|  |
| --- |
| УТВЕРЖДЕН  приказом Контрольно-счетной  палаты городского округа Серпухов Московской области  от 05.02.2024 № 7 |

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетной палаты

городского округа Серпухов Московской области за 2023 год

г. Серпухов, 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

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

2. Итоги деятельности за 2023 год ................................................................ 5

3. Итоги контроля и аудита по направлениям ........................................... 13

3.1. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных на финансовое обеспечение деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 1» в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) ………... 13

3.2. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, направленных на финансовое обеспечение деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения центр развития ребёнка – детский сад № 7 «Умка», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) ..……………………………………………………………………...…. 14

3.3. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Серпухов Московской области …………………………………………………………………………………….... 15

3.4. Проверка законности и эффективности использования бюджета городского округа Серпухов, направленных на финансовое обеспечение деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Досуговый центр «Юность», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок. а также использования муниципального имущества (выборочным методом) .......................................... 16

3.5. Проверка законности размещения рекламных конструкции на территории городского округа Серпухов, в том числе правильность расчета платы за право на установку и эксплуатацию рекламных конструкций» ......... 17

3.6. Мониторинг основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Развитие городского хозяйства» и оценка эффективности управления ...……………………………. 17

3.7. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных на финансовое обеспечение деятельности Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Центр внешкольной работы», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) ...…...…. 18

3.8. Проверка организации и выполнения функций администратора доходов по поступлениям от использования муниципального имущества, находящегося в собственности городского округа Серпухов Московской области, в виде арендной платы …………………………………………………. 19

3.9. Проверка законности расходования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению «Управление экологии, организации сбора и утилизации отходов Администрации городского округа Серпухов» ... 20

3.10. Анализ эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов на реализацию мероприятий муниципальной программы «Предпринимательство» городского округа Серпухов на 2020-2024 годы» .... 20

3.11. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, направленных на финансовое обеспечение деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Дашковский детский сад комбинированного вида «Колобок», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) …………...……………………………………………… 21

3.12. Проверка использования средств бюджета Московской области, направленных на предоставление субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам, имеющим место жительства в Московской области (параллельно с Контрольно-счетной палатой Московской области) .. 22

3.13. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных на финансовое обеспечение деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 17», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) ………………………………………………………...………………… 22

3.14. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных на финансовое обеспечение деятельности Муниципального общеобразовательного учреждения «Туровская основная общеобразовательная школа», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом), а также использования муниципального имущества (выборочным методом) …………………………………………………………………………... 23

3.15. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных на финансовое обеспечение деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Пролетарская средняя общеобразовательная школа», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) …………………………………………………………... 24

3.16. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, направленных на финансовое обеспечение муниципального задания образовательных учреждений, в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок …………………………………………………………………………..… 25

4. Экспертно-аналитическая деятельность ………………………………. 26

4.1. Аудит закупок для муниципальных нужд (выборочным методом) .. 26

4.2. Экспертиза муниципальной программы городского округа Серпухов «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020–2024 годы» ………………………………………………………………………………. 26

4.3. Оценка соответствия порядка предоставления субсидий на иные цели некоммерческим организациям городского округа Серпухов, не являющимся казенными учреждениями, а также порядка определения объема и условий их предоставления требованиям законодательства ……………………………….. 26

4.4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Серпухов Московской области за 2022 год и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ……………………….. 26

4.5. Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Серпухов Московской области за 3, 6, 9 месяцев 2023 года, включая подготовку информации о ходе исполнения бюджета …........................................................ 26

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

4.7. Проверка эффективного использования муниципальных заимствований, а также состояния и обслуживания муниципального долга … 27

4.8. Анализ организации внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств …………. 27

4.9. Мониторинг формирования части прибыли МУП «Развитие городского хозяйства», остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащих перечислению в доход бюджета городского округа Серпухов …………………………………………………………………………. 27

5. Деятельность по противодействию коррупции ….……………........... 28

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

7. Деятельность по администрированию доходов ……………………... 29

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

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области за 2023 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, федеральных территорий 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 (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов городского округа Серпухов от 29.11.2022 № 500/54) (далее – Положение о КСП).

В Отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области за 2023 год (далее – Отчет за 2023 год) отражены результаты деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов (далее – КСП городского округа Серпухов) в 2023 году по реализации полномочий, определенных федеральным законодательством.

2. ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2023 ГОД

2.1. Деятельность КСП городского округа Серпухов в 2023 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденном приказом КСП городского округа Серпухов от 20.12.2022г. № 99 (с изменениями, внесенными приказом КСП городского округа Серпухов от 29.12.2022 № 105, от 06.07.2023 № 51, от 28.09.2023 № 71, от 28.11.2023 № 130).

2.2. В 2023 году КСП городского округа Серпухов проведено 35 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них: 23 – контрольных и 12 – экспертно-аналитических.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование мероприятий | Количество |
| Всего контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: | 35 |
| контрольных мероприятий | 23 |
| экспертно-аналитических | 12 |
| из них: |  |
| по обращению прокуратуры |  |
| в том числе: |  |
| аудита (элементов аудита) в сфере закупок | 11 |
| Объем проверенных при проведении контрольных мероприятий средств, всего (тысяч рублей), из них: | 6 474 668,3 |
| Объем выявленных нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего (тысяч рублей) (из них): | 1 741 493,98 |
| по результатам контрольных мероприятий, всего (тысяч рублей) (из них): | 1 699 425,88 |
| объем неэффективного использования бюджетных средств (тысяч рублей) | 2 102,0 |
| объем выявленных нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств, всего (тысяч рублей) | 5 593,54 |
| по результатам экспертно-аналитических мероприятий, всего (тысяч рублей) (из них): | 42 068,1 |
| объем неэффективного использования бюджетных средств (тысяч рублей) | 2 102,0 |
| объем выявленных нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств, всего (тысяч рублей) | 5 774,64 |
| Количество проверенных в контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях объектов контроля (органов и организаций) (единиц), из них: | 26 |
| Количество проверенных объектов контроля, у которых по результатам контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий выявлены нарушения | 24 |
| Общий объем устраненных нарушений (тысяч рублей) (из них): | 1 109 992,01 |
| возмещено в бюджет (тысяч рублей) | 2 639,6 |

2.3. Количество выявленных нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 782 случая, из них:

- 260 нарушений при формировании и исполнении бюджетов, из них 4 случая неэффективного использования бюджетных средств;

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

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

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

- 214 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 «Школа № 8 для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья»;

- МБОУ «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа №1»;

- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 6»;

- МБУ ДО «Детская музыкальная школа № 1»;

- МДОУ центр развития ребёнка – детский сад № 7 «Умка»;

- МБУ ДО «Досуговый центр «Юность»;

- МБУ ДО «Центр внешкольной работы»;

- МКУ «Комитет рекламы Администрации городского округа Серпухов Московской области»;

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

- МКУ «Комитет развития инвестиций, предпринимательства и потребительского рынка Администрации городского округа Серпухов»;

- МДОУ «Дашковский детский сад комбинированного вида «Колобок»;

- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 17»;

- МБОУ «Туровская основная общеобразовательная школа»;

- МБОУ «Пролетарская средняя общеобразовательная школа»;

- МБОУ «Липицкая средняя общеобразовательная школа имени Героя Советского Союза Евгения Петровича Тарасова»;

- МОУ «Дашковская средняя общеобразовательная школа».

Нарушения выявлены практически на всех объектах.

2.4. Количество проведенных контрольных мероприятий в отчетном году составило 23, из них:

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

11 - с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок;

1 – совместно с Контрольно-счетной палатой Московской области.

Количество выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий в 2023 году составило 713 нарушений, из них:

- 212 случаев нарушений при формировании и исполнении бюджетов;

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

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

- 104 нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 207 иных нарушений;

2.5. Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году составило 12, 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;

- проверка эффективного использования муниципальных заимствований, а также состояния и обслуживания муниципального долга;

- анализ организации внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств;

- оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Серпухов;

- 1 проверка по обращению Серпуховской городской прокуратуры.

Количество выявленных нарушений по результатам экспертно-аналитических мероприятий в 2023 году составило 69 случав нарушений, из них:

- 48 нарушений при исполнении бюджета

- 1 нарушение законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью;

- 13 нарушений в сфере закупок;

- 7 иных нарушений.

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 2023 году КСП городского округа Серпухов было подготовлено и 54экспертных 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;

- 5 по результатам экспертизы нормативных правовых актов;

- 42 по результатам экспертизы муниципальных программ.

2.7. Общий объем проверенных по результату контрольных мероприятий в 2023 году составил 6 474 668,3 тысяч рублей от совокупного объема расходов бюджета городского округа Серпухов проверяемого периода.

2.7.1. По результату контрольных мероприятий в 2023 году выявлено нарушений и недостатков на сумму 1 699 425,88 тысяч рублей, из которых объем нарушений составили:

1) Нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 67 849,94 тысяч рублей или 4 % от общего объема выявленных нарушений, из них основные:

- нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания, а именно предоставление субсидии в объемах, рассчитанных в отсутствии нормативных затрат на общую сумму 59 581,7 тысяч рублей;

- расходование бюджетными учреждениями средств субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания на цели, не соответствующие его выполнению на общую сумму 3 425,54 тысяч рублей;

- нарушения порядка оплаты труда сотрудников бюджетных и автономных учреждений на общую сумму 2 740,7 тысяч рублей;

- оплата труда сотрудникам по основаниям, не предусмотренным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами на общую сумму 2 168,0 тысяч рублей.

Неэффективное использование бюджетных средств составило 2 102,0 тысяч рублей или 0,1% от общего объема выявленных нарушений данной категории;

Нецелевое использование бюджетных средств выявлено на сумму 5 593,54 тысяч рублей или 0,3% от общего объема выявленных нарушений данной категории.

2) Нарушения ведения бухгалтерской отчетности, составления и предоставления бухгалтерской (бюджетной) отчетности на общую сумму 1 297 659,24 тысяч рублей или 76,4% от общего объема выявленных нарушений данной категории, из них основные:

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в части содержания в них недостоверных данных на общую сумму 1 002 639,51 тысяч рублей;

- грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 295 019,73 тысяч рублей.

3) Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на общую сумму 236 075,0 тысяч рублей или 13,9% от общего объема выявленных нарушений данной категории, из них нарушений по неэффективному использованию бюджетных средств в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 77 938,5 тысяч рублей или 33% от общего объема выявленных нарушений данной категории, из них основные:

- нарушение порядка закрепления и использования находящихся в муниципальной собственности административных зданий, сооружений на общую сумму 156 589,0 тысяч рублей;

- 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 1 547,5 тысяч рублей;

- неэффективное использовнаие муниципальной собственности на общую сумму 77 938,5 тысяч рублей;

4) Нарушения при осуществлении муниципальных закупок на общую сумму 26 249,2 тысяч рублей или 1,5% от общего объема выявленных нарушений данной категории, из них нарушений по неэффективному использованию бюджетных средств в сфере муниципальных закупок на сумму 26 163,4 тысяч рублей, практически 100%.

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 71 592,5 тысяч рублей.

2.7.2. Общий объем выявленных нарушений по результату экспертно-аналитических мероприятий составил 42 068,1 тысяч рублей, из них:

1) Нарушения при формировании и исполнении бюджетов на общую сумму 41 381,6 тысяча рублей или 98,4 % от общего объема выявленных нарушений данной категории.

2) Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на общую сумму 686,5 тысяч рублей или 1,6% от общего объема выявленных нарушений данной категории.

2.8. Общий объем устраненных нарушений по результату контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составил 1 109 992,01 тысячи рублей, из них:

- возмещено в бюджет городского округа Серпухов 2 639,6 тысяч рублей;

- путем экономии бюджетных средств объектов контроля в размере 1 077,21 тысяч рублей;

- путем предотвращения их реализации на сумму 1 106 275,2 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:

- 2 предписания;

- 15 представлений, 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 16 случаях были приняты меры прокурорского реагирования.

Всего по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлено 73 информационных письма, из них 21 писем направлено в Совет депутатов городского округа Серпухов Московской области и 25 писем направлено Главе городского округа Серпухов Московской области с предложениями по эффективности использования бюджетных средств.

Общее количество содержащихся в информационных письмах предложений составило 145, из которых 130 предложений принято и исполнено. В 13 муниципальных правовых акта внесены изменения.

По результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 17 должностных лиц 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 2023 году в отношении лиц, допустивших соответствующие нарушения, Председателем КСП городского округа Серпухов составлено и направлено для рассмотрения в суд 6 протоколов об административных правонарушениях.

Протоколы об административных правонарушениях составлены по следующим основаниям:

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

- 1 протокол на по части 20 статьи 19.5 Кодекса РФ об АП на должностное лицо отраслевого (функционального) органа местного самоуправления.

По результату рассмотрения протоколов приняты судебные акты о привлечении виновных лиц к административной ответственности.

Общая сумма наложенных штрафов составила 120,0 тысяч рублей, поступило в бюджет городского округа Серпухов в отчетный период 120,0 тысяч рублей.

Всего к административной ответственности привлечено 7должностных лиц, из них: 1 должностное лицо (отраслевого) функционального органа местного самоуправления, 6 должностных лиц бюджетных учреждений городского округа Серпухов.

Также в 2023 году материалы об административных правонарушениях направлялись в органы исполнительной власти Московской области, уполномоченные по осуществлению трудового законодательства.

2.11. Реализуя возложенные законодательством полномочия по взаимодействию с правоохранительными органами в 2023 году КСП городского округа Серпухов приняло участие в 1 проверке, проводимой Серпуховской городской прокуратурой по вопросу соблюдения требований бюджетного законодательства 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 2023 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, федеральных территорий 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 2023 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 2023 года КСП городского округа Серпухов проведено 23контрольных мероприятий:

3.1. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных на финансовое обеспечение деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 1» в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами контрольного мероприятия являлись:

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

- МБУ ДО «Детская музыкальная школа № 1».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 37нарушения, из них на объекте Управление культуры – 11 нарушений, на объекте МБУ ДО «Детская музыкальная школа № 1» – 26 нарушения.

Основными из них являются:

3.1.1. Нарушения порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания.

- включение в муниципальное задание муниципальных услуг в отсутствие порядка оказания муниципальных услуг;

- неверно определение показателей качества предоставляемых муниципальных услуг;

- нарушение учредителем, главным распорядителем бюджетных средств расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания и графика перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

3.1.2. 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.

3.1.3. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений в части не оформления трудового договора по совместительству.

3.1.4. Оплата труда сотрудников бюджетного учреждения по основаниям, не предусмотренным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами, что повлекло нецелевое расходование средств субсидии, предоставленной учреждения на выполнение муниципального задания в размере 250 560,64 рублей.

3.1.5. Оплата труда сотрудников бюджетного учреждения в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правыми актами, что повлекло неправомерное начисление и выплату заработанной платы в общем размере с начислениями неправомерно выплаченных средств на оплату труда которых составил 27 732,60 рубля.

По результату контрольного мероприятия выдано 1 предписание и 2 представления, в том числе о принятии мер к возмещению нецелевого расходования бюджетных средств в размере 250 560,64 рублей.

3.2. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, направленных на финансовое обеспечение деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения центр развития ребёнка – детский сад № 7 «Умка», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами проверки являлось:

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

- МДОУ центр развития ребёнка – детский сад № 7 «Умка».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 68 нарушений, из них на объекте Комитет по образованию 15 нарушений и в МДОУ центр развития ребёнка – детский сад № 7 «Умка» 53 нарушения.

Основными из них являются:

3.2.1. Нарушения порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания.

- включение в муниципальное задание муниципальных услуг 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 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 в размере 131 317,39рублей.

3.2.4. Оплата труда сотрудников бюджетного учреждения по основаниям, не предусмотренным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами, что повлекло нецелевое расходование средств субсидии, предоставленной учреждения на выполнение муниципального задания в размере.146 022,79 рублей.

3.2.5. 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.

3.2.6. Нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета.

По результату контрольного мероприятия выдано 1 представление, в том числе о принятии мер к возмещению ущерба, причиненного бюджету городского округа Серпухов в результате необоснованного начисления оплаты труда в 2022 году, в размере 131 317,39 рублей и составлен 1 протокол об административном правонарушении по ст. 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

3.3. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Серпухов Московской области за 2022 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 выявлено131 нарушение, в том числе на объекте:

Администрация городского округа Серпухов и МКУ «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации городского округа Серпухов» 1 нарушение;

Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов 65 нарушений, основными являются:

- грубое нарушение требований к бюджетному учету, в том числе к составлению либо предоставлению бюджетной отчетности, повлекшее искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах в результате не отражения выбытия объектов (земельных участков) из муниципальной собственности;

- принятие к бухгалтерскому учету документов, содержащих недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни.

Комитет по образованию Администрации городского округа Серпухов Московской области 59 нарушений, основными являются:

- принятие к бухгалтерскому учету документов содержащих недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни;

- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу;

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;

- непринятие мер ответственности за неисполнение договорных обязательств в отношении муниципального имущества, в том числе непринятие мер по взиманию, убытков, неустойки за нарушение условий договора аренды, за невозврат, несвоевременный возврат государственного (муниципального) имущества в части не предъявления требований о возмещении коммунальных услуг поставщиками питания на общую сумму 1 020 768,75 рублей.

Управление культуры 6 нарушений;

Управление архитектуры и строительства Администрации городского округа Серпухов Московской области 1 нарушение.

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

3.4. Проверка законности и эффективности использования бюджета городского округа Серпухов, направленных на финансовое обеспечение деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Досуговый центр «Юность», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок. а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами проверки являлись:

- Комитет по образованию;

- МБУ ДО «Досуговый центр «Юность».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 24 нарушения, из них на объекте Комитет по образованию выявлено 11 нарушений и на объекте МБУ ДО «Досуговый центр «Юность» 13 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 в части расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отсутствие нормативных затрат на оказание единицы муниципальной услуги в соответствующем финансовом году.

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

3.4.3. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений в части начисления и выплаты стимулирующих выплат на основании показателей не соответствуют критериям на общую сумму 67 967,00 рублей.

3.4.4. Расходование бюджетными учреждением средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с его выполнением на общую сумму 67 200,47 рублей.

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

3.5. Проверка законности размещения рекламных конструкции на территории городского округа Серпухов, в том числе правильность расчета платы за право на установку и эксплуатацию рекламных конструкций».

Объектами проверки являлись:

-Администрация городского округа Серпухов Московской области;

- МКУ «Комитет рекламы Администрации городского округа Серпухов Московской области» (далее – Комитет рекламы).

По результатам контрольного мероприятия выявлено 11 нарушений, основными являются:

- занижение суммы начисленной платы за установку рекламы в части необоснованного выделения из платы по договору размера НДС (20%), что повлекло причинение ущерба бюджету городского округа Серпухов в виде недополучения дохода в размере 417 608,64 рублей;

- включение в размер платы за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции формы договора НДС 20%, в отсутствие на то законных оснований.

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

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

Объектами проверки являлись:

- Администрация городского округа Серпухов;

- МУП «Развитие городского хозяйства».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 29 нарушений, из них основными являются:

- не перечисление унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

- осуществления унитарным предприятием заимствований, крупных сделок, иные обременения без согласования с собственником;

- нарушения при осуществлении закупок отдельными видами юридических лиц;

- грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, включение в бухгалтерскую отчетность показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не подтвержденных соответствующими первичными учетными документами в части включения показателей (выплаты из кассы в виде фиксированных сумм оплаты мобильной связи сотрудникам предприятия) в размере 243 800 рублей, не подтвержденных первичными учетными документами (платежными документами проведенной оплаты оператору связи, и (или) дополнительные соглашения к трудовым договорам);

- экономически неэффективное расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом при необходимости стоимости жизненного цикла закупаемой продукции) в результате заключения договоров гражданско - правового характера с физическими лицами на выполнение работ (оказание услуг), в том числе с сотрудниками предприятия без применения норм и требований, установленных Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», т.е. без включения данных договоров в план закупок на 2022 год и без размещения таких договоров в единой информационной системе на общую сумму 26 163 393,57 рублей.

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 на финансовое обеспечение деятельности Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Центр внешкольной работы», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами проверки являлись:

- Комитет по образованию;

- МОУ ДО «Центр внешкольной работы»;

- Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 29 нарушений, из них 12 нарушений на объекте Комитет по образованию, 9 нарушений на объекте МОУ ДО «Центр внешкольной работы» и 8 нарушений на объекте Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов.

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

3.7.3. Не установление показателей, характеризующих содержание муниципальной услуги.

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 отсутствие изменений в муниципальное задание.

3.7.6. 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 в размере 113 823,12рублей.

3.7.7. Оплата труда работников муниципальных бюджетных учреждений по основаниям, не предусмотренным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами на сумму 12 860,51 рублей.

3.7.8. Направление средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, и оплаты за счет указанных средств расходов на оплату труда работников, не привлекаемых к выполнению государственного (муниципального) задания на общую сумму 187 602,2 рублей.

3.7.9. Нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества.

По результату контрольного мероприятия выдано 1 представление об устранении выявленных нарушений законодательства, направлено письмо в Государственной инспекции труда в Московской области и составлен 1 протокол об административном правонарушении по статье 15.14 Кодекса РФ об АП.

3.8. Проверка организации и выполнения функций администратора доходов по поступлениям от использования муниципального имущества, находящегося в собственности городского округа Серпухов Московской области, в виде арендной платы.

Объектами проверки являлись:

- Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов (далее – КУИ).

По результатам контрольного мероприятия выявлено 90 нарушений. Основными нарушениями являются.

3.8.1. Несоблюдение общих требований при утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, нарушение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

3.8.2. Не перечисление в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности, что повлекло причинение ущерба бюджету городского округа Серпухов в общем размере составляет 60 762,75 рублей.

3.8.3. Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

3.9. Проверка законности расходования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению «Управление экологии, организации сбора и утилизации отходов Администрации городского округа Серпухов».

Объектами проверки являлось:

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

По результатам контрольного мероприятия выявлено 42 нарушения.

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. Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета.

3.9.3. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

3.9.4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

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

3.10. Анализ эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов на реализацию мероприятий муниципальной программы «Предпринимательство» городского округа Серпухов на 2020-2024 годы».

Объектами проверки являлись:

- МКУ «Комитет развития инвестиций, предпринимательства и потребительского рынка Администрации городского округа Серпухов».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 7 нарушений. Основными нарушениями являются.

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

3.11. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, направленных на финансовое обеспечение деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Дашковский детский сад комбинированного вида «Колобок», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами проверки являлось:

- Комитет по образованию;

- МДОУ «Дашковский детский сад комбинированного вида «Колобок» (далее – МДОУ «Колобок»).

По результатам контрольного мероприятия выявлено 44 нарушений, из них на объекте Комитет по образованию 13 нарушений, на объекте МДОУ «Колобок») 31 нарушение.

Основными нарушениями являются.

3.11.1. Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в части включения нормативных затрат не на единицу муниципальной услуги, а за весь объем предусмотренных услуг и утверждения муниципального задания без учета нормативных затрат на содержание муниципального имущества, в том числе затрат на коммунальные расходы.

3.11.2. Включение в муниципальное задание муниципальных услуг в отсутствие порядка оказания муниципальных услуг.

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

3.11.4. Нарушения условий оплаты труда работников учреждения повлекшие необоснованную выплату заработанной платы отдельным работникам в общем размере 50 580,28 рублей.

3.11.5. Оплата труда сотрудников муниципальных бюджетных учреждений по основаниям, не предусмотренным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами на общую сумму 661 090,02 рублей.

3.11.6. Оплата труда сотрудников бюджетного учреждения в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами на сумму 70 123,00 рублей;

3.11.7. Направление средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, и оплата за счет указанных средств расходов, связанных с приносящей доход деятельностью на общую сумму 95 818,0 рублей;

3.11.8. Нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества.

По результату контрольного мероприятия выдано 1 представление об устранении выявленных нарушений законодательства и составлен 1 протокол об административном правонарушении по ст. 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

3.12. Проверка использования средств бюджета Московской области, направленных на предоставление субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам, имеющим место жительства в Московской области (параллельно с Контрольно-счетной палатой Московской области).

Объектами проверки являлось:

- Администрация городского округа Серпухов.

По результатам контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

3.13. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных на финансовое обеспечение деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 17», 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 № 17».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 37 нарушений, 14 из которых на объекте Комитет по образованию.

Основными нарушениями являлись:

3.13.1. Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), из них:

- несоответствие размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания по каждой муниципальной услуге утвержденному расчету нормативных затрат на выполнение муниципального задания;

- утверждение нового муниципального задания в отсутствие законных оснований;

- уменьшение объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отсутствие изменения муниципального задания;

- расчет нормативных затрат, связанных с оказанием единицы каждой муниципальной услуги, произведен без учета норм потребления;

- утверждение муниципального задания в отсутствие порядка оказания каждой муниципальной услуги.

- нарушение сроков предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, установленных соглашением.

3.13.2. Нарушение расчета суммы возмещения коммунальных расходов по предоставленным поставщиком питания во временное пользование нежилым помещениям исходя из стоимости оказываемой услуги по гарантированному питанию за 1 кв. м. в день, а не пропорционально занимаемой площади нежилых помещений и срока действия договоров временного пользования, что повлекло недополучения учреждением дохода.

3.13.3. Оплата труда сотрудников муниципального бюджетного учреждения по основаниям, не предусмотренным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами, что повлекло нецелевое расходование бюджетных средств на сумму 7 812,0 рублей.

3.13.3. Оплата труда сотрудников муниципальных бюджетных учреждений в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правыми актами на общую сумму 28 218,55 рубля.

3.13.4. Расходование бюджетным учреждением средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания на общую сумму 276 413,00 рублей.

3.13.5. Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета.

3.13.6. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

По результату контрольного мероприятия выдано 1 представление об устранении выявленных нарушений законодательства и составлен 1 протокол об административном правонарушении по ст. 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

3.14. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных на финансовое обеспечение деятельности Муниципального общеобразовательного учреждения «Туровская основная общеобразовательная школа», в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом), а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами проверки являлось:

- Комитет по образованию;

- МБОУ «Туровская основная общеобразовательная школа».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 37 нарушений, из них 9 на объекте Комитет по образованию.

Основными нарушениями являлись:

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

3.14.2. Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), их них:

- включение в муниципальное задание нормативных затрат не на единицу муниципальной услуги, а за весь объем предусмотренных услуг;

- отсутствие в муниципальном задание показателей содержания, а также условий (формы) предоставления муниципальной услуги;

- изменение муниципального задания в отсутствие законных оснований.

3.14.3. Оплата труда сотрудников учреждения по основаниям, не предусмотренным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами на общую сумму 769 475,43 рублей.

3.14.4. Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания на общую сумму 334 584,25 рублей.

3.14.5. Нарушение порядка списания имущества, находящегося в муниципальной собственности.

3.14.6. Нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества.

3.14.7. Непринятие мер ответственности за неисполнение договорных обязательств в отношении муниципального имущества, в том числе непринятие мер по взиманию, убытков, неустойки за нарушение условий договора аренды, что повлекло недополучения учреждением дохода в размере 116 450,3 рублей.

3.14.8. Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета.

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

3.15. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных на финансовое обеспечение деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Пролетарская 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;

- МБОУ «Пролетарская средняя общеобразовательная школа»;

- Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 43 нарушения, из них 8 на объекте Комитет по образованию и 43 нарушения на объекте МБОУ «Пролетарская средняя общеобразовательная школа».

Основными нарушениями являлись:

3.15.1. Оплата труда сотрудников муниципальных бюджетных учреждений по основаниям, не предусмотренным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами на общую сумму 137 000,0 рублей.

3.15.2. Оплата труда сотрудников учреждения в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами на общую сумму 63 594,2 рубля.

3.15.3. Расходование учреждением средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания на общую сумму 838 426,49 рублей.

3.15.4. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

3.15.5. Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета.

3.15.6. Непринятие мер ответственности за неисполнение договорных обязательств в отношении муниципального имущества, в том числе непринятие мер по взиманию, убытков, неустойки за нарушение условий договора аренды, что повлекло недополучение учреждением дохода в размере 223 619,83 рублей.

3.15.7. Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждением, из них:

- включение в муниципальное задание нормативных затрат не на единицу муниципальной услуги, а за весь объем предусмотренных услуг;

- изменение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в отсутствие изменения муниципального задания;

- расчет затрат на выполнение муниципального задания в отсутствие нормативных затрат на оказание единицы муниципальной услуги;

- несоблюдение учредителем сроков предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

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

3.16. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, направленных на финансовое обеспечение муниципального задания образовательных учреждений, в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок.

Объектами проверки являлось:

- МБОУ «Липицкая средняя общеобразовательная школа имени Героя Советского Союза Евгения Петровича Тарасова»;

- МОУ «Дашковская средняя общеобразовательная школа».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 6 нарушений, из них 5 нарушений на объекте МОУ «Дашковская средняя общеобразовательная школа» и 1 на объекте МБОУ «Липицкая средняя общеобразовательная школа имени Героя Советского Союза Евгения Петровича Тарасова».

Основными нарушениями являлись:

3.16.1. Расходование бюджетным учреждением средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания на общую сумму 1 686 128,59 рублей, а именно на оплату расходов на эксплуатацию и обслуживание школьных автобусов.

4. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном году проведено 12 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

4.1. Аудит закупок для муниципальных нужд (выборочным методом) на объектах МБОУ «Школа № 8 для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья», МБОУ «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа №1» и МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 6».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия выявлено 4 нарушения.

В МБОУ «Школа № 8 для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» допущено расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, что повлекло нецелевое расходование бюджетных средств в общем размере 131 096,38 рублей.

4.2. Экспертиза муниципальной программы городского округа Серпухов «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020–2024 годы» на объекте Администрация городского округа Серпухов.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия выявлено 4 нарушения.

4.3. Оценка соответствия порядка предоставления субсидий на иные цели некоммерческим организациям городского округа Серпухов, не являющимся казенными учреждениями, а также порядка определения объема и условий их предоставления требованиям законодательства на объекте Администрация городского округа Серпухов.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия выявлено 5 нарушений. основными из которых являются:

4.4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Серпухов Московской области за 2022 год и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета на объекте Комитет по финансам и налоговой политике Администрации городского округа Серпухов.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия нарушений не выявлено.

4.5. Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Серпухов Московской области за 3, 6, 9 месяцев 2023 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.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия нарушений не выявлено.

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

Проведена проверка по поручению Серпуховской городской прокуратуры

доводов, изложенных в обращении Елькина А.В. по доводам, изложенным в обращении Елькина А. В. в части обоснованности использования ООО «Скайвэй» средств субсидии на приобретение оборудования для сбора и утилизации свалочного газа и соблюдении МКУ «Управление экологии, организации сбора и утилизации отходов Администрации городского округа Серпухов требований законодательства при расходовании бюджетных средств на приобретение такого оборудования»

По результатам экспертно-аналитического мероприятия нарушений не выявлено.

4.7. Проверка эффективного использования муниципальных заимствований, а также состояния и обслуживания муниципального долга на объекте Комитет по финансам и налоговой политике Администрации городского округа Серпухов.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия нарушений не выявлено.

4.8. Анализ организации внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств на объектах Администрация городского округа Серпухов, Комитет по образованию и Управление культуры.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия выявлено, что внутренний финансовый аудит на объектах проверки не организован и не осуществляется.

4.9. Мониторинг формирования части прибыли МУП «Развитие городского хозяйства», остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащих перечислению в доход бюджета городского округа Серпухов.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия выявлено, что покупка МУП «Развитие городского хозяйства» доли ООО «Солидарность» и ООО «Ремонтник» является обременительной сделкой для муниципального предприятия, поскольку может привести к возникновению у предприятия дополнительных обязательств и не способствует увеличения размера прибыли, подлежащей перечислению в доход бюджета городского округа Серпухов.

5. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ

В 2023 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 2023 году была организована работа по сбору и обработке справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2022 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 2023 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 2023 году осуществлялся личный прием граждан.

Все поступившие в КСП городского округа Серпухов в 2023 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, внесенными решением Совета депутатов городского округа Серпухов от 29.11.2023 № 500/54), решением Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области от 14.12.2021 № 384/40 «О бюджете городского округа Серпухов Московской области на 2023 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 2023 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 2023 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 01.01.2024 на лицевой счет администратора доходов КСП городского округа Серпухов в бюджет городского округа Серпухов поступили денежные средства в размере 2 040 915,23 рублей.

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, федеральных территорий 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 (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов городского округа Серпухов от 29.11.2023 № 500/54).

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, федеральных территорий и муниципальных образований» КСП городского округа Серпухов в 2023 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 2023 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.