## ИНФОРМАЦИЯ

## о результатах контрольного мероприятия

### «Аудит расходования средств бюджета Лотошинского муниципального района, выделенных в 2018 году на исполнение мероприятий Муниципальной программы «Жилище» Лотошинского муниципального района **Московской области** на 2018-2022 годы».

**1. Основание для проведения проверки:**

- пункт 2.10 Плана работы Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района на 2019 год;

- распоряжение Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района от 22.07.2019 года №01-06/5.

**2. Предмет проверки:** бюджетные средства Лотошинского муниципального района Московской области, направленные на финансирование мероприятий муниципальной программы «Жилище» Лотошинского муниципального района Московской области» на 2018-2022 годы», деятельность объектов контрольного мероприятия по использованию бюджетных средств

**3. Объектами проверки являлись:**

3.1. Администрация Лотошинского муниципального района Московской области, ИНН 5071000020, КПП 507101001, ОГРН 1025007373995.

Юридический и фактический адрес: Московская область, Лотошинский район, р.п. Лотошино, ул. Центральная, д.18.

3.2 Комитет по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района, ИНН 5071000888, КПП 507101001, ОГРН 1025007373951.

Юридический и фактический адрес: Московская обл., Лотошинский район, р. п. Лотошино, ул. Центральная, д.18.

**4. Срок проведения проверки** - с 22.07.2019 по 16.08.2019 года .

**5. Цели проверки:**

**5.1. Цель 1. Реализация мероприятий Программы и управление Программой необходимой нормативно-правовой базой.**

Вопросы проверки:

1. Общие вопросы. Соблюдение действующего законодательства при осуществлении деятельности объектами проверки. Соответствие фактической деятельности НПА, учредительным документам.

2. Проверка выполнения требований НПА при формировании и утверждении Программы.

3. Проверка соответствия разделов программы перечню и составу информации, подлежащей обязательному отражению в соответствии с требованиями утвержденного Порядка.

4. Оценить базу, которая стала основой для формирования целей и задач муниципальной программы, основой определения сроков, этапов реализации муниципальной программы и определения ее исполнителей, объемов и источников финансирования.

5. Оценить соответствие задач муниципальной программы основным приоритетам муниципальной политики.

 6. Проверка мероприятий Программы (подпрограммы) на соответствие поставленным целям и задачам.

7. Проверка обеспеченности состава целевых показателей возможностью объективной оценки реализации мероприятий Программы в рамках муниципальной программы.

8. Анализ методики оценки результативности и эффективности программы.

9. Проверка наличия сведений о распределении объемов финансирования и источников финансирования по годам. Оценка правильности расчетов расходов на реализацию муниципальной программы.

10. Анализ системы управления реализацией программы, включающей в себя распределение полномочий и ответственности между структурными подразделениями администрации, отвечающими за реализацию муниципальной программы.

11. Оценить действия должностных лиц при проведении внутреннего финансового контроля в рамках реализации программных мероприятий, оценить издаваемые ими нормативные документы по выполнению поставленных целей муниципальной программы.

12. Оценить своевременность и обоснованность внесения изменений и дополнений в муниципальную программу в течение финансового года.

**5.2. Цель 2. Полнота финансирования и освоения средств местного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий Программы.**

Вопросы проверки:

1. Проверить обоснованность и целесообразность объемов финансирования мероприятий муниципальной программы в разрезе бюджетополучателей.

2. Проанализировать соответствие расходов муниципального бюджета, утвержденных паспортом муниципальной программы, расходам, предусмотренным решением о муниципальном бюджете на соответствующий финансовый год.

3. Проверить своевременность финансирования программных мероприятий.

4. Проверить соблюдение получателями бюджетных средств бюджетной дисциплины.

5. Проверить обоснованность и достоверность объема ресурсного обеспечения муниципальной программы (исходя из проведенного анализа, сделать вывод о возможности достигнуть поставленной цели при запланированном объеме средств).

6. Проверить обоснованность и целесообразность внесения изменений в перечень программных мероприятий влекущих увеличение расходов на дополнительные мероприятия муниципальной программы.

7. Проверить обоснованность дополнительного финансирования в результате внесения изменений в муниципальную программу.

8. Оценить влияние результатов выполнения дополнительных мероприятий на достижение конечной цели муниципальной программы и увеличение целевых значений показателей эффективности подпрограмм муниципальной программы.

9. Проверка соответствия фактического финансирования бюджетным назначениям.

10. Проверка расходов, произведенных за счет средств муниципального бюджета, выделенных на реализацию программных мероприятий на предмет их целевого использования.

11. Проверить наличие муниципальных контрактов заключенных договоров с поставщиками и подрядчиками на проведение работ в рамках реализации всех программных мероприятий;

12. Проверить своевременность оплаты выполненных подрядчиком работ (услуг) в соответствии с актами приемки - сдачи выполненных работ (услуг); проверить соблюдение сроков исполнения муниципальных контрактов.

13. Анализ действий заказчика на соответствие требованиям законодательства.

14. Проверка правильности организации учета бюджетных средств и достоверность отчетности об их использовании.

**5.3. Цель 3. Полнота достижений целей и решения задач, установленных Программой.**

Вопросы проверки:

1. Дать оценку актуальности, приоритетности целей и задач, отраженных в паспорте муниципальной программы, предполагаемых к решению программно-целевым методом.

2. Оценить ожидаемые и фактически полученные положительные (отрицательные) последствия реализации муниципальной программы.

**5.4. Цель 4. Эффективность использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Программы.**

Вопросы проверки:

1. Проверка наличия организационно-распорядительной документации, необходимой для реализации муниципальной программы.
2. Проверка выполнения установленных законодательством требований в сфере закупок на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг для реализации муниципальной программы.
3. Проверить целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки по контрактам, планируемым к заключению, заключенным и исполненным.
4. Проверить соответствие закупок для реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой, целям и задачам муниципальной программы.
5. Проверить обоснованность потребности в ресурсах для достижения цели и задач муниципальной программы, достаточность объема бюджетных средств для выполнения программных мероприятий.
6. Проверить направленность деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в ходе выполнения программных мероприятий на достижение цели муниципальной программы.
7. Оценить использование бюджетных средств, направленных на выполнение программных мероприятий, на законность и эффективность.

**6. Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года.

**7. По результатам проверки установлено следующее.**

**По цели 1. Реализация мероприятий Программы и управление Программой необходимой нормативно-правовой базой.**

Уставом Лотошинского муниципального района, принятым решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 28 июля 2006 г. N 271/32 (с последующими изменениями) Администрация Лотошинского муниципального района Московской области (далее Администрация, администрация Лотошинского муниципального района) наделяется полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями по осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных органами местного самоуправления федеральными законами и законами Московской области.

Администрация обладает полномочиями по решению вопросов местного значения, указанными в статье 27 Устава Лотошинского муниципального района

Основные правила организации деятельности Администрации по реализации ее полномочий установлены в Положении об администрации Лотошинского муниципального района. В проверяемом периоде действовали:

- Положение об Администрации Лотошинского муниципального района, утвержденное распоряжением Главы Лотошинского муниципального района от 20.10.2006 №119-р (до 14.06.2018 года),

- Положение об Администрации Лотошинского муниципального района Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 14.06.2018г. № 456/46 ( с 14.06.2018 года по настоящее время).

Фактически исполняемые администрацией полномочия соответствуют полномочиям, предусмотренным Уставом.

Основные функции, права и обязанности Комитета по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района определены Положением о Комитете по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района Московской области , утвержденным решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 19.12.2011№325/32 «Об утверждении Положения о Комитете по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района Московской области» ( с последующими изменениями).

Фактически исполняемые Комитетом функции соответствуют функциям, предусмотренным Положением.

В соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядок разработки и реализации муниципальных программ Лотошинского муниципального района Московской области утвержден постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 16.11.2015 года №1260 (далее – Порядок №1260) с изменениями от 13.11.2018 года №1207, от 05.06.2019 года №493.

Муниципальная программа Лотошинского муниципального района «Жилище» на 2018-2022 годы утверждена постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 21.06.2017 года №967, то есть с соблюдением установленных сроков.

Одной из основных задач Программы комплексного социально-экономического развития Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы, утвержденной постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 24.07.2017 года №1114, является «повышение доступности жилья для населения, обеспечение безопасных и комфортных условий проживания граждан в Лотошинском муниципальном районе». Цель муниципальной программы «Жилище» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы соответствует задаче Программы комплексного социально-экономического развития Лотошинского муниципального района. Решение обозначенной задачи с помощью программно-целевого метода является обоснованным.

В соответствии с п. 7 Порядка №1260 муниципальные программы разрабатываются на основании перечня муниципальных программ Лотошинского муниципального района. Перечень муниципальных программ утвержден постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 29.05.2017 года №819 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Лотошинского муниципального района на 2018 год» (далее – Перечень). В нарушение п. 7 Порядка №1260 утвержденный Перечень вместо муниципальных заказчиков муниципальных программ содержит сведения об ответственных исполнителях муниципальных программ (подпрограмм).

Целью муниципальной программы «Жилище» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы является : Повышение доступности жилья для населения, обеспечение безопасных и комфортных условий проживания граждан в Лотошинском муниципальном районе.

Достижение цели муниципальной программы осуществляется посредством реализации 4-х подпрограмм:

- подпрограмма 1 «Обеспечение жильем молодых семей Лотошинского муниципального района»,

- подпрограмма 2 «Обеспечение жильем детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа Лотошинского муниципального района»,

- подпрограмма 3 «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством»,

- подпрограмма 4 «Развитие жилищного строительства».

**Подпрограмма 1 «Обеспечение жильем молодых семей Лотошинского муниципального района»** направлена на оказание государственной поддержки молодым семьям, являющимися участницами подпрограммы в улучшении жилищных условий, путем предоставления им социальных выплат.

Целью подпрограммы 1 является улучшение жилищных условий молодых семей. Для достижения цели подпрограммы 1 определена задача подпрограммы «Предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома». Решение задачи подпрограммы 1 осуществляется путем выполнения основного мероприятия 1.1 «Оказание государственной поддержки молодым семьям в виде социальных выплат на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома», в состав которого вошли восемь мероприятий.

**Подпрограмма 2 «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа Лотошинского муниципального района»** направлена на решение вопросов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа в соответствии с законом Московской области №248/2007-ОЗ «О предоставлении полного государственного обеспечения и дополнительных гарантий по социальной поддержке детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей».

Основной целью подпрограммы 2 является обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа.

Для достижения цели подпрограммы 2 предполагается решить следующую задачу: «Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений». Решение задачи подпрограммы 2 осуществляется путем выполнения основного мероприятий 2.1. «Оказание государственной поддержки в решении жилищной проблемы детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа», в состав которого вошли три мероприятия.

**Подпрограмма 3 «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством»** направлена на предоставление мер государственной поддержки по обеспечению жилыми помещениями за счет средств федерального бюджета ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, членов семей погибших (умерших) инвалидов и участников Великой Отечественной войны, инвалидов и ветеранов боевых действий, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, в соответствии с законом Московской области №125/2006-ОЗ «Об обеспечении жилыми помещениями за счет средств федерального бюджета отдельных категорий ветеранов, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов» на основании Федерального закона от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах», Федерального закона от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», Указа Президента РФ от 07.05.2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов».

Цель подпрограммы 3 – в полном объеме обеспечить жилыми помещениями ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, членов семей погибших (умерших) инвалидов и участников Великой Отечественной войны, инвалидов и ветеранов боевых действий, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов состоящих в списке 1 и в списке 2 и проживающих на территории Лотошинского муниципального района. Для достижения цели подпрограммы 3 определена задача: «Обеспечение жилыми помещениями отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством». Для решения задачи подпрограммы 3 определены 2 основных мероприятия:

1. *основное мероприятие* 3.1 «Оказание государственной поддержки по обсечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов», в состав которого вошли пять мероприятий,

2. *основное мероприятие* 3.2. «Оказание государственной поддержки по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами «О ветеранах» и «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации». В состав основного мероприятия 3.2. вошли пять мероприятий.

**Подпрограмма 4 «Развитие жилищного строительства»** направлена на обеспечение жителей Лотошинского муниципального района доступны и комфортным жильем.

Целью подпрограммы 4 является развитие жилищного строительства на территории Лотошинского муниципального района, отвечающего стандартам ценовой доступности и экологичности.

Задачей подпрограммы 4 является повышение уровня обеспеченности населения Лотошинского муниципального района жильем.

Для решения задачи муниципальной подпрограммы 4 определено основное мероприятие 4.1 «Создание условий для развития рынка доступного жилья, развитие жилищного строительства, в том числе строительство жилья экономического класса, включая малоэтажное строительство», в состав которого вошли два мероприятия.

Планируемые результаты реализации муниципальной программы с разбивкой по годам утверждены паспортом муниципальной программы и приложением №1 к муниципальной программе «Жилище» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы.

В течение 2018 года дополнительные мероприятия с дополнительным объемом финансирования в программу не вводились

Объем финансирования муниципальной программы «Жилище» Лотошинского муниципального района по итогам 2018 года составил 7 815,4 тыс. рублей и соответствует решению Совета депутатов Лотошинского муниципального района о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2021 годы

В нарушение п. 15 Порядка №1260 обоснование объемов финансовых ресурсов , необходимых для реализации мероприятий подпрограммы отсутствует.

Отсутствие обоснований объемов финансовых ресурсов не позволяет дать оценку правильности расчетов расходов на реализацию муниципальной программы.

В нарушение п. 41 Порядка №1260 представленный к проверке годовой отчет о ходе реализации муниципальной программы «Жилище» Лотошинского муниципального района за 2018 год не содержит аналитическую записку с информацией о степени достижения запланированных результатов и намеченных целей муниципальной программы и подпрограмм, об общем объеме фактически произведенных расходов всего и в том числе по источникам финансирования.

Расхождений данных между данными отчета о ходе реализации муниципальной программы и данными годового отчета об исполнении бюджета Лотошинского муниципального района за 2018 год не установлено.

В нарушение п. 34, 35 Порядка №1260 «Дорожные карты» по реализации основных мероприятий не разрабатывались муниципальным заказчиком подпрограммы и/или ответственным за выполнение мероприятий, не утверждались координатором муниципальной программы и не согласовывались с финансовым органом. Отчеты об исполнении «Дорожных карт» не составлялись и не утверждались.

В нарушение п. 32 ответственным за выполнение мероприятий не подготовлены и не представлены отчеты о реализации муниципальной программы (подпрограммы), отчет об исполнении «Дорожных карт».

Оперативный отчет о выполнении Муниципальной программы «Жилище» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы» и Отчет оценки результатов реализации мероприятий муниципальной программы «Жилище» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы» представлены ответственным исполнителем –начальником сектора по жилью и субсидиям администрации Лотошинского муниципального района. Первичные отчетные данные других ответственных исполнителей (КУИ, отдел архитектуры) отсутствуют. Порядок взаимодействия должностных лиц не определен.

Осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – ВФК и ВФА) является бюджетным полномочием главных администраторов бюджетных средств в соответствии со ст. 162.2-1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с п.5 ст. 160.2-1 БК РФ в части установления единого порядка осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 21.06.2017 №976 утверждён Порядок осуществления главными распорядителями бюджетных средств Лотошинского муниципального района, главными администраторами доходов бюджета Лотошинского муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

На проверяемых объектах утверждены :

1. Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в администрации Лотошинского муниципального района, утверждено постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 30.10.2017 года №1614. Данное Положение не соответствует Правилам осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 17.03.2014г. №193 (в редакции от 24.03.2018г.) ( далее – Правила №193).

2. Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите Комитета по управлению имуществом, утверждено приказом председателя Комитета по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района от 16.01.2018 года №2. Утвержденное Положение не соответствует Порядку осуществления главными распорядителями бюджетных средств Лотошинского муниципального района, главными администраторами доходов бюджета Лотошинского муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденному Постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 21.06.2017 №976

Карты внутреннего финансового контроля на 2018 год утверждены постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 27.12.2017 №1978, приказом комитета по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района от 19.01.2018 №3 .

В нарушение пункта 2 приложения 2 к Порядку ВФК и ВФА от 21.06.2017 №976, карта внутреннего финансового контроля утверждена комитетом по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района в очередном финансовом году.

Отдельное структурное подразделение в администрации Лотошинского муниципального района, в КУИ не создавались.

Полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля наделены:

- в Администрации Лотошинского муниципального района - начальник сектора бухгалтерского учёта и отчётности - главный бухгалтер администрации Лотошинского муниципального района, а также специалисты сектора бухгалтерского учёта и отчётности администрации Лотошинского муниципального района как должностные лица, организующие и выполняющие внутренние процедуры составления и исполнения бюджетной сметы администрации Лотошинского муниципального района, ведения бюджетного учёта и составления бюджетной отчётности;

-в Комитете по управлению имуществом – заведующий сектором - главный бухгалтер, начальник отдела по распоряжению муниципальным имуществом, начальник отдела земельных отношений, в пределах своих полномочий.

*В должностных регламентах Комитета отсутствуют положения, определяющие полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля в соответствии с их должностными регламентами в отношении внутренних бюджетных процедур.*

*Комитетом по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района не исполняются бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита:*

- не утвержден правовой акт, устанавливающий в отношении годового плана внутреннего финансового аудита: *порядок составления; порядок утверждения; порядок ведения;*

*-* уполномоченные должностные лица, работники главного администратора (администратора) средств бюджета Лотошинского муниципального района 003 - комитета по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района, не наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости;

- не осуществляется предварительный анализ данных об объектах аудита;

- правовой акт, устанавливающий порядок осуществления внутреннего финансового аудита не издан;

- внутренний финансовый аудит посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок не осуществляется.

В ходе выборочного анализа осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Лотошинского муниципального района Московской области (ГРБС 001) установлено следующее:

- программы аудиторских проверок содержат все необходимые сведения;

- в отчётах о результатах аудиторских проверок не содержатся выводы о степени надёжности внутреннего финансового контроля, предложения и рекомендации по принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты контроля, предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

- руководителями объектов аудита не сформированы планы мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений;

- годовая отчётность, сформированная в установленные сроки (15.01.2019), не содержит выводы о надёжности (эффективности) внутреннего финансового контроля.

**По цели 2. Полнота финансирования и освоения средств местного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий Программы.**

***2.1. Подпрограмма 1 «Обеспечение жильем молодых семей Лотошинского муниципального района»***

Ответственным исполнителем мероприятий подпрограммы 1 «Обеспечение жильем молодых семей Лотошинского муниципального района» является сектор по жилью и субсидиям администрации Лотошинского муниципального района .

Расходы на финансирование мероприятий подпрограммы 1 «Обеспечение жильем молодых семей Лотошинского муниципального района» определены муниципальной программой «Жилище» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы ( в ред. от 29.12.2018 №1495) на 2018 год в сумме 8 172,1 тыс. рублей, в том числе за счет:

- средств федерального бюджета – 567,9 тыс. рублей,

- средств бюджета Московской области – 1724,4 тыс. рублей,

- средств бюджета Лотошинского муниципального района - 568,1 тыс. рублей,

- внебюджетных источников – 5311,7 тыс. рублей.

С целью реализации мероприятий по обеспечению жильем молодых семей между Министерством строительного комплекса Московской области и Администрацией Лотошинского муниципального района Московской области заключено Соглашение о предоставлении субсидии из федерального бюджета и бюджета Московской области на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках основного мероприятия «Обеспечение жильем молодых семей» государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» и мероприятий подпрограммы 2 «Обеспечение жильем молодых семей» государственной программы Московской области «Жилище» на 2017-2027 годы от 16.05.2018 года №46629000-1-2018-002 (далее – Соглашение).

Объем средств, предусмотренный Соглашением, составлял:
 - средства федерального бюджета -567 739,27 руб.,

-средства бюджета Московской области – 1 724 304,28 руб.,

- средства бюджета Лотошинского муниципального района – не мене 568 103,95 руб.

В соответствии с заключенным Соглашением денежные средства из федерального и областного бюджетов поступили в доход бюджета Лотошинского муниципального района в полном объеме:

- платежным поручением №558848 от 26.06.2018 года в сумме 825 135,68 руб.,

- платежным поручением №862643 от 26.9.2018 года в сумме 1 466 907,87 руб.

Администрацией Лотошинского муниципального района денежные средства перечислены на расчетный счет, открытый для временного распоряжения денежными средствами, Финансово-экономического управления администрации Лотошинского муниципального района :

- платежным поручением № 740 от 25.06.2018 года на сумму 1029653,10 рублей ,

-платежным поручением №1274 от 25.09.2018 года на сумму 1029653,10 рублей,

- платежным поручением №1277 от 25.09.2018 года на сумму 800841,30 рублей,

Финансово-экономическим управлением денежные средства перечислены на расчетные счета получателей социальной выплаты в ПАО «Банк «Возрождение» (далее – Банк). Средства социальной выплаты перечислены Банком в соответствии с заключенными договорам купли-продажи жилых помещений (квартир) на счета продавцов.

Жилые помещения, приобретенные с использованием средств социальной выплаты, оформлены в общую долевую собственность всех членов молодых семей – участниц подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы, подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» государственной программы Московской области «Жилище» на 2017-2027 годы и подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей Лотошинского муниципального района» муниципальной программы «Жилище» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы.

Согласно раздела 5 «Участники Подпрограммы 1» подпрограммы 1 «Обеспечение жильем молодых семей Лотошинского муниципального района» муниципальной программы «Жилище» Лотошинского муниципального района жилое помещение, приобретенное или построенное молодой семьей должно находиться на территории Московской области. В 2018 году 2 молодые семьи приобрели жилые помещения за пределами Лотошинского муниципального района, что не противоречит условиям получения социальной выплаты.

Тем не менее, данный факт не способствует достижению цели муниципальной программы, а именно: обеспечение безопасных и комфортных условий проживания граждан в Лотошинском муниципальном районе Московской области.

***2.2. Подпрограмма 2 «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа Лотошинского муниципального района»***

Ответственными исполнителями мероприятий подпрограммы 2 «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа Лотошинского муниципального района» являются Комитет по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района, сектор по жилью и субсидиям администрации Лотошинского муниципального района.

Расходы на финансирование мероприятий подпрограммы 2 «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа Лотошинского муниципального района» определены муниципальной программой «Жилище» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы (в ред. от 29.12.2018 №1495) на 2018 год в сумме 4955,0 тыс. рублей, в том числе за счет:

- средств бюджета Московской области – 4955,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона № 159-ФЗ с 1 января 2013 года детям-сиротам по достижении ими возраста 18 лет, а также в случае приобретения ими полной дееспособности до достижения со­вершеннолетия, которые являются нанимателями жилых помещений по договорам социального найма, членами семьи нанимателя жилого поме­щения по договору социального найма либо собственниками жилых по­мещений, в случае, если их проживание в ранее занимаемых жилых по­мещениях признается невозможным, органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации, на территории которого находится место жительства указанных лиц, в порядке, установленном законодательством субъекта Российской Федерации, однократно предоставляются благо­устроенные жилые помещения специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений.

Приказом министра образования Московской области от 20.12.2017 года №3525 утвержден Сводный список детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, подлежащих обеспечению жилыми помещениями в 2018 году в количестве 3 человек.

Законом Московской области от 19.12.2017 года №214/2017-ОЗ «О бюджете Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» Лотошинскому муниципальному району на обеспечение жилыми помещениями 3 детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа предусмотрены денежные средства в сумме 4 955,0 тыс. рублей.

В соответствии с положениями пункта 6 ста­тьи 263 Федерального закона № 184-ФЗ, законами субъекта Российской Федерации в порядке, определенном федеральным законом, устанавливающим общие принципы организации местного самоуправления в Российской Федерации, органы местного самоуправления могут наделять­ся отдельными государственными полномочиями субъекта Российской Фе­дерации с передачей органам местного самоуправления необходимых ма­териальных и финансовых ресурсов, полномочия по обеспечению детей - сирот жилыми помещениями переданы органам местного самоуправления.

Законом Московской области от 29.12.2007 N 248/2007-ОЗ (в редакции изменений) "О предоставлении полного государственного обеспечения и дополнительных гарантий по социальной поддержке детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей" госу­дарственные полномочия по обеспечению жилыми помещениями детей- сирот переданы Лотошинскому муниципальному району.

На выполнение указанных полномочий, переданных бюджету Лотошинского муниципального района, из бюджета Московской области выделялись субвенции на приобретение жилых помещений для детей-сирот.

Средства субвенции на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, поступали из бюджета Московской области по мере осуществления закупок Комитетом по управлению имуществом квартир по следующим платежным документам:

№ 5683 от 25.04.2018 года – 1 214 842,33 руб.;

№ 5684 от 25.04.2018 года – 1 109 977,20 руб.;

№ 37354 от 29.11.2018 года – 1 651 650,00 руб.

Кассовый расход данных средств составил 3 976 469,53 рублей. Освоение средств субвенции составило 80%.

Постановлением Главы Лотошинского муниципального района №967 от 21.06.2017 года (с учетом внесенных изменений) «Об утверждении муниципальной программы Лотошинского муниципального района «Жилище» на 2018-2022 годы» в рамках исполнения мероприятий Подпрограммы 2 «Обеспечение жильем детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числе Лотошинского муниципального района» муниципальной программы полномочия по обеспечению детей-сирот жилыми помещениями распределены между Комитетом по управлению имуществом (далее по тексту – КУИ), сектором по жилью и субсидиям, финансово-экономическим управлением администрации Лотошинского муниципального района.

**Административный регламент межведомственного взаимодействия структурных подразделений администрации Лотошинского муниципального района по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот не представлен.**

Административный регламент «Обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, благоустроенными жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений», утвержденный постановлением Главы Лотошинского муниципального района №1974 от 27.12.2017 года (в редакции изменений), не содержит информацию о структурном подразделении Администрации, ответственном за предоставление государственной услуги.

Не представлены, должностные регламенты сотрудников, выполняющих функции, связанные с приобретением жилых помещений, ответственность должностных лиц за неисполнение или не­надлежащее исполнение данных функций отсутствует.

Фактически Комитет по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района осуществляет приобретение жилых помещений в собственность Лотошинского муниципального района по договорам куп­ли-продажи жилых помещений для детей-сирот.

 При этом Положением о комитете по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района №325/32 от 19.12.2011 года (с учетом внесенных изменений) данное полномо­чие не установлено, должностные регламенты сотрудников не содержат обязанности по выполнению функций, связанных с приобретением жилых помещений, ответственность должностных лиц за неисполнение или не­надлежащее исполнение данных функций отсутствует.

Кроме того, Комитет по управлению имуществом уполномочен осуществлять заключение договоров найма специализиро­ванных жилых помещений с детьми-сиротами (пункт 3.22 Положения о комитете по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района) и уведомлять Министерство образования Московской области об их заключении.

На практике КУИ договор найма специализированного жилого помещения, подписанный со стороны наймодателя (КУИ), подписывает его и со стороной ребенка-сироты.

Порядок формирования специализированного жилищного фонда для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа утвержден Постановлением Главы Лотошинского муниципального района №454 от 10.06.2013г.

В проверяемом периоде Комитетом для обеспечения жилыми помещениями лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, приобретено 3 квартиры.

Приобретенные квартиры включены в реестр жилых помещений муниципального образования «Лотошинский муниципальный район» как специализированный жилищный фонд в полном объеме в соответствии с издаваемыми постановлениями Главы Лотошинского муниципального района (№ 1251 от 22.11.2018г., №363 от 11.04.2018г.).

В ходе проверки установлено, что жилые помещения, отнесенные к специализированному фонду для детей-сирот, в Лотошинском муниципальном районе приобретались на первичном рынке жилья в многоквартирных домах 2015 года постройки в состоянии пригодном для проживания: благоустроенные, отвечающие санитарным и техническим требованиям.

Договора найма специализированного жилого помещения соответствуют типовому договору найма жилого помеще­ния для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, форма которого утверждена постановлением Правительства Российской Федера­ции от 28 июня 2013 года № 548 (в редакции внесенных изменений) "Об утверждении типового договора найма жилого помещения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей".

В 2018 году Комитетом по управлению имуществом приобретение жилья детям-сиротам осуществлялось путем проведения электронного аукциона.

План-график закупок сформирован, утвержден и размещен в ЕИС в сроки, установленные Законом №44-ФЗ.

Нарушения сроков размещения извещений, документации и протоколов об осуществлении закупок квартир для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru (далее – Официальный сайт) не установлены.

Условия заключенных контрактов соответствуют требованиям действующего законодательства, содержат обязательное условие об ответственности поставщика. Передача товара и перечисление денежных средств осуществлялись в сроки, установленные контрактом. Договора купли-продажи жилья прошли государственную регистрацию.

*Анализ формирования начальной (максимальной) цены контракта показал, что расчет НМЦК не соответствует указанному заказчиком (КУИ) методу определения НМЦК (тарифный метод).*

Заявленная начальная (максимальная) цена контракта на закупку товаров (работ, услуг) рассчитана в соответствии с Распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области от 30.06.2017 года №113-Р «Об установлении предельной стоимости 1 квадратного метра общей площади жилья в Московской области на 3 квартал 2017 года» (50 050 рублей за 1 кв. метр) составляет 1 651 650,0 рублей.

В соответствии с частью 6 статьи 22 Закона N 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования НМЦК. Использование иных методов допускается в случаях, предусмотренных частями 7 — 11 статьи 22 Закона N 44-ФЗ.

В соответствии с ч. 5 ст. 22 Закона о контрактной системе в целях применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) могут использоваться общедоступная информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг в соответствии с ч. 18 ст. 22 Закона о контрактной системе, информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг, а также информация, полученная в результате размещения запросов цен товаров, работ, услуг в [единой информационной системе.](http://vip.1gzakaz.ru/#/document/16/29881/)

В то же время согласно части 12 статьи 22 Закона 44-ФЗ в случае невозможности применения для определения НМЦК методов, указанных в части 1 статьи 22 Закона N 44-ФЗ, заказчик вправе применить иные методы. В этом случае в обоснование НМЦК заказчик обязан включить обоснование невозможности применения указанных методов.

Фактически расчет НМЦК произведен заказчиком нормативным методом на основе расчета 1 квадратного метра общей площади жилья по муниципальному образованию, утвержденной Распоряжением №11-Р, нормы представления площади жилого помещения на одного человека для муниципальных образований Московской области 33 кв. метра. НМЦК составляет 1 651 650,00 рублей (50 050 х 33). Расчет НМЦК является достоверным на основе расчетной стоимости 1 кв. метра.

В нарушение части 12 статьи 22 Закона 44-ФЗ Заказчик указал тарифный метод определения НМЦК без обоснования невозможности применения методов, указанных в части 1 статьи 22 Закона о закупках.

Информация в опубликованных на Официальном сайте извещениях об осуществлении закупок квартир для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, соответствует Плану-графику размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд Комитета по управлению муниципальным имуществом.

 Установленные документациями об электронных аукционах требования к закупаемым квартирам (техническое задание на приобретение жилых помещений для лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей) соответствуют Порядку предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на территории Лотошинского муниципального района (Постановление Главы №454).

***2.3. Подпрограмма 3 «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством».***

Ответственными исполнителями Подпрограммы 3 являются сектор по жилью и субсидиям администрации Лотошинского муниципального района, финансово-экономическое управление администрации Лотошинского муниципального района.

Расходы на финансирование мероприятий подпрограммы 3 муниципальной программой «Жилище» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы ( в ред. от 29.12.2018 №1495) на 2018 год не определены.

Финансирование подпрограммы 3 в отчетном периоде не осуществлялось.

***2.4. Подпрограмма 4 «Развитие жилищного строительства»***

Ответственным исполнителем мероприятий подпрограммы 4 «Развитие жилищного строительства» является отдел архитектуры и градостроительства администрации Лотошинского муниципального района.

Расходы на финансирование мероприятий подпрограммы 4 определены муниципальной программой «Жилище» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы ( в ред. от 29.12.2018 №1495) на 2018 год в сумме 61 100,0 тыс. рублей, в том числе за счет:

- внебюджетных источников – 61 100,0 тыс. рублей.

Согласно Отчета оценки результатов реализации мероприятий муниципальной программы «Жилище» Лотошинского муниципального района за 2018 год фактический объем финансирования подпрограммы 4 составил также 61 100,0 тыс. рублей или 100%.

 По данным оперативного отчета о выполнении муниципальной программы результатом выполнения мероприятий указанной подпрограммы явилось введение в эксплуатацию 13 887 кв. метров жилья (ИЖС).

По данным Отчета по оценке результатов реализации мероприятий муниципальной программы за январь-декабрь 2018 года объем ввода ИЖС, построенного населением за счет собственных и (или) кредитных средств (показатель 13) , составил 15 806 кв. метров.

Пояснения по расхождениям показателей отчетности исполнителем подпрограммы не представлены.

В ходе проверки отделом архитектуры и градостроительства не представлены документы-основания, подтверждающие фактический объем финансирования мероприятий подпрограммы 4. Это свидетельствует о формальном подходе при разработке показателей подпрограммы и отсутствии контроля за ходом реализации мероприятий Подпрограммы 4.

 При проверке ведения бухгалтерского (бюджетного) учета на объектах контроля нарушений не установлено. Расхождений между данными бухгалтерского учета и отчетной информацией не установлено.

**По цели 3. Полнота достижения целей и решения задач, установленных Программой.**

 Анализ достижения фактически полученных результатов реализации мероприятий муниципальной программы «Жилище» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы за 2018 год показывает, что в целом за 2018 год планируемые цели достигнуты.

 Муниципальной программой «Жилище» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы предусмотрен показатель «Для ввода в эксплуатацию индивидуального жилищного строительства в общем объеме вводимого жилья, процент», который по всем годам планирования составляет 100 %. Значение данного показателя на уровне 100% указывает на то, что индивидуальное жилищное строительство является единственным способом увеличения жилищного фонда в Лотошинском муниципальном районе, что ограничивает возможности улучшения жилищных условий различных групп населения на территории Лотошинского муниципального района.

**По цели 4. Эффективность использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Программы.**

Методика оценки эффективности реализации муниципальной программы утверждена приложением №14 к Порядку №1260.

Методика оценки эффективности реализации муниципальной программы определяет алгоритм оценки результативности и эффективности муниципальной программы в процессе и по итогам ее реализации.

Финансово-экономическим управлением администрации Лотошинского муниципального района проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ на основе сводного годового отчета о реализации муниципальных программ (подпрограмм), сформированного в системе ГАСУ МО и размещенного на официальном сайте администрации Лотошинского муниципального района ([http://лотошинье.рф](http://xn--e1afijda1a3cyb.xn--p1ai/)) (далее – Сводный годовой отчет).

 При анализе Сводного годового отчета о реализации муниципальных программ (подпрограмм) Лотошинского муниципального района и годового отчета о ходе реализации муниципальной программы «Жилище» Лотошинского муниципального района, а также планируемых результатов, утвержденных муниципальной программой, установлены расхождения как в составе показателей и их количественных характеристиках. Отклонения в плановых и фактически достигнутых показателях могут влиять на результаты оценки эффективности реализации муниципальных программ.

 Ввод в отчетные данные дополнительных показателей и исключение утвержденных показателей свидетельствует о формальном подходе к оценке результатов реализации муниципальной программе и отсутствием контроля за ходом реализации муниципальной программы.

Постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 26.03.2019 года №246 «Об утверждении оценки эффективности реализации муниципальных программ Лотошинского муниципального района за 2018 год» утверждена оценка эффективности муниципальных программ Лотошинского муниципального района за 2018 год.

Муниципальной программе «Жилище» за 2018 год присвоены следующие показатели:

1 . Подпрограмма 1 «Обеспечение жильем молодых семей Лотошинского муниципального района»: индекс результативности – 1,1, индекс эффективности – 1,1, качественная оценка - эффективная.

2. Подпрограмма 2 «Обеспечение жильем молодых семей Лотошинского муниципального района»: индекс результативности – 1,0, индекс эффективности – 0,8, качественна оценка – удовлетворительная.

3. Подпрограмма 3 «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством»: индекс результативности – 1,0, индекс эффективности – 1,0, качественная оценка - эффективная.

4. Подпрограмма 4 «Развитие жилищного строительства» : индекс результативности – 0,93, индекс эффективности – 0,93, качественная оценка - удовлетворительная.

Общая оценка муниципальной программы «Жилище» Лотошинского муниципального района за 2018 год признана удовлетворительной. Индекс результативности составил 0,95, индекс эффективности – 0,94.

**9. Возражения или замечания руководителей объектов проверки на результаты контрольного мероприятия (при наличии):** отсутствуют.

**10. Выводы:**

**По цели 1 . Реализация мероприятий Программы и управление Программой необходимой нормативно-правовой базой.**

|  |
| --- |
| 1. Муниципальная программа Лотошинского муниципального района «Жилище» на 2018-2022 годы утверждена постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 21.06.2017 года №967 с соблюдением установленных сроков.2. Муниципальная программа «Жилище» Лотошинского муниципального района в своей структуре имеет: |
| - Подпрограмму 1 «Обеспечение жильем молодых семей Лотошинского муниципального района»; |
| - Подпрограмму 2 «Обеспечение жильем детей-сирот и детей. Оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа Лотошинского муниципального района; |
| - Подпрограмму 3 «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством»; |
| - Подпрограмму 4 «Развитие жилищного строительства».3. Цель муниципальной программы «Жилище» соответствует одной из основных задач Программы комплексного социально-экономического развития Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы, а именно «повышение доступности жилья для населения, обеспечение безопасных и комфортных условий проживания граждан в Лотошинском муниципальном районе».4. Общий объем средств, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальной программы, составил всего 74 227,1 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 567,7 тыс. рублей, бюджета Московской области – 6679,3 тыс. рублей, средства бюджета Лотошинского муниципального района – 568,4 тыс. рублей, внебюджетные средства – 66411,7 тыс. рублей.5. В 2018 году за счет средств бюджетов всех уровней осуществлено финансирование мероприятий Подпрограммы 1 в объеме 2860,4 тыс. рублей, Подпрограммы 2 в объеме 3976,5 тыс. рублей.Финансирование мероприятий Подпрограмм 3 и 4 не осуществлялось.6. Администрацией Лотошинского муниципального района в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ разработан Порядок разработки и реализации муниципальных программ Лотошинского муниципального района, который утвержден постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 16.11.2015 года №1260 с изменениями от 13.11.2018 года №1207, от 05.06.2019 года №493.7. Установлены следующие нарушения Порядка разработки и реализации муниципальных программ :- Перечень муниципальных программ Лотошинского муниципального района на 2018 год, утвержденный постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 29.05.2017 года, в описании муниципальных заказчиков содержит сведения об ответственных исполнителях;- в нарушение пункта 15 Порядка обоснование объемов финансовых ресурсов, необходимых для реализации мероприятий подпрограмм муниципальной программы отсутствует;- в нарушение пункта 41 Порядка представленный к проверке годовой отчет о ходе реализации муниципальной программы «Жилище» Лотошинского муниципального района за 2018 год не содержит аналитическую записку с информацией о степени достижения запланированных результатов и намеченных целей муниципальной программы и подпрограмм, об общем объеме фактически произведенных расходов всего и в том числе по источникам финансирования;- в нарушение пунктов 32, 34, 35 Порядка №1260 «Дорожные карты» по реализации основных мероприятий не разрабатывались муниципальным заказчиком подпрограммы и/или ответственным за выполнение мероприятий, не утверждались координатором муниципальной программы и не согласовывались с финансовым органом. Отчеты об исполнении «Дорожных карт» не составлялись и не утверждались.8. Анализ системы управления реализацией программы показал, что в администрации Лотошинского муниципального района отсутствует распределение полномочий и ответственности между ответственными исполнителями, координатор муниципальной программы не определен.9. В течение 2018 года муниципальная программа «Жилище» своевременно приводилась в соответствие с решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 25.12.2017 года №405/43 ( с последующими изменениями) «О бюджете Лотошинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов». Дополнительные мероприятия с дополнительным объемом финансирования в программе не утверждались.10. Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля главные администраторы (администрация, Комитет по управлению имуществом) осуществляют в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.11. Нормативно - правовое обеспечение организации осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в целом соответствует требованиям федерального законодательства.В ходе выборочной проверки установлено:- Несоответствие Положения о внутреннем финансовом контроле в администрации Лотошинского муниципального района, утверждённое постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 30.10.2017 №1614 Правилам осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (ППРФ от 17.03.2014 №193) в редакции от 24.03.2018 №325;- Положение о внутреннем финансовом контроле КУИ не соответствует Порядку осуществления главными распорядителями бюджетных средств Лотошинского муниципального района, главными администраторами доходов бюджета Лотошинского муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённого постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 21.06.2017 №976;- в должностных регламентах Комитета отсутствуют положения, определяющие полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля в соответствии с их должностными регламентами в отношении внутренних бюджетных процедур;- комитетом по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района не утвержден правовой акт, устанавливающий в отношении годового плана внутреннего финансового аудита: порядок составления; порядок утверждения; порядок ведения;*-* уполномоченные должностные лица, работники главного администратора (администратора) средств бюджета Лотошинского муниципального района 003 - комитета по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района, не наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости;- не осуществляется предварительный анализ данных об объектах аудита;- правовой акт, устанавливающий порядок осуществления внутреннего финансового аудита не издан;- внутренний финансовый аудит посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок не осуществляется.В ходе выборочного анализа осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Лотошинского муниципального района Московской области (ГРБС 001) установлено следующее:- в отчётах о результатах аудиторских проверок не содержатся выводы о степени надёжности внутреннего финансового контроля, предложения и рекомендации по принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты контроля, предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;- руководителями объектов аудита не сформированы планы мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений;- годовая отчётность, сформированная в установленные сроки (15.01.2019), не содержит выводы о надёжности (эффективности) внутреннего финансового контроля. |

 **По цели 2. Полнота финансирования и освоения средств местного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий Программы.**

1. Финансирование мероприятий муниципальной программы «Жилище» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы за 2018 год за счет средств бюджета составило 6836,6 тыс. рублей или 87,48% от плановых назначений (7815,4 тыс. рублей), в том числе Подпрограмма 1 «Обеспечение жильем молодых семей Лотошинского муниципального района» составило 2860,1 тыс. рублей при плане в 2 860,4 тыс. рублей, Подпрограмма 2 «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа Лотошинского муниципального района» профинансирована в сумме 3 976,5 тыс. рублей при плане 4 955,0 тыс. рублей.

2. При проверке полноты и правильности представления документов, соблюдения порядка рассмотрения заявлений молодых семей на участие в Подпрограмме 1, формирования списков молодых семей – претендентов на участие в Подпрограмме 1, предоставлении социальной выплаты молодым семьям - участницам Подпрограммы 1 нарушений не установлено.

3. Показатели результативности исполнения мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, в целях софинансирования которых предоставлялась субсидия из федерального и областного бюджетов, достигнуты. Количество молодых семей, получивших свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилого помещения составило 3 семьи.

4. В Лотошинском муниципальном районе реализацию мероприятий по оказанию мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, осуществляют Комитет по управлению имуществом, сектор по жилью и субсидиям Администрации Лотошинского муниципального района в пределах своей компетенции.

Полномочия по обеспечению детей-сирот жилыми помещениями переданы муниципальному образованию Законом Московской области №248/2007-ОЗ от 29.12.2007г.

5. На выполнение указанных полномочий, переданных бюджету Лотошинского муни­ципального района, из бюджета Московской области выделялась субвен­ция на приобретение жилых помещений для детей-сирот.

6. Органами местного самоуправ­ления правовые акты, определяющие уполномоченные органы, обеспечи­вающие деятельность по осуществлению переданных полномочий по обеспечению детей-сирот жилыми помещениями, не приняты.

Должностные регламенты сотрудников не содержат обязанности по выполнению функций, связанных с приобретением жилых помещений, ответственность должностных лиц за неисполнение или не­надлежащее исполнение данных функций отсутствует.

7. Межведомственное взаимодействие структурных подразделений при предоставлении жилых помещений детям-сиротам в Лотошинском муниципальном районе урегулиро­вано недостаточно.

8. Комитетом по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района в полном объеме исполняются функции по учету и регистрации приобретенного имущества в составе специализированного жилищного фонда.

9. В соответствии с пунктом 7 статьи 8 Федерального закона № 159-ФЗ жилые помещения детям-сиротам передаются по договорам найма специа­лизированных жилых помещений в виде жилых домов, квартир, благоустро­енных применительно к условиям соответствующего населенного пункта.

Договора найма специализированного жилого помещения соответствуют типовому договору найма жилого помеще­ния для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, форма которого утверждена постановлением Правительства Российской Федера­ции от 28 июня 2013 года № 548.

10. Нарушений при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета не установлено.

 **По цели 3. Полнота достижений целей и решения задач, установленных Программой.**

1. Запланированные мероприятия муниципальной программы «Жилище» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы на 2018 году в основном исполнены и соответствуют цели муниципальной программы.

 **По цели 4. Эффективность использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Программы**

1. В 2018 году Комитетом по управлению имуществом приобретение жилья детям-сиротам осуществлялось путем проведения электронного аукциона в соответствии с требованиями Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

2. Анализ формирования начальной (максимальной) цены контракта показал, что расчет НМЦК не соответствует указанному заказчиком (КУИ) методу определения НМЦК (тарифный метод).

Фактически расчет НМЦК произведен заказчиком нормативным методом на основе расчета 1 квадратного метра общей площади жилья по муниципальному образованию.

В нарушение части 12 статьи 22 Закона 44-ФЗ Заказчик указал тарифный метод определения НМЦК без обоснования невозможности применения методов, указанных в части 1 статьи 22 Закона о закупках.

3. В нарушение пп.4 п.11 статьи 53 Закона №44-ФЗ при подведении итогов аукциона с единственным участником, подавшим заявку, протокол рассмотрения заявки по итогам электронного аукциона не содержит ссылку на положения пп.4 п.1 статьи 71 Закона №44-ФЗ при принятии решения о возможности заключения контракта с участником конкурса.

4. Условия заключенных контрактов соответствуют требованиям действующего законодательства, содержат обязательное условие об ответственности поставщика. Передача товара и перечисление денежных средств осуществлялись в сроки, установленные контрактом. Договора купли-продажи жилья прошли государственную регистрацию.

5. По результатам реализации муниципальной программы «Жилище» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы за 2018 год постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 26.03.2019 года присвоены следующие показатели:

-индекс результативности – 0,95;

- индекс эффективности – 0,94;

- качественная оценка программ – удовлетворительная.

6. Установлены расхождения в целевых показателях, утвержденных муниципальной программой, годовым отчетом о реализации муниципальной программы «Жилище» Лотошинского муниципального района на 2018-2022 годы за 2018 год и Сводным отчетом о реализации муниципальных программ Лотошинского муниципального района за 2018 год, что свидетельствует о формальном подходе к оценке результатов реализации муниципальной программе и отсутствии контроля за ходом реализации муниципальной программы.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в адрес Главы Лотошинского муниципального района.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лотошинского муниципального района С.Ю.Фролова