|  |
| --- |
| УТВЕРЖДЕНО  Приказом Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области  от 04.03.2020 г. № 14 |

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетной палаты

городского округа Серпухов Московской области в 2019 году

г. Серпухов, 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.Общие положения ………………………...................................................... 4

2. Основные итоги деятельности за 2019 год ................................................. 5

3. Итоги контроля и аудита по направлениям .............................................. 12

3.1. Аудит эффективности использования средств бюджета Московской области, предусмотренных муниципальному образованию «Городской округ Серпухов Московской области» в 2018 году в рамках реализации мероприятий государственной программы Московской области «Образование Подмосковья» на 2017-2025 годы, направленных на оплату труда работников муниципальных образовательных учреждений общего образования (выборочным методом)» ... 12

3.2. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, направленных в 2018 году на финансовое обеспечение муниципального задания МБОУ ДО «Психолого-педагогический медико-социальный центр «Шанс» (выборочным методом) ………...….................................................................................................. 14

3.3. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Серпухов Московской области за 2018 год ................................................................................................................................ 18

3.4. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Серпуховского муниципального района, городских и сельских поселений Оболенск, Пролетарский, Васильевское, Данковское, Дашковское, Калиновское, Липицкое) за 2018 год ......……..…………................ 19

3.5. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, направленных в 2018 году и 1-ом квартале 2019 года на финансовое обеспечение деятельности МУК «Серпуховский музыкально - драматический театр», с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом) ................... 29

3.6. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, направленных в 2018 году на асфальтирование территорий муниципальных дошкольных образовательных учреждений и установку ограждения, с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом) ..…..……………... 32

3.7. Проверка законности расходования бюджетных средств при предоставлении Администрацией городского округа Серпухов субсидии юридическим лицам на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение затрат в целях организации обеспечения надежного теплоснабжения потребителей, в том числе бесперебойного оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению ……………… 34

3.8. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, направленных в 2018 году и 1-ом полугодии 2019 года, на финансовое обеспечение деятельности МАУ «Серпуховское информационное агентство» с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом) ………..……….… 37

3.9. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, выделенных в 2018 году и 1–ом квартале 2019 года, на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы «Культура Серпухова на 2017-2021 годы», в том числе соблюдения законодательства о размещении заказов при реализации мероприятий программы, с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом) …………………………………………………... 41

3.10. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, направленных в 2018 году на асфальтирование территорий муниципальных дошкольных образовательных учреждений (по результатам проведенного контрольного мероприятия в соответствии с пунктом 2.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов) …..……................... 46

3.11. Проверка эффективности учета и управления имуществом в период 2018 года и 1 полугодия 2019 года, приобретенным в рамках муниципальных контрактов № 15 от 25.05.2017г. с ООО «ФОРИУС», № 30 от 12.07.2017г. с ООО «Фабрика Подольскпортпласт», № 109 от 06.11.2017г. с ООО «Торговый дом Рельеф», № 29 от 18.07.2017г. с ООО «Фабрика Подольскпортпласт» и принятым в хозяйственное ведение МУП «Развитие городского хозяйства …. 47

3.12. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств бюджета Серпуховского муниципального района Московской области, направленных в 2018 году на финансовое обеспечение деятельности МОУ «Липицкая средняя общеобразовательная школа», с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок ……………………………………………… 49

3.13. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств бюджета Серпуховского муниципального района Московской области, направленных в 2018 году и 1-ом полугодии 2019 года, на финансовое обеспечение деятельности МОУ ДО «Центр внешкольной работы» с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом) ……………………………………………………………………………. 52

4. Экспертно-аналитическая деятельность ………………………………... 54

5. Деятельность по противодействию с коррупцией …………………....... 55

6. Работа с обращениями граждан, объединений граждан (в том числе юридических лиц) ………………………………………………………………….. 56

7. Деятельность по администрированию доходов ....................................... 57

8. Обеспечение гласности ……………........................................................... 58

1. Общие положения.

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области подготовлен в соответствии с Федеральным Законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно- четных органов», пунктом 19.2. статьи 19 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Серпухов Московской области, утвержденного решением Совета депутатов города Серпухова от 06.12.2016 № 146/16 (с изменениями от 23.05.2018 № 286/35, от 21.12.2018 № 359/45) (далее – Положение о КСП). Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области за 2019 год (далее – Отчет) утвержден приказом Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области от 04.03.2019 № 14. Контрольно-счетная палата городского округа Серпухов Московской области (далее – КСП городского округа Серпухов) образованна решением Совета депутатов города Серпухов Московской области от 14.09.2011 № 100/12 и ему подотчетна. В соответствии с пунктом 19.2 статьи 19 Положения о КСП ежегодный отчет о работе КСП городского округа Серпухов представляется для рассмотрения в Совет депутатов городского округа Серпухов Московской области (далее – Совет депутатов городского округа Серпухов).

Правовое регулирование организации и деятельности КСП городского округа Серпухов основывается на Конституции Российской Федерации, Бюджетном кодексе Российской Федерации, Федеральном законе от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставе муниципального образования «Городской округ Серпухов Московской области», Положении о Контрольно-счетной палате городского округа Серпухов Московской области, утвержденном решением Совета депутатов города Серпухова от 06.12.2016 № 146/16 (с изменениями от 23.05.2018 № 286/35, от 21.12.2018 № 359/45) и регламентируется Стандартами внешнего муниципального финансового контроля, утвержденными приказом председателя от 19.06.2018 № 65.

В условиях функциональной и организационной независимости КСП городского округа Серпухов в 2019 году осуществляла контроль за принимаемыми решениями в области соблюдения бюджетной дисциплины в целях повышения эффективности муниципального управления, а также усиления ее защиты от коррупционных рисков. Как постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля КСП городского округа Серпухов в своей работе основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и информационной открытости перед обществом.

В Отчете отражены результаты деятельности КСП городского округа Серпухов в 2019 году по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных федеральным законодательством и законодательством Московской области. В целях своевременного информирования органов местного самоуправления сведения о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в форме отчетов, заключений и информационных писем представлялись в Совет депутатов городского округа Серпухов и Главе городского округа Серпухов Московской области (далее – Глава городского округа Серпухов), а также в Серпуховскую городскую прокуратуру.

2. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2019 ГОД

2.1. Деятельность КСП городского округа Серпухов в 2019 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденном приказом председателя от 17.12. 2018 № 113 (с изменениями, внесенными приказами от 31.01.2019 № 6, от 05.04.2019 № 51, от 29.04.2019 № 56, от 23.05.2019 № 74, от 04.09.2019 № 116, от 11.09.2019 № 120).

2.2. В 2019 году КСП городского округа Серпухов проведено **59** мероприятий, из них: **22** – контрольных и **37** – экспертно-аналитических.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование мероприятий | Количество |
| Всего контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: | **59** |
| контрольных мероприятий | **22** |
| экспертно-аналитических | **37** |
| Из них: |  |
| с Контрольно-счетной палатой Московской области (совместных) контрольных мероприятий | **1** |
| по предложениям Главы городского округа Серпухов | **1** |
| в том числе: |  |
| аудита эффективности | **1** |
| аудита (элементов аудита) в сфере закупок | **5** |
| контрольных мероприятий, включающих вопросы контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов | **1** |
| Объем проверенных при проведении контрольных мероприятий средств, всего (тысяч рублей), из них: | **274 509,04** |
| объем выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий, всего (тысяч рублей) | **196 256,73** |
| объем выявленных нарушений по результатам экспертно-аналитических мероприятий, всего (тысяч рублей) | **500,00** |
| Количество проверенных в контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях объектов контроля (органов и организаций) (единиц), из них: | **40** |
| количество проверенных объектов контроля, у которых по результатам контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий выявлены нарушения | **35** |

2.3. Количество выявленных нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило **285**, из них:

- **74** нарушения при формировании и исполнении бюджетов;

- **77**нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- **28**нарушений законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью;

**- 63**нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- **42**иных нарушений;

- **1** коррупциогенный фактор.

В отчетном году контрольные 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, Управлении жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Серпухов Московской области, Администрации Серпуховского муниципального района Московской области, сельских поседений Васильевское, Данковское, Дашковское, Калиновское, Липицкое, городских поселений Оболенск, Пролетарский, Совета депутатов Серпуховского муниципального района Московской области, Контрольно-счетной палате Серпуховского муниципального района Московской области, МКУ «Комитет по благоустройству городского округа Серпухов», МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства городского округа Серпухов», МБОУ «Средняя образовательная школа № 2», МБОУ ДО «Психолого-педагогический медико-социальный центр «Шанс», МУК «Серпуховский музыкально-драматический театр», МУП «Серпуховская теплосеть», МАУ «Серпуховское информационное агентство», МУП «Развитие городского хозяйства», МОУ ДО ДШИ «Синтез», МДОУ «Детский сад №50 «Ручеек», МДОУ «Детский сад №17 «Аленка», МДОУ «Детский сад №41 «Кораблик», МДОУ «Детский сад №27 «Матрешка», МДОУ «Детский сад №44 «Колокольчик», МДОУ«Детский сад №35 «Вырастайка», МДОУ «Детский сад № 33 «Росток», МДОУ «Детский сад № 39 «Золотой ключик», МДОУ «Детский сад № 42 «Теремок», МДОУ «Детский сад № 45 «Мечта», МОУ «Липицкая СОШ», МОУ ДО «Центр внешкольной работы». Нарушения выявлены практически на всех объектах.

2.4. Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году составило **37**, из них:

- **9** проверок годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Серпухов Московской области» и «Серпуховской муниципальный район Московской области»;

- **1** обобщение результатов аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Серпухов Московской области;

- **27** мониторингов о ходе исполнения бюджета городского округа Серпухов Московской области и Серпуховской муниципальный район Московской области;

Количество выявленных нарушений по результатам экспертно-аналитических мероприятий в 2019 году составило **1** нарушение несвоевременного перечисления в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (МУП «Водоканал-Сервис»).

2.5. В рамках реализации полномочий по проведению экспертизы проектов местного бюджета и финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ, в 2019 году КСП городского округа Серпухов было подготовлено и направлено в Совет депутатов городского округа Серпухов **78** экспертных заключений, из них:

- **67** на проекты решений Совета депутатов городского округа Серпухов о бюджете городского округа Серпухов, Серпуховского муниципального района, сельских поселений Дашковское, Калиновское, Липицкое, Васильевское, Данковское, городских поселений Оболенск, Пролетарский. Данные экспертные заключения были подготовлены по результату проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Серпухов за 3, 6, 9 месяцев 2019 года, а также на проекты решений Совета депутатов городского округа Серпухов о внесении изменений в бюджет городского округа Серпухов, Серпуховского муниципального района, сельских поселений Дашковское, Калиновское, Липицкое, Васильевское, Данковское, городских поселений Оболенск, Пролетарский и проект решения Совета депутатов городского округа Серпухов об утверждении бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

- **11** по результатам финансово-экономической экспертизы нормативных правовых актов.

2.6. Общий объем проверенных бюджетных средств составил **274 509,04** тысяч рублей или **3,14%** от совокупного объема расходов бюджета городского округа Серпухов и Серпуховского муниципального района.

Всего по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2019 году выявлено нарушений и недостатков на сумму **196 756,73** тысяч рублей, из них наибольший объем нарушений составили:

- **нарушения при формировании и исполнении бюджетов** (**74** случая) – на сумму **158 910,56** тысяч рублей или **80,76%** от общего объема выявленных нарушений, в том числе: нарушение порядка и условий труда работников муниципальных учреждений на сумму **1 075,8** тысяч рублей.

К ним относятся:

* несвоевременное перечисление в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности;
* нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения;
* нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, в том числе при установлении стимулирующих выплат;
* нарушения требований законодательства к порядку формирования муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности (отсутствие расчета нормативных затрат при формировании муниципального задания, субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели, а также отсутствие надлежащего контроля органом, осуществляющим полномочия учредителя учреждения, за выполнением показателей муниципального задания и иные цели);
* прочие нарушения.

- **нарушения** **при ведении бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности** (**77** случаев) – на сумму **33 438,67** тысяч рублей или **17%** от общего объема выявленных нарушений, в том числе**:**

* грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении отдельной статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов;
* отсутствие первичных учетных документов, подтверждающих факты хозяйственной жизни, необходимых для надлежащего ведения бухгалтерского учета и отчетности;
* нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом;

Проверками установлено отсутствие на отдельных объектах инвентарных номеров; инвентарные карточки основных средств не содержат все, предусмотренные Методическими рекомендациями данные или содержат информацию, не соответствующую действительности, что препятствует, по нашему мнению, обеспечению контроля и сохранности муниципального имущества, приобретенного за счет средств местного бюджета.

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

***-*нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** (**63** случая) - на сумму **4 407,50** тысяч рублей или **2,24 %** от общего объема выявленных нарушений, в том числе:

* внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством;
* приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров);
* нарушение порядка формирования плана закупок и плана-графика закупок;
* неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя);
* прочие нарушения в сфере осуществления закупок.

Причинами установленных нарушений являлось несоблюдение требований действующего законодательства и ненадлежащий контроль за использованием денежных средств, в частности: нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В 2019 году обеспечен возврат средств в бюджет городского округа Серпухов в размере **1 505 928, 42 рублей.**

Случаи нецелевого использования бюджетных средств в 2019 году не установлены.

Также выявлено **28**нарушений законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, из них:

* нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения;
* ненадлежащее осуществление органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя муниципального казенного учреждения;
* неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов муниципального имущества, в том числе предоставление муниципального имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий;
* нарушение порядка управления имуществом унитарного предприятия.

2.7. 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:

- **26** предписаний, из которых **25** по состоянию на 01.01.2020 года исполнены полностью, **1** - остается на контроле.

- **9** представлений, из которых **7** по состоянию на 01.01.2020 года исполнены полностью, **2** - остаются 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.

2.8. В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – Кодекс РФ об АП) в 2019 году в отношении лиц, допустивших соответствующие нарушения, Председателем КСП городского округа Серпухов составлено **17** протоколов об административных правонарушениях, из них:

- **16** протоколов направлено на рассмотрение в суд, по результату рассмотрения которых:

по **13** протоколам принято решение о привлечении к административной ответственности. Общая сумма наложенных штрафов **215** **300,00** рублей.

по **2** протоколам судом принято решение о вынесении устного замечания; по **1** протоколу вынесено административное наказание иного вида (замечание);

**1** протокол был направлен на рассмотрение в Министерство имущественных отношений Московской области, по результату рассмотрения которого вынесено постановление о прекращении производства по делу.

К административной ответственности привлечено **9** должностных лиц, из них: **1** должностное лицо органа местного самоуправления привлечено к административной ответственности по 7 основаниям; **6** должностных лиц бюджетных учреждений городского округа Серпухов; **1** - муниципального казенного учреждения; **1** – муниципального унитарного предприятия.

Общая сумма назначенных административных штрафов составила **215 300,0** рублей, **15,0** тысяч рублей из которых по состоянию на 01.01.2020г. поступили в бюджет городского округа Серпухов.

2.9. По итогам выполнения предписаний и представлений КСП городского округа Серпухов в части принятия мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях законодательства, **41** должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности (в 2018 году – 5), из них: **38** вынесено замечание и **3** – уволены по собственному желанию.

2.10. Реализуя возложенные законодательством полномочия по взаимодействию с правоохранительными органами в 2019 году КСП городского округа Серпухов приняло участие в 1 проверке, проводимой Серпуховской городской прокуратурой по вопросу хода исполнения работ по государственному контракту на строительство подъезда к объекту по обращению с отходами в Серпуховском муниципальном районе Московской области.

2.11. 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 2019 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; в семинаре-совещании по различным актуальным вопросам деятельности контрольно-счетных органов, а также в совещаниях по обсуждению актуальных вопросов, проводимых с применением видеоконференцсвязи. Так же в отчетном году аудитор КСП городского округа Серпухов принимала участие в работе Комиссии по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области.

В 2019 году в целях взаимодействия и сотрудничества КСП городского округа Серпухов заключено **2** соглашения о сотрудничестве с Серпуховской городской прокуратурой и Межмуниципальным управлением МВД России «Серпуховское».

2.12. 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 **18** стандартов внешнего муниципального финансового контроля, утвержденных приказом председателя от 19.06.2018 № 65. Принимая во внимание важность определения единых подходов к организации и осуществлению взаимодействия КСП городского округа Серпухов и Контрольно-счетной палаты Московской области, учитывая накопленный практический опыт, в отчетном году стандарты внешнего муниципального финансового контроля были утверждены в новой редакции. По состоянию на 01.01.2020 года в КСП городского округа Серпухов утверждены и введены в действие **23** стандарта.

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, и на официальном сайте КСП городского округа Серпухов.

В 2019 году КСП городского округа Серпухов осуществляла деятельность на основе Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 (в редакции от 22.12.2015).

По состоянию на 01.01.2020 года введены в действия Методические указания «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 2019 года КСП городского округа Серпухов проведено **22** контрольных мероприятия.

3.1. В период с января по апрель 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Аудит эффективности использования средств бюджета Московской области, предусмотренных муниципальному образованию «Городской округ Серпухов Московской области» в 2018 году в рамках реализации мероприятий государственной программы Московской области «Образование Подмосковья» на 2017-2025 годы, направленных на оплату труда работников муниципальных образовательных учреждений общего образования (выборочным методом)».**

Объектом аудита являлись: Комитет по образованию Администрации городского округа Серпухов Московской области и МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 2».

Общий объем проверенных средств составил **44 178,54** тысяч рублей. По результатам контрольного мероприятия выявлено **16** нарушений, из них предотвращено **1**нарушение порядка и условий оплаты труда на сумму **1 033,24** тысяч рублей (размер заработанной платы работников, несоответствующих занимаемой должности, в связи с чем уволенных).

**Нарушения, выявленные по результатам контрольного мероприятия:**

**2 отказа в предоставлении или уклонение от предоставления информации** контрольно-счетному органу муниципального образования необходимой для осуществления их деятельности **(п.7.2. Классификатора):**

- предоставление неполной информации, в части сформированного плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год;

- представление утвержденного муниципального задания на 2018 год в неполном объеме или в искаженном виде.

По данному нарушению председателем КСП городского округа Серпухов в отношении председателя Комитета по образованию Администрации городского округа Серпухов Л. В. Владимировой составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном статьей 19.7 Кодекса РФ об АП, по результату рассмотрению которого Серпуховским городским судом вынесено предупреждение о недопустимости допущения нарушения законодательства.

**4 нарушения порядка оформления плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения:**

- отсутствие в плане информации о дате его составления и утверждения; перечня услуг, относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату; общей балансовой стоимости недвижимого имущества, в том числе балансовой стоимости особо ценного движимого имущества;

- несоответствие суммы утвержденных плановых назначений на выполнение муниципального задания 65 280 406,59 рублей показателю, утвержденному планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения (учетом изменений) на сумму 1 086 724,92 рублей.

**3 нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг** **учреждением (п.1.2.47. Классификатора):**

Данное нарушение носит систематический характер и было отражено в отчете КСП городского округа Серпухов по результатам совместной проверки с Контрольно-счетной палатой Московской области по трем учреждениям образования: МБОУ СОШ № 3, № 6 и № 11. Отчет выдан 16.10.2018 года.

- несоответствие формы муниципального задания форме, утвержденной правовым актом Главы городского округа Серпухов Московской области (отсутствие требований к качеству и (или) объему муниципальной услуги, методики расчета, показателя периодичности оказания муниципальной услуги; не установлены сроки предоставления отчетов об исполнении муниципального задания) и отсутствие отчетов о выполнении муниципального задания);

По данному нарушению Комитету по образования Администрации городского округа Серпухов выдано предписание, которое по состоянию на 01.01.2020 года исполнено в полном объеме.

- неправомерное расходование средств бюджета на оплату труда сотрудников, должности которых не входят в перечень должностей, установленных Законом Московской области от 04.12.2017 № 205/2017-ОЗ «О финансовом обеспечении реализации основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечении дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области за счет средств бюджета Московской области в 2018 году» (ведущий электроник, специалист по охране труда);

Общая сумма неправомерно выплаченных средств за счет бюджета Московской области составила **503 165,22** рублей.

**7 нарушений порядка и условий оплат труда работников муниципальных бюджетных (казенных) учреждений** **(п.1.2.95 Классификатора).**

- заключение трудовых договоров и соответственно начисление и выплата заработанной платы **3** сотрудникам учреждения (учителям математики и заместителю директора школы по безопасности) в отсутствии необходимой квалификации – педагогического образования. Общий размер необоснованно начисленных и выплаченных средств составил **656 389,40** рублей.

- нарушение коллективного договора учреждения в части оформления приказов о поощрении работников;

- установлены несоответствия и противоречия видов выплат стимулирующего характера установленных отдельным работникам учреждения;

По данному нарушению выдано предписание, которое по состоянию на 01.01.2020 года исполнено в полном объеме.

- нарушения требований трудового законодательства в части оформления трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним (отсутствие трудовой функции с указанием квалификации, условий оплаты труда, условия об обязательном социальном страховании работника).

По результату контрольного мероприятия выдано **2** представления, которые по состоянию на 01.01.2020 года исполнены в полном объеме и составлен **1** протокол об административном правонарушении по статье 19.7 Кодекса РФ об АП с наложением предупреждения.

О результатах мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Серпухов и Глава городского округа Серпухов. Также отчет по проверке направлен в Серпуховскую городскую прокуратуру.

3.2. В период с февраля по май 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, направленных в 2018 году на финансовое обеспечение муниципального задания МБОУ ДО «Психолого-педагогический медико-социальный центр «Шанс» (выборочным методом)».**

Объектом проверки являлось: МБОУ ДО «Психолого-педагогический медико-социальный центр «Шанс».

Общий объем проверенных средств составил **6 740,75** тысяч рублей. По результатам контрольного мероприятия выявлено **43** нарушения на общую сумму **337,35** тыс. рублей, в том числе случаи неэффективного использования бюджетных средств в размере **330,65** тысяч рублей, которая по состоянию на 01.01.2020 год возмещена в бюджет городского округа Серпухов Московской области в полном размере.

**Нарушения, выявленные по результату проведения контрольного мероприятия:**

**7** **нарушений требований законодательства к порядку формирования муниципального задания:**

- представлено 2 неидентичных варианта муниципального задания; неопределенность в количестве и наименовании оказываемых муниципальных услуг; несоответствие формы муниципального задания требованиям законодательства (отсутствие порядка контроля за исполнением муниципального задания, требований к отчетности об исполнении муниципального задания, порядка оказания соответствующих услуг, требований к качеству и (или) объему предоставляемых муниципальных услуг, а также критерии оценки показателей);

- отсутствие расчета нормативных затрат при формировании муниципального задания;

- несоставление ежеквартальных отчетов о выполнении муниципального задания;

**1 неэффективное расходование денежных средств**, направленных на оплату труда в размере **305 492,26 рублей**:

- дворника при одновременном оказании услуг по содержанию общего имущества многоквартирного дома управляющей организацией МУП «Жилищник» по муниципальному контракту №1 от 01.01.2018г.;

По данному нарушению выдано предписание, которое по состоянию на 01.01.2020 года исполнено в полном объеме.

**8 нарушений порядка формирования и исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности:**

- несоответствие плана финансово-хозяйственной деятельности форме, предусмотренной законодательством; сроку утвержденных показателей бюджета;

- отсутствие необходимой информации (даты утверждения; искажение адреса места нахождения; наименования органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя; сведений об оказании платных услуг; общей балансовой стоимости недвижимого и движимого имущества; показателей финансового состояния учреждения; остатков средств субсидии на выполнение муниципального задания на начало 2018 года);

**1 нарушение бюджетного законодательства:**

- несоблюдение предварительного расчета объема субсидии на иные цели; графика перечисления субсидии на выполнение муниципального задания; отсутствие ежеквартальных отчетов об использовании субсидии на иные цели; несоответствие размера субсидии на иные цели в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения заключенному соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. Сумма расхождения составила **1 099 206,45** рублей.

**8 нарушений при использовании муниципального имущества:** - нахождение недвижимого имущества в безвозмездном пользовании, а не в оперативном управлении;

- отсутствие необходимой информации в инвентарных карточках учета объекта основных средств (организации-изготовителя; сведений о принятии к учету и о выбытии объекта; сведений о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта; краткой индивидуальной характеристики объекта; на 5 объектах основных средств из 36 проверенных отсутствуют инвентарные номера);

- по результату выборочного визуального осмотра 36 объектов основных средств установлено, что **17** из них (или **47,23%**) балансовой стоимостью **780 405,39** рублей не используется и хранится на складе (дорогостоящие аппараты для лечебно-оздоровительного воздействия; комплекс спортивного оборудования; различная техника (телевизоры плазменные, акустические системы, многофункциональные устройства, синтезаторы, экран настенный); автомобиль Газель с тахографом).

**11 нарушений в закупочной деятельности:**

- дублирование обязанностей контрактного управляющего двумя сотрудниками учреждения;

- превышение суммы по предполагаемым закупкам превышает объем доведенных денежных средств по плану финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год (с учетом изменений);

- осуществление закупки не предусмотренной план-графиком закупок на сумму **4 900** рублей;

- принятие бюджетных обязательств на сумму, превышающую утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств (по плану финансово-хозяйственной деятельности предусмотрено **1 856 541,57** рублей, а закупка совершена на **6 019 703,54** рублей).

- несвоевременное направление информации об изменении и исполнении контрактов, в том числе информации об оплате;

- нарушение условий контракта в части своевременности расчетов (просрочка на 22 рабочих дня);

- отсутствие документа о результатах выполнения работ на сумму **462 998,95** рублей и соответственно суммы пени в размере **2 893,74** рублей;

- неиспользование права взимания пени за каждый день просрочки исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом в полном объеме, в связи с чем недополученные средства бюджета составили **86 563,71** рублей;

- выявлены случаи оплаты фактически не выполненных работ (покрытие поверхности грунтовкой, штукатурка поверхности, окраска, устройство подвесных потолков типа «Армстронг», панелей потолочных с комплектующими, светильников светодиодных в подвесных потолках) на сумму **25 148,91** рублей.

По данному нарушению выдано предписание, которое по состоянию на 01.01.2020 год исполнено в полном объеме.

- необоснованное уменьшение цены контракта в отсутствие дополнительных соглашений на сумму **20 089,55** рублей.

- сумма расхождений при сопоставлении локального сметного расчета акта выполненных работ по ремонту помещений (с учетом тендерного снижения и НДС) на сумму **29 703,16** рублей.

**6 нарушений при осуществлении платной деятельности:**

- отсутствие требований к документам, необходимым для оказания платных услуг; единообразия в наименовании платных услуг;

- оказание платных услуг, не включенных в перечень услуг, утвержденных постановлением Главы городского округа Серпухов;

- частичное отсутствие актов выполненных работ по оказанию платных дополнительных услуг;

- в договорах на оказание платных услуг не определены существенные условия (количество занятий и т.п.);

- в нарушении установленного порядка цены на платные услуги учреждения установлены в отсутствие расчета экономически обоснованных затрат материальных и трудовых ресурсов;

**1 коррупциогенный фактор** при установлении отдельным категориям получателей 50% льготы по оплате предоставляемых учреждением поименованных платных услуг и, в том числе, другим категориям в соответствии с действующим законодательством.

По данному нарушению выдано предписание, которое по состоянию на 01.01.2020 года исполнено в полном объеме.

По результату контрольного мероприятия выдано:

- **3** предписания, которые по состоянию на 01.01.2020 года исполнены в полном объеме.

Составлен 1 протокол об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.15.5 Кодекса РФ об АП в отношении председателя Комитета по образованию Администрации городского округа Серпухов Владимировой Л. В., с назначением административного штрафа **10 000,00** рублей.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Серпухов и Глава городского округа Серпухов. Также отчет по проверке направлен в Серпуховскую городскую прокуратуру, по результату рассмотрения которого Комитету по образования Администрации городского округа Серпухов вынесено **1** представление об устранение выявленных нарушений.

3.3. В период с марта по апрель 2018 года проведено контрольное мероприятие **«Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Серпухов Московской области за 2018 год».**

Объектом проверки являлись главные администраторы бюджетных средств: Администрация городского округа Серпухов, Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов, Управление культуры Администрации городского округа Серпухов, Комитет по образованию Администрации городского округа Серпухов, Управление архитектуры Администрации городского округа Серпухов, Комитет по благоустройству Администрации городского округа Серпухов, Комитет по финансам и налоговой политики Администрации городского округа Серпухов, Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Серпухов, Совет депутатов городского округа Серпухов, Контрольно-счетная палата городского округа Серпухов Московской области.

**По результатам контрольного мероприятия выявлено 13** нарушений, из них **5** финансовых на сумму **2 790,31** тысяч рублей, в том числе факты неэффективного использования бюджетных средств в ходе исполнения бюджета, а именно:

- оплата штрафных санкций за нарушение порядка и сроков уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет по 3 проверяемым объектами в размере **2 660,39** тысяч рублей;

- нарушение требований к бухгалтерскому учету по 2 объектам в размере **129,92** тысяч рублей**:**

**13 нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности в части полноты заполнения отчетности (раздел 2 Классификатора)**:

- форм бюджетной отчетности; отражения расшифровок показателей Общероссийским классификатором; раскрытия информации в текстовой части Пояснительной записки в разрезе номеров счетов бюджетного учета;

* неотражение причин наличия просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, принимаемые меры по ее снижению.

О результатах мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Серпухов и Глава городского округа Серпухов. Также отчет по проверке направлен в Серпуховскую городскую прокуратуру.

3.4. В период с марта по июль 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Серпуховского муниципального района, городских поселений Оболенск, Пролетарский, сельских поселений Васильевское, Данковское, Дашковское, Калиновское, Липицкое за 2018 год».**

Объектом проверки являлись главные администраторы бюджетных средств Серпуховского муниципального района: Администрация Серпуховского муниципального района, Комитет по финансам и налоговой политике администрации Серпуховского муниципального района, Управление образования администрации Серпуховского муниципального района, Администрация городского поселения Оболенск Серпуховского муниципального района, Администрация городского поселения Пролетарский Серпуховского муниципального района, Администрация сельского поселения Васильевское поселения Серпуховского муниципального района, Администрация сельского поселения Данковское Серпуховского муниципального района, Администрация сельского поселения Дашковское Серпуховского муниципального района, Администрация сельского поселения Калиновское Серпуховского муниципального района, Администрация сельского поселения Липецкое Серпуховского муниципального района, МКУ «Департамент по обеспечению деятельности учреждений здравоохранения, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики Серпуховского муниципального района», Контрольно – счетная палата Серпуховского муниципального района Московской области, Совет депутатов Серпуховского муниципального района Московской области, МКУ «Управление культуры Серпуховского муниципального района», Совет депутатов городского поселения Оболенск Серпуховского муниципального района.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **1** нарушение на общую сумму **33 308,75** тысяч рублей.

**3.4.1. На объекте МКУ «Департамент по обеспечению деятельности учреждений здравоохранения, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики Серпуховского муниципального района».**

**По результатам контрольного мероприятия выявлено:**

**3 нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в составе бюджетной отчетности не представлены сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. ф.0503163), справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), ФЗ справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- несоответствие размера дебиторской задолженность в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2019 года (2 968,26 рублей) и на начало 2018 года (0,00 рублей) размеру дебиторской задолженности в оборотно-сальдовой ведомости по счету 303.00 – на 01.01.2019 года (**1 023 179,39 рублей**) и соответственно на начало 2018 года (**507 119,29** рублей);

**4 нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности (пункт 2.2. и 2.12 Классификатора):**

- не подтверждены документально числовые показатели статей (строк) отчетных форм в отчете: ф. 0503130 «Баланс главного получателя бюджетных средств, …..» и ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности»; отражены неподтвержденные данные по расчетам с Фондом социального страхования РФ, Пенсионными фондом РФ и Налоговой инспекцией по состоянию на 01.01.2018 года на сумму 507 119,29 руб., на 01.01.2019 года на сумму 1 023 179,39 рублей. Данный факт привел к искажению данных по соответствующим статьям баланса более чем на 10%.

В отчете ф. 0503130 «Баланс главного получателя бюджетных средств…..» и в отчете ф. 0503168 « Сведения о движении нефинансовых активов» данные по строке «Основные средства» (счет 101.00) и по строке Амортизация основных средств (счет 104.00) не соответствуют данным Оборотно-сальдовой ведомости по строке Основные средства (счет 101.00) и по строке Амортизация основных средств (счет 104.00) по состоянию на начало 2018 года на 13 419 044,90 рублей (счет 101.00) и на 8 783 621,14 рублей (счет 104.00);

- установлен факт недостоверности данных инвентаризации обязательств **(пункт 2.2. и пункт 2.4 Классификатора);**

- не обеспечено качественное и достоверное осуществление внутреннего финансового контроля (пункт 2.7 Классификатора).

- пояснения причин отклонений в годовом отчете от планового процента содержат формальные пояснения причин отклонений.

По результату контрольного мероприятия составлен протокол об административном правонарушении по части 1 статьи 15.11 Кодекса РФ об АП в отношении директора МКУ «Департамент по обеспечению деятельности учреждений здравоохранения, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики Серпуховского муниципального района» Никитиной М.Е., которая постановлением мирового судьи судебного участка № 242 Серпуховского судебного района от 10.06.2019г. признана виновной с назначением штрафа в размере **5 000** рублей.

**3.4.2. На объекте Контрольно–счетная палата Серпуховского муниципального района Московской области.**

**По результатам контрольного мероприятия выявлено:**

**5 нарушений общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в составе годовой отчетности отсутствует пояснительная записка (ф.0503160; не предоставлены сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (0503171), сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

**1 нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности (раздел 2 Классификатора):**

- в графе 2 ф.0503162 не указаны в увязке с кодами бюджетной классификации (графа 1) наименования показателей в соответствии с национальным кодовым буквенным обозначением единицы измерения по Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=91AAFE3CF308526AF74FAEBCE354B8545C76E873B539B0019856F4D402p0U3L) единиц измерения.

**3.4.3.** **На объекте МКУ «Управление культуры Серпуховского муниципального района».**

**По результатам контрольного мероприятия выявлено:**

**1 нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в составе пояснительной записки (ф.0503160) не представлены ряд таблиц;

**1 нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности (раздел 2 Классификатора):**

- в графе 2 ф.0503162 не указаны в увязке с кодами бюджетной классификации (графа 1) наименования показателей в соответствии с национальным кодовым буквенным обозначением единицы измерения по Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=91AAFE3CF308526AF74FAEBCE354B8545C76E873B539B0019856F4D402p0U3L) единиц измерения.

**3.4.4. На объекте Совет депутатов Серпуховского муниципального района Московской области:**

**По результатам контрольного мероприятия выявлено:**

**2 нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности (раздел 2 Классификатора):**

- не указаны в увязке с кодами бюджетной классификации (графа 1) наименования показателей в соответствии с национальным кодовым буквенным обозначением единицы измерения по Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=91AAFE3CF308526AF74FAEBCE354B8545C76E873B539B0019856F4D402p0U3L) единиц измерения; пояснительная записка не содержит ряд таблиц;

**3.4.5. На объекте Администрация Серпуховского муниципального района, МКУ Серпуховского муниципального района «Управление по обеспечению деятельности Администрации Серпуховского муниципального района».**

**По результатам контрольного мероприятия выявлено:**

**1 нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в составе бюджетной отчетности не представлена пояснительная записка (ф.0503160); сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175); сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178); справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

**4 нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в графе 2 ф.0503162 не указаны в увязке с кодами бюджетной классификации (графа 1) наименования показателей в соответствии с национальным кодовым буквенным обозначением единицы измерения по Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=91AAFE3CF308526AF74FAEBCE354B8545C76E873B539B0019856F4D402p0U3L) единиц измерения;

- в графе 9 формы 0503164 не раскрыты причины отклонений, в связи с отсутствием пояснительной записки;

- в форме 01503163, в графе 1 не указаны коды целевой статьи, вид расхода, по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в отчетном периоде осуществлялись изменения; в графе 5 не указываются причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=4AD0961624710B29095C0BBB1808E16FE8079A10AB30EFE550033943A95A9E24C2C51F0F5FA4B7CD0338578DA2O1k7O) Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете);

- в сведениях по дебиторской задолженности числится остаток по счету 205.00 в сумме 202 084 160,00 рублей, как на начало года, так и на конец, однако согласно данным главной книги и оборотной ведомости по счету 205.00 числится остаток 3 485 232 980,93 рубля. В [графе 12](consultantplus://offline/ref=EDF6758F0ACF5F3DD3EE0CD6AC64C4CBCCD00D7965DA05A5899EF240F8A7DF82DC65CFC130025FCF1C1EFE29D128C9D4F7CDF5D10CFCFF79O) не указаны общие суммы дебиторской (кредиторской) задолженности, учитываемые по соответствующему синтетическому коду счета бюджетного учета по состоянию на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года.

**3.4.6. На объекте Комитет по финансам и налоговой политике администрации Серпуховского муниципального района.**

**По результатам контрольного мероприятия выявлено:**

**2 нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в составе бюджетной отчетности не представлены справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (0503171) и сведения о результатах деятельности (ф. 0503162).

**3.4.7. На объекте Управление образования администрации Серпуховского муниципального района, по результатам контрольного мероприятия нарушения не выявлены.**

**3.4.8. На объекте Администрация сельского поселения «Липицкое» Серпуховского муниципального района.**

**По результатам контрольного мероприятия выявлено:**

**1 нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в составе бюджетной отчетности не представлены справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) и отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

**4 нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в графе 2 ф.0503162 не указаны в увязке с кодами бюджетной классификации (графа 1) наименования показателей в соответствии с национальным кодовым буквенным обозначением единицы измерения по Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=91AAFE3CF308526AF74FAEBCE354B8545C76E873B539B0019856F4D402p0U3L) единиц измерения;

- в графе 5 ф.01503163 не указывались причины внесенных уточнений со ссылкой на конкретные правовые основания их внесения (статьи Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=4AD0961624710B29095C0BBB1808E16FE8079A10AB30EFE550033943A95A9E24C2C51F0F5FA4B7CD0338578DA2O1k7O) Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете);

- 3.3. в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности в [графе 12](consultantplus://offline/ref=EDF6758F0ACF5F3DD3EE0CD6AC64C4CBCCD00D7965DA05A5899EF240F8A7DF82DC65CFC130025FCF1C1EFE29D128C9D4F7CDF5D10CFCFF79O) не указаны общие суммы дебиторской (кредиторской) задолженности, учитываемые по соответствующему синтетическому коду счета бюджетного учета по состоянию на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года;

- в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», в графах 3, 4 не отражены дата (месяц, год) возникновения неисполненного обязательства и дата (месяц, год) исполнения обязательства, предусмотренная в основании его возникновения (в договоре, счете, нормативно-правовом акте, исполнительном документе и т.п.) в формате "ММ.ГГГ", в графах 5, 6 не указан идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), а также наименование контрагента соответственно. Показатели остатков неисполненных обязательств перед физическими лицами подлежат обобщению. При этом в графе 5 указывается значение "0000000000", в графе 6 - расчеты с физическими лицами, в графах 7, 8 не указаны причины образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств) с указанием кодов причины неисполнения.

**3.4.9. На объекте Администрация сельского поселения «Васильевское» Серпуховского муниципального района.**

**По результатам контрольного мероприятия выявлено:**

**1 нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в составе бюджетной отчетности не представлены справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125); сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175); пояснительная записка (ф.0503160).

**5 нарушений общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в графе 2 ф.0503162 не указаны в увязке с кодами бюджетной классификации (графа 1) наименования показателей в соответствии с национальным кодовым буквенным обозначением единицы измерения по Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=91AAFE3CF308526AF74FAEBCE354B8545C76E873B539B0019856F4D402p0U3L) единиц измерения;

- в графе 5 ф.01503163 не указывались причины внесенных уточнений со ссылкой на конкретные правовые основания их внесения (статьи Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=4AD0961624710B29095C0BBB1808E16FE8079A10AB30EFE550033943A95A9E24C2C51F0F5FA4B7CD0338578DA2O1k7O) Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете);

- в [графе 12](consultantplus://offline/ref=EDF6758F0ACF5F3DD3EE0CD6AC64C4CBCCD00D7965DA05A5899EF240F8A7DF82DC65CFC130025FCF1C1EFE29D128C9D4F7CDF5D10CFCFF79O) ф.0503169, в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности не указаны общие суммы дебиторской (кредиторской) задолженности, учитываемые по соответствующему синтетическому коду счета бюджетного учета по состоянию на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года;

- в графе 2 по коду строки 1 30305000 (4752,0 руб.) не равна сумме по аналогичной строке главной книги (3513,49 руб. на 1 238,51 рублей;

- в графе 9 по коду строки 1 30305000 (5 552,32 руб.) сумма дебиторской задолженности не равна сумме по аналогичной строке главной книги (401,15 руб.) на 5 151,17 рублей.

**3.4.10. На объекте Администрация сельского поселения Калиновское Серпуховского муниципального района.**

**По результатам контрольного мероприятия выявлено:**

**1 нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в составе бюджетной отчетности не представлены пояснительная записка (ф.0503160), справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

**4** н**арушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в графе 2 ф.0503162 не указаны в увязке с кодами бюджетной классификации (графа 1) наименования показателей в гр.2 в соответствии с национальным кодовым буквенным обозначением единицы измерения по Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=91AAFE3CF308526AF74FAEBCE354B8545C76E873B539B0019856F4D402p0U3L) единиц измерения;

- приложение ф.01503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» не содержит обобщенных за отчетный период данных об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета за отчетный период;

- в графе 5 [раздела 2](consultantplus://offline/ref=621F2EA1DA4CB86AC8D221AB33F1EEBD2BD2C337008FB7BCBD5ECF615B21747660C58642B51482F07676D7E4EE2FE5B8877AA3F612A1112DHEO6I) «Выбытия» и [раздела 3](consultantplus://offline/ref=621F2EA1DA4CB86AC8D221AB33F1EEBD2BD2C337008FB7BCBD5ECF615B21747660C58642B5148CF57176D7E4EE2FE5B8877AA3F612A1112DHEO6I) «Изменение остатков средств» не отражены сопоставимые показатели движения денежных средств за аналогичный период прошлого года в порядке, установленном [пунктом 150](consultantplus://offline/ref=621F2EA1DA4CB86AC8D221AB33F1EEBD2BD2C337008FB7BCBD5ECF615B21747660C58642B71185FF222CC7E0A77AECA68360BDF00CA2H1O8I) Инструкции 191н;

- в графе 9 формы 0503164 не раскрыты причины отклонений, а имеется ссылка на Пояснительную записку, которая в составе годовой отчетности не предоставлена;

**3.4.11. На объекте Администрация городского поселения Пролетарский Серпуховского муниципального района.**

**По результатам контрольного мероприятия выявлено:**

**1 нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в составе бюджетной отчетности не представлены пояснительная записка (ф.0503160); сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств [(ф. 0503178)](consultantplus://offline/ref=EAB3B53C8B0038E8CBAB9D34D272CAC01A111200289B877BB67050D5F76B967C207AB6AC31475597D41BAFB833100509249BF3460CEE28B2a5k7I).

**4 нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в графе 2 ф.0503162 не указаны в увязке с кодами бюджетной классификации (графа 1) наименования показателей гр.2 в соответствии с национальным кодовым буквенным обозначением единицы измерения по Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=91AAFE3CF308526AF74FAEBCE354B8545C76E873B539B0019856F4D402p0U3L) единиц измерения;

- в графе 5 ф.01503163 не указывались причины внесенных уточнений со ссылкой на конкретные правовые основания их внесения (статьи Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=4AD0961624710B29095C0BBB1808E16FE8079A10AB30EFE550033943A95A9E24C2C51F0F5FA4B7CD0338578DA2O1k7O) Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете);

- в [графе 12](consultantplus://offline/ref=EDF6758F0ACF5F3DD3EE0CD6AC64C4CBCCD00D7965DA05A5899EF240F8A7DF82DC65CFC130025FCF1C1EFE29D128C9D4F7CDF5D10CFCFF79O) не указаны общие суммы дебиторской (кредиторской) задолженности, учитываемые по соответствующему синтетическому коду счета бюджетного учета по состоянию на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года;

- информация в приложении [ф. 0503175](consultantplus://offline/ref=56B69D6559B859C89906C40C1599F9A1D53F1D36C9EB2DB47E88EAC76F62CDA9D255B57E52D0BEA9EFCED080DA86B89F938A2BEF4495HDQ0L) «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» содержит неполные аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков; в графах 3, 4 не отражены даты (месяц, год) возникновения неисполненного обязательства и даты (месяц, год) исполнения обязательства, предусмотренная в основании его возникновения (в договоре, счете, нормативно-правовом акте, исполнительном документе и т.п.); в графах 7, 8 не указана причина образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств) с указанием кодов причины неисполнения.

**3.4.12. На объекте Администрация городского поселения Оболенск Серпуховского муниципального района.**

**По результатам контрольного мероприятия выявлено:**

**1 нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в составе бюджетной отчетности не представлены пояснительная записка (ф.0503160), справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств [(ф. 0503178)](consultantplus://offline/ref=EAB3B53C8B0038E8CBAB9D34D272CAC01A111200289B877BB67050D5F76B967C207AB6AC31475597D41BAFB833100509249BF3460CEE28B2a5k7I);

**4 нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в графе 2 ф.0503162 не указаны в увязке с кодами бюджетной классификации (графа 1) наименования показателей гр.2 в соответствии с национальным кодовым буквенным обозначением единицы измерения по Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=91AAFE3CF308526AF74FAEBCE354B8545C76E873B539B0019856F4D402p0U3L) единиц измерения;

- в графе 5 ф.01503163 не указывались причины внесенных уточнений со ссылкой на конкретные правовые основания их внесения (статьи Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=4AD0961624710B29095C0BBB1808E16FE8079A10AB30EFE550033943A95A9E24C2C51F0F5FA4B7CD0338578DA2O1k7O) Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете);

- в [графе 12](consultantplus://offline/ref=EDF6758F0ACF5F3DD3EE0CD6AC64C4CBCCD00D7965DA05A5899EF240F8A7DF82DC65CFC130025FCF1C1EFE29D128C9D4F7CDF5D10CFCFF79O) ф.0503169 в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности не указаны общие суммы дебиторской (кредиторской) задолженности, учитываемые по соответствующему синтетическому коду счета бюджетного учета по состоянию на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года;

- приложение ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» содержит неполные аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков; в графах 3, 4 не отражены даты (месяц, год) возникновения неисполненного обязательства и даты (месяц, год) исполнения обязательства, предусмотренная в основании его возникновения (в договоре, счете, нормативно-правовом акте, исполнительном документе и т.п.); в графах 5, 6 не указан идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), а также наименование контрагента; не обобщены показатели остатков неисполненных обязательств перед физическими лицами; в графах 7, 8 не указана причина образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств) с указанием кодов причины неисполнения.

**3.4.13. На объекте Совет депутатов городского поселения Оболенск Серпуховского муниципального района.**

**По результатам контрольного мероприятия выявлено:**

**1 нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в составе бюджетной отчетности не представлены пояснительная записка (ф.0503160); справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125); сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств [(ф. 0503178)](consultantplus://offline/ref=EAB3B53C8B0038E8CBAB9D34D272CAC01A111200289B877BB67050D5F76B967C207AB6AC31475597D41BAFB833100509249BF3460CEE28B2a5k7I); отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128); сведения о количестве подведомственных учреждений (ф.0503161); сведения о результатах деятельности (ф. 0503162); сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163); сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164); отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121); сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175).

**3.4.14. На объекте Администрация сельского поселения Данковское Серпуховского муниципального района.**

**По результатам контрольного мероприятия выявлено:**

**1 нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в составе бюджетной отчетности не представлены сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175); сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств [(ф. 0503178)](consultantplus://offline/ref=EAB3B53C8B0038E8CBAB9D34D272CAC01A111200289B877BB67050D5F76B967C207AB6AC31475597D41BAFB833100509249BF3460CEE28B2a5k7I); сведения о результатах деятельности (ф. 0503162); сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163).

**1** **нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в графе 9 формы 0503164 не раскрыты причины отклонений показателей ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» по коду строки 200 от показателей Отчета ф.0503127.

**3.4.15. На объекте Администрация сельского поселения Дашковское Серпуховского муниципального района.**

**По результатам контрольного мероприятия выявлено:**

**2 нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в составе бюджетной отчетности не представлены сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175); сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств [(ф. 0503178)](consultantplus://offline/ref=EAB3B53C8B0038E8CBAB9D34D272CAC01A111200289B877BB67050D5F76B967C207AB6AC31475597D41BAFB833100509249BF3460CEE28B2a5k7I); сведения о результатах деятельности (ф. 0503162); сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163).

**2 нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (п.2.9 Классификатора):**

- в [графе 12](consultantplus://offline/ref=EDF6758F0ACF5F3DD3EE0CD6AC64C4CBCCD00D7965DA05A5899EF240F8A7DF82DC65CFC130025FCF1C1EFE29D128C9D4F7CDF5D10CFCFF79O) ф.0503169 в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности не указаны общие суммы дебиторской (кредиторской) задолженности, учитываемые по соответствующему синтетическому коду счета бюджетного учета по состоянию на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года;

- не раскрыты причины отклонений показателей ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» по коду строки 200 с показателями в графе 9 формы 0503164.

По результату контрольного мероприятия Главе городского округа Серпухов выдано:

**1** представление об обеспечении приведения бухгалтерского учета, регистров бухгалтерского учета в соответствие с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и инвентаризации основных средств, которое по состоянию на 01.01.2020 года исполнено в полном объеме.

По результату контрольного мероприятия составлен протокол об административном правонарушении по части 1 статьи 15.11 Кодекса РФ об АП в отношении директора МКУ «Департамент по обеспечению деятельности учреждений здравоохранения, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики Серпуховского муниципального района» Никитиной М.Е., которая постановлением мирового судьи судебного участка № 242 Серпуховского судебного района от 10.06.2019г. признана виновной с назначением штрафа в размере **5 000** рублей.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Серпухов и Глава городского округа Серпухов.

3.5. В период с апреля по июль 2018 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, направленных в 2018 году и 1-ом квартале 2019 года на финансовое обеспечение деятельности МУК «Серпуховский музыкально-драматический театр», с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом)».**

Объектом проверки являлось: **МУК «Серпуховский музыкально-драматический театр».**

Общий объем проверенных средств за 2018 год и 1 квартал 2019 года составил **35 419,58** тысяч рублей.

**По результатам контрольного мероприятия выявлено**: **38** нарушений, из них **1** финансовое нарушение на сумму **299,71** тысяч рублей., выразившееся в неэффективном использовании бюджетных средств при осуществлении муниципальных закупок. Данные денежные средства были возвращены в бюджет городского округа Серпухов Московской области.

**Нарушения, выявленные по результатам контрольного мероприятия:**

**3 нарушения при оформлении бухгалтерской отчетности;**

- отсутствие части информации, предусмотренной в пояснительной записке (ф.0503160) к годовой бухгалтерской отчетности; в представленных формах;

- наличие расхождений показателей бюджетной отчетности с показателями бюджета;

**8 нарушений при анализе расходов на оплату труда работников учреждения:**

**-** отсутствие преамбулы трудового договора (фамилия, имя, отчество работника и наименование), условий о доплате работникам учреждения в положении об оплате труда; дополнительных соглашений к трудовым договорам об увеличении доплатына общую сумму **285 488,61** рублей;за увеличение объема работ на общую сумму **342 949,80** рублей (за 2018 год) ина общую сумму **203 349,99** рублей **(**за 1 квартал 2019 года);

**-** в правилах внутреннего распорядка не определен режим работы для заместителя директора, главного администратора, артистов драмы, работников художественно-постановочной части и работников художественно-руководящего персонала;

- недоначисление надбавки за выслугу лет отдельным сотрудникам учреждения на сумму **19 295,57** рублей;

**-** начислениеотдельным работникам доплат, размер которых превышает размер доплат, утвержденных соответствующими приказами (на общую сумму **54 851,86** рублей);

Следует отметить, что вышеуказанные нарушения по расчетам оплаты труда работникам учреждения уже установлены ранее Контрольно – счетной палатой городского округа Серпухов при проведении аналогичной проверки учреждения в 2017 году, что было отражено в отчете о результатах контрольного выездного мероприятия МУК «Серпуховский музыкально-драматический театр» от 30.06.2017г.

**4** **нарушения при учете и инвентаризации имущества:**

- при выборочной проверке инвентарных карточек имущества, первоначальной стоимостью более 100 тыс. рублей, установлено отсутствие во всех инвентарных карточках учета нефинансовых активов по форме по ОКУД 0504031 сведений о документе, устанавливающим правообладание (обременение) имуществом; открыта инвентарная карточка и принят к учету объект – забор в отсутствие первичных правоустанавливающих документов;

- пользование недвижимым имуществом – складом в отсутствие правоустанавливающих документов;

- отсутствие книги учета бланков строгой отчетности по форме ОКУД 0504045, в которой должен вестись аналитический учет бланков строгой отчетности (билетов);

**3** **нарушения при организации закупочной деятельности:**

- отсутствие у руководителя учреждения высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок; нет электронно-цифровой подписи;

- несвоевременное размещение план-закупок товаров работ и услуг на 2018 год на 2 рабочих дня; нарушение сроков утверждения и размещения план-графика закупок на 2019 год на 5 рабочих дней.

Данные нарушения образуют состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статье 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в связи с чем материалы проверки направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы России по Московской области для составления протокола и рассмотрения. В настоящее время находятся на рассмотрении.

**9** **нарушений при заключении и исполнении муниципальных контрактов;**

**-** осуществление закупок, не предусмотренных план - графиком закупок на 2018 год на общую сумму **1 955 529,61** рублей:

- не размещение в ЕИС контрактов, заключенных с единственным поставщиком; извещений о проведении отдельных закупок, а также несвоевременное размещений извещений; несвоевременное направление информации об исполнении контрактов;

Данное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 2 ст. 7.31 Кодекса РФ об АП, материалы направлены по компетенции - в Управление Федеральной антимонопольной службы России по Московской области, в настоящее время находятся на рассмотрении.

- неэффективное расходование бюджетных средств на оплату гражданско-правовых договоров, заключенных со штатными работниками учреждения на услуги хореографа, вокала, режиссера-постановщика и другие, необходимые для постановки и выходу на сцену спектаклей, которые на момент заключения договоров уже были поставлены и показаны на сумму **805 000,00** рублей, что также имеет признаки проявления коррупции;

- отсутствие существенных условий в муниципальных контрактах с физическими лицами на оказание услуг рабочего по зданию, гардеробщика и актера, на оказание услуг по пошиву театральных костюмов и изготовление театральных декораций из материалов учреждения и договорах взаимного сотрудничества;

- нарушения требований по выбору способа закупки.

**11** **нарушений порядка формирования и использования доходов от оказания платных услуг:**

- отсутствие расчета цен на платные услуги по организации культурно-массовых мероприятий (за исключением расчета цены по занятиям в театральной студии);

- установление при утверждении каждой из 12 цен на платные услуги необоснованно широких пределов усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил, что тем самым создает условия для проявления коррупции, а также позволяет сделать вывод об определении цены на платные услуги без учета принципа окупаемости затрат;

- отсутствие единообразия в договорах на оказание услуг театральной студии об объеме предоставления услуги театральной студии; требований к документам, подтверждающим право на льготу по оплате за обучение в театральной студии, что устанавливает для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил и тем самым создает условия для проявления коррупции;

По результату контрольного мероприятия выданы:

- МУК «Серпуховский музыкально-драматическому театру» **3** предписания и **1** представления;

- Управлению культуры Администрации городского округа Серпухов **1** предписание и **1** представление.

Все представления и предписания по состоянию на 01.01.2020 года исполнены в полном объеме. В бюджет городского округа Серпухов возвращено **299 711,58** рублей (стоимость договоров со штатными сотрудниками театра) как неэффективно израсходованных учреждением.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Серпухов и Глава городского округа Серпухов. Также отчет по проверке направлен в Серпуховскую городскую прокуратуру, по результату рассмотрения которого МУК «Серпуховский музыкально-драматический театр вынесено представление об устранении выявленных нарушений.

3.6. В период с мая по июль 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, направленных в 2018 году на асфальтирование территорий муниципальных дошкольных образовательных учреждений и установку ограждения, с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом)».**

Объектом проверки являлся **Комитет по образованию городского округа Серпухов Московской области.**

Общий объем проверенных средств составил **11 262,68** тысяч рублей. По результатам контрольного мероприятия выявлено **14** нарушений, из которых **5** финансовых на общую сумму **1 407,32** тысяч рублей.

В ходе контрольного мероприятия в бюджет городского округа Серпухов возвращено денежных средств на сумму **878, 57** тысяч рублей, а также предотвращено нарушений на сумму **523,27** тысяч рублей путем проведения в рамках гарантийного срока мероприятий по устранению выявленных недостатков качества проведенной окраски ограждения учреждения.

**Нарушения, выявленные по результатам контрольного мероприятия:**

**13 нарушений законодательства о закупках:**

- несоответствие контракта (договора) требованиям предусмотренным документацией (извещением) о закупке, а именно: в 6 проверяемых муниципальных размер обеспечения исполнения контракта указан без учета снижения начальной (максимальной) цены контракта на 25% и более;

- несвоевременное представление информации о заключении 6 муниципальных контрактов; несвоевременное размещение информации в реестре контрактов о заключении контракта (наибольший срок нарушения 10 рабочих дней) (3 случая); актов выполненных работ (наибольший срок нарушения 131 рабочий день) (9 случаев); платежных поручений (наибольший срок нарушения 60 рабочих дней) (4 случая); несвоевременное размещение дополнительного соглашения (с наибольшим сроком нарушения 105 рабочих дней) (3 случая); соглашения о расторжении контракта с нарушением сроков на 87 рабочих дней (1 случай).

- неприменение мер ответственности по контракту МДОУ детский сад комбинированного вида №35 «Вырастайка»: отсутствуют взыскания неустойки (пени) за каждый день просрочки исполнения подрядчиками обязательств в полном объеме (просрочка составила 57 дней, что привело к потере средств городского бюджета и переплате подрядчику в размере **8 480,57** рублей);

- внесение изменений в контракт с нарушением требований, установленных законодательством, нарушения порядка расторжения контракта (договора): по муниципальному контракту №328 от 20.04.2018г., заключенному между МДОУ ЦРР – детский сад №50 «Ручеек» и ИП Мнацаканян С.А. на сумму 1 252 816,10 были установлены расхождения по всем позициям локального сметного расчета и акта выполненных работ. Размер денежных средств, необоснованно выплаченных подрядчику составил **188 099,54** рублей.; по муниципальному контракту №260 от 21.05.2018г. заключенному между МДОУ – детский сад №44 «Колокольчик» и ООО «СК ДОРСТРОЙ» установлены расхождения между локальным сметным расчетом и актом выполненных работ, несмотря на то, что в суммовом выражении данные изменения не повлияли на итоговую стоимость контракта, однако следует отметить, что все объемы установленные локальным сметным расчетом, являются существенными условиями контракта и изменение таких условий допускается в пределах 10% в соответствии с требованием законодательства по соглашению сторон, однако дополнительное соглашение между МДОУ – детский сад №44 «Колокольчик» и ООО «СК ДОРСТРОЙ» отсутствует;

- приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контракта №144 от 20.04.2018г.: МДОУ – детский сад №33 «Росток» не воспользовался своим правом гарантийного обслуживания в части исправлений некачественной покраски ограждения;

По данному нарушению было выдано предписание, по результатам которого подрядчик заново покрасил ограждение в рамках гарантийного обслуживания.

- выявлены расхождения между актом выполненных работ и фактом установки ограждения (фактически установлено 79 столбов вместо 81 столба). Сумма переплаты подрядчику за фактически невыполненные объемы работ составила **2028,11** рублей.

**1** неэффективное расходование бюджетных средств в результате установленного несоответствия фактического объема материалов, использованного при выполнении работ и зафиксированного актами КС-2, объему, предусмотренному в сметной документации по 5 муниципальным контрактам, на общую сумму **685 448,02** рублей (данный факт подтвержден результатами экспертизы).

По результату контрольного мероприятия выдано:

- **8** предписаний, которые по состоянию на 01.01.2020 года исполнены в полном объеме.

О результатах мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Серпухов и Глава городского округа Серпухов. Также отчет по проверке направлен в Серпуховскую городскую прокуратуру, по результату рассмотрения которого вынесено **6** представлений об устранении выявленных нарушений.

Материалы проверки, которые являются основанием для привлечения к административной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения законодательства в сфере закупок, направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы России по Московской области, в настоящее время находятся на рассмотрении.

3.7. В период с июня по август 2019 года проведено совместное с Контрольно-счетной палатой Московской области контрольное мероприятие **«Проверка законности расходования бюджетных средств при предоставлении Администрацией городского округа Серпухов субсидии юридическим лицам на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение затрат в целях организации обеспечения надежного теплоснабжения потребителей, в том числе бесперебойного оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению».**

Объектом проверки являлись: Администрация городского округа Серпухов, МКУ « Управление жилищно-коммунального хозяйства городского округа Серпухов», МУП «Серпуховская теплосеть».

Общий объем проверенных средств составил **350,00** тысяч рублей. По результатам контрольного мероприятия выявлено **6** нарушений.

**Нарушения, выявленные по результатам контрольного мероприятия:**

**По Администрации городского округа Серпухов Московской области:**

**1** **нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации:**

- объем субсидии на возмещение недополученных доходов, финансового обеспечения затрат в целях организации теплоснабжения был установлен по бюджетной классификации расходов с видом расходов 814 «Иные субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» вместо вида расходов 811 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг»;

**1 нарушение при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг:**

- не указан размер субсидии и (или) порядок расчета размера субсидии с указанием информации, обосновывающей ее размер (формулы расчета и порядок их применения, нормативы затрат, статистические данные и иная информация исходя из целей предоставления субсидии), и источника ее получения. Также не урегулирован размер субсидии, который должен быть представлен получателям в случае соответствия критериев отбора и условий предоставления субсидии двух и более получателей;

**1** **случай неосуществления бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора):**

- не предоставлен в Министерство жилищно-коммунального хозяйства Московской области отчет о выполнении мероприятий муниципальной программы по форме установленной Соглашением о предоставлении в 2018 году иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области бюджету городского округа Серпухов Московской области на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы от 26.07.2018 № 8-ИМБ-2018 и Соглашением о предоставлении в 2018 году иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области бюджету городского округа Серпухов Московской области на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы от 20.11.2018 № 14-ИМБ-2018;

**1** **нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ:** не установлен результат выполнения мероприятия 2.1, подпрограммы III «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами» муниципальной программы «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы, утвержденной Постановлением Главы городского округа Серпухов Московской области от 08.02.2018 №199, что не соответствует графе 13 формы «Перечень мероприятий подпрограммы».

**2 недостатка:**

- не разработан регламент действий МКУ «Управление ЖКХ» и Комиссии по отбору получателей субсидии Администрацией;

- установленный пунктом 1.2 Порядка №1904 критерий отбора юридических лиц, имеющих право на получение субсидии, как владение (эксплуатация) на законном праве центральными тепловыми пунктами отсекает других возможных участников, имеющих право на получение субсидии, так как на территории города Серпухова Московской области имеется только одна теплоснабжающая организация, которая владеет (эксплуатирует) центральный тепловой пункт – МУП «Серпуховская теплосеть».

**По МКУ «Управление жилищно - коммунального хозяйства городского округа Серпухов»:**

**1** **случай неосуществления бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора):**

- вынесение на рассмотрение Комиссии по отбору получателей субсидии заявление МУП «Серпуховская теплосеть» и прилагаемую к нему справку о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам по состоянию на 01.12.2018, несоответствующую перечню документов, установленного пунктом 2.2 Порядка №1904.

**По МУП «Серпуховская теплосеть»:**

**1** **случай неэффективного расходования бюджетных средств:**

- по состоянию на 31.12.2018 года за МУП «Серпуховская теплосеть» числилась кредиторская задолженность в сумме 365 619,00 тыс. рублей, в том числе перед ресурсоснабжающими организациями в сумме 181 728,30 тыс. рублей из чего следует, что средства субсидии были израсходованы неэффективно.

По результату контрольного мероприятия выдано:

- **2** представления, которые по состоянию на 01.01.2020 года исполнены в полном объеме.

О результатах мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Серпухов и Глава городского округа Серпухов. Также отчет по проверке направлен в Серпуховскую городскую прокуратуру.

3.8. В период с августа по ноябрь 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, направленных в 2018 году и 1-ом полугодии 2019 года, на финансовое обеспечение деятельности МАУ «Серпуховское информационное агентство» с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом).**

### Объектами проверки являлось: МАУ «Серпуховское информационное агентство».

Общий объем проверенных средств составил **25 523,9** тысяч рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **39** нарушений, из них **1** финансовое на общую сумму **42,56** тысяч рублей в части нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников муниципальных автономных учреждений. Данное нарушение устранено, путем возмещения ущерба в бюджет городского округа Серпухов.

**Нарушения, выявленные по результатам контрольного мероприятия:**

**6** **нарушений в ходе исполнения бюджета, в части формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности автономным учреждением в 2018 году:**

- на проект ПФХД на 2018г., 2019г. учреждением не получено заключение Наблюдательного совета; в заголовочной части ПФХД на 2018г. и 2019г. отсутствует дата утверждения; план составлен на один год без учета планового периода, однако закон (решение) о бюджете утверждено на финансовый год и плановый период 2019 и 2020г.; по строке нефинансовые и финансовые активы отсутствуют показатели финансового состояния учреждения в разделе II ПФХД на 2018г.;

**4** **нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями:**

- муниципальное задание учреждения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, не содержит либо содержит не в полном объеме предусмотренные законодательством данные; включены муниципальные услуги (работы), единицы измерения данных услуг (работ), наименование категорий потребителей не соответствующие перечню государственных и муниципальных услуг, а также не соответствующие данным размещенным в «Электронном бюджете» на едином портале информации о региональных перечнях (классификаторов) государственных (муниципальных) услуг и работ; отсутствуют характеристики, позволяющие оценить качество работ, по приему и осуществление контроля; реквизиты нормативного правового акта, устанавливающие требования к качеству и (или) объему муниципальной услуги, что не позволяет определить требования, установленные к качеству и (или) объему предоставляемых Учреждением муниципальных услуг, а также критерии оценки показателя, в связи с чем невозможно оценить достижение учреждением запланированного результата;

- учредителем предоставлена субсидия на выполнение муниципального задания больше установленной Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на 2018 год (15 918 000,0 рублей) на сумму 9 605 900,0 рублей. Изменения на выполнение муниципального задания на период 2018 года не вносились; не соблюдался график перечисления субсидии в 2018 году;

**2** **нарушения порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах** а, равно как и самих документов муниципальных учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (отсутствуют сведения по кассовым выплатам учреждения, сведения о кассовых поступлениях размещены в размере 24 439 200 руб., однако согласно ф.0503737, исполнено плановых назначений в сумме 43 570 796,76 руб.); плановые показатели объема муниципальных услуг отраженные в Отчете не соответствуют плановым показателям утвержденным Муниципальным заданием на 2018 год;

**1** **нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами:** показатели, характеризующие фактический объем выполнения муниципального задания, не подтверждены первичными учетными документами. Отчет об исполнении муниципального задания за 2018 год содержит ссылки о подтверждении фактических объемов выполнения муниципального задания, «данные учреждения», однако подтверждающие данные в учреждении отсутствуют. Характеристики причин отклонений от запланированных значений в отчете об исполнении муниципального задания за 2018 год отсутствуют;

**1** **нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями:** единицы измерения данных услуг (работ), наименование категорий потребителей не соответствующие данным размещенным в «Электронном бюджете» на едином портале информации о региональных перечнях (классификаторов) государственных (муниципальных) услуг и работ;

**1** **нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов муниципальных учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:** отсутствует расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание соответствующего недвижимого имущества органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя на 2018г. и на 2019г.;

**12** **нарушений порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений:**

- не установление правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором конкретной даты выплаты заработанной платы;

- имели место факты оформления приказов на установление надбавок, доплат, премий по учреждению, не предусмотренные трудовыми договорами, Положением о системе оплаты труда, дополнительных гарантиях, штатным расписанием; приказы на выплаты сотрудника доплат, премий за выполнение дополнительной работы, не имели указаний на конкретные виды поручаемой работнику дополнительной работы (ее содержание), объем, в отдельных случаях срок выполнения работы;

- отсутствие в трудовых договорах в полном объеме условий оплаты труда (доплат, надбавок и поощрительных выплат, предусмотренных Положением о системе оплаты труда и дополнительных гарантиях работников Учреждения); объем условий оплаты труда не соответствует объему условий оплаты труда установленному штатным расписанием и трудовым договором;

- в срочных трудовых договорах не указано обязательное условие договора, а именно обстоятельства (причины), послужившие основанием для заключения такого договора; заключение срочных трудовых договоров при отсутствии достаточных к тому оснований;

- выявлены случаи выплаты премии в отсутствии приказов директора или размер выплаченной премии не соответствует размерам установленным приказом руководителя на общую сумму **6 128,44** рублей;

- не оформлялись дополнительные соглашения об изменении существенных условий трудовых договоров, а именно увеличение оклада, в связи с изменением штатного расписания по всем сотрудникам; в отдельных случаях трудовая функция по должности не соответствовала формулировке, установленной штатным расписанием; выявлены факты не заключения трудовых договоров по совместительству с работниками Учреждения;

- установлено ежемесячное начисление и выплата доплат на общую сумму **108 000,0** рублей, отсутствующих в штатном расписании, Положении о системе оплаты труда и трудовом договоре с сотрудником; выплата отдельным сотрудникам материальной помощи непропорционально отработанному времени в результате чего неправомерно выплаченная сумма составила **36 438,03** рублей;

**1** **нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом:** на **6** объектах основных средств из **37** проверенных отсутствуют инвентарные номера

**1** **нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами и нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета:** в инвентарной карточке на объект «Нежилое помещение по ул. Джона Рида, дом 5, а также в оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.12, указана площадь помещения 262,6 кв.м., отличная от данных Реестра муниципального имущества (260,9 кв.м.), таким образом, установлены расхождения в площади помещений на 1,7 кв.м.

**9** **нарушений в сфере закупок:**

- отсутствие утвержденного акта, регламентирующего правила закупки или его состав, порядок и форму его утверждения и несоблюдение принципов и основных положений о закупке;

- нарушение сроков размещения информации, предусмотренной законодательством о закупках (план закупок на 2018 год был размещен позднее 31 декабря текущего 2017 года, с нарушением допустимых сроков на 17 рабочих дней); некоторые редакции планов закупок на 2018 и на 2019 размещены с нарушением сроков; сведения о количестве и общей стоимости договоров были размещены в ЕИС с нарушением установленных сроков; сведения о количестве и стоимости договоров с единственным поставщиком были размещены в ЕИС с нарушением установленных сроков; сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных с единственным поставщиком;

- нарушены сроки внесения изменений в извещение об осуществлении конкурентной закупки, по трём контрактам;

**1** **нарушение при анализе порядка оказания платных услуг:** установление тарифов на услуги, представляемые муниципальными учреждениями, относится к полномочиям органов местного самоуправления, а согласно положению л платных услугах, перечень платных услуг и прейскурант цен на платные услуги утверждается учреждением самостоятельно.

По результату контрольного мероприятия выдано:

- **1** предписание и **1** представление, которые по состоянию на 01.01.2020 года исполнены в полном объеме.

О результатах мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Серпухов и Глава городского округа Серпухов. Также отчет по проверке направлен в Серпуховскую городскую прокуратуру, в Управление Федеральной антимонопольной службы России по Московской области и в Государственную инспекцию труда в Московской области.

По результатам рассмотрения полученных материалов Государственная инспекция труда по Московской области в 2020 году запланировала проведение контрольно-надзорных мероприятий в отношении МАУ «Серпуховское информационное агентство».

3.9. В период с августа по ноябрь 2018 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, выделенных в 2018 году и 1 – ом квартале 2019 года, на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы «Культура Серпухова на 2017-2021 годы», в том числе соблюдения законодательства о размещении заказов при реализации мероприятий программы, с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом)».**

Объектом проверки являлись Управление культуры Администрации городского округа Серпухов и МОУ ДО ДШИ «Синтез».

Общий объем проверенных средств за 2018 год и 1 квартал 2019 года составил **55 270,7** тысяч рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **31** нарушение.

**Нарушения, выявленные по результатам контрольного мероприятия:**

**По Управлению культуры Администрации городского округа Серпухов:**

**5** **нарушений требований порядка разработки и реализации муниципальных программ г. Серпухова, утвержденного постановлением Главы города Серпухов от 22.08.2013г. №1157 (далее – Порядок разработки и реализации программ) (пункт 1.1.18 Классификатора нарушений):**

- в муниципальной программе городского округа Серпухов «Культура Серпухова на 2017-2021 годы», утвержденной постановлением Главы городского округа Серпухов от 01.02.2017г. установлено 7 показателей выполнения муниципальной программы, что больше предела, установленного Порядком разработки и реализации программ на 2 показателя;

- отсутствуют предусмотренные Порядком разработки и реализации программ сведения;

- объем финансирования, предусмотренный бюджетом городского округа Серпухов не соответствует объему финансирования, предусмотренному муниципальной программой; при изменении бюджетного финансирования, соответствующие изменения в муниципальную программу своевременно не вносились;

- отсутствие оперативного отчета по форме приложения № 10 к Порядку разработки и реализации программ «Оценка результатов реализации мероприятий муниципальной программы (подпрограммы) за 2018 год и 1 квартал 2019 года;

- не установлены результаты его выполнения отдельных задач подпрограммы VI муниципальной программы; отсутствие конкретных способов ее достижения;

При таких обстоятельствах, оценить выполнение отдельных мероприятий подпрограммы VI Муниципальной программы, а также эффективность использования бюджетных средств, направленных на эти цели, не представляется возможным.

**По МОУ ДО ДШИ «Синтез»:**

**1** **нарушение в осуществлении деятельности по адресу г. Серпухов, Московское шоссе, д. 64, отсутствующему в лицензии:**

Данное правонарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена частью 1 статьи 19.20 Кодекса РФ об АП.

**2** **нарушения при составлении и ведении бюджетной сметы:**

- составление бюджетной сметы вобоснования (расчетов) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы на 2018 год и 2019 год, являющиеся неотъемлемой частью бюджетной сметы;

- форма бюджетной сметы не соответствует форме Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н (далее – Общие требования);

**3** **нарушения трудового законодательства:**

- отсутствие в трудовых договорах с работниками необходимых данных (преамбула, а именно: фамилии, имени, отчества работника и нанимателя, наименование должности, на которую принят работник, не указан порядок определения учебной нагрузки педагогических работников); не заключены трудовые договора (дополнительные соглашения) в письменной форме с работниками на которых возложены дополнительные обязанности, расширен круг обязанностей):

- выявлено превышение продолжительности рабочего времени (более 36 часов в неделю);

- в трудовых договорах и дополнительных соглашениях к ним с преподавателями указаны доплаты за выполнение работ, связанных с образовательным процессам и не входящих в круг основных обязанностей, не предусмотренными Положением о системе оплаты труда учреждения;

Данные нарушения образуют состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4,5 статьи 5.27 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в связи с чем материалы проверки направлены в Государственную инспекцию труда во Московской области.

**1** **нарушение в предоставлении запрашиваемых документов** (**пункт 7.2 Классификатора нарушений)**:

- учреждением представлены не в полном объеме карточки-справки по начислению заработной платы за 2018-2019 года;

За данное нарушение предусмотрена административная ответственность по статье 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**3** **нарушения в составлении бюджетной отчетности:**

- отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера субъекта бюджетной отчетности;в составе бюджетной отчетности представлены формы, которые не имеют числового значения, однако в пояснительной записке отсутствует отражение по данным формам; частично отсутствуют предусмотренные законодательства таблицы, заполненные графы;

- в форме 0503127 за 2018 год искажена информация по графе 5 «Исполнено» в части доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов на сумму 44 726,07 рублей, а именно: в форме 0503127 по состоянию на 01.01.2019 года указана сумма 970 472,72 рублей от сдачи в аренду имущества МОУ ДО ДШИ «Синтез», а по информации МКУ «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации городского округа Серпухов» из письма № 99 от 25.10.2019г. сумма денежных средств, поступивших в 2018 году от сдачи имущества МОУ ДО ДШИ «Синтез» в аренду составила 1 015 468,79 рублей; в форме 0503127 по состоянию на 01.04.2019 года искажена информация по графе 5 «Исполнено» в части доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов на сумму 324 181,05 рублей, а именно: в форме 0503127 по состоянию на 01.04.2019 года указана сумма 89 498, 93 рублей от сдачи в аренду имущества МОУ ДО ДШИ «Синтез», а по информации МКУ «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации городского округа Серпухов» в письме № 99 от 25.10.2019г. сумма денежных средств, поступившая в 1 квартале 2019 года от сдачи имущества МОУ ДО ДШИ «Синтез» в аренду составила 413 679,98 рублей.

За данные нарушения предусмотрена административная ответственность по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**5** **нарушений при учете основных средств и материальных запасов:**

- инвентарные номера недвижимого имущества по счету 010110000 не соответствуют инвентарным номерам недвижимого имущества, указанным в ЕГРН (по нежилым зданиям, переданным учреждению в оперативное управление);

- в инвентарной карточке учета нефинансовых активов № М00004265 от 03.02.2017г. адрес местонахождения объекта – нежилого здания инв. № 276:079-1378, лит А, а1, с хозяйственными постройками, лит. 1, общей площадью 4 111,60 кв.м. указан неверно, а именно: указанное нежилое здание, согласно сведениям ЕГРН и договору о закреплении на праве оперативного управления за Учреждением от 03.02.2017г., расположено по адресу Московская область, г. Серпухов, Московское шоссе, д. 6, а в инвентаризационной карточке значится адрес: Московская область, г. Серпухов, ул. Глазовская, д. 41-а;

- в инвентарных карточках, в которых имеется увеличение балансовой стоимости объекта отсутствуют сведения о причинах увеличения стоимости (инвентарная карточка № М00003024 от 01.05.1960 по объекту учета – административному зданию); не внесены сведения о документе, устанавливающим правообладание (обременение) имуществом;

*-* договор аренды № 7 от 01.07.2018 (на общую площадь 606,5 кв.м.), заключенный с Местной общественной организацией объединения и поддержки неолимпийских видов спорта в городе Серпухове «Спорт для всех» сроком на три года (с 01.07.2018г. по 30.06.2021г.) не прошел государственную регистрацию в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

- не заключены договоры страхования имущества, переданного учреждению в оперативное управление;

**7** **нарушений в сфере закупок:**

- осуществление закупок, не предусмотренных план - графиком закупок на 2018 год на общую сумму 192 954,61 рублей на сумму 21 400,00 рублей; осуществление закупок превышающих утвержденные показатели по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму 51 935,22 рублей; закупок, в которых не указано основание заключения контракта – на сумму 119 619,39 рублей;

- выявлены факты несвоевременного направления информации определенной законодательством о закупках, а именно: информация о заключении дополнительных соглашений к муниципальным контрактам и об исполнении контрактов с нарушением сроков от 7 до 61 дней;

Данное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в связи с чем материалы проверки направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Московской области.

- не включение в контракт (договор) обязательных условий о том, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (**пункт 4.28 Классификатора нарушений);**

- учреждением нарушены условия по своевременности расчетов по муниципальным контракта – по 7 контрактам, просрочка от 4 до 64 дней;

Данное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено статьей 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в связи с чем материалы проверки направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Московской области.

- осуществление закупок, не предусмотренных план - графиком закупок на 2019 год на сумму 32 000,00 рублей;

**4 нарушения при оказании платных услуг:**

- в договорах об оказании платных услуг не указана полная стоимость платных образовательных услуг;

- установлено отсутствие единообразия в порядке оплаты оказания услуг при отсутствии обучающегося по болезни, что ставит в неравное положение потребителей услуг как по основным видам деятельности Учреждения, так и по платным, что тем самым создает условия для проявления коррупции;

- установлено противоречие в порядке установления платы за иные виды деятельности, предусмотренном Уставом учреждения и требованием законодательства Российской Федерации;

- отсутствие локального нормативного акта, определяющего порядок снижения стоимость платных образовательных услуг по договору с учетом покрытия недостающей стоимости платных образовательных услуг за счет собственных средств исполнителя;

По результату контрольного мероприятия выдано:

- **1** представление, которое по состоянию на 01.01.2020 года не исполнено в полном объеме, остается на контроле.

О результатах мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Серпухов и Глава городского округа Серпухов. Также отчет по проверке направлен в Серпуховскую городскую прокуратуру, материалы проверки в Управление Федеральной антимонопольной службы России по Московской области и в Государственную инспекцию труда по Московской области.

По результатам рассмотрения полученных материалов, Государственной инспекцией труда по Московской области в отношении МОУ ДО ДШИ «Синтез» была проведена проверка и приняты меры инспекторского реагирования.

3.10. В период с сентября по октябрь 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, направленных в 2018 году на асфальтирование территорий муниципальных дошкольных образовательных учреждений (по результатам проведенного контрольного мероприятия в соответствии с пунктом 2.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов)».**

Объектом проверки являлисьКомитет по образованию Администрации городского округа Серпухов Московской области, МДОУ «Детский сад №50 «Ручеек», МДОУ «Детский сад №17 «Аленка», МДОУ «Детский сад №41 «Кораблик», МДОУ «Детский сад №27 «Матрешка», МДОУ «Детский сад №44 «Колокольчик», МДОУ«Детский сад №35 «Вырастайка».

**Нарушения, выявленные по результатам контрольного мероприятия:**

В результате контрольного мероприятии по п.2.6. Плана были выявлены нарушения статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», допущенные получателями бюджетных средств - МДОУ - Детский сад №17 «Аленка», МДОУ - Детский сад №50 «Ручеек», МДОУ - Детский сад №41 «Кораблик», МДОУ - Детский сад №27 «Матрешка», МДОУ - Детский сад №44 «Колокольчик» и МДОУ - Детский сад №35 «Вырастайка» выражающиеся в ненадлежащей приемке работ по асфальтированию территорий Учреждений, выполненных подрядными организациями в рамках муниципальных контрактов повлекшее за собой ущерб бюджету городского округа Серпухов в размере **685 448,02** рублей.

Также при сличении Акта выполненных работ (КС-2) и локального сметного расчета по муниципальному контракту №328 от 20.04.2018г., заключенному между МДОУ – детский сад №50 «Ручеек» и ИП Мнацаканян С.А. на сумму 1 252 816,10 были установлены расхождения по всем позициям локального сметного расчета и акта выполненных работ, что привело в отсутствие дополнительного соглашения к муниципальному контракту, к оплате невыполненных объемов работ по асфальтированию территорий Учреждений, повлекшие за собой ущерб бюджету городского округа Серпухов в размере **188 099,54** рублей, в том числе оплату работ не учтенных в сметной документации в размере 24 063,16 рублей, и оплату работ в результате увеличения объемов более чем на 10% в размере 164 036,38 рублей.

Данные нарушения отражены в Акте от 16.07.2019г. по результату контрольного мероприятия, выданному Комитету по образованию Администрации городского округа Серпухов.

Итоги проведенного контрольного мероприятия были доведены Комитетом по образованию Администрации городского округа Серпухов до руководителей дошкольных учреждений, Учреждениями подготовлен план устранения выявленных нарушений и замечаний, однако представленный план мероприятий не содержит способов и порядка устранения нарушения в части неправомерной оплаты невыполненного объема работ по муниципальным контрактам.

По информации детских дошкольных учреждений, проведена претензионная работа в отношении подрядчиков по муниципальным контрактам, в результате которой ущерб, причиненный бюджету городского округа Серпухов в размере **349 447,08** рублей возмещен подрядчиками по муниципальным контрактам, а **524 100,48** рублей – учреждениями.

По результату контрольного мероприятия выдано:

- **6** предписаний о проведении претензионной работы, которые по состоянию на 01.01.2020 года фактически не исполнены, в результате чего составлено **6** протоколов об административном правонарушении по части 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за неисполнение предписаний.

О результатах мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Серпухов и Глава городского округа Серпухов. Также отчет по проверке направлен в Серпуховскую городскую прокуратуру.

3.11. В период с сентября по октябрь 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка эффективности учета и управления имуществом в период 2018 года и 1 полугодия 2019 года, приобретенным в рамках муниципальных контрактов № 15 от 25.05.2017г. с ООО «ФОРИУС», № 30 от 12.07.2017г. с ООО «Фабрика Подольскпортпласт», № 109 от 06.11.2017г. с ООО «Торговый дом Рельеф», № 29 от 18.07.2017г. с ООО «Фабрика Подольскпортпласт» и принятым в хозяйственное ведение МУП «Развитие городского хозяйства».**

Объектом проверки являлись МКУ «Комитет по благоустройству Администрации городского округа Серпухов» и МУП «Развитие городского хозяйства».

По результатам контрольного мероприятия выявлено **5** нарушений.

**Нарушения, выявленные по результатам контрольного мероприятия:**

**На объекте МКУ «Комитет по благоустройству Администрации городского округа Серпухов»:**

**1** **нарушение законодательства об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации:**

- не проведение мероприятий, направленных на решение вопроса местного значении городского округа в части обеспечения благоустройства территории в части содержания детского игрового оборудования и не обеспечение взаимодействия и координации деятельности МУП «РГХ» по вопросу учета, содержания и сохранения имущества, приобретенного по муниципальным контрактам 2017 года, в связи с чем проверкой установлено неэффективное управление муниципальным имуществом, приобретенным по муниципальным контрактам 2017 года и, как следствие, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, неэффективное расходование средств бюджета городского округа Серпухов, направленных на приобретение данного имущества в 2017 году на общую сумму 15 099 085,95 рублей.

**На объекте МУП «Развитие городского хозяйства»:**

**4 нарушения по учету основных средств:**

- не проведение инвентаризации имущества, переданного на праве хозяйственного ведения; не оформление инвентарных карточек учета нефинансовых активов;

- при осмотре имущества 14.10.2019г. и 15.10.2019г. выявлено отсутствие по адресам 15 единиц детского и спортивного оборудования, 43 секции газонного ограждения и 104м.кв. 3D ограждения на общую сумму 880 069,15 рублей;

Данное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 3 статьи 12.2Кодекса Московской области об административных правонарушениях, в связи с чем Контрольно-счетной палатой городского округа Серпухов составлен протокол об административном правонарушении, который направлен для рассмотрения в Министерство имущественных отношений Московской области. По результату рассмотрения, дело прекращено.

- при проведении визуального осмотра детского и спортивного оборудования выявлены элементы, требующие ремонта (качели, песочницы), на игровых комплексах имеются надписи различного характера, пластиковое покрытие требует регулярной очистки от загрязнения и песка из песочниц, что свидетельствует о бездействии директора МУП «Развитие городского хозяйства», выразившемся в непринятии мер по организации учета, обслуживания и контроля за надлежащим состоянием переданного в хозяйственное ведение имущества.

- не проведение периодических осмотров и технического обслуживания оборудования и его элементов в установленные сроки, не исполнение требования по информационному обеспечению безопасности эксплуатации оборудования детских, игровых и спортивных площадок.

# Данное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 6.19 Кодекса Московской области об административных правонарушениях, в связи с чем материалы проверки направлены в Главное управление государственного административно-технического надзора Московской области. Директор МУП «Развитие городского хозяйства» признан виновным в совершении административного правонарушения и наложен административный штраф в размере 5 000 рублей.

Также Контрольно-счетной палатой городского округа Серпухов в отношении директора МУП «РГХ» был составлен протокол по статье 19.7 Кодекса РФ об АП, по результатам рассмотрения было вынесено постановление о назначении штрафа в сумме 300,0 рублей.

По результату контрольного мероприятия выдано:

- **1** предписание, которое по состоянию на 01.01.2020 года не исполнено в связи с изъятием имущества из хозяйственного ведения предприятия.

О результатах мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Серпухов и Глава городского округа Серпухов. Также отчет по проверке направлен в Серпуховскую городскую прокуратуру.

3.12. В период с сентября по декабрь 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств бюджета Серпуховского муниципального района Московской области, направленных в 2018 году на финансовое обеспечение деятельности МОУ «Липицкая средняя общеобразовательная школа», с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок».**

Объектом проверки являлось МОУ «Липицкая средняя общеобразовательная школа».

Общий объем проверенных средств составил **39 993,34** тысяч рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **11** нарушений, из них **4** финансовых на общую сумму **1 180, 67** тысяч рублей.

**Нарушения, выявленные по результатам контрольного мероприятия:**

**8 нарушений в сфере закупок:**

- не включение в контракт (договор) обязательных условий о том, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (**пункт 4.28 Классификатора нарушений);**

Данное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4.2 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

- несвоевременность расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по 3 муниципальным контрактам **(пункт 4.44 Классификатора нарушений).**

- несвоевременное представление информации подлежащей включению в реестр контрактов в системе ЕИС по 7 (семи) муниципальным контрактам **(пункт 4.53 Классификатора нарушений).**

Данное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

- приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов **(пункт 4.45 Классификатора нарушений) (в** нарушение статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ по контракту №262424 от 05.09.2018г. на сумму **395 000,00** рублей с МБУ «Центр содействия строительству, капитальному ремонту и правового обеспечения учреждений городского округа Серпухов» (далее - МБУ) «на оказание услуг по проведению строительного контроля при выполнении работ по капитальному ремонту в МОУ «Липицкая СОШ» филиал в деревне Лукьяново в соответствии с техническим заданием (Приложение №1 к контракту) не усматривается выполнение работ по осуществлению строительного контроля в полном объеме со стороны МБУ, отсутствуют документы подтверждающие результат выполненной работы со стороны МБУ в соответствии с требованиями вышеуказанного контракта, также в качестве подтверждения данного факта служит претензионная работа со стороны МОУ «Липицкая СОШ», в части неисполнения обязательств со стороны МБУ);

Данные нарушения образуют состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 10 статьи 7.32 Кодекса об административных правонарушениях.

- внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством (пункт 4.41 Классификатора нарушений) (в контракте на выполнение работ по устройству систем вентиляции» на сумму 7 005 850,32 рублей, фактически сумма выполненных работ составила 6 834 313,93 рублей, что свидетельствует о не выполненных работах в полном объеме, установленных аукционной документацией, прошедшей экспертизу, в размере **171 536,39** рублей);

Данное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4, 5 статьи 7.32 Кодекса об административных правонарушениях

- несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки **(пункт 4.31 Классификатора нарушений) (**контракт №304 от 13.08.2018г. с ООО СК «Строй ТРЕСТ» заключен на сумму 32 592 491,59 рублей, однако локальные сметные расчеты, являющиеся его неотъемлемой частью подписаны на меньший объем и сумму, чем было установлено аукционной документацией на 380 832,5 рублей).

Данное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.32 Кодекса об административных правонарушениях.

- внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством **(пункт 4.41 Классификатора)** (при сличительном анализе актов выполненных работ и локальных сметных расчетов по муниципальному контракту №304 от 13.08.2018г на сумму 32 592 491,59 рублей по капитальному ремонту в филиале деревни Лукьяново установлены расхождения по позициям локального сметного расчета и актов выполненных работ на общую сумму 279 072,37 рублей.

Данное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое ну еду смотрена частью 4, 5 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

***-*** итоговый размер стоимости запланированных работ, согласно Локальному сметному расчету, оплаченных на основании Актов выполненных работ по форме КС-2, но не подтвержденных фактически по результатам контрольных обмеров составил **585 370,94 рублей,** с учетом тендерного снижения (1%) и НДС (18%).

Данные нарушения образуют состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 10 статьи 7.32 Кодекса об административных правонарушениях.

**2 нарушения по учету основных средств:**

- в инвентарных карточках учета нефинансовых активов не заполнены разделы о содержании краткой характеристики объекта; некоторые объекты не имеют инвентарного номера, либо инвентарный номер не соответствует инвентарному номеру отраженному в инвентарной карточке объекта.

**1 случай неэффективного использования бюджетных средств**:

- приобретенные 7 комплектов санитарно-технических приборов фактически не используются (не установлены, либо установлены в помещениях, которые находятся в неудовлетворительном состоянии, ввиду захламления) на общую **28 763,81** рублей.

По результату контрольного мероприятия выдано:

- **1** представление о необходимости принятия мер по взысканию в МБУ «Центр содействия строительству, капитальному ремонту и правового обеспечения учреждений городского округа Серпухов» штрафа за ненадлежащее исполнение принятых на себя обязательств, которое в настоящее время не исполнено, находится на контроле.

О результатах мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Серпухов и Глава городского округа Серпухов. Также отчет по проверке направлен в Серпуховскую городскую прокуратуру, по результату рассмотрения которого МОУ «Липицкая средняя общеобразовательная школа» вынесено 1 представление об устранении выявленных нарушений.

3.13. В период с сентября по декабрь 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств бюджета Серпуховского муниципального района Московской области, направленных в 2018 году и 1-ом полугодии 2019 года, на финансовое обеспечение деятельности МОУ ДО «Центр внешкольной работы» с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом)».**

Объектом проверки являлосьМОУ ДО «Центр внешкольной работы».

Общий объем проверенных средств за 2018 год и 1 квартал 2019 года составил **30 595,65** тысяч рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **13** нарушений, из них **1** финансовое на сумму **76 349,6** тысяч рублей.

**Нарушения, выявленные по результатам контрольного мероприятия:**

**1 нарушение законодательства и лицензирования:**

**-** осуществление образовательного вида деятельности по адресам, не указанным в лицензии:

Данное правонарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена частью 1 статьи 19.20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**2 нарушения по формированию бюджетной сметы:**

- необоснованное включение в штатное расписание такого количества работников (только у 14 работников МОУ ДО «ЦВР» является основным местом работы, остальные ставки (15 из 29) заняты работниками по совместительству, в том числе и административными работниками МОУ ДО «ЦВР» (обязанности 3 методистов, художника (веб-дизайнера), делопроизводителя и специалиста по закупкам выполняются силами 5 заведующих отделами), 8 ставок педагогов заняты фактически 24 работниками);

- отсутствие обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы на 2018 и 2019 годы, являющихся неотъемлемой частью бюджетной сметы.

**2** **нарушения трудового законодательства (пункт 1.2.95 Классификатора нарушений)**:

- отсутствие дополнительных соглашений на совмещение с работниками учреждения; об изменении существенных условий трудового договора в части изменения оплаты труда с увеличением должностного оклада и изменением штатного расписания

- указание в трудовом договоре трудовой функции по должности инструктора-методиста, отсутствующей в утвержденном штатном расписании;

**1** **нарушение при формировании бюджетной отчетности:**

- операции по завершению (закрытию) финансового года не оформлены и не проведены, в результате чего, установлены расхождения в сумме 76 349 612,18 рублей;

Выдано предписание об устранении выявленных нарушений, которое по состоянию на 01.01.2020 года исполнено в полном объеме.

**4 нарушения при учете основных средств:**

- место нахождения транспортных средств учреждения (г. Серпухов, ул. Ворошилова, д. 53) не совпадает с фактическим местом нахождения транспортных средств (на стоянке МБУ «Межпоселенческий дворец спорта «Надежда» по адресу: п. Большевик);

- неэффективное использование недвижимого имущества (фактически учреждение занимает в здании, общей площадью 237 кв. м. с кадастровым номером 50:58:0040604:890, расположенном по адресу: Московская область, г. Серпухов, ул. Ворошилова, д. 53 одно помещение);

- при осмотре переданных в безвозмездное пользование учреждения помещений Оболенской средней школы, сотрудниками КСП установлено и зафиксировано в акте осмотра от 18.12.2019г., что кабинеты № 313, 314, 316, общей площадью 156 кв.м., расположенных на третьем этаже здания, образовательная деятельность по дополнительному образованию не осуществляется ввиду отсутствия технической возможности использования всего третьего этажа школы. Кабинет № 316 используются для хранения имущества. Вместо каб. № 313 используется кабинет технологии на первом этаже школы, а вместо каб. № 314 – каб. № 210. При этом, документы, являющиеся основанием для пользования учреждением другими кабинетами, предоставлены не были; гараж бокса № 9 по адресу: г. Серпухов, ул. Советская, д. 88 не используется для хранения автомобилей, а используется как склад;

**3** **нарушения в сфере закупок:**

- отсутствие в контрактах (договорах) на поставку товара существенных условий (наименование товара, услуг, количество, стоимость за единицу товара, услуги, характеристики товара закупаемого и выполняемых услуг для нужд учреждения);

- отсутствие в контрактах (договорах) на 2018 и 2019 года обязательного условия, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (**пункт 4.28 Классификатора нарушений);**

Данное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4.2 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

- выявлены факты не предоставления информации, а также искажения информации определенной законодательством, при размещении на портале Единой информационной системы [http://zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru/).

Данное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за установлена частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По результату контрольного мероприятия выдано:

- **1** предписание об устранении выявленных нарушений при формировании бюджетной отчетности, которое по состоянию на 01.01.2020 года исполнено в полном объеме.

О результатах мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Серпухов и Глава городского округа Серпухов. Также отчет по проверке направлен в Серпуховскую городскую прокуратуру, по результату рассмотрения которого вынесено **1** представление об устранении выявленных нарушений.

Контроль за устранением выявленных нарушений и реализацией предложений КСП городского округа Серпухов продолжается.

4. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном году проведено **37** экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- **1** обобщение результатов аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Серпухов Московской области.

- **9** проверок годового отчета об исполнении бюджета городского округа Серпухов Московской области за 2018 год, Серпуховского муниципального района, сельских поселений Васильевское, Данковское, Дашковское, Калиновское, Липицкое, городских поселений Оболенск и Пролетарский.

В результате экспертно-аналитического мероприятия выявлен факт несвоевременного перечисления в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности в сумме **500,0** тысяч рублей.

- **27** мероприятий по оперативному контролю исполнения бюджета городского округа Серпухов и Серпуховского муниципального района, за 3, 6 и 9 месяцев, анализ которого 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 итогам анализа отчета об исполнении бюджета городского округа Серпухов за 3, 6, 9 месяцев 2019 года нарушений не установлено.

Информация о ходе исполнения бюджета городского округа Серпухов, сельских поселений Васильевское, Данковское, Дашковское, Калиновское, Липецкое, городских поселений Оболенск и Пролетарский за 3, 6 и 9 месяцев 2019 года направлена в Совет депутатов городского округа Серпухов и Главе городского округа Серпухов и одновременно размещена на официальном сайте КСП городского округа Серпухов.

Также в 2019 году, в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области проводилась экспертиза проектов решений Совета депутатов городского округа Серпухов:

- о внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа «О бюджете городского округа Серпухов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»; о внесении изменений в бюджет Серпуховского муниципального района, сельских поселений Васильевское, Данковское, Дашковское, Калиновское, Липицкое, городских поселений Оболенск, Пролетарский на 2019 год.

- об утверждении бюджета городского округа Серпухов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- на иные проекты муниципальных правовых актов.

По итогам проведения экспертизы указанных проектов решений Совета депутатов городского округа Серпухов КСП городского округа Серпухов нарушения не выявлены. Однако следует отметить, что проектом решения о бюджете предусмотрено финансирование по 19 муниципальным программам, однако в целях проведения экспертизы проекты муниципальных программ в КСП не направлялись. При этом объем финансирования по **7** муниципальным программам на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не соответствует показателям проекта бюджета.

Учитывая, что в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, данный вопрос находится в КСП на контроле.

Заключения по результатам экспертизы направлены в Совет депутатов городского округа Серпухов.

5. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ

В 2019 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, соблюдению муниципальными служащими КСП городского округа (далее – муниципальные служащие) общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на муниципальной службе.

В целях предотвращения нарушений законодательства о противодействии коррупции и урегулирования конфликта интересов в КСП городского округа Серпухов организована работа по подписанию каждым муниципальным служащим обязательства о соблюдении ограничений, установленных статьей 12 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». В 2019 году была организована работа по сбору и обработке справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2018 год, представляемых в установленном порядке. **5** должностных лиц (лица, замещающие муниципальные должности городского округа Серпухов и муниципальные служащие в аппарате КСП городского округа Серпухов) представили справки о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера членов своей семьи. Случаи непредставления или несвоевременного представления сведений о доходах в КСП городского округа Серпухов отсутствуют. Указанные справки приобщены в личные дела должностных лиц, а также приняты меры к защите их персональных данных. В целях установления полноты и достоверности представленных справок проведен анализ представленных сведений, который проводился 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 2019 год, лиц, замещающих муниципальные должности в КСП городского округа Серпухов, муниципальных служащих и членов их семей. Все муниципальные служащие представили сведения об адресах сайтов и (или) страницах сайтов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», на которых муниципальный служащий размещал общедоступную информацию, а также данные, позволяющие его идентифицировать.

В целях повышения эффективности информирования муниципальных служащих и общественности об осуществлении в КСП городского округа Серпухов мер по предупреждению коррупционных проявлений проводилась работа по актуализации раздела сайта КСП городского округа Серпухов «Противодействие коррупции».

6. РАБОТА С ОБРАЩЕНИЯМИ ГРАЖДАН, ОБЪЕДИНЕНИЙ

ГРАЖДАН (В ТОМ ЧИСЛЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ)

В соответствии с требованиями Федерального закона о т 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 2019 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 2019 году осуществлялся личный прием граждан.

В 2019 году в КСП городского округа Серпухов поступило **16** обращений граждан. Все обращения рассмотрены КСП городского округа Серпухов в установленном порядке.

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 06.12.2016 № 146/16, решением Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области от 12.12.2018 № 348/44 «О бюджете городского округа Серпухов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями), решением Совета депутатов Серпуховского муниципального района от 19.12.2018 № 2/7 «О бюджете Серпуховского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», КСП городского округа Серпухов осуществляла бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета городского округа Серпухов.

В 2019 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 22.08.2018 № 86.

Перечень администрируемых доходов бюджета городского округа Серпухов, полномочия по администрированию которых осуществляла КСП городского округа Серпухов в 2019 году, утвержден приказом Председателя КСП городского округа Серпухов от 22.08.2018 № 86 и решением Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области от 12.12.2018 № 348/44 «О бюджете городского округа Серпухов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями).

По состоянию на 01.01.2020 на лицевой счет администратора доходов Контрольно-счетная палаты городского округа Серпухов в бюджет городского округа Серпухов поступили денежные средства в размере **1 183 981,34** рублей, в том числе:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства в размере **27 500** рублей;

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба в размере **1 156 481,34** 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 и муниципальных образований» и статье 2 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Серпухов Московской области», утвержденного решением Совета депутатов города Серпухова от 06.12. 2016 № 146/16.

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» в части размещения информации о структуре и деятельности КСП городского округа Серпухов, 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 2019 году выполнялись в полном объеме.

На сайте КСП городского округа Серпухов в отчетном году размещено **87** новостных блоков. В новостном разделе сайта отражалась вся текущая деятельность и события, в которых принимали участие должностные лица КСП городского округа Серпухов. Количество посещений сайта в 2019 году составило **6081** посещение.

Также в 2019 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.