|  |
| --- |
| УТВЕРЖДЕН  приказом Контрольно-счетной  палаты городского округа Серпухов  Московской области  от 31.01.2023 № 6 |

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетной палаты

городского округа Серпухов Московской области за 2022 год

г. Серпухов, 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.Общие положения ………………………..................................................... 5

2. Итоги деятельности за 2022 год .................................................................. 5

3. Итоги контроля и аудита по направлениям ............................................. 14

3.1. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2021 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Лицей «Серпухов», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) ………………………………………………………………………………………. 14

3.2. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2021 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1» и на иные цели, в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) ………………………………………………………………………...…. 15

3.3. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Серпухов Московской области ………………………………………………………………………………………. 17

3.4. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2021 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Детская художественная школа им. А. А. Бузовкина», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом), а также использования муниципального имущества (выборочным методом) ………………................................................. 18

3.5. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2021 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципальному учреждению дополнительного образования «Дом детства и юношества», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом), а также использования муниципального имущества (выборочным методом) …................................................................................................................. 18

3.6. Проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета городского округа Серпухов на реализацию мероприятий подпрограммы I «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды» муниципальной программы городского округа Серпухов «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020–2024 годы» ……………….………………………………………………. 19

3.7. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2021 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального автономного учреждения Стадион «Спартак» и субсидии на иные цели, в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) ……...…. 20

3.8. Проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета городского округа Серпухов на реализацию мероприятия подпрограммы 2 «Благоустройство территории» муниципальной программы городского округа Серпухов «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы «Содержание, ремонт и восстановление уличного освещения» с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом) …………………………………………………. 21

3.9. Проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета городского округа Серпухов на реализацию мероприятия подпрограммы II «Системы водоотведения» муниципальной программы городского округа Серпухов «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 годы «Реконструкция очистных сооружений г. Серпухов, пер. Безымянный д.1 (в том числе ПИР)» ………………………………………………………………………………………. 22

3.10. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2021 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального автономного учреждения культуры «Парки Серпухова», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) ………………………………………………. 22

3.11. Проверка законности и эффективности использования бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2021 году и 1 полугодии 2022 года на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 18», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) …………………………………………………………………………… 23

3.12. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, направленных в 2021 году на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели Муниципального общеобразовательного учреждения «Оболенская средняя общеобразовательная школа», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) ……………………………………………………………………………. 24

4. Экспертно-аналитическая деятельность ………………………………... 25

4.1. Мониторинг основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Развитие городского хозяйства» и оценка эффективности управления ………………………………... 25

4.2. Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Серпухов Московской области за 3, 6, 9 месяцев 2022 года, включая подготовку информации о ходе исполнения бюджета ….......................................................... 26

4.3. Анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальном образовании «Городской округ Серпухов Московской области» ………………………………………………………………………………………. 26

4.4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Серпухов Московской области за 2021 год (с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств) ……………………….......………………............................... 26

4.5. Аудит закупок для муниципальных нужд (выборочным методом) …………………………………………………...…………………........................... 26

4.6. Анализ результатов обустройства отдельных объектов благоустройства городского округа Серпухов Московской области системами наружного освещения (выборочным методом) ………………………………….. 27

4.7. Тематические проверки по обращениям граждан, правоохранительных органов и Серпуховской городской прокуратуры ………………………………. 27

5. Деятельность по противодействию коррупции …………………........... 27

6. Работа с обращениями граждан, объединений граждан (в том числе юридических лиц) …………………………………………………………………. 28

7. Деятельность по администрированию доходов ………………………... 28

8. Обеспечение гласности …………………………………………………... 29

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области за 2022 год подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 19 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Серпухов Московской области, утвержденного решением Совета депутатов города Серпухова от 13.10.2021 № 356/38 (далее – Положение о КСП).

В Отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области за 2022 год (далее – Отчет за 2022 год) отражены результаты деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов (далее – КСП городского округа Серпухов) в 2022 году по реализации полномочий, определенных федеральным законодательством.

2. ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2022 ГОД

2.1. Деятельность КСП городского округа Серпухов в 2022 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденном приказом КСП городского округа Серпухов от 20.12.2021 № 99 (с изменениями, внесенными приказами от 19.04.2022 № 32, от 26.10.2022 № 84, от 23.12.2022 № 100).

2.2. В 2022 году КСП городского округа Серпухов проведено 28 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них: 19 – контрольных и 11 – экспертно-аналитических.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование мероприятий | Количество |
| Всего контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: | 30 |
| контрольных мероприятий | 19 |
| экспертно-аналитических | 11 |
| из них: |  |
| по обращению прокуратуры | 3 |
| в том числе: |  |
| аудита (элементов аудита) в сфере закупок | 10 |
| Объем проверенных при проведении контрольных мероприятий средств, всего (тысяч рублей), из них: | 6 327 813,4 |
| Объем выявленных нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего (тысяч рублей) (из них): | 415 326,29 |
| по результатам контрольных мероприятий, всего (тысяч рублей) (из них): | 391 371,49 |
| объем неэффективного использования бюджетных средств (тысяч рублей): | 71 225,82 |
| объем выявленных нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств, всего (тысяч рублей). | 7 070,21 |
| Количество проверенных в контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях объектов контроля (органов и организаций) (единиц), из них: | 21 |
| Количество проверенных объектов контроля, у которых по результатам контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий выявлены нарушения | 18 |
| Ущерб, причиненный муниципальному образованию, выявленный в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего (тысяч рублей), из них: | 2 786,22 |
| Недопоступление бюджетных средств, администрируемых органами местного самоуправления (тысяч рублей) | 22,30 |
| Избыточные затраты бюджетных средств (тысяч рублей) | 1 997,96 |
| Безрезультатные расходы бюджетных средств (тысяч рублей) | 509,6 |
| Утрата бюджетных средств (тысяч рублей) | 256,36 |

2.3. Количество выявленных нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 586 случая, из них:

- 310 нарушений при формировании и исполнении бюджетов, из них 4 случая неэффективного использования бюджетных средств и 27 случаев нецелевого использования бюджетных средств;

- 52 нарушения при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 45 нарушений законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью;

- 80 нарушений при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 99 иных нарушений объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – иных нарушений).

В отчетном году контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились в:

- Администрации городского округа Серпухов Московской области;

- Комитете по образованию Администрации городского округа Серпухов Московской области;

- Управлении культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области;

- Комитете по финансам и налоговой политике Администрации городского округа Серпухов Московской области;

- Управлении архитектуры Администрации городского округа Серпухов Московской области;

- Комитете по управлению имуществом городского округа Серпухов;

- Совете депутатов городского округа Серпухов Московской области;

- Контрольно-счетной палате городского округа Серпухов Московской области;

- МКУ «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации городского округа Серпухов»;

- МБОУ «Лицей «Серпухов»;

- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1»;

- МБУ ДО «Детская художественная школа им. А. А. Бузовкина»;

- МУ ДО «Дом детства и юношества»;

- МАУ Стадион «Спартак»;

- МАУК «Парки Серпухова»;

- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 18»;

- МБОУ «Оболенская средняя общеобразовательная школа»;

- МКУ «Управление экологии, организации сбора и утилизации отходов Администрации городского округа Серпухов»:

- МАУ «Серпуховское информационное агентство»;

- МКУ «Комитет по благоустройству городского округа Серпухов»;

- МКУ «Управление ЖКХ городского округа Серпухов».

Нарушения выявлены практически на всех объектах.

2.4. Количество проведенных контрольных мероприятий в отчетном году составило 19, из них:

8 – по внешней проверке бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств;

7 - с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок.

Количество выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий в 2022 году составило 529 нарушений, из них:

- 306 случаев нарушений при формировании и исполнении бюджетов;

- 45 нарушений при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 43 нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью;

- 67 нарушений при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 68 иных нарушений;

2.5. Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году составило 11, в том числе:

- проверка годового отчета;

- проверка с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Серпухов Московской области;

- анализ бюджетного процесса в городском округе Серпухов;

- 3 оперативного контроля исполнения бюджета городского округа Серпухов;

- 3 проверки по обращению Серпуховской городской прокуратуры.

Количество выявленных нарушений по результатам экспертно-аналитических мероприятий в 2022 году составило 57 случав нарушений, из них:

- 4 нарушения при исполнении бюджета

- 7 нарушения при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 2 нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью;

- 13 нарушений в сфере закупок;

- 31 иное нарушение.

2.6. В рамках реализации полномочий по проведению экспертизы проектов местного бюджета и экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, экспертизы проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ, в 2022 году КСП городского округа Серпухов было подготовлено и направлено в Совет депутатов городского округа Серпухов 13экспертных заключений, из них:

- 7 на проекты решений Совета депутатов городского округа Серпухов о бюджете и о внесении изменений в бюджет городского округа Серпухов Московской области;

- 6 по результатам экспертизы нормативных правовых актов.

2.7. Общий объем проверенных по результату контрольных мероприятий в 2022 году составил 6 327 813,4 тысяч рублей или 68,3% от совокупного объема расходов бюджета городского округа Серпухов 9 260 200,0 тысяч рублей.

2.7.1. По результату контрольных мероприятий в 2022 году выявлено нарушений и недостатков на сумму 391 371,49 тысяч рублей, из которых объем нарушений составили:

1) Нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 263 015,63 тысяч рублей или 67,2 % от общего объема выявленных нарушений, из них:

- неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 71 225,82 тысяч рублей или 27,1% от общего объема выявленных нарушений данной категории;

- нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 7 070,21 тысяч рублей или 2,7% от общего объема выявленных нарушений данной категории.

Основные нарушения:

- расходование казенным учреждением бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете на сумму 670,5 тысяч рублей или 0,3% от объема выявленных нарушений данной категории;

- нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на общую сумму 183 358,4 тысяч рублей или 69,7% от объема выявленных нарушений данной категории, из них:

осуществление расчета нормативных затрат на выполнение муниципального задания без учета норм потребления товаров и услуг, необходимых для выполнения муниципального задания на общую сумму 80 820,6 тысяч рублей;

представление субсидии учредителем в объемах, рассчитанных в отсутствие расчета нормативных затрат на выполнение муниципального задания (превышающий расчет нормативных затрат) на общую сумму 102 537,8 тысяч рублей;

- расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии, предоставленное на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с его выполнением на общую сумму 4 786,59 тысяч рублей или 1,8% от объема выявленных нарушений данной категории, из них:

связанных с приносящей доход деятельностью на общую сумму 24,99 тысячи рублей;

на содержание имущества, не принадлежащего учреждению на общую сумму 223,0 тысячи рублей;

на оплату труда работников, не привлекаемых к выполнению муниципального задания на общую сумму 344,2 тысяч рублей;

на цели, несвязанные с выполнением муниципального задания на общую сумму 4 194,4 тысяч рублей;

- нарушение порядка определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели на общую сумму 142,4 тысяч рублей или 0,1% от объема выявленных нарушений данной категории;

- расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями их предоставления на общую сумму 526,9 тысяч рублей или 0,2% от объема выявленных нарушений данной категории;

- нарушения порядка оплаты труда сотрудников бюджетных и автономных учреждений на общую сумму 2 305,02 тысяч рублей или 0,9% от объема выявленных нарушений данной категории.

2) Нарушения при ведении бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 124 397,3 тысяч рублей или 31,8 % от общего объема выявленных нарушений.

Основные нарушения:

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в части содержания в них недостоверных данных на общую сумму 122 712,0 тысячи рублей или 98,6% от объема нарушений данной категории;

- грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 1 685,2 тысяч рублей или 1,4% от объема нарушений данной категории, из них:

грубое нарушение требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности или порядка ее составления на общую сумму 1 575,8 тысяч рублей;

повлекшее незначительное искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 109,4 тысяч рублей.

3) Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на общую сумму 3 211,06 тысяч рублей или 0,8% от общего объема выявленных нарушений.

Основные нарушения:

- нарушение порядка закрепления и использования находящихся в муниципальной собственности административных зданий, сооружений в части нарушения порядка списания имущества, находящегося в муниципальной собственности на общую сумму 1 564,6 тысяч рублей или 48,7% от объема выявленных нарушений данной категории;

- неэффективное использование бюджетных средств на сумму 1 563,9 тысяч рублей или 48,7% от объема выявленных нарушений данной категории;

- прочие нарушения (непринятие мер ответственности за неисполнение договорных обязательств в отношении муниципального имущества, в том числе непринятия мер к взиманию убытков, неустойки за нарушение условий договоров аренды) на общую сумму 82,56 тысяч рублей или 2,6% от объема выявленных нарушений данной категории;

4) Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лицв частиприемки и оплаты поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) на сумму 690,6 тысяч рублей или 0,2% от общего объема выявленных нарушений.

5) Нарушения иных требований федеральных законов, законов Московской области, а также других правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов в части неэффективного использования бюджетных средств, предоставленных бюджетным и автономным учреждениям на общую сумму 56,9 тысяч рублей.

2.7.2. Общий объем выявленных нарушений по результату экспертно-аналитических мероприятий составил 23 954,8 тысяч рублей, из них:

1) Нарушения при формировании и исполнении бюджетов на общую сумму 10 680,7 тысяч рублей или 44,6 % от общего объема выявленных нарушений, основными нарушениями из которых является нарушение методики прогнозирования поступлений в бюджет городского округа Серпухов, которое привело к занижению планируемых поступлений доходов в бюджет.

2) Нарушения при ведении бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности в части нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, а именно содержание в них недостоверных данных на общую сумму 7 770,1 тысяч рублей или 32,4% от общего объема выявленных нарушений.

3) Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, что привело к неэффективному использовнаие бюджетных средств на общую сумму 5 504,0 тысяч рублей или 23% от общего объема выявленных нарушений.

2.8. Общий объем устраненных нарушений по результату контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составил 148 182,3 тысяч рублей, из них:

- возмещено в бюджет городского округа Серпухов в размере 1 420,7 тысяч рублей, в том числе объем устраненных нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств составил 998,4 тысяч рублей;

- путем экономии бюджетных средств объектов контроля в размере 131,7 тысяч рублей;

- путем предотвращения их реализации на сумму 145 584,1 тысяч рублей, из них путем предотвращения неэффективного использования на сумму 1 586,10 тысяч рублей;

- путем выполнения работ на общую сумму 1 045,8 тысяч рублей.

2.9. Для принятия мер по устранению выявленных нарушений при использовании бюджетных средств городского округа Серпухов, а также их неэффективного использования и возмещению причиненного ущерба, КСП городского округа Серпухов должностным лицам проверяемых органов и организаций направлено:

- 8 предписаний;

- 22 представления, 4 из которых находятся на контроле.

Материалы КСП городского округа Серпухов, составленные по итогам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий содержали предложения и рекомендации по совершенствованию деятельности органов местного самоуправления, устранению выявленных нарушений, анализ причин, повлекших нарушения и привлечению к ответственности должностных лиц.

В целях своевременного информирования органов местного самоуправления, сведения о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в форме информационных писем представлялись в Совет депутатов городского округа Серпухов Московской области и Главе городского округа Серпухов Московской области, а также отчеты по результату проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий представлялись в Серпуховскую городскую прокуратуру в рамках соглашения об основах взаимодействия от 14.01.2019 года, по результату рассмотрения которых в 17 случаях были приняты меры прокурорского реагирования.

Всего по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлено 60 информационных писем, из них 26 писем направлено в Совет депутатов городского округа Серпухов Московской области и 34 письма направлено Главе городского округа Серпухов Московской области с предложениями по эффективности использования бюджетных средств. Общее количество содержащихся в информационных письмах предложений составило 114, из которых 112 предложений принято и исполнено. В 13 муниципальных правовых актах внесены изменения.

По результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 34 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности в виде вынесения замечаний.

2.10. В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – Кодекс РФ об АП) в 2022 году в отношении лиц, допустивших соответствующие нарушения, Председателем КСП городского округа Серпухов составлено и направлено для рассмотрения в суд 33 протокола об административных правонарушениях.

Протоколы об административных правонарушениях составлены по следующим основаниям:

- 26 протоколов по статье 15.14 Кодекса РФ об АП на должностных лиц бюджетных учреждений;

- 1 протокол по части 4 статьи 15.15.6 Кодекса РФ об АП на должностное лицо органа местного самоуправления;

- 4 протокола по статье 15.15.15 Кодекса РФ об АП на должностные лица органа местного самоуправления;

- 2 протокола на по части 20 статьи 19.5 Кодекса РФ об АП на должностных лиц бюджетных учреждений.

По результату рассмотрения протоколов приняты судебные акты о привлечении виновных лиц к административной ответственности. Общая сумма наложенных штрафов составила 244,32 тысяч рублей, поступило в бюджет городского округа Серпухов в отчетный период 224,32 тысяч рублей.

По 1 протоколу производство по делу прекращено по причине отсутствия состава административного правонарушения.

Всего к административной ответственности привлечено 11должностных лиц, из них: 3 должностных лица органа местного самоуправления, 8 должностных лиц бюджетных учреждений городского округа Серпухов.

Также в 2022 году материалы об административных правонарушениях направлялись в органы исполнительной власти Московской области, уполномоченные по осуществлению государственного контроля (надзора) в сфере закупок и трудового законодательства, по результату рассмотрения которых составлено 2 протокола об административном правонарушении и наложены административные штрафы.

2.11. Реализуя возложенные законодательством полномочия по взаимодействию с правоохранительными органами в 2022 году КСП городского округа Серпухов приняло участие в 3 проверках, проводимых Серпуховской городской прокуратурой по вопросу соблюдения требований бюджетного законодательства при благоустройстве территорий городского округа Серпухов, а также при оказании услуг по содержанию и эксплуатации оборудования утилизации и/или обезвреживанию свалочного газа и фильтратов на полигоне ТБО «Лесная».

2.12. КСП городского округа Серпухов в отчетном году продолжила работу в составе Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области по повышению профессионализма работы контрольно-счетных органов и Союза муниципальных контрольно-счетных органов.

В 2022 году Председатель КСП городского округа Серпухов принимал участие в работе Комиссии по развитию внешнего муниципального финансового контроля Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области; Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области; Союза муниципальных контрольно-счетных органов по Центральному федеральному округу, а также в совещаниях по обсуждению актуальных вопросов, проводимых с применением видеоконференцсвязи. Также аудитор КСП городского округа Серпухов принимала участие в работе Комиссии по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области.

2.13. В соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» об осуществлении внешнего финансового контроля, в отчетном году деятельность КСП городского округа Серпухов осуществлялась на основании 23 стандартов внешнего муниципального финансового контроля, утвержденных приказом КСП городского округа Серпухов от 30.10.2019 № 143. Стандарты внешнего муниципального финансового контроля в полном объеме размещены на официальном сайте Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области и на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации. Также размещены на указанных ресурсах Методические рекомендации по составлению протоколов об административных правонарушениях и по организации реализации полномочий Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области по контролю за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления, представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении бюджета, утвержденные приказом КСП городского округа Серпухов от 01.10.2019 № 128.

В 2022 году деятельность КСП городского округа Серпухов осуществлялась в соответствии с Методическими указаниями «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2 СКСР с учетом региональных особенностей», утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 01.11.2019 № 40Р-99.

3. ИТОГИ КОНТРОЛЯ И АУДИТА ПО НАПРАВЛЕНИЯМ

Всего за период 2022 года КСП городского округа Серпухов проведено 19контрольных мероприятий:

3.1. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2021 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Лицей «Серпухов», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом)

Объектами контрольного мероприятия являлись:

- Комитет по образованию Администрации городского округа Серпухов (далее – Комитет по образованию);

- МБОУ «Лицей «Серпухов»**.**

По результатам контрольного мероприятия выявлено 72нарушения, из них на объекте Комитет по образованию 10 нарушений, на объекте МБОУ «Лицей «Серпухов» – 62 нарушения.

Основными из них являются:

3.1.1. Нарушения порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания.

- расчет нормативных затрат на финансовое обеспечение выполнения муниципальных услуг осуществлен Комитетом по образованию в отсутствие утвержденных базовых нормативов затрат за единицу услуги по каждой муниципальной услуге.

- муниципальные услуги оказывались учреждением в отсутствие порядка оказания муниципальных услуг;

- нарушение учредителем, главным распорядителем бюджетных средств графика перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- изменение объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания в проверяемый период осуществлялось в отсутствие на то законных оснований.

3.1.2. Ненадлежащий контроль учредителя, главного распорядителя бюджетных средств за выполнением муниципального задания.

3.1.3. Нарушение учреждением общих требований и порядка формирования плана финансово-хозяйственной деятельности в части отсутствия либо недостоверного обоснования (расчетов) плановых показателей деятельности учреждения по поступлениям и расходам.

3.1.4. Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а, равно как и самих документов муниципальных учреждений, предусмотренных статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», на официальном сайте для размещения информации о муниципальных учреждениях в сети Интернет www.bus.gov.ru.

3.1.5. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений, равно как оплата труда отдельных работников в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правыми актами, повлекшее причинение ущерба бюджету городского округа Серпухов в размере необоснованного начисления заработной платы за период 2021 года, а также выплат стимулирующего характера в размере 144 877,74 рублей.

3.1.6. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, а также нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.1.7. Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.

- отсутствие имущества на праве оперативного управления;

- частичное отсутствие актов приема-передачи движимого имущества.

3.1.8. Неисполнение (ненадлежащее исполнение) договорных обязательств в отношении муниципального имущества, предоставленного хозяйствующему субъекту.

3.1.9. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок.

- непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками.

По результату контрольного мероприятия выдано 2 предписания и 2 представления, в том числе о возмещении ущерба, причиненного бюджету городского округа Серпухов в размере 144 877,74 рублей. Также составлен 1 протокол об административном правонарушении по статье 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – Кодекс РФ об АП) в отношении лица, занимавшего в проверяемый период должность председателя Комитета по образованию.

3.2. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2021 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1» и на иные цели, в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами проверки являлось:

- Комитет по образованию;

- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 42 нарушения, из них на объекте Комитет по образованию 12 нарушение и в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1» 32нарушения.

Основными из них являются:

3.2.1. Нарушения порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания.

- расчет нормативных затрат на финансовое обеспечение выполнения муниципальных услуг осуществлен Комитетом по образованию в отсутствие утвержденных базовых нормативов затрат за единицу услуги по каждой муниципальной услуге.

- муниципальные услуги оказывались учреждением в отсутствие порядка оказания муниципальных услуг;

- нарушение учредителем, главным распорядителем бюджетных средств графика перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- изменение объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания в проверяемый период в отсутствие на то законных оснований.

3.2.2. Ненадлежащий контроль учредителя, главного распорядителя бюджетных средств за выполнением муниципального задания.

3.2.3. Нарушение общих требований и порядка формирования плана финансово-хозяйственной деятельности в части несоответствия отдельных показателей плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения представленным обоснованиям (расчетам).

3.2.4. Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а, равно как и самих документов муниципальных учреждений, предусмотренных статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», на официальном сайте для размещения информации о муниципальных учреждениях в сети Интернет www.bus.gov.ru.

3.2.5. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений, повлекшее причинение ущерба бюджету городского округа Серпухов в размере необоснованного начисления выплат стимулирующего характера в проверяемом периоде 2021 года в размере 658 000,00 рублей.

3.2.6. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, а также нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.2.7. Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.

- несвоевременная регистрация права на нежилое здание и земельный участок.

По результату контрольного мероприятия выдано 2 предписания и 2 представления об устранении нарушений законодательства Российской Федерации.

3.3. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Серпухов Московской области за 2021 год.

Объектами проверки являлись главные администраторы бюджетных средств: Администрация городского округа Серпухов, Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов, Комитет по образованию Администрации городского округа Серпухов Московской области, Управление культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области, Управление архитектуры и строительства Администрации городского округа Серпухов Московской области, Комитет по финансам и налоговой политики Администрации городского округа Серпухов Московской области, Совет депутатов городского округа Серпухов Московской области, Контрольно-счетная палата городского округа Серпухов Московской области и МКУ «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации городского округа Серпухов».

По результатам контрольного мероприятия выявлено26 нарушений, в том числе на объекте:

Администрация городского округа Серпухов и МКУ «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации городского округа Серпухов» 8 нарушений;

Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов 11 нарушений;

Комитет по образованию Администрации городского округа Серпухов Московской области 3 нарушения;

Управление культуры 4 нарушения;

Управление архитектуры и строительства Администрации городского округа Серпухов Московской области 3 недостатка;

Основными нарушениями являются:

3.3.1. Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное вне отражении выбытия земельных участков по причине перехода права собственности.

3.3.2. Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей значительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности в части не отражения изменения кадастровой стоимости земельного участка в составе муниципальной казны и не проведения переоценки ранее принятого к учету земельного участка в связи с проведением государственной кадастровой переоценки данного земельного участка.

По результату контрольного мероприятия выдано 1 представление об устранении нарушений законодательства.

3.4. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2021 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Детская художественная школа им. А. А. Бузовкина», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом), а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами проверки являлись:

-Управление культуры Администрации городского округа Серпухов (далее – Управление культуры);

- МБУ ДО «Детская художественная школа им. А. А. Бузовкина».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 60 нарушения, из них на объекте Управление культуры выявлено 12 нарушений и на объекте МБУ ДО «Детская художественная школа им. А. А. Бузовкина» 48 нарушений.

Основными нарушениями являются.

3.4.1. Нарушение порядка формирования выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в части расчета нормативных затрат на оказание муниципальной услуги, не включенной в муниципальное задание учреждения.

3.4.2. Нарушение общих требований и порядка формирования плана финансово-хозяйственной деятельности в части несоответствия отдельных показателей плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения представленным обоснованиям (расчетам).

3.4.3. Осуществление деятельности без лицензии по месту нахождения филиала.

3.4.4. Несоблюдение учредителем, главным распорядителем бюджетных средств сроков предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

По результату контрольного мероприятия выдано 1 предписание и 2 представления об устранении выявленных нарушений законодательства.

3.5. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2021 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципальному учреждению дополнительного образования «Дом детства и юношества», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом), а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами проверки являлись:

- Комитет по образованию;

- МУ ДО «Дом детства и юношества».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 47 нарушений, из них на объекте Комитет по образованию выявлено 12 нарушений, на объекте МУ ДО «Дом детства и юношества 35 нарушений.

Основными нарушениями являются.

3.5.1. Нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в части изменения объема муниципального задания без соответствующего изменения финансового обеспечения.

3.5.2. Осуществление расчета нормативных затрат на выполнение муниципальных работ без учета норм потребления товаров и услуг и не каждой муниципальной услуге.

3.5.3.Несоблюдение учредителем, главным распорядителем бюджетных средств сроков предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

3.5.4. Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а, равно как и самих документов муниципальных учреждений, предусмотренных статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», на официальном сайте для размещения информации о муниципальных учреждениях в сети Интернет www.bus.gov.ru.

3.5.6. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений, повлекшее причинение ущерба бюджету городского округа Серпухов в размере необоснованного начисления выплат стимулирующего характера в проверяемом периоде 2021 года в размере 31 914,05 рублей

3.5.7. Нецелевое расходование средств субсидии, представленной в 2021 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и направленной на оплату труда работников, не привлекаемых к выполнению муниципального задания, а также на цели, не связанные с выполнением муниципального задания в общем размере 818 044,25 рублей.

По результату контрольного мероприятия выдано 2 представления об устранении выявленных нарушений законодательства и составлено 8 протоколов по статье 15.14 Кодекса РФ об АП, из них 4 протокола в отношении учреждения и 4 протокола в отношении директора учреждения.

3.6. Проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета городского округа Серпухов на реализацию мероприятий подпрограммы I «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды» муниципальной программы городского округа Серпухов «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020–2024 годы».

Объектами проверки являлись:

- Администрация городского округа Серпухов;

- МАУ «Серпуховское информационное агентство».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 34 нарушений, из них на объекте Администрация городского округа Серпухов выявлено 11 нарушений, на объекте МАУ «Серпуховское информационное агентство» - 23 нарушения.

Основными нарушениями являются.

3.6.1. Нарушение порядка реализации муниципальных программ в части исполнения мероприятий программы заказчиком, а не ответственным исполнителем.

3.6.2. Нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в части формирования муниципального задания автономного учреждения в отсутствие базовых нормативных затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждения.

3.6.3. Включение в муниципальные задания учреждения муниципальных услуг, не предусмотренных общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг (работ),

3.6.4. Утверждение муниципального задания в отсутствие порядка оказания муниципальных услуг.

3.6.5. Несоблюдение учредителем, главным распорядителем бюджетных средств сроков предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

3.6.6. Отсутствие порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений.

По результату контрольного мероприятия выдано 1 представление об устранении нарушений законодательства Российской Федерации.

3.7. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2021 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального автономного учреждения Стадион «Спартак» и субсидии на иные цели, в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами проверки являлись:

-Администрация городского округа Серпухов;

- МАУ Стадион «Спартак».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 40 нарушений, из них 14 нарушений на объекте Администрация городского округа Серпухов и 26 нарушений на объекте МАУ Стадион «Спартак».

Основными нарушениями являются.

3.7.1. Нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в части не отсутствия расчета нормативных затрат при формировании финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

3.7.2. Расчет нормативных затрат на выполнение муниципальных работ, без учета норм потребления товаров и услуг, необходимых для выполнения муниципальных работ (оказания муниципальных услуг).

3.7.3. Утверждение муниципального задания в отсутствие порядка оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

3.7.4. Несоблюдение учредителем, главным распорядителем бюджетных средств сроков предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

3.7.5. Необоснованное увеличение финансового обеспечения выполнения муниципального задания в период 2021 года.

3.7.6. Предоставление учреждению субсидии на иные цели в общей сумме 28 917 727,93 рублей в отсутствие обоснования расчета субсидии на иные цели.

3.7.7. Нецелевое расходование средств субсидии, предоставленной учреждению в 2021 году на финансовое обеспечение муниципального задания и направленной на цели, не связанные с выполнением муниципального задания на общую сумму 832 693,0 рублей.

3.7.8. Нарушение общих требований и порядка формирования плана финансово-хозяйственной деятельности в части отсутствия обоснований (расчетов) показателей плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

3.7.9. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок в части несвоевременного представления информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками.

3.8. Проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета городского округа Серпухов на реализацию мероприятия подпрограммы 2 «Благоустройство территории» муниципальной программы городского округа Серпухов «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы «Содержание, ремонт и восстановление уличного освещения» с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом).

Объектами проверки являлись:

- Администрация городского округа Серпухов;

- МКУ «Комитет по благоустройству городского округа Серпухов».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 21 нарушение, из них на объекте Администрация городского округа Серпухов выявлено 5 нарушений и 16 нарушений на объекте МКУ «Комитет по благоустройству городского округа Серпухов».

Основными нарушениями являются.

3.8.1. Нарушения порядка принятия решений о разработке муниципальной программы, ее формирования и оценки их планируемой эффективности в части отсутствия базовых значений показателей на начало реализации программы и методики расчета показателей.

3.8.2. Неэффективное использование бюджетных средств в размере 413 762,83 рублей в ходе исполнения бюджетовпо причине отсутствияопределенности объектов уличного освещения, содержание, ремонт и восстановление которых осуществляется за счет средств городского округа Серпухов в размере.

3.8.3. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения в части отсутствия обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

3.8.4. Расходование казенным учреждением бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете, а именно на содержание имущества, отсутствующего в муниципальной казне, что повлекло нецелевое использовнаие бюджетных средств на общую сумму 256 360,11 рублей.

По результату контрольного мероприятия составлено 2 протокола об административном правонарушении по статье 15.14 Кодекса РФ об АП в лиц, занимавших должности директора учреждения в проверяемый период.

3.9. Проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета городского округа Серпухов на реализацию мероприятия подпрограммы II «Системы водоотведения» муниципальной программы городского округа Серпухов «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 годы «Реконструкция очистных сооружений г. Серпухов, пер. Безымянный д.1 (в том числе ПИР)».

Объектами проверки являлось:

- Администрация городского округа Серпухов;

- МКУ «Управление ЖКХ городского округа Серпухов».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 28 нарушений, из них на объекте Администрация городского округа Серпухов 2 нарушения, на объекте МКУ «Управление ЖКХ городского округа Серпухов» 26 нарушений.

Основными нарушениями являются.

3.9.1. Нарушения порядка принятия решений о разработке муниципальной программы, ее формирования и оценки их планируемой эффективности в части отсутствия базовых значений показателей на начало реализации программы.

3.9.2. Неэффективное использование бюджетных средств в 2020 году в размере 54 544 399,1 руб. и 16 192 349,8 руб. в 2021году по причине окончания срока действия результатов проектно-изыскательских работ, выполненных за счет бюджетных средств в целях реконструкции очистных сооружений городского округа Серпухов в отсутствие планирования реконструкции очистных сооружений.

3.10. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2021 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального автономного учреждения культуры «Парки Серпухова», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами проверки являлись:

- Управление культуры;

- МАУК «Парки Серпухова».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 54 нарушения, из них на объекте Управление культуры 15 нарушений, на объекте МАУК «Парки Серпухова» 39 нарушений.

Основными нарушениями являются.

3.10.1. Нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в части завышения расчета нормативных затрат в размере, минимум на 8 985 211,38 рублей, по причине включения в расчет расходов, не связанных с выполнением муниципального задания.

3.10.2. Нецелевое расходование средств субсидии, предоставленной учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и направленной на цели, не связанные с выполнением муниципального задания в размере 3 665 730,11 рублей.

По результату контрольного мероприятия выдано 1 представление об устранении нарушений законодательства и составлено 8 протоколов об административном правонарушении по ст. 15.14 Кодекса РФ об АП в отношении лиц, занимавших должность директора учреждения в проверяемый период.

3.11. Проверка законности и эффективности использования бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2021 году и 1 полугодии 2022 года на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 18», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами проверки являлось:

- Комитет по образованию;

- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 18».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 67 нарушений, из них на объекте Комитет по образованию 15 нарушений, на объекте МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 18» 52 нарушения.

Основными нарушениями являются.

3.11.1. Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в части отсутствия расчета нормативных затрат по каждой муниципальной услуге, в том числе расчет нормативных затрат на выполнение муниципального задания без учета норм потребления коммунальных услуг.

3.11.2. Изменение нормативных затрат на единицу муниципальной услуги по всем оказываемым муниципальным услугам, а также финансового обеспечения выполнения муниципального задания в проверяемый период в отсутствие на то законных оснований.

3.11.3. Неэффективное использование бюджетных средств в размере 71 674,44 рублей по причине формирования финансового обеспечения отдельной муниципальной услуги, не предоставляемой учреждением.

3.11.4. Неосуществление контроля учредителем за достоверностью отчетных данных о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

3.11.5. Несоблюдение учредителем, главным распорядителем бюджетных средств сроков предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

3.11.6. Нарушения условий оплаты труда работников учреждения либо по основаниям, не предусмотренным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами, повлекшие необоснованную выплату заработанной платы отдельным работникам в общем размере 375 667,31 рублей.

3.11.7. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок в части непредставления, несвоевременного представления информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками.

3.11.8. Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, в части не отражения балансовой стоимости земельного участка что повлекло искажение бюджетной отчетности.

3.11.9. Неисполнение (ненадлежащее исполнение) договорных обязательств, что привело к не до получения доходной части бюджета в общей сумме 60 220,2 рублей.

По результату контрольного мероприятия выдано 2 представления об устранении выявленных нарушений законодательства.

3.12. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, направленных в 2021 году на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели Муниципального общеобразовательного учреждения «Оболенская средняя общеобразовательная школа», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами проверки являлось:

- Комитет по образованию;

- МОУ «Оболенская СОШ».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 41 нарушение, в том числе 19 нарушений на объекте Комитет по образованию и 22 нарушения на объекте МОУ «Оболенская СОШ».

Основными нарушениями являлись.

3.12.1. Нарушение главным распорядителем бюджетных средств расчета нормативных затрат на выполнение муниципальных работ в части расчета нормативных затрат на выполнение муниципального задания без учета норм потребления товаров и услуг.

3.12.2. Предоставление учредителем, главным распорядителем бюджетных средств субсидии на выполнение муниципального задания в объеме, рассчитанном в отсутствие нормативных затрат, затрат на выполнение работ по каждой муниципальной услуге, включенной в муниципальное задание.

3.12.3. Несоблюдение учредителем, главным распорядителем бюджетных средств сроков предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

3.12.4. Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, повлекшее искажением показателя бюджетной отчетности.

По результату контрольного мероприятия выдано 2 представления об устранении выявленных нарушений законодательства.

4. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном году проведено 11 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

4.1. Мониторинг основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Развитие городского хозяйства» и оценка эффективности управления.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия выявлено 24 нарушения, основными из которых являются:

4.1.1. Нарушения ведения бухгалтерского учета в части принятых к бухгалтерскому учету документов, которые содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни.

4.1.2. Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета в части отсутствия сведений об отдельных объектах бухгалтерского учета.

4.1.3. Нарушение требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов в части исправлений показаний расхода топлива в путевых листах, а также отсутствие заполнения обязательных реквизитов.

4.1.4. Осуществление унитарным предприятием заимствований, крупных сделок, иные обременения без согласования с собственником.

4.1.5. Занижение прибыли предприятия по причине принятия к учету экономически необоснованных, неподтвержденных, незаконных расходов и, как следствие перечисление в бюджет городского округа Серпухов части прибыли в меньшем размере.

4.1.6. Нарушения в сфере закупок, в части экономически неэффективного расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг в проверяемый период по причине проведения одноименных закупок с ограничением конкуренции.

4.2. Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Серпухов Московской области за 3, 6, 9 месяцев 2022 года, включая подготовку информации о ходе исполнения бюджета.

Анализ показал сложившуюся ситуацию в экономике и социальной сфере городского округа Серпухов, исполнения основных показателей бюджета городского округа Серпухов (по доходам, расходам и источникам дефицита), при этом выявлялись факторы, влияющие на уровень их исполнения.

В период 2022 года проводилась планомерная работы по замещению кредитов в размере 400,0 млн. рублей, привлеченных в коммерческих организациях на покрытие дефицита бюджета, средняя процентная ставка по которым составляла 7,7% годовых, бюджетным кредитом из бюджета Московской области, процентная ставка по которому составила 0,1% годовых, что позволило сократить расходы на обслуживание муниципального долга. При первоначальном плане на 2022 год в сумме расходов на обслуживание муниципального долга 54,6 млн. рублей, фактические расходы составили 16,5 млн. рублей.

Информация о ходе исполнения бюджета городского округа Серпухов за 2021 год направлялась в Совет депутатов городского округа Серпухов и Главе городского округа Серпухов и одновременно размещалась на официальном сайте КСП городского округа Серпухов.

4.3. Анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальном образовании «Городской округ Серпухов Московской области».

Выявлено 22 случая несоответствия отдельных правовых актов, регулирующих бюджетный процесс законодательству Российской Федерации в связи с несвоевременным внесением в них изменений.

4.4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Серпухов Московской области за 2021 год (с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств) на объектах Администрации городского округа Серпухов Московской области и Комитет по финансам и налоговой политике Администрации городского округа Серпухов.

Результатами проверки установлено соответствие годового отчета об исполнении бюджета городского округа Серпухов Московской области за 2021 год принципам бюджетного законодательства.

4.5. Аудит закупок для муниципальных нужд (выборочным методом) на объекте Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов.

Выявлено 11 нарушений при осуществлении муниципальных закупок, в частности нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок и несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов.

4.6. Анализ результатов обустройства отдельных объектов благоустройства городского округа Серпухов Московской области системами наружного освещения (выборочным методом).

Установлено отсутствие в муниципальных контрактах привязки к местоположению реконструируемых системам наружного освещения, что препятствовало определению результатов эффективности использования бюджетных средств. Нарушений не выявлено.

4.7. Тематические проверки по обращениям граждан, правоохранительных органов и Серпуховской городской прокуратуры.

4.7.1. Проверка по поручению Серпуховской городской прокуратуры по вопросу нецелевого расходования бюджетных средств при благоустройстве дворовых территорий» на объекте Администрация городского округа Серпухов.

4.7.2. Проверка по поручению Серпуховской городской прокуратуры доводов, изложенных в обращении Елькина А.В., по муниципальному контракту №117 от 06.09.2022 на оказание услуг (выполнение работ) по рекультивации полигона ТБО «Лесная» в городском округе Серпухов Московской области» на объекте МКУ «Управление экологии, организации сбора и утилизации отходов Администрации городского округа Серпухов».

4.7.3. Проверка по поручению Серпуховской городской прокуратуры доводов, изложенных в обращении Елькина А.В., по муниципальным контрактам, заключенным МКУ «Управление экологии, организации сбора и утилизации отходов Администрации городского округа Серпухов» на оказание услуг по содержанию и эксплуатации оборудования утилизации, а также по утилизации и/или обезвреживанию свалочного газа и фильтратов на полигоне ТБО «Лесная» на объекте МКУ «Управление экологии, организации сбора и утилизации отходов Администрации городского округа Серпухов».

По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий фактов нарушения бюджетного законодательства при расходовании бюджетных средств не выявлено.

5. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ

В 2022 году в КСП городского округа Серпухов проводилась целенаправленная работа по осуществлению мероприятий по реализации Федерального закона от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», соответствующих указов Президента Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, направленных на принятие эффективных мер по профилактике коррупции, в том числе по соблюдению лицами, замещающими муниципальную должность и должность муниципальной службы КСП городского округа общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации и Московской области и муниципальными правовыми актами городского округа Серпухов.

В 2022 году была организована работа по сбору и обработке справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2021 год, представляемых в установленном порядке лица, замещающими муниципальную должность и должности муниципальной службы. В целях установления полноты и достоверности представленных справок проведен анализ представленных сведений путем их всестороннего изучения, сравнения с фактическими данными за предшествующие годы. Нарушений не выявлено.

Согласно требованиям Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и от 03.12.2012г. № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, занимающих государственные должности, и иных лиц их доходам» и в целях повышения открытости и доступности информации о деятельности по профилактике коррупционных правонарушений в установленный срок на официальном сайте КСП городского округа Серпухов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2021 год, лиц, замещающих муниципальные должности в КСП городского округа Серпухов, должности муниципальной службы и членов их семей.

6. РАБОТА С ОБРАЩЕНИЯМИ ГРАЖДАН, ОБЪЕДИНЕНИЙ

ГРАЖДАН (В ТОМ ЧИСЛЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ)

В соответствии с требованиями Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», а также Закона Московской области от 05.10.2006 № 164/2006-ОЗ «О рассмотрении обращений граждан» в 2022 году КСП городского округа Серпухов осуществляла работу с обращениями граждан, объединений граждан, юридических лиц (далее – обращения). В КСП городского округа Серпухов Председателем КСП городского округа Серпухов в 2022 году осуществлялся личный прием граждан.

Все поступившие в КСП городского округа Серпухов в 2022 году рассмотрены.

7. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО АДМИНИСТРИРОВАНИЮ ДОХОДОВ

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Серпухов Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Серпухов от 13.10.2021 № 356/38 (с изменениями от 29.11.2022 № 500/54), решением Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области от 14.12.2021 № 384/40 «О бюджете городского округа Серпухов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями), КСП городского округа Серпухов осуществляла бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета городского округа Серпухов.

В 2022 году КСП городского округа Серпухов подготовлена и представлена в Комитет по финансам и налоговой политики Администрации городского округа Серпухов информация о начисленных в отчетном финансовом году и прогнозируемых в очередном финансовом году и плановом периоде суммах администрируемых доходов в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Серпухов, утвержденной приказом Председателя КСП городского округа Серпухов от 15.06.2022 № 59.

Перечень администрируемых доходов бюджета городского округа Серпухов, полномочия по администрированию которых, осуществляла КСП городского округа Серпухов в 2022 году, утвержден постановлением Администрации городского округа Серпухов Московской области от 23.12.2021 № 6409-П «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета городского округа Серпухов Московской области».

По состоянию на 01.01.2023 на лицевой счет администратора доходов КСП городского округа Серпухов в бюджет городского округа Серпухов поступили денежные средства в размере 1 645 010,37 рублей, в том числе:

- денежные взыскания за нарушение бюджетного законодательства в размере 1 420 689,15 рублей;

- 224 321,22 рублей штрафы, наложенные по административным правонарушениям.

8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ГЛАСНОСТИ

Гласность является одним из основных принципов деятельности контрольно-счетных органов, закрепленных в статье 4 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статье 2 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Серпухов Московской области», утвержденного решением Совета депутатов города Серпухова от 13.10. 2021 № 356/38.

Обеспечение гласности деятельности КСП городского округа Серпухов осуществлялось посредством размещения информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях на официальном сайте КСП городского округа Серпухов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Требования Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», а также статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» КСП городского округа Серпухов в 2022 году выполнялись в полном объеме. В социальной сети «Вконтакте» создан официальный аккаунт КСП городского округа Серпухов.

На сайте КСП городского округа Серпухов в отчетном году отражалась вся текущая деятельность и события, в которых принимали участие должностные лица КСП городского округа Серпухов.

Также в 2022 году КСП городского округа Серпухов продолжила размещать на регулярной основе информацию о своей деятельности на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.