Моздокский ИИЦ», подлежащая уплате в бюджет, была перечислена с нарушением установленных сроков, а именно 27.05.2016 г., т. е. позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

Отчет о результатах контрольного мероприятии направлен Главе муниципального образования Моздокский район, Главе АМС Моздокского района, в Прокуратуру Моздокского района (в настоящее время материалы находятся на рассмотрении).

3.7. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты Моздокского района за 2018 год представлены в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| **1.** | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,из них: | 39 |
| 1.1. | контрольных мероприятий | 4 |
| 1.2. | экспертно-аналитических мероприятий  | 35 |
| **2.** | Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего,из них: | 39 |
| 2.1. | объектов контрольных мероприятий | 4 |
| 2.2. | объектов экспертно-аналитических мероприятий Примечание: 22 муниципальные программы; 12 проектов о бюджете, АМС  | 35 |
| **3.** | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего,из них на основании: | 13 |
| 3.1. | поручений Собрания представителей Моздокского района (предложений и запросов Главы муниципального образования Моздокский район) | 12 |
| 3.2. | обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов  | 1 |
| **4.** | Объем проверенных средств на объектах контрольных мероприятий, млн. руб. | 698,4 |
| **5.** | Всего выявлено нарушений и недостатков в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (млн. руб./количество),из них: | 27,126 млн. руб./161 ед., из них 66 – по КМ, 95 - по ЭАМ |
| 5.1. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1,477 млн. руб./1 ед. – нарушение в учете имущества |
| 5.2. | нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 1,542 млн. руб. /54 ед. – Комитет по упр. имуществом, МУП «Муниципальная аптека», МУП «МИИЦ» |
| 5.3. | нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 24,107 млн. руб./5 ед. – МУП «Муниципальная аптека» |
| 5.4. | иные недостатки и нарушения | - /101 ед., из них 6 – по КМ и 95 - по ЭАМ |
| **6.** | Устранено выявленных нарушений (млн. руб.), в том числе: | 25,584 – прекращены нарушения при осуществлении закупок МУП «Муниципальная аптека» |
| 6.1. | восстановлено по бухгалтерскому учету | 1,477 |
| **7.** | Направлено информационных писем в органы исполнительной власти муниципального образования  | 12 |
| **8.** | Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы, по результатам рассмотрения которых в том числе: | 4 |
| 8.1. | внесено протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушений закона органами прокуратуры | 6, из них 5 – представления, 1 - протест |
| **9.** | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в органы прокуратуры | 2 должностных лица АМС Моздокского района |
| **10.** | Штатная численность сотрудников (шт. ед.), в том числе замещающих: | 3 |
| 10.1. | муниципальную должность | 1 |
| 10.2. | должность муниципальной службы | 2 |
| 10.3. | иные  | - |
| **11.** | Фактическая численность сотрудников (чел.), в том числе замещающих: | 2 |
| 11.1. | муниципальную должность | 1 |
| 11.2. | должность муниципальной службы | 1 |
| 11.3. | иные  | - |
| **12.** | Состав сотрудников по наличию образования (чел): | Х |
| 12.1. | высшее профессиональное образование | 2 |
|  12.2. | среднее профессиональное образование  | - |
| **14.** | Структура профессионального образования сотрудников (ед.): | Х |
| 14.1. | экономическое | 2 |
| 14.2. | юридическое | - |
| 14.3. | управление | 1 |
| 14.4. | иное | - |
| **15.** | Информационное присутствие:  |  |
| 17.1. | количество публикаций и сообщений | 39 |
| **16.** | Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (млн. руб.) | 2,081 |

Всего в 2018 году выявлено 161 нарушение на общую сумму 27,126 млн. руб., из них:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (Комитет по управлению имуществом АМС Моздокского района - нарушение в учете имущества) – 1,477 млн. руб./1 ед.;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (Комитет по управлению имуществом АМС Моздокского района, МУП «Муниципальная аптека», МУП «МИИЦ») – 1,542 млн. руб./54 ед.;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (МУП «Муниципальная аптека») – 24,107 млн. руб./5 ед.;

- иные недостатки и нарушения – 101 ед. (из них 95 ед. – по экспертно-аналитическим мероприятиям).

Следует отметить, что значительное количество выявленных нарушений и недостатков не имеют цифрового выражения и не могут быть оценены в денежном эквиваленте. Сюда относятся нарушения и недостатки в нормативно-правовых актах, проектах муниципальных программ и проектах бюджетов.

Устранено нарушений в 2018 году на сумму 25,584 млн. руб. (в том числе нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1,477 млн. руб. и нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 24,107 млн. руб.). (Директор уволился, деятельность с нарушениями не ведется! )

По материалам проверок, направленным Контрольно-счетной палатой в правоохранительные органы(*Приложение 1* - письмо Прокуратуры Моздокского района от 15.01.2019 г. №15-18в-2019):

- внесено протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушений закона – 6 (из них 5 – представлений, 1 – протест);

- привлечено лиц к дисциплинарной ответственности по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в органы прокуратуры – 2.

Кроме того, сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в проверочных мероприятиях Прокуратуры Моздокского района по контролю за законностью расходования Министерством обороны Российской Федерации бюджетных средств по государственному оборонному заказу на территории Моздокского района.

Также в период деятельности 2018 г. Контрольно-счетная палата Моздокского района осуществляла проверку и анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании – Моздокский район. Одним из наиболее важных аспектов проводимых проверок являлся анализ размеров и динамики кредиторской задолженности районного бюджета. По результатам анализа установлен значительный размер и рост кредиторской задолженности. Для контроля и принятия необходимых мер для уменьшения кредиторской задолженности, Контрольно-счетной палатой рекомендовано Управлению финансов АМС Моздокского района выделять кредиторскую задолженность в бюджете отдельной строкой.

Контрольно-счетная палата также направляла АМС Моздокского района рекомендации (предложения) по контролю и уменьшению кредиторской задолженности по итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которые содержатся в отчетах и заключениях, направленных в органы местного самоуправления.

В 2018 году направлено 12 информационных письма в органы местного самоуправления муниципального образования и объектам контроля, в которых сообщалось о результатах проверочной деятельности и давалась характеристика всем выявленным финансовым нарушениям и недостаткам, а также рекомендации и предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, включая нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность отдельных структурных подразделений Администрации местного самоуправления Моздокского района.

1. **Гласность.**

 Реализуя принцип транспарентности, Контрольно-счетная палата в отчётном году непрерывно проводила работу по информированию общественности о результатах своей деятельности.

 В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности на официальном сайте Администрации местного самоуправления в разделе «Контрольно-счетная палата» регулярно размещаются результаты всех проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, планы работ, актуализируется нормативная правовая база. Информация о проведенных мероприятиях размещена в сети интернет на сайте АМС Моздокского района (<https://admmozdok.ru>), раздел «Контрольно-счетная палата».

1. **Информационная, правотворческая и иная деятельность.**

Контрольно-счетная палата взаимодействует с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов РФ, членом которого является с октября 2016 года, а также с Контрольно-счетной палатой Республики Северная Осетия-Алания (является членом Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Республики Северная Осетия-Алания).

Контрольно-счетная палата в своей работе также взаимодействует с правоохранительными органами Моздокского района. В 2016 году подписаны соглашения о взаимодействии и сотрудничестве с Прокуратурой Моздокского района, Следственным отделом по Моздокскому району Следственного комитета РФ, ОМВД РФ по Моздокскому району РСО-Алания, ИФНС по Моздокскому району РСО-Алания, Контрольно-счетной палатой РСО-Алания.

В 2017 году подписано соглашение о сотрудничестве со Службой финансового контроля РСО-Алания, в стадии подписания соглашение с УФК по РСО-Алания.

 В процессе работы проводился мониторинг на соответствие действующему законодательству нормативно-правовой базы муниципального образования, и при выявленных нарушениях подготавливались рекомендации по внесению изменений и дополнений в нормативно-правовую базу муниципального образования Моздокский район.

**Заключение**

В отчетном периоде контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями Контрольно-счетной палаты Моздокского района были охвачены все этапы бюджетного процесса: от формирования бюджета до утверждения годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования. Отработан механизм регулирования бюджетных правоотношений в части предоставления Контрольно-счетной палате Моздокского района на финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств муниципального образования Моздокский район, а также проектов муниципальных программ.

По сравнению с 2017 годом выросло количество выявленных нарушений и недостатков (со 121 ед. до 161 ед.), при этом большинство из них (95 ед.) выявлены по результатам экспертиз проектов муниципальных программ и муниципальных правовых актов и связаны с несоблюдением требований действующих нормативно-правовых актов, что, в свою очередь, указывает на недостаточно качественное выполнение обязанностей по подготовке муниципальных программ ответственными исполнителями, а также отсутствие со стороны руководства применения мер взыскания к сотрудникам, допускающим неоднократные нарушения и недостатки. При этом, в 2019 году наметилась положительная тенденция, свидетельствующая о более тщательной подготовке проектов муниципальных программ и других муниципальных правовых актов.

По итогам контрольной деятельности необходимо отметить, что одной из основных проблем является недостаточный контроль как за деятельностью структурных подразделений в АМС Моздокского района, так и за деятельностью муниципальных унитарных предприятий, следствием чего является большинство выявленных нарушений.

В заключение необходимо отметить тот факт, что уровень реализации и принятия мер по устранению замечаний и финансовых нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий, все еще является недостаточным. Отчеты о принятых мерах по устранению допущенных нарушений зачастую предоставляются с нарушением установленных сроков. Органами местного самоуправления на сегодняшний день реализованы не все предложения Контрольно-счетной палаты по результатам контрольных мероприятий.

В связи с этим и в целях повышения эффективности использования бюджетных средств Контрольно-счетная палата Моздокского района повторно предлагает создание комиссии по рассмотрению результатов проверок с включением в нее депутатов Собрания представителей и сотрудников Администрации местного самоуправления Моздокского района. На заседании комиссии предлагается рассматривать результаты проверок и меры, необходимые для устранения выявленных нарушений и недостатков, а также применения взысканий к ответственным должностным лицам.

Данный формат рассмотрения результатов проверок будет способствовать формированию совместных решений по повышению эффективности работы в сфере устранения выявленных нарушений, оперативному устранению нарушений и предотвращению их в дальнейшем.

В ближайшие годы мы будем расширять систему и направления контроля - аудит закупок товаров, работ, услуг в соответствие с Федеральным Законом от 5 апреля 2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», оперативный контроль за исполнением местного бюджета, экспертно-аналитическую и методическую работу в целях выявления рисков и предупреждения нарушений, в соответствии с рекомендациями Парламента РСО-Алания.

В 2019 году работа Контрольно-счетной палаты нацелена на выявление системных проблем, с акцентом на упреждение финансовых нарушений с использованием риск-ориентированного подхода.

Таким образом, Контрольно-счетная палата Моздокского района в 2019 году будет расширять направления деятельности в целях повышения результативности работы, содействия повышению эффективности использования бюджетных средств.

Хочу сказать о том, что работа нашей структуры максимально направлена на улучшение качества жизни в нашем районе и по возможности мы затрагиваем все аспекты. Этот курс мы выбрали с самого начала! Работа Контрольно-счетной палаты Моздокского района – это не только указать на проблемы или нарушения, но и предложить варианты их решения и исправления, и желательно на первоначальном этапе! А этого результата можно достичь лишь общими усилиями жит елей района, собранием депутатов и, разумеется, администрацией нашего района!

Служу Отечеству! Спасибо за внимание! Отчёт окончен!