|  |
| --- |
| УТВЕРЖДЕН  Приказом Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области от 18.02.2022 № 13 |

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетной палаты

городского округа Серпухов Московской области за 2021 год

г. Серпухов, 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

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

2. Основные итоги деятельности за 2021 год ................................................ 5

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

3.1. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2020 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального бюджетного учреждения культуры «Территориальная централизованная библиотечная система» городского округа Серпухов (в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) ……………………………………………………………. 13

3.2. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2020 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального бюджетного учреждения культуры «Серпуховская централизованная библиотечная система» (в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) ……...…. 15

3.3. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2020 году на финансирование деятельности Муниципального учреждения дополнительного образования «Дворец творчества детей и молодежи» (в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) ………………………………………………. 16

3.4. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2020 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 3» (в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) ……………………………................................................. 18

3.5. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Серпухов Московской области за 2020 год ……...…................................................................................................................. 20

3.6. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2020 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального учреждения дополнительного образования «Дом детского и юношеского технического творчества» (в том числе использование аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) ……………………………………………………………………………. 21

3.7. Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных в 2020 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр» (в том числе использование аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) …. 23

3.8. Проверка эффективности и результативности расходов бюджетных средств на проведение ремонтных работ в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении центр развития ребенка – детский сад № 31 «Журавушка» в 2020 году с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом) …………………………………………………. 25

3.9. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2020 году на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «Центр содействия строительству, капитальному ремонту учреждений городского округа Серпухов» и иные цели, с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом) ……………………………………………………………………………. 26

3.10. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, направленных в 2020 году и 1 полугодии 2021 года на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального бюджетного учреждения культуры Дворец культуры «Исток» (в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) …. 27

3.11. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2020 году и 1 полугодии 2021 года на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального бюджетного учреждения культуры камерный молодежный театр «Зазеркалье» (в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) ………… 28

3.12. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2020 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального бюджетного учреждения «Культурно-досуговое объединение» и иные цели (в том числе аудит (элементы аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом) ……………………………………………………………. 29

3.13. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2019-2020 годах ……………………………………………………………………. 31

4. Экспертно-аналитическая деятельность ………………………………... 32

4.1. Анализ и оценка результатов достижения Управлением архитектуры и строительства Администрации городского округа Серпухов целей осуществления закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых для обеспечения муниципальных нужд в 2020 году ………………………………………………... 32

4.2. Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Серпухов Московской области за 3 месяца 2021 года, включая подготовку информации о ходе исполнения бюджета ….......................................................... 32

4.3. Анализ и оценка исполнения муниципального контракта № 0148200005417000865 от 16.10.2017г., заключенного в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». …………………………………………………………… 33

4.4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Серпухов Московской области за 2020 год (с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств) ……………………….......……………….............................. 33

4.5. Анализ принятых бюджетных обязательств и мер по их исполнению муниципальным образованием «Городской округ Серпухов Московской области» в соответствии с законодательством Российской Федерации в период 2020 года и истекший период 2021 года ……...………………….......................... 33

4.6. Обследование правильности и эффективности расходования средств бюджета городского округа Серпухов в сфере спорта за период с июня по декабрь 2021 года …………………………………………......…………………… 34

5. Деятельность по противодействию коррупции …………………........... 34

6. Работа с обращениями граждан, объединений граждан (в том числе юридических лиц) …………………………………………………………………. 35

7. Деятельность по администрированию доходов ....................................... 35

8. Обеспечение гласности ……………........................................................... 36

1. Общие положения.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 19 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Серпухов Московской области, утвержденного решением Совета депутатов города Серпухова от 13.10.2021 № 356/38 (далее – Положение о КСП) и утвержден приказом Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области от \_\_\_.02.2022 № \_\_\_.

В Отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области за 2021 год (далее – Отчет за 2021 год) отражены результаты деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов (далее – КСП городского округа Серпухов) в 2021 году по реализации полномочий, определенных федеральным законодательством и законодательством Московской области с учетом введенного постановлением Губернатора Московской области от 12.03.2020г. № 108-ПГ на территории Московской области режима повышенной готовности в связи с предотвращением распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019).

2. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2021 ГОД

2.1. Деятельность КСП городского округа Серпухов в 2021 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденном приказом КСП городского округа Серпухов от 21.12.2020 № 128 (с изменениями от 11.02.2021 № 11, от 11.05.2021 № 39, от 22.06.2021 № 55, от 03.12.2021 № 90, от 13.12.2021 № 94).

2.2. В 2021 году КСП городского округа Серпухов проведено 28 мероприятий, из них: 20 – контрольных и 8 – экспертно-аналитических.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование мероприятий | Количество |
| Всего контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: | 28 |
| контрольных мероприятий | 20 |
| экспертно-аналитических | 8 |
| Из них: |  |
| по предложениям Главы городского округа Серпухов | 0 |
| по обращению прокуратуры | 3 |
| в том числе: |  |
| аудита эффективности | 0 |
| аудита (элементов аудита) в сфере закупок | 16 |
| Объем проверенных при проведении контрольных мероприятий средств, всего (тысяч рублей), из них: | 7 450 883,1 |
| Объем выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий, всего (тысяч рублей) (из них): | 317 975,75 |
| объем неэффективного использования бюджетных средств (тысяч рублей): | 3 308,17 |
| объем выявленных нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств, всего (тысяч рублей): | 1 600,57 |
| Количество проверенных в контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях объектов контроля (органов и организаций) (единиц), из них: | 20 |
| Количество проверенных объектов контроля, у которых по результатам контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий выявлены нарушения | 19 |

2.3. Количество выявленных нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 715 случаев, из них:

- 375 случаев нарушений при формировании и исполнении бюджетов, из них 7 случаев неэффективного использования бюджетных средств и 11 случаев нецелевого использования бюджетных средств;

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

- 47 случаев нарушений законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью;

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

- 74 иных нарушений;

Также выявлено 18 недостатков.

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

- Администрации городского округа Серпухов Московской области;

- Комитете по образованию Администрации городского округа Серпухов Московской области;

- Управлении культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области;

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

- Управлении архитектуры Администрации городского округа Серпухов Московской области;

- Комитете по управлению имуществом городского округа Серпухов;

- Совете депутатов городского округа Серпухов Московской области;

- Контрольно-счетной палате городского округа Серпухов Московской области;

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

- МБУК «Территориальная централизованная библиотечная система» городского округа Серпухов;

- МБУК «Серпуховская централизованная библиотечная система»;

- МУ ДО «Дворец творчества детей и молодежи»;

- МБОУ ДО «Детская музыкальная школа № 3»;

- МУ ДО «Дом детского и юношеского технического творчества»;

- МОУ ДПО «Учебно-методический центр»;

- МДОУ центр развития ребенка – детский сад № 31 «Журавушка»;

- МБУ «Центр содействия строительству, капитальному ремонту учреждений городского округа Серпухов»;

- МБУК Дворец культуры «Исток»;

- МБУК камерный молодежный театр «Зазеркалье»;

- МБУ «Культурно-досуговое объединение».

Нарушения выявлены практически на всех объектах.

2.4. Количество проведенных контрольных мероприятий в отчетном году составило 20, из них:

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

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

Количество выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий в 2021 году составило 703 нарушения, из них:

- 371 случай нарушений при формировании и исполнении бюджетов;

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

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

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

- 73 иных нарушений;

2.5. Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году составило 8, в том числе:

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

- 3 мониторинга о ходе исполнения бюджета городского округа Серпухов Московской области;

- 3 по обращению Серпуховской городской прокуратуры.

Количество выявленных нарушений по результатам экспертно-аналитических мероприятий в 2021 году составило 12 нарушений, из них:

- 7 при исполнении бюджета

- 3 нарушений в сфере закупок;

- 2 нарушения иных нормативных правовых актов.

2.6. В рамках реализации полномочий по проведению экспертизы проектов местного бюджета и экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, экспертизы проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ, в 2021 году КСП городского округа Серпухов было подготовлено и направлено в Совет депутатов городского округа Серпухов 15экспертных заключений, из них:

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

- 7 по результатам экспертизы нормативных правовых актов.

2.7. Общий объем проверенных бюджетных средств составил 7 450 883,1 тысяч рублей или 80,4 % от совокупного объема расходов бюджета городского округа Серпухов 9 260 200,0 тысяч рублей.

Всего по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2021 году выявлено нарушений и недостатков на сумму 317 975,75 тысяч рублей, из них наибольший объем нарушений составили:

2.7.1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 264 556,78 тысяч рублей или 83,2 % от общего объема выявленных нарушений, из них:

- неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 1 570,84 тысяч рублей или 0,6% от общего объема выявленных нарушений данной категории;

- нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 1 600,57 тысяч рублей или 0,6 % от общего объема выявленных нарушений данной категории.

Основные нарушения:

1) Нарушения в ходе формирования бюджета на общую сумму 176 689,3 тысяч рублей или 67% от общего объема выявленных нарушений данной категории по причине нарушений методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет, которое привело к занижению (завышению) планируемых поступлений в бюджет.

2) Нарушения в ходе исполнения бюджета на общую сумму 87 867,48 тысяч рублей или 33% от общего объема выявленных нарушений данной категории, в том числе:

- нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на общую сумму 83 081,42 тысяч рублей или 95% от объема выявленных нарушений данной категории, а именно:

осуществление расчета нормативных затрат на выполнение муниципального задания в отсутствие утвержденных норм потребления товаров и услуг, необходимых для выполнения муниципального задания на общую сумму 27 871,52 тысяч рублей или 34% от объема выявленных нарушений данной категории;

представление субсидии в объемах, рассчитанных в отсутствие расчета нормативных затрат на выполнение муниципального задания (превышающий расчет нормативных затрат) на общую сумму 55 209,9 тысяч рублей или 66% от объема выявленных нарушений данной категории;

- расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, в том числе нецелевое расходование бюджетных средств на оплату труда работников, не привлекаемых к выполнению муниципального задания на общую сумму 1 449,16 тысяч рублей или 2% от объема выявленных нарушений данной категории;

- нарушения порядка оплаты труда сотрудников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, в том числе при установлении стимулирующих выплат на общую сумму 1 766,06 тысяч рублей или 2% от объема выявленных нарушений данной категории, из них нарушений условий оплаты труда на сумму 339,78 тысяч рублей и нецелевое расходование бюджетных средств на сумму 151,41 тысяч рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 1 570,84 тысяч рублей или 1% от общего объема выявленных нарушений данной категории.

2.7.2. Нарушения при ведении бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 49 951,38 тысяч рублей или 15,7 % от общего объема выявленных нарушений, в том числе:

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни в части принятия к бухгалтерскому учету документов, содержащих недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни на общую сумму нарушений 9 077,38 тысяч рублей или 18% от объема нарушений данной категории;

- грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 40 874,0 тысяч рублей или 82% от объема нарушений данной категории.

2.7.3. Нарушение законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на общую сумму 1 139,45 тысяч рублей или 0,36% от общего объема выявленных нарушений, из них неэффективное использование бюджетных средств на сумму 505,81 тысяч рублей или 44 % от общего объема выявленных нарушений данной категории.

Основные нарушение - нарушение порядка закрепления и использования находящихся в муниципальной собственности административных зданий, сооружений на общую сумму 633,64 тысяч рублей или 56% от объема выявленных нарушений данной категории.

2.7.4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лицна сумму 1 189,31 тысяч рублей или 0,38% от общего объема выявленных нарушений, из них неэффективное использование бюджетных средств при осуществлении закупок на сумму 92,69 тысяч рублей или 8 % от общего объема выявленных нарушений данной категории;

- приемка и оплата не поставленных товаров, не оказанных услуг, на сумму 1 093,62 тысяч рублей или 92% от общего объема выявленных нарушений данной категории.

2.7.5. Нарушения иных требований федеральных законов, законов Московской области, а также других правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов на общую сумму 1 138,83 тысяч рублей или 0,36% от общего объема выявленных нарушений, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

2.8. Общий объем устраненных нарушений составил 316 034,55 тысяч рублей, из них:

- возмещено в бюджет городского округа Серпухов в размере 1 291,35 тысяч рублей, в том числе объем устраненных нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств составил 71,6 тысяч рублей;

- получено дополнительных доходов бюджета в размере 36,61 тысяч рублей;

- путем предотвращения их реализации на сумму 313 154,99 тысяч рублей;

- путем выполнения работ на сумму 1 551,6 тысяч рублей.

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

- 12 предписаний, из которых 1 остается на контроле.

- 34 представления.

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

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

Всего по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлено 90 информационных писем, из них по 42 письма в Совет депутатов городского округа Серпухов Московской области и Главе городского округа Серпухов Московской области с предложениями по эффективности использования бюджетных средств, 2 – в федеральные органы государственной власти, 4 в органы государственной власти Московской области. Общее количество содержащихся в информационных письмах предложений составило 378, из которых 361 выполнено полностью.

Также материалы проверок направлялись в Серпуховскую городскую прокуратуру, по результату которых в 43 случаях были приняты меры прокурорского реагирования. По одному случаю возбуждено дело об уголовном правонарушении.

По результату направления информационных писем в государственные органы власти по 6 материалам возбуждены дела об административных правонарушениях в сфере закупок.

2.10. В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – Кодекс РФ об АП) в 2021 году в отношении лиц, допустивших соответствующие нарушения, Председателем КСП городского округа Серпухов составлено и направлено для рассмотрения в суд 22 протокола об административных правонарушениях.

Протоколы об административных правонарушениях составлены по следующим основаниям:

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

- 5 протоколов на по части 20 статьи 19.5 Кодекса РФ об АП, из них 4 на должностное лицо органа местного самоуправления и 1 на должностное лицо бюджетного учреждения;

- 2 протокола об административном правонарушении на должностное лицо бюджетного и казенного учреждения по статье 19.7 Кодекса РФ об АП;

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

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

- 3 протокола по статье 15.15.7 Кодекса РФ об АП, из них 2 на должностные лица органа местного самоуправления и 1 казенного учреждения.

По результату рассмотрения протоколов:

по 19 принято решение о привлечении к административной ответственности. Общая сумма наложенных штрафов составила 315,0 тысяч рублей, поступило в бюджет городского округа Серпухов в отчетный период 255,0 рублей;

по 1 вынесено устное замечание;

по 2административное производство прекращено.

Всего к административной ответственности привлечено 8должностных лиц, из них: 4 должностных лица органа местного самоуправления, 3 должностных лица бюджетного учреждения городского округа Серпухов и 1 – казенного учреждения.

2.11. Реализуя возложенные законодательством полномочия по взаимодействию с правоохранительными органами в 2021 году КСП городского округа Серпухов приняло участие в 3 проверках, проводимых Серпуховской городской прокуратурой по вопросу соблюдения требований бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок.

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

В 2021 году Председатель КСП городского округа Серпухов принимал участие в работе Комиссии по развитию внешнего муниципального финансового контроля Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области; Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области; Союза муниципальных контрольно-счетных органов по Центральному федеральному округу, а также в совещаниях по обсуждению актуальных вопросов, проводимых с применением видеоконференцсвязи. Также аудитор КСП принимал участие в работе Комиссии по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области.

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

В 2021 году деятельность КСП городского округа Серпухов осуществлялась в соответствии с Методическими указаниями «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2 СКСР с учетом региональных особенностей», утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 01.11.2019 № 40Р-99.

3. ИТОГИ КОНТРОЛЯ И АУДИТА ПО НАПРАВЛЕНИЯМ

Всего за период 2021 года КСП городского округа Серпухов проведено 20контрольных мероприятий:

3.1. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2020 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального бюджетного учреждения культуры «Территориальная централизованная библиотечная система» городского округа Серпухов (в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами контрольного мероприятия являлись:

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

- МБУК «Территориальная централизованная библиотечная система» городского округа Серпухов.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 35нарушений, из них на объекте Управление культуры 13 нарушений, на объекте МБУК «Территориальная централизованная библиотечная система» городского округа Серпухов – 22 нарушения.

Основными из них являются:

3.1.1. Нарушения порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания.

- расчет нормативных затрат на финансовое обеспечение выполнения муниципальных услуг в проверяемый 2020 год осуществлен Управлением культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области в отсутствие утвержденных норм потребления товаров и услуг, необходимых для выполнения муниципальных услуг, а также базовых нормативов затрат за единицу услуги. Фактически расчет нормативных затрат произведен в нарушении установленного Постановлением Главы городского округа Серпухов Московской области от 03.09.2019 № 4504 порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Серпухов Московской области (далее – Порядок № 4504), от «обратного» - из объема, предусмотренных бюджетом городского округа Серпухов в 2020 году бюджетных ассигнований на финансирование учреждения;

- отсутствует порядок оказания муниципальных услуг;

- перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере меньшем, чем предусмотрено соглашением. Также выявлено внесение изменений в соглашение о предоставлении субсидии в последний день финансового года 31.12.2020г., которое является формальным, поскольку не приводит к возникновению правоотношений;

- недостоверность отчетов о выполнении муниципального задания и, как следствие, ненадлежащий контроль учредителя за выполнением муниципального задания;

- неэффективное расходование бюджетных средств в размере в размере 291 651,16 рублей, направленных на оплату труда заведующей Гавшинской сельской библиотекой, закрытой в связи с нахождением в аварийном состоянии;

- причинение ущерба бюджету городского округа Серпухов в размере 96 968,27 рублей, в результате неправомерного установления доплаты за расширение зоны деятельности и увеличение объема работы.

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

- отсутствие имущества на праве оперативного управления, в связи с чем возникают риски возможного привлечения муниципального образования к субсидиарной ответственности в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и риски утраты гарантии пользования учреждением данным имуществом, в случае обращения на него взыскания;

- расходование бюджетных средств на содержания нежилого здания в д. Бутурлино, в котором расположен неработающий пункт книговыдачи Арнеевской библиотеки и фельдшерско-амбулаторный пункт ГБУЗ МО «Центральная районная больница» без взимания возмещения расходов с государственного учреждения, в результате чего выявлено неэффективное расходование бюджетных средств на поставку газа, его транспортировку и техническое обслуживание газопровода в размере 36 612,70 рублей.

3.1.3. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок.

- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;

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

- неэффективное планирование закупок на закупку одноименных товаров (выбор способа закупок), в связи с чем неэффективное расходование бюджетных средств составило 6 079,30 рублей;

3.1.4. Нарушения трудового законодательства.

- отсутствие в трудовых договорах отдельных существенных условий и др.

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

По результату контрольного мероприятия выдано 1 предписание на возмещение ущерба, причиненного бюджету городского округа Серпухов и 2 представления об устранении выявленных нарушений законодательства. Также составлен протокол об административном правонарушении по части 20 статьи 19.5 Кодекса РФ об АП в отношении начальника Управления культуры, допустившего нарушение срока выполнения представления.

3.2. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2020 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального бюджетного учреждения культуры «Серпуховская централизованная библиотечная система» (в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами проверки являлось:

- Управление культуры;

- МБУК «Серпуховская централизованная библиотечная система».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 46 нарушений, из них на объекте Управление культуры 21 нарушение, на МБУК «Серпуховская централизованная библиотечная система» выявлено 25нарушений.

Основными из них являются:

3.2.1. Нарушения порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания.

- расчет нормативных затрат на финансовое обеспечение выполнения муниципальных услуг в проверяемый 2020 год осуществлен Управлением культуры в отсутствие утвержденных норм потребления товаров и услуг, необходимых для выполнения муниципальных услуг, а также базовых нормативов затрат за единицу услуги. Фактически расчет нормативных затрат произведен в нарушении установленного Порядка № 4504, от «обратного» - из объема, предусмотренных бюджетом городского округа Серпухов в 2020 году бюджетных ассигнований на финансирование учреждения;

- отсутствует порядок оказания муниципальных услуг;

- перечисление Управлением культуры субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания осуществлялось с нарушением объема, утвержденного графиком перечисления субсидии к соглашению о предоставлении финансового обеспечения;

- изменение финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отсутствие изменения показателей объема выполнения муниципального задания;

- недостоверность отчетов о выполнении муниципального задания и, как следствие, ненадлежащий контроль учредителя за выполнением муниципального задания;

- причинение ущерба бюджету городского округа Серпухов в результате неправомерное назначения стимулирующих выплат работникам в размерах, превышающих установленным нормативным документом об оплате труда на сумму 11 636,00 рублей.

3.2.2. Нарушение порядка предоставления субсидии на иные цели.

- предоставление учреждению субсидии на иные цели в объеме, не соответствующем условиям соглашения о предоставлении субсидии на иные цели.

3.2.3. Нарушения порядка формирования и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетным учреждением.

3.2.4. Нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности муниципальных программ в части определения источников финансирования выполнения отдельных программных мероприятий.

3.2.5. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок.

- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;

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

- факты несвоевременных расчетов по муниципальным контрактам.

3.2.6. Нарушения трудового законодательства.

- правилами внутреннего трудового распорядка не установлены режим рабочего времени, время отдыха;

- работникам учреждения установлена оплата труда в отсутствии аттестации по занимаемой должности.

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

По результату контрольного мероприятия выдано 1 предписание о возмещении ущерба, причиненного бюджету городского округа Серпухов и 2 представления об устранении нарушений законодательства Российской Федерации. Также составлен протокол об административном правонарушении по части 20 статьи 19.5 Кодекса РФ об АП в отношении начальника Управления культуры, допустившего нарушение срока выполнения представления.

3.3. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2020 году на финансирование деятельности МУ ДО «Дворец творчества детей и молодежи» (в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами проверки являлись:

- Администрация городского округа Серпухов;

- МУ ДО «Дворец творчества детей и молодежи».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 57 нарушений, из них на объекте Администрация городского округа Серпухов 6 нарушений, на объекте МУ ДО «Дворец творчества детей и молодежи» выявлено 51 нарушение.

Основными из них являются.

3.3.1. Нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения.

- в нарушение Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н бюджетная смета составлена по отдельным показателям в отсутствие обоснований (расчета) плановых сметных назначений;

- несоответствия показателей бюджетной сметы объему доведенных лимитов бюджетных обязательств по отдельным кодам бюджетной классификации;

- причинение ущерба бюджету городского округа Серпухов в результате оплаты труда работников учреждения в 2020 году по основаниям, не предусмотренным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами, а именно назначение доплаты за расширение зоны обслуживания и увеличение объема выполняемых работ в отсутствие конкретизации дополнительно возложенных обязанностей, периода и указания должности, за счет которой осуществляется доплата. Общая сумма необоснованной доплаты составила 361 737,63 рублей.

3.3.2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления отчетности.

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

- нарушение требований организации ведения бухгалтерского учета, в части бухгалтерского учета земельных участков до регистрации права постоянного (бессрочного) пользования.

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

- несвоевременная регистрация права на земельный участок.

3.3.4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок.

- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения план-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;

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

- нарушение условий реализации контрактов (договоров) в части своевременности расчетов.

3.3.5. Грубые нарушения трудового законодательства.

- во всех трудовых договорах с работниками учреждения отсутствуют отдельные существенные условия трудовых договоров. Например, не указано место работы, отсутствует дата заключения;

- в трудовых договорах и дополнительных соглашениях выявлено значительное количество исправлений и дописок, не заверенных подписями сторон трудового договора, в том числе изменения не оформлены дополнительными соглашениями к трудовому договору.

- условия коллективного договора не соответствуют локальным правовым актам учреждения;

3.3.6. Несоответствие законодательству Российской Федерации Устава учреждения, а именно при анализе видов деятельности учреждения, предусмотренных уставом установлено, что:

- отдельные виды деятельности не соответствуют целям создания учреждения, например, прокат сценических костюмов, аудиовидеозаписей, звукоусиливающей аппаратуры и оборудования; реализация собственной продукции; набор и распечатка текстов на персональном компьютере и др.;

- на большую часть платных услуг, предусмотренных уставом, постановлением Главы городского округа Серпухов не утверждены цены, что свидетельствует об неактуальности таких услуг. Например, организация работы пунктов общественного питания (детских и молодежных кафе, буфетов); организация и проведение выставок-продаж товаров народного потребления; организация туристического обслуживания и др.

По результату контрольного мероприятия выдано 1 предписание о возмещении ущерба, причиненного бюджету городского округа Серпухов и 2 представления об устранении нарушений законодательства Российской Федерации.

3.4. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2020 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 3» (в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами проверки являлось:

- Управление культуры;

- МБОУ «Детская музыкальная школа № 3».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 61 нарушение, из них на объекте:

На объекте Управление культуры выявлено 17 нарушений.

В МБОУ «Детская музыкальная школа № 3» выявлено 44 нарушения.

Основными из них являются.

3.4.1. Нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

- в муниципальное задание включена услуга, не относящиеся к муниципальным услугам в области музыкального искусства – «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» с уникальным номером реестровой записи 802112О.99.0.ББ55АД16000, наименование показателя – живопись, программа изобразительное искусство;

- порядок оказания муниципальных услуг (выполнении работ) МБОУ ДО «ДМШ №3» не содержит требований к процедуре приема на обучение, срок проведения отбора, требования, предъявляемые к уровню творческих способностей, порядок подачи апелляций законных представителей поступающих, порядок оказания, требования по каждому виду муниципальной услуге, по каждой программе, результаты освоения программы по учебным предметам и др.;

- выявлено несоответствие показателя объема предоставляемых муниципальных услуг, указанных в разделе муниципального задания по соответствующей услуге показателю объема в сводной информации;

- расчет нормативных затрат на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2020 год осуществлен Управлением культуры в отсутствие утвержденных норм потребления товаров и услуг, необходимых для выполнения муниципальных услуг, а также базовых нормативов затрат за единицу услуги. Фактически расчет нормативных затрат произведен в нарушении установленного Порядка № 4504, от «обратного» - из объема, предусмотренных бюджетом городского округа Серпухов в 2020 году бюджетных ассигнований на финансирование учреждения;

- при расчете нормативных затрат применен неверный показатель расчета - человеко/час, тога как единицей объема показателя муниципальной услуги, установленной муниципальным заданием, является количество обучающихся (человек);

- увеличение финансового обеспечения выполнения муниципального задания в 2020 году произведено без увеличения показателей объема предоставляемых услуг;

- выявлено нарушение Управлением культуры установленного соглашением графика перечисления субсидии;

- нарушения порядка формирования и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетным учреждением в части отсутствия обоснования сметных расчетов показателей плана;

- причинение ущерба бюджету городского округа Серпухов по причине нарушения порядка оплаты труда сотрудников учреждения, в части начисления заработной платы без подтверждающих документов на общую сумму 93 459,04 рублей;

- необоснованное назначение стимулирующих выплат за счет средств, полученных от платной деятельности на общую сумму 143 197,45 рублей;

3.4.2. Нарушение ведения бухгалтерского учета.

- нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета в части неполного заполненияинвентарных карточек учета нефинансовых активов;

3.4.3. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок.

- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения план-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;

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

- нарушение условий реализации контрактов (договоров) в части своевременности расчетов.

3.4.4. Нарушения трудового законодательства.

- в трудовых договорах с работниками учреждения не указаны отдельные существенные условия, например, место работы, дата заключения; условия оплаты труда, должностной оклад не соответствует штатному расписанию и т.п.;

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

По результату контрольного мероприятия выдано 2 предписания о возмещении ущерба, причиненного бюджету городского округа Серпухов и 2 представления об устранении выявленных нарушений законодательства, а также протокол об административном правонарушении по статье 15.15.15 Кодекса РФ об АП в отношении начальника Управления культуры, допустившего нарушение порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания.

3.5. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Серпухов Московской области за 2020 год.

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

По результатам контрольного мероприятия выявлено66 нарушений и 7 недостатков, в том числе на объекте:

Администрация городского округа Серпухов и МКУ «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации городского округа Серпухов» 14 нарушений и 2 недостатка;

Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов 22 нарушения и 2 недостатка;

Комитет по образованию Администрации городского округа Серпухов Московской области 14 нарушений;

Управление культуры 8 нарушения и 2 недостатка;

Управление архитектуры и строительства Администрации городского округа Серпухов Московской области 4 нарушения и 1 недостаток;

Комитет по финансам и налоговой политики Администрации городского округа Серпухов Московской области 4 нарушения.

Основными нарушениями являются.

3.5.1. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы в части отсутствия обоснований показателей сметных расчетов.

3.5.2. Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета в части отсутствия отдельных показателей в методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Серпухов, администрируемых главным администратором бюджетных средств.

3.5.3. Неэффективное использование бюджетных средств, в ходе исполнения бюджетов в виде сумм оплаченных штрафных санкций за нарушение порядка и сроков уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет, в том числе административных.

3.5.4. Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в части проведения инвентаризации муниципальной казны.

3.5.5. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления отчетности.

- отсутствие требуемых сведений в отдельных формах отчетности;

- грубое искажение показателя о финансовых вложениях отдельных юридических лиц;

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

По результату контрольного мероприятия выдано 3 представления и составлены 2 протокола по части 2 статьи 15.15.7 Кодекса РФ об АП в отношении председателя Комитета по управлению имуществом городского округа Серпухов, начальника Управления культуры, а также протокол по части 4 статьи 15.15.6 Кодекса РФ об АП в отношении председателя Комитета по управлению имуществом городского округа Серпухов.

3.6. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2020 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального учреждения дополнительного образования «Дом детского и юношеского технического творчества» (в том числе использование аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами проверки являлись:

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

- МУ ДО «Дом детского и юношеского технического творчества».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 63 нарушения, из них на объекте Комитет по образованию выявлено 23 нарушения и на объекте МУДО «Дом детского и юношеского технического творчества» 40 нарушений.

Основными нарушениями являются.

3.6.1. Нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

- включение в муниципальное задание услуги, не предусмотренной общероссийским классификатором государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ);

- расчет нормативных затрат на финансовое обеспечение выполнения муниципальных услуг в проверяемый 2020 год осуществлен Комитетом по образованию в отсутствие утвержденных норм потребления товаров и услуг, необходимых для выполнения муниципальных услуг, от «обратного» - из объема, предусмотренных бюджетом городского округа Серпухов в 2020 году бюджетных ассигнований на финансирование учреждения;

- изменение финансового обеспечения выполнения муниципального задания без изменения показателей объема предоставляемых услуг;

- отсутствие порядка оказания муниципальных услуг;

- нарушение Комитетом по образованию установленного соглашением графика перечисления субсидии.

3.6.2. Нарушения порядка формирования и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетным учреждением в части отсутствия обоснования сметных расчетов показателей плана при его изменении.

3.6.3. Причинение ущерба бюджету городского округа Серпухов в результате оплаты труда сотрудников учреждения в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами.

- в результате необоснованного назначения стимулирующих выплат работника на общую сумму 586 636,91 рублей;

- в результате допущенных счетных ошибок при начислении заработанной платы в размере 7 456,58 рублей;

- в результате нецелевого расходования бюджетных средств на оплату труда ведущего документоведа, фактически осуществляющих трудовую функцию в Комитете по образованию и не участвующего в выполнении муниципального задания в размере 317 155,80 рублей; в размере 164 210,11 рублей на оплату труда дворника, не принимавшего участие в выполнении муниципального задания по причине отсутствия у учреждения муниципального имущества (земельного участка); в размере 180 292,56 рублей на оплату труда рабочего, не принимавшего участие в выполнении муниципального задания поскольку фактически работал в Комитете по образованию.

3.6.4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок.

- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения план-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;

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

- нарушение условий реализации контрактов (договоров) в части своевременности расчетов.

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

По результату контрольного мероприятия выдано 2 предписания о возмещении ущерба бюджету городского округа Серпухов, 2 представления об устранении выявленных нарушений законодательства и составлено 3 протокола об административном правонарушении по статье 15.14 Кодекса РФ об АП в отношении директора учреждения, допустившего нецелевое использование бюджетных средств, а также протокол об административном правонарушении по статье 15.15.15 Кодекса РФ об АП в отношении председателя Комитета по образованию, допустившего нарушение порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания и протокол по части 20 статьи 19.5 Кодекса РФ об АП в отношении и. о. председателя Комитета по образованию.

3.7. Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных в 2020 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр» (в том числе использование аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами проверки являлись:

- Комитет по образованию;

- МОУ ДПО «Учебно-методический центр».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 92 нарушения, из них на объекте Комитет по образованию Администрации городского округа Серпухов 26 нарушений и на объекте МОУ ДПО «Учебно-методический центр» 66 нарушений.

Основными нарушениями являются.

3.7.1. Нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

- в муниципальное задание на 2020 год включена муниципальная услуга муниципальной услуги «Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации для физических лиц» в отсутствии соответствующего вида деятельности в учреждении;

- показатели объема и качества услуг не соответствуют показателям услуг, предусмотренными общероссийским классификатором услуг по соответствующим услугам;

- в 2020 году за счет бюджетных средств, представленных на выполнение муниципального задания, учреждение оказывало услуги, не предусмотренные муниципальным заданием, например методическое и организационное сопровождение аттестации педагогических и руководящих работников, организация школьного и проведение муниципального этапов Всероссийской олимпиады школьников, организация и проведение фестивалей, конференций и интеллектуальных конкурсов, направленных на выявление и поддержку одаренных детей и т.д.;

- изменение финансового обеспечения выполнения муниципального задания без изменения показателей объема предоставляемых услуг;

- отсутствие порядка оказания муниципальных услуг;

- нарушение порядка разработки муниципальных целевых программ в части включения расходов бюджета городского округа Серпухов на выполнение муниципального задания учреждением в мероприятие, не относящееся к видам деятельности учреждения;

- неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджетов в части предоставления учреждению финансового обеспечения выполнения муниципального задания за счет средств, предусмотренных мероприятием муниципальной программы на разработку новых организационно-экономических механизмов системы дополнительного образования детей, поддержке и развитию талантливых и одаренных детей, в связи с чем фактически данное мероприятие программы не было исполнено;

- нарушение Комитетом по образованию установленного соглашением графика перечисления субсидии.

3.7.2. Нарушения порядка формирования и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетным учреждением в части отсутствия обоснования сметных расчетов показателей плана.

3.7.3. Причинение ущерба бюджету городского округа Серпухов в результате оплаты труда сотрудников учреждения в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами.

- в результате необоснованного назначения стимулирующих выплат работникам на общую сумму 249 402,50 рублей;

- в результате нецелевого расходования бюджетных средств на оплату труда руководителя дошкольного отдела, фактически осуществляющего трудовую функцию в Комитете по образованию и не участвующего в выполнении муниципального задания в размере 485 780,11 рублей; в размере 59 850,20рублей на оплату труда методиста, курирующего проведение праздников, конкурсов и других массовых мероприятий, не связанной с выполнением услуг, предусмотренных муниципальным заданием; на оплату муниципальных контрактов на закупку букетов из живых цветов в размере 91 505,00 рублей, на закупку планшетов в размере 49 880,00 рублей, на закупку ноутбуков в размере 147 998,00 рублей, не связанных с выполнением муниципального задания.

3.7.4. Нарушение ведения бухгалтерского учета в части неправомерной постановки на балансовый учет учреждения, нежилого здания, в отсутствии зарегистрированного права оперативного управления.

3.7.5. Нарушение в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в части передаче в оперативное управление учреждения муниципального имущества: канализации, тепловых и водопроводных сетей, забор металлического в отсутствии правового акта Администрации городского округа Серпухов.

3.7.6. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок.

- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения план-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;

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

- нарушение условий реализации контрактов (договоров) в части своевременности расчетов.

3.7.7. Нарушения трудового законодательства.

- несоответствие в штатном расписании должностных окладов муниципальному правовому акту об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений городского округа Серпухов»;

- отсутствие в отдельных трудовых договорах и дополнительных соглашениях к ним режима рабочего времени, размера должностного оклада и т.п.

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

По результату контрольного мероприятия выдано 1 предписание о возмещении ущерба, причиненного бюджету городского округа Серпухов, 2 представления об устранении нарушений законодательства и 4 протокола об административном правонарушении по статье 15.14 Кодекса РФ об АП в отношении директора учреждения, допустившего нецелевое использование бюджетных средств, а также протокол об административном правонарушении по статье 15.15.15 Кодекса РФ об АП в отношении председателя Комитета по образованию, допустившего нарушение порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания.

3.8. Проверка эффективности и результативности расходов бюджетных средств на проведение ремонтных работ в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении центр развития ребенка – детский сад № 31 «Журавушка» в 2020 году с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом).

Объектами проверки являлись:

- Комитет по образованию;

- МДОУ центр развития ребенка – детский сад № 31 «Журавушка».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 41 нарушение, из них на объекте Комитет по образованию выявлено 5 нарушений и на объекте МДОУ центр развития ребенка – детский сад № 31 «Журавушка» 36 нарушений.

Основными нарушениями являются.

3.8.1. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы в части отсутствия обоснований (расчета) плановых сметных назначений по отдельным показателям.

3.8.2. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок.

- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения план-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;

3.8.3. Причинение ущерба бюджету городского округа Серпухов в результате приемки и оплаты завышенных (невыполненных) объемов работ, не поставленных товаров (не оказанных услуг) при выполнении работ по устройству полов из керамогранитных плиток на сумму 33 564,0 рублей и по устройству полов из линолеума на сумму 14 266,51 рублей.

По результату контрольного мероприятия выдано 2 представления и составлен протокол об административном правонарушении по части 2 статьи 15.15.7 Кодекса РФ об АП в отношении директора учреждения, допустившего нарушение установленного порядка ведения бюджетной сметы и протокол по статье 15.15.15 Кодекса РФ об АП в отношении председателя Комитета по образованию.

3.9. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2020 году на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «Центр содействия строительству, капитальному ремонту учреждений городского округа Серпухов» и иные цели, с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом).

Объектами проверки являлись:

- Администрации городского округа Серпухов;

- МБУ «Центр содействия строительству, капитальному ремонту учреждений городского округа Серпухов».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 11 нарушений, из них на объекте Администрация городского округа Серпухов 4 нарушения, на объекте МБУ «Центр содействия строительству, капитальному ремонту учреждений городского округа Серпухов» 7 нарушений:

Основными нарушениями являются.

3.9.1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов.

- формирование муниципального задания на выполнение муниципальных работ (оказание услуг), не включенных в общероссийский классификатор муниципальных услуг;

- отсутствует порядок оказания услуг;

- расчет финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отсутствие расчет нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ);

- несоблюдение сроков предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, установленных соглашением о предоставлении субсидии.

3.9.2. Причинение ущерба бюджету городского округа Серпухов в размере 4 183,0 рублей в результате нарушения условий оплаты труда сотрудников учреждения в части начисления заработанной платы без учета фактически отработанного времени.

3.9.3. Нарушение при осуществлении муниципальных закупок в части нарушение условий реализации контрактов (договоров), своевременности расчетов.

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

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

3.10. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов Московской области, направленных в 2020 году и 1 полугодии 2021 года на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального бюджетного учреждения культуры Дворец культуры «Исток» (в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами проверки являлось:

- Управление культуры;

- МБУК Дворец культуры «Исток».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 25 нарушений, из них на объекте Управление культуры 15 нарушений, на объекте МБУК Дворец культуры «Исток» 10 нарушений.

Основными нарушениями являются.

3.10.1. Нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания.

- несоответствие показателей качества муниципальной услуги «Организация культурно-массовых мероприятий», предусмотренных муниципальным заданием показателям качества по данной услуге, предусмотренным общероссийским классификатором;

- несоответствие показателя объема муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований», предусмотренного муниципальным заданием показателю объема по данной услуге, предусмотренному общероссийским классификатором;

- включение в план мероприятий по муниципальной услуге «Организация культурно-массовых мероприятий» мероприятий МБУК «Камерный театр «Зазеркалье»;

- изменение финансового обеспечения выполнения муниципального задания без изменения показателей объема предоставляемых услуг;

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

3.10.2. Неэффективное расходование бюджетных средств в результате включения в нормативный расчет затрат на оказания одной и той же услуги (с разным наименованием) в двух муниципальных учреждений культуры - МБУК «ДК «Исток» и МБУК «Камерный театр «Зазеркалье».

3.10.3. Нарушение порядка формирования и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности в части отсутствия обоснований показателей сметных расчетов при внесении изменений плана.

3.10.4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок.

- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения план-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;

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

- нарушение условий реализации контрактов (договоров) в части своевременности расчетов.

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

По результату контрольного мероприятия выдано 2 представления об устранении выявленных нарушений законодательства и 1 предписание Комитету по управлению имуществом городского округа Серпухов о принятии мер по предотвращению использования МБУК КМТ «Зазеркалье» большого зала дворца культуры, расположенного по адресу: г. Серпухов, ул. Красный текстильщик, д. 6А, находящегося на праве оперативного управления у МБУК Дворец культуры «Исток» в отсутствие правового акта Администрации городского округа и согласования собственника имущества.

3.11. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2020 году и 1 полугодии 2021 года на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального бюджетного учреждения культуры камерный молодежный театр «Зазеркалье» (в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами проверки являлось:

- Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов;

- Управление культуры;

- МБУК камерный молодежный театр «Зазеркалье».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 44 нарушения, из них на объекте Управление культуры 22 нарушения, на объекте Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов 2 нарушения и 20 нарушений на объекте МБУК камерный молодежный театр «Зазеркалье».

Основными нарушениями являются.

3.11.1. Нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

- включение в муниципальное задание муниципальной услуг, не предусмотренных общероссийским классификатором;

- изменение финансового обеспечения выполнения муниципального задания без изменения показателей объема предоставляемых услуг;

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

3.11.2. Нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований и методики планирования в части расчета финансового обеспечения выполнения муниципального задания с превышением расчета нормативных затрат на сумму 88 700,00 рублей, в том числе с учетом сумм планируемых поступлений от платных услуг.

3.11.3. Нарушения порядка закрепления и использования, находящихся в муниципальной собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества в части предоставления в безвозмездное пользование муниципального имущества в отсутствие муниципального правового акта и пользования частью нежилого здания, предоставленного в оперативное управление МБУК Дворец культуры «Исток» в отсутствие правоустанавливающих документов.

3.11.4. Нарушения порядка формирования и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности в части отсутствия обоснований отдельных показателей сметных расчетов.

3.11.5. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок.

- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения план-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;

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

- нарушение условий реализации контрактов (договоров) в части своевременности расчетов.

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

По результату контрольного мероприятия выдано 3 представления об устранении выявленных нарушений законодательства.

3.12. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2020 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального бюджетного учреждения «Культурно-досуговое объединение» и иные цели (в том числе аудит (элементы аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом).

Объектами проверки являлось:

- Управление культуры;

- МБУ «Культурно-досуговое объединение».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 59 нарушений, из них на объекте Управление культуры 11 нарушений и 48 нарушений на объекте МБУ «Культурно-досуговое объединение».

Основными нарушениями являются.

3.12.1. Нарушений порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

- установление в муниципальном задании показателей качества, а также единиц измерения показателей качества, не соответствующих показателям качества, установленным общероссийским классификатором по каждой услуге, а также показателя объема по отдельным муниципальным услугам;

- изменение размер субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в отсутствие изменений показателей, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг.

3.12.2. Нарушения порядка планирования бюджетных ассигнований и методики планирования в части расчета финансового обеспечения выполнения муниципального задания меньше на 114 988 500,00 рублей, расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

3.12.3. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части применения классификации не соответствующей виду предоставленной субсидии на иные цели.

3.12.4. Нарушения порядка формирования и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности в части расхождения отдельных показателей плана соответствующим обоснованиям их расчетов.

3.12.5. Причинение ущерба бюджету городского округа Серпухов в результате:

- нецелевого расходования бюджетных средств в размере 9 973,90 рублей на закупку информационной таблички с наименованием другого юридического лица МБОУ ДО «Детская школа искусств»; оплаты труда сотрудников, принятых с превышением установленной штатным расписанием численности по должности «руководитель кружка 2 категории» в размере 489 976,91 рублей (за вычетом НДФЛ), по должности «редактор 1 категории» в размере 13 041,52 рублей (за вычетом НДФЛ); по должности «кассир билетный», не принимавшего участие в выполнении муниципального задания в размере 73 982,04 рубля.

3.12.6. Неэффективное использования бюджетных средств в размере 362 994,08 рубля направленных на оплату труда заведующей Гавшинского дома культуры, в связи с приостановлением его деятельности по причине нахождения в аварийном состоянии на основании приказа Управления культуры №18-од от 01.10.2019г.

3.12.7. Неэффективного использования бюджетных средств в размере 221 591,99 рублей, направленных на закупкуоборудования санитарного узла (локтевого смесителя, унитаза, сушилки для рук, раковины, зеркала и др.) в целях реализации мероприятий по созданию доступной среды жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Липицком ЦСДК и фактически не установленного.

3.12.8. Нарушение порядка закрепления и использования находящихся в муниципальной собственности имущества, а именно пользование нежилыми помещениями, в отсутствие муниципального акта о предоставлении в пользование.

3.12.9. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок.

- приемка и оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров);

- приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ, не поставленных товаров, не оказанных услуг, чем причинен ущерб бюджету городского округа Серпухов в размере 1 156,67 рублей;

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

- нарушение условий реализации контрактов (договоров) в части своевременности расчетов.

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

По результату контрольного мероприятия выдано 4 представления об устранении нарушений законодательства и составлено 2 протокола об административном правонарушении в отношении МБУ «Культурно-досуговое объединение» по статье 15.14 Кодекса РФ об АП и протокол об административном правонарушении по статье 15.15.15 Кодекса РФ об АП в отношении начальника Управления культуры.

3.13. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2019-2020 годах.

Объектами проверки являлось:

- Администрация городского округа Серпухов;

- Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 28 нарушений и 8 недостатков.

Основными нарушениями являлись.

3.13.1. Нарушения порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ.

3.13.2.Неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджетов по причине не достижения плановых результатов выполнения мероприятий муниципальной программы в 2019 году.

3.13.3. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок.

- несоответствия контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки;

- нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору);

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

По результату контрольного мероприятия выдано 2 представления об устранении выявленных нарушений законодательства и 1 предписание Комитету по управлению имуществом городского округа Серпухов.

4. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном году проведено 8 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

4.1. Анализ и оценка результатов достижения Управлением архитектуры и строительства Администрации городского округа Серпухов целей осуществления закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых для обеспечения муниципальных нужд в 2020 году на объекте Управление архитектуры и строительства Администрации городского округа Серпухов.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия выявлено 3 нарушения при осуществлении муниципальных закупок, основными из них являются.

4.1.1. Непредставление, несвоевременное предоставление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию.

4.1.2. Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя).

4.2. Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Серпухов Московской области за 3, 6, 9 месяцев 2021 года, включая подготовку информации о ходе исполнения бюджета.

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

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

4.3. Анализ и оценка исполнения муниципального контракта № 0148200005417000865 от 16.10.2017г., заключенного в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по поручению Серпуховской городской прокуратуры на объекте Администрация городского округа Серпухов Московской области.

Выявлены нарушения при осуществлении муниципальных закупок, а именно несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов;

4.4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Серпухов Московской области за 2020 год (с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств) на объектах Администрации городского округа Серпухов Московской области и Комитет по финансам и налоговой политике Администрации городского округа Серпухов.

4.4.1. Выявлено нарушение порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности муниципальных программ, а именно:

- не приведение10 муниципальных программ в соответствие с решением Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области о бюджете городского округа Серпухов на 2020 год по плановым назначениям, а также не соответствие отдельных сведений отчета о выполнении муниципальных программ сведениям отчета об исполнении бюджета за 2020 год.

- несоответствие показателей отчета по муниципальным программам за 2020 год показателям исполнения бюджета городского округа Серпухов за 2020 год по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Серпухов и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видам расходов классификации расходов бюджета городского округа Серпухов Московской области».

4.5. Анализ принятых бюджетных обязательств и мер по их исполнению муниципальным образованием «Городской округ Серпухов Московской области» в соответствии с законодательством Российской Федерации в период 2020 года и истекший период 2021 года» на объекте Администрация городского округа Серпухов по поручению Серпуховской городской прокуратуры.

Нарушений не выявлено.

4.6. Обследование правильности и эффективности расходования средств бюджета городского округа Серпухов в сфере спорта за период с июня по декабрь 2021 года» по поручению Серпуховской городской прокуратуры.

Выявлено нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности в части отсутствия в муниципальной программе городского округа Серпухов формулы расчета объема финансовых ресурсов на реализацию мероприятий муниципальной программы, указания на источник данных, используемых при расчете объемов, отсутствие описания расчетов.

5. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ

В 2021 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 2021 году была организована работа по сбору и обработке справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2020 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 2020 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 от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», а также Закона Московской области от 05.10.2006 № 164/2006-ОЗ «О рассмотрении обращений граждан» в 2021 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 2021 году осуществлялся личный прием граждан.

В 2021 году в КСП городского округа Серпухов поступило 2 обращения 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 13.10.2021 № 356/38, решением Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области от 16.12.2020г. №227/28 «О бюджете городского округа Серпухов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями), КСП городского округа Серпухов осуществляла бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета городского округа Серпухов.

В 2021 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 24.01.2020 № 10.

Перечень администрируемых доходов бюджета городского округа Серпухов, полномочия по администрированию которых, осуществляла КСП городского округа Серпухов в 2021 году, утвержден решением Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области от 16.12.2020г. №227/28 «О бюджете городского округа Серпухов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями).

По состоянию на 01.01.2022 на лицевой счет администратора доходов Контрольно-счетная палаты городского округа Серпухов в бюджет городского округа Серпухов поступили денежные средства в размере 2 412 711,51 рублей, в том числе:

- денежные взыскания за нарушение бюджетного законодательства в размере 2 067 711,51 рублей;

- 345,0 тысяч рублей штрафы, наложенные по административным правонарушениям, с учетом платежей за прошлый отчетный период.

8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ГЛАСНОСТИ

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

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

Требования Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» 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 2021 году выполнялись в полном объеме.

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

Также в 2021 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.