|  |
| --- |
| УТВЕРЖДЕНОПриказом Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской областиот 12.03.2021 г. № 16  |

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетной палаты

городского округа Серпухов Московской области в 2020 году

г. Серпухов, 2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

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

2. Основные итоги деятельности за 2020 год ................................................ 5

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

3.1. Проверка соблюдения порядка управления, распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Городской округ Серпухов Московской области» (выборочным методом) …. 13

3.2. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2019 году на финансовое обеспечение МБОУ ДО «Детская школа искусств» Серпуховского района с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом) ………...….................................................................................................. 13

3.3. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Серпухов Московской области за 2019 год …………………………………………………………………………………… 15

3.4. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год главных администраторов бюджетных средств Серпуховского муниципального района, городских и сельских поселений Серпуховского муниципального района (Васильевское, Данковское, Дашковское, Калиновское, Липицкое, Оболенск, Пролетарский) …………………………………….......……..…………................... 15

3.5. Проверка соблюдения законности и обоснованности предоставления и использования жилых помещений специализированного жилого фонда ……………………………………………………………………….......................... 16

3.6. Проверка полноты и своевременности перечисления в бюджет городского округа Серпухов прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП «Городские бани» в рамках осуществления хозяйственной деятельности в 2018-2019 годах (по поручению Главы городского округа Серпухов) ……………………………………………......…………………. 18

3.7. Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных в 2019 году и 1 полугодии 2020 года на финансовое обеспечение МУ Серпуховского района «Культурно-творческий центр» с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом) ………………………………………………………….………………… 20

3.8. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2019 году и 1 полугодии 2020 года на ремонт дорог местного значения (выборочным методом) ..…..……….…….. 21

3.9. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2019 году и 1 полугодии 2020 года на комплексное благоустройство дворовых территории городского округа Серпухов в рамках формирования современной комфортной городской среды с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом) ……………………………………………………………………..…....... 22

3.10. Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных в 2019 году и 1 полугодии 2020 года на финансовое обеспечение МБУ СШ «Зубренок» с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом) ………………………..……................... 23

3.11. Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных в 2019 году и 1 полугодии 2020 года на финансовое обеспечение муниципального задания МАУ ДС «Надежда» с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом) ……...…... 24

3.12. Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных в 2019 году и 1 полугодии 2020 года на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «МЦФОСМР «Надежда» с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом) …………………………….………………………………………..…….. 26

4. Экспертно-аналитическая деятельность …….………………………..... 28

5. Деятельность по противодействию с коррупцией …..……………......... 28

6. Работа с обращениями граждан, объединений граждан (в том числе юридических лиц) ………………………………….………………………………. 29

7. Деятельность по администрированию доходов ....................................... 30

8. Обеспечение гласности ……………........................................................... 30

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-счетных 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 2020 год (далее – Отчет) утвержден приказом Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области от 12.03.2021 № 16. Контрольно-счетная палата городского округа Серпухов Московской области (далее – КСП городского округа Серпухов) образована 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 городского округа Серпухов ежегодный отчет 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 30.10.2019 № 143.

В условиях функциональной и организационной независимости КСП городского округа Серпухов в 2020 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 2020 году по выполнению возложенных задач и 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).

 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 и Главе городского округа Серпухов Московской области (далее – Глава городского округа Серпухов), 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.

2. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2020 ГОД

2.1. Деятельность КСП городского округа Серпухов в 2020 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденном приказом Председателя от 23.12.2019 № 178 (с изменениями, внесенными приказами от 10.03.2020 № 15, от 17.04.2020 № 58, от 13.07.2020 № 88, от 18.08.2020 № 98, от 25.08.2020 № 101, от 30.11.2020 № 123).

2.2. В 2020 году КСП городского округа Серпухов проведено **27** мероприятий, из них: **19** – контрольных и **8** – экспертно-аналитических.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование мероприятий | Количество |
| Всего контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: | **27** |
| контрольных мероприятий | **19** |
| экспертно-аналитических | **8** |
| Из них: |  |
| с Контрольно-счетной палатой Московской области (совместных) контрольных мероприятий | **0** |
| по предложениям Главы городского округа Серпухов | **1** |
| по обращению прокуратуры  | **2** |
| в том числе: |  |
| аудита эффективности | **0** |
| аудита (элементов аудита) в сфере закупок | **13** |
| контрольных мероприятий, включающих вопросы контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов | **0** |
| Объем проверенных при проведении контрольных мероприятий средств, всего (тысяч рублей), из них: | **5 896 482,98** |
| Объем выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий, всего (тысяч рублей) (из них): | **624 392,89**  |
| объем неэффективного использования бюджетных средств (тысяч рублей):  | **22 780,74** |
| объем выявленных нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств, всего (тысяч рублей): | **669,66** |
| 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 | **40** |

2.3. Количество выявленных нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило **600** нарушений, из них:

- **208** нарушений при формировании и исполнении бюджетов, из них **11** случаев неэффективного использования бюджетных средств и **3** случая нецелевого использования бюджетных средств;

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

- **61** нарушение законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью;

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

- **24**иных нарушений;

В отчетном году контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились в Администрации городского округа Серпухов Московской области, Комитете по образованию Администрации городского округа Серпухов Московской области, Управлении культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области, Комитете по финансам и налоговой политике Администрации городского округа Серпухов Московской области, Управлении архитектуры Администрации городского округа Серпухов Московской области, Комитете по управлению имуществом городского округа Серпухов, Совете депутатов городского округа Серпухов Московской области, Контрольно-счетной палате городского округа Серпухов Московской области, МКУ «Комитет по благоустройству городского округа Серпухов», МКУ «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации городского округа Серпухов», МКУ «Отдел распределения жилой площади Администрации городского округа Серпухов», МУП «Городские бани», МБУ «Культурно-творческий центр», МКУ «Управление дорожного хозяйства, транспортного обслуживания населения и связи Администрации городского округа Серпухов», МБУ «Центр содействия строительству, капитальному ремонту учреждений городского округа Серпухов», МБУ «Спортивная школа «Зубренок», МАУ ДС «Надежда», МБУ «Межпоселенческий центр физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы «Надежда», ГБУЗ МО «Серпуховская центральная районная больница», ГБУЗ МО «Серпуховская городская больница имени Семашко Н.А.», ГБУЗ МО «Серпуховская районная поликлиника». Нарушения выявлены на всех объектах.

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

**9** – по внешней проверке бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств;

**8** - с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок.

Количество выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий в 2020 году составило **581** нарушение.

2.5. Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году составило **8**, из них:

**- 5** с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Серпухов Московской области, **2** из которых по обращению Серпуховской городской прокуратуры;

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

 Количество выявленных нарушений по результатам экспертно-аналитических мероприятий в 2020 году составило **19** нарушений, из них:

 - **16** нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, выявленных в ходе аудита закупок, проведенных по обращениям Серпуховской городской Прокуратуры;

 - **3** нарушения порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности муниципальных программ.

2.6. 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 2020 году КСП городского округа Серпухов было подготовлено и направлено в Совет депутатов городского округа Серпухов **28** экспертных заключений, из них:

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

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

2.7. Общий объем проверенных бюджетных средств составил **5 896 482,98** тысяч рублей или **68,2%** от совокупного объема расходов бюджета городского округа Серпухов.

Всего по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2020 году выявлено нарушений и недостатков на сумму **624 392,89** тысяч рублей, из них наибольший объем нарушений составили:

2.7.1. **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** (**205** случаев) – на сумму **66 214,87** тысяч рублей или **35,3%** от общего объема выявленных нарушений, из них:

 - предоставление субсидии учредителем в объемах, рассчитанных в отсутствие нормативных затрат, затрат на выполнение работ на общую сумму **53 191,96** тысяч рублей или **80,3%** от общего объема выявленных нарушений;

- нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, в том числе при установлении стимулирующих выплат на общую сумму **672,7** тысяч рублей или **1%** от общего объема выявленных нарушений;

- неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджетов на общую сумму **9 226,57** тысяч рублей или 14% от общего объема выявленных нарушений;

- необеспечение надлежащего контроля за использованием и сохранностью имущества на общую сумму **2 453,69** тысяч рублей или **4%** от общего объема выявленных нарушений;

- нецелевое использование бюджетных средств на сумму **669,66** тысяч рублей или **1%** от общего объема выявленных нарушений.

2.7.2. **Нарушения** **при ведении бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности** (**194** случая) – на сумму **526 294,94** тысяч рублей или **33,4%** от общего объема выявленных нарушений, в том числе**:**

- принятые к бухгалтерскому учету документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни на общую сумму нарушений **388 319,9** тысяч рублей или **74%** от общего объема нарушений;

- нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму **105 481,1** тысяч рублей или **20%** от общего объема нарушений;

- грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму **32 494,0** тысяч рублей или **6%** от общего объема нарушений.

 2.7.3. **Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** (**97** случаев) - на сумму **26 023,22** тысяч рублей или **16,7 %** от общего объема выявленных нарушений, из них:

- нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на общую сумму **6 477,59** тысяч рублей или **25%** от общего объема выявленных нарушений;

- неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) на общую сумму **71,0** тысяч рублей или **0,28%** от общего объема выявленных нарушений;

- неэффективное использование бюджетных средств при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц на сумму **13 185,51** тысяч рублей или **50%** от общего объема выявленных нарушений;

- приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ, не поставленных товаров, не оказанных услуг на сумму **5 587,79** тысяч рублей или **21%** от общего объема выявленных нарушений;

- приемка и оплата работ, товаров, услуг ненадлежащего качества на сумму **665,14** тысяч рублей или **2,56%** от общего объема выявленных нарушений;

- прочие нарушения в сфере осуществления закупок на сумму **404,80** тысяч рублей или **1,56%** от общего объема выявленных нарушений.

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».

2.7.4. **Нарушение законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью** (**61** случай) на общую сумму **5 491,2** тысяч рублей или **10,5%** от общего объема вывяленных нарушений, из них:

- нарушение порядка закрепления и использования находящихся в муниципальной собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества на сумму **3 705,01** тысяч рублей или **62%** от общего объема выявленных нарушений;

- непринятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом на сумму **315,80** тысяч рублей или **5%** от общего объема выявленных нарушений;

- определение (установление) размера арендной платы с нарушением требований федерального законодательства, законодательства субъектов Российской Федерации, муниципальных правовых актов на сумму **1 767,67** тысяч рублей или **30%** от общего объема выявленных нарушений;

- неперечисление унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей на сумму **198,22** тысяч рублей или **3%** от общего объема выявленных нарушений.

2.7.5. Иные нарушения (**24** случая) на общую сумму **368,66** тысяч рублей или **4,1%** от общего объема выявленных нарушений

2.8. Общий объем устраненных нарушений составил **424 948,84** тысяч рублей, из них:

- возмещено в бюджет городского округа Серпухов в размере **1 371,35** тысяч рублей;

- получено дополнительных доходов бюджета в размере **2 605,6** тысяч рублей;

- путем предотвращения их реализации на сумму **420 971,89** 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:

- **42** предписаний, из которых **35** по состоянию на 01.01.2021 года исполнены полностью, **3** - частично, **4** - остается на контроле.

- **16** представлений, из которых **10** по состоянию на 01.01.2021 года исполнены полностью, **6** - 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.

Кроме того, по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП направлено **54** информационных письма в Совет депутатов городского округа Серпухов и Главе городского округа Серпухов с предложениями по эффективности использования бюджетных средств. Общее количество содержащихся в информационных письмах предложений составило **253.**

2.10. В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – Кодекс РФ об АП) в 2020 году в отношении лиц, допустивших соответствующие нарушения, Председателем КСП городского округа Серпухов составлено **12** протоколов об административных правонарушениях, из них:

- **9** протоколов направлено на рассмотрение в суд;

- **3** в Министерство имущественных отношений Московской области.

Всего составлены протоколы по следующим основаниям:

- **1** протокол об административном правонарушении на должностное лицо органа местного самоуправления по статье 15.15.15 Кодекса РФ об АП.

- **6** протоколов об административных правонарушениях на должностное лицо казенного учреждения по части 20 статьи 19.5 Кодекса РФ об АП. По 2 протоколам производство по делу прекращено.

- **2** протокола об административном правонарушении на должностное лицо унитарного предприятия и казенного учреждения по статье 19.7 Кодекса РФ об АП. По 1 протоколу производство по делу прекращено.

- **3** протокола об административном правонарушении по статье 12.2 Кодекса об административных правонарушениях Московской области. По 2 протоколам производство по делу прекращено.

По результату рассмотрения протоколов:

по **7** принято решение о привлечении к административной ответственности. Общая сумма наложенных штрафов составила **94 300,0** рублей, поступило в бюджет городского округа Серпухов в отчетный период **94 300,0** рублей.

по **5** протоколам административное производство прекращено;

Кроме того **6** материалов направлено в надзорные органы, уполномоченные возбуждать дела об административных правонарушениях в сфере закупок.

Всего к административной ответственности привлечено **5** должностных лиц, из них: **1** должностное лицо органа местного самоуправления; **2** должностных лица бюджетного учреждения городского округа Серпухов; **1** - муниципального казенного учреждения по 4 основаниям; **1** - муниципального унитарного предприятия.

2.11. 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, **45** должностных лиц привлечено к дисциплинарной ответственности, из них: **42** вынесено замечание и **3** – вынесен выговор.

Однако примененные меры дисциплинарных взысканий не позволяют компенсировать убытки, причиненные бюджету городского округ Серпухов вследствие этих нарушений. Кроме того, специфика отдельных нарушений не позволяет устранить их негативные последствия в полном объеме в силу различных причин.

2.12. Реализуя возложенные законодательством полномочия по взаимодействию с правоохранительными органами в 2020 году КСП городского округа Серпухов приняло участие в **2** проверках, проводимых Серпуховской городской прокуратурой по вопросу закупок государственными учреждениями здравоохранения лекарственных препаратов и средств индивидуальной защиты.

2.13. 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 2020 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, в семинаре-совещании по различным актуальным вопросам деятельности контрольно-счетных органов, 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.

2.14. 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 Председателя 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 Председателем от 01.10.2019г. № 128.

В 2020 году КСП городского округа Серпухов руководствовалась в своей деятельности Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2 СКСО с учетом региональных особенностей. 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 2020 года КСП городского округа Серпухов проведено **19** контрольных мероприятий.

3.1. **«Проверка соблюдения порядка управления, распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Городской округ Серпухов Московской области» (выборочным методом)».**

 Объектом контрольного мероприятия являлся Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов.

Общий объем проверенных средств составил **59 836,04** тысяч рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **13** нарушений порядка учета и ведения реестра муниципального имущества на общую сумму **21 495,5** тысяч рублей, из них:

- не проведение инвентаризации объектов муниципальной казны;

- отличие балансовой стоимости объектов по данным бухгалтерского учета с данными Реестра муниципального имущества;

- отсутствие отдельных договоров аренды муниципального имущества;

- несоблюдение условий заключения договоров аренды муниципального имущества действующему законодательству в части правовых оснований заключения и определения размера арендной платы;

- неэффективное исполнение плана приватизации муниципального имущества в проверяемом периоде, в том числе нарушение порядка разработки прогнозного плана (программы) приватизации государственного (муниципального) имущества, нарушение требований к раскрытию информации о приватизации муниципального имущества, нарушение порядка приватизации муниципального имущества;

- нарушение принципа полноты отражения доходов в виду неэффективного планирования поступлений в бюджет от приватизации муниципального имущества.

По результату контрольного мероприятия выдано **2** предписания и представление. Информация об исполнении представления в части приведения реестра муниципального имущества в электронном виде в соответствии с реестром на бумажном носителе, в Контрольно-счетную палату городского округа Серпухов до настоящее время не поступила.

3.2. **«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2019 году на финансовое обеспечение МБОУ ДО «Детская школа искусств» Серпуховского района с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом)».**

Объектом проверки являлось: Управление культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области и МБОУ ДО «Детская школа искусств» Серпуховского района.

Общий объем проверенных средств составил **145 862,05** тысяч рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **33** нарушения на общую сумму 105 808,78 тысяч рублей, из них на объекте:

**Управление Культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области 10 нарушений, из них:**

- нарушения при формировании муниципального задания, а именно муниципальное задание сформировано в отсутствие нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и содержание имущества:

- не предоставление информации о выполнении муниципального задания в натуральных показателях и квартальных отчетов о выполнении муниципального задания, а также предоставление годового отчета, заполненного в нарушение установленного порядка;

 - нарушения финансирования муниципального задания, а именно предоставление субсидий в размере, отличающемся от размера, предусмотренного соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и с нарушением графика перечисление субсидии, в связи с чем расходование бюджетных средств на оказание муниципальных услуг учреждением является необоснованным и соответственно неэффективным;

 **МБОУ ДО «Детская школа искусств» Серпуховского района 23 нарушения:**

 - нарушения при формировании и выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности в части заполнения требуемой информации;

- нарушение порядка оплаты труда сотрудников учреждения, требований к условиям трудовых договоров;

 - включение в штатное расписание должности «концертмейстер», не предусмотренной штатным расписанием, размер выплаченной заработанной платы по которой в 2019 году составил **327 642,11** рублей, что является необоснованным расходованием бюджетных средств;

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

 - нарушения при проверке учета и эффективности использования муниципального имущества в части отсутствия правоустанавливающих документов на отдельное имущество, стоимостью более **50,00** тысяч рублей по состоянию на 01.01.2019года и 01.01.2020 года, отсутствие у учреждения имущества на праве оперативного управления.

- нарушения при организации, планировании закупочной деятельности, в части требований к цене контракта, искажение информации, подлежащей включению в реестр контрактов, информации об исполнении контрактов, нарушение сроков размещения информации, нарушения условий по своевременности расчетов по муниципальным контрактам.

По результату контрольного мероприятия выдано предписание и представление, которые исполнены в полном объеме.

3.3. **«Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Серпухов Московской области за 2019 год».**

Объектом проверки являлись главные администраторы бюджетных средств: Администрация городского округа Серпухов Московской области, 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 выявлено **65** нарушений, в том числе факты неэффективного использования бюджетных средств в ходе исполнения бюджета на сумму **5 440,35** тысяч рублей, а именно:

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

- неэффективное использование бюджетных средств, направленных на оплату штрафов за нарушение порядка и сроков уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет, в том числе административных;

- нарушение порядка бюджетного учета показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, а также принятых бюджетных и денежных обязательств.

По результату контрольного мероприятия выдано представление Комитету по управлению имуществом городского округа Серпухов, которое не исполнено в полном объеме. Информация об исполнении требования о приведении к единообразию сведений об объектах муниципального имущества в электронном Реестре муниципального имущества и сведений об объектах муниципального имущества в Реестре на бумажном носителе, в КСП городского округа Серпухов не поступала.

3.4. **«Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год главных администраторов бюджетных средств Серпуховского муниципального района, городских и сельских поселений Серпуховского муниципального района (Васильевское, Данковское, Дашковское, Калиновское, Липицкое, Оболенск, Пролетарский)».**

Объектом проверки являлись главные администраторы бюджетных средств: Администрация Серпуховского муниципального района, городских поселений Оболенск и Пролетарский, сельских поселений Васильевское, Данковское, Дашковское, Калиновское, Липицкое и другие.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **99** нарушений, в том числе факты неэффективного использования бюджетных средств в ходе исполнения бюджета на сумму **854,17** тысяч рублей и нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу в части неполного заполнения форм отчетности на сумму **370 794, 35** тысяч рублей, из них:

- неэффективное использование бюджетных средств, направленных на оплату штрафов за нарушение порядка и сроков уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет, в том числе административных;

- нарушение порядка бюджетного учета показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, а также принятых бюджетных и денежных обязательств.

По результату контрольного мероприятия выдано **3** предписания МКУ «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации городского округа Серпухов», которые исполнены в полном объеме.

3.5. **«Проверка соблюдения законности и обоснованности предоставления и использования жилых помещений специализированного жилого фонда».**

Объектом проверки являлось: МКУ «Отдел распределения жилой площади Администрации городского округа Серпухов».

По результатам контрольного мероприятия выявлено **25** нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом, по одному из которых причинен ущерб бюджету городского округа Серпухов в размере кадастровой стоимости жилого помещения **2 453,97** тысяч рублей, переданного в собственность в порядке приватизации нанимателю в отсутствие на то законных оснований, в том числе:

- нарушение нормативного правового регулирования порядка предоставления жилых помещений специализированного жилищного фонда, а именно: включение в категории граждан, которым могут предоставляться служебные жилые помещения муниципального специализированного жилищного фонда работников государственных унитарных предприятий и учреждений, отсутствие единообразия муниципальных правовых актах, регулирующих жилищные правоотношения в части установления категорий лиц, имеющих право на предоставление служебных помещений специализированного жилищного фонда;

- отсутствие контроля за использованием и сохранностью муниципальных жилых помещений специализированного фонда;

- нарушение порядка поступления и выбытия объектов специализированного жилого фонда муниципального образования городской округ Серпухов Московской области, а именно: отсутствие порядка ведения реестра муниципального имущества специализированого жилищного фонда городского округа Серпухов; несоответствие информации в Реестре муниципального специализированного жилищного фонда правовым актам Главы городского округа Серпухов о предоставлении и изъятию жилых помещений;

- нарушение порядка предоставления объектов специализированного жилого фонда, а именно: предоставление служебных жилых помещений в отсутствие законного основания для предоставления; отсутствие документов, подтверждающих право пользования жилыми помещениями специализированного жилищного фонда, полностью или в части;

- продолжение действия договоров найма служебными жилыми помещениями муниципального жилищного фонда в отсутствие на то законных оснований;

- предоставление служебных жилых помещений специализированного жилищного фонда без учета нормы предоставления;

- отсутствие учета поступлений платы за наем жилых помещений специализированного жилищного фонда.

По результату контрольного мероприятия выдано **3** предписания и представление, которые по состоянию на 01.01.2021 года не исполнены в полном объеме, а именно не представлены сведения:

- о восстановлении документов по 6 нанимателям, занимающим в настоящее время служебные жилые помещения, подтверждающие право пользования жилыми помещениями;

- о дополнении личных дел нанимателей жилых помещений специализированного жилищного фонда отсутствующими документами, подтверждающими право пользования жилыми помещениями специализированного муниципального жилищного фонда;

- о расторжении договоров найма служебных жилых помещений специализированного муниципального жилищного фонда с 23 нанимателям либо о предоставлении документов, подтверждающих право продолжения пользования жилыми помещениями;

- о приведении к единообразию муниципальных правовых актов, регулирующих жилищные правоотношения в части определения категорий лиц, имеющих право на пользование жилыми помещениями специализированного жилищного фонда;

- об организации совместно с отделом муниципального жилищного контроля Администрации городского округа Серпухов Московской области учета и контроля за использованием и сохранностью специализированного муниципального жилищного фонда путем подготовки соответствующего муниципального правового акта и обеспечения его утверждения в установленном порядке;

- о приведении Реестра муниципального имущества специализированого жилищного фонда городского округа Серпухов в соответствие с правовыми актами Главы городского округа Серпухов и договорами найма специализированного жилищного фонда, в части отнесения муниципальных жилых помещений к жилым помещениям специализированного жилищного фонда и выбытия из него, а также в соответствии с утвержденным муниципальным правовым актом порядка ведения реестра.

В связи с чем директор МКУ «Отдел распределения жилой площади Администрации городского округа Серпухов» Игина А. П. была привлечена к административной ответственности, предусмотренной частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях с наложением административного штрафа.

3.6. **«Проверка полноты и своевременности перечисления в бюджет городского округа Серпухов прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП «Городские бани» в рамках осуществления хозяйственной деятельности в 2018-2019 годах (по поручению Главы городского округа Серпухов)».**

Объектом проверки являлось: МУП «Городские бани».

Общий объем проверенных средств за 2018 год составил **18 375,0** тысяч рублей, за 2019 год – **42 850,0** тысяч рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **75** нарушений, в том числе на общую сумму **43 577,11** тысяч рублей, из них недополучение предприятием в 2018 и 2019 году прибыли от сдачи муниципального имущества в аренду по причине определения размера годовой арендной платы за сдачу в аренду муниципального имущества в нарушение методики определения арендной платы, утвержденной муниципальным правовым актом, а также необоснованные расходы, которые не являются экономически оправданными и расходы, не связанные с деятельностью, направленной на получение прибыли, в размере **792,86** тысячрублей, в результате чего причинен ущерб бюджету городского округа Серпухов в части перечисления в бюджет 25% прибыли в размере меньшем на **198,22** тысяч рублей.

Основные нарушения, выявленные при проведении контрольного мероприятия:

- нарушение порядка формирования и ведения плана финансово – хозяйственной деятельности, а именно: не утверждение бухгалтерской отчетности и показателей эффективности деятельности унитарного предприятия; утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и 2019 год в отсутствие согласования его учредителем;

- отсутствие контроля собственника имущества за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия в случаях, предусмотренных законодательством, в следствие чего: предприятием заключен трудовой договор с главным бухгалтером в отсутствие согласования собственника имущества; не составление отчетности об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности;

- передача унитарным предприятием муниципальной собственности в аренду без предварительного согласия собственника имущества;

- нарушение порядка учета организаций и физических лиц (постановки на учет и снятия с учета в налоговых органах);

- выявлены признаки осуществления на территории предприятия предпринимательской деятельности физическими лицами без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя в установленном порядке;

- самовольное использование земельного участка для размещения парковки автотранспорта посетителей за плату, в том числе использование земельного участка, лицом не имеющим предусмотренных законодательством Российской Федерации прав на указанный земельный участок;

- нарушение принципов и основных положений о закупках, в том числе: заключение контрактов без проведения конкурентных процедур, а также с единственным поставщиком с превышением допустимой суммы одного контракта в размере 100 000 рублей; отсутствие плана закупок; не размещение или размещение с нарушением срока в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации о закупках;

- самостоятельное установление цен (тарифов) на услуги муниципального предприятия в нарушение установленного муниципальным правовым актом порядка, а именно без установления тарифов (цен) регулирующим органом Комитетом по экономике Администрации городского округа Серпухов и утверждения Главой городского округа Серпухов;

- нарушения трудового законодательства, а именно: противоречие условий коллективного договора законодательству Российской Федерации в части оплаты периода временной нетрудоспособности; установление надбавки за сложность, напряженность и интенсивный режим работы директору в отсутствие дополнительного соглашения к трудовому договору, оформленному работодателем; начисление выплат к заработанной плате сотрудников в отсутствие на то законных оснований на сумму 28 000,00 рублей; возложение обязанностей директора на время его отсутствия в нарушение установленного порядка, в связи с чем размер необоснованных доплат к заработанной плате сотрудника составил 43 851,78 рублей; нарушение требований к условиям трудовых договоров;

- нарушение требований к бухгалтерскому учету, а именно: принятие к учету документов, оформленных на не имевшие места факты хозяйственной жизни на общую сумму 92 163,08 рублей; включение в бухгалтерскую отчетность показателей, не подтвержденных соответствующими первичными учетными документами, а также регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта; необоснованное списание горюче-смазочных материалов марки Аи-92 на сумму 9 265,35 рублей; часть регистров бухгалтерского учета содержат недостоверные данные; установлены необоснованные расходы, которые не являются экономически оправданными и обусловленными деятельностью предприятия на общую сумму 43 185,0 рублей; искажение показателей бухгалтерской отчетности, выраженных в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и обязательствах более чем на 10%;

- нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций;

По результатам контрольного мероприятия выдано 5 предписаний и представление, которые исполнены в полном объеме, также направлены информационные письма в Отдел муниципального земельного контроля Администрации городского округа Серпухов, в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №11 по Московской области, Государственную инспекцию труда в Московской области, в Управление Федеральной антимонопольной службы по Московской области. Также директор МУП «Городские бани» Камнев Е. И. был привлечен к административной ответственности, предусмотренной статьей 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за не предоставление сведений в установленный запросами срок и по ч.1 статьи 12.2 Закона Московской области «Кодекс Московской области об административных правонарушениях» от 04.05.2016 № 37/2016-ОЗ за распоряжение имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Городской округ Серпухов Московской области» без разрешения уполномоченного органа местного самоуправления с наложением административного штрафа.

3.7. **«Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных в 2019 году и 1 полугодии 2020 года на финансовое обеспечение МУ Серпуховского района «Культурно-творческий центр» с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом)».**

Объектом проверки являлись: Управление культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области и МБУ «Культурно-творческий центр».

Общий объем проверенных средств составил **23 141,40** тысяч рублей. По результатам контрольного мероприятия выявлено **41** нарушение, на общую сумму **20 173,0** тысяч рублей, их них на объекте:

**Управление культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области 8** нарушений, из них**:**

- нарушение порядка формирования и утверждения муниципального задания, а именно в отсутствие расчета нормативных затрат на его выполнение;

- искажение информации в отчетах о выполнении муниципального задания, и как следствие, ненадлежащий контроль учредителя за выполнением учреждением показателей муниципального задания.

**МБУ «Культурно-творческий центр» 33** нарушения, из них:

- нарушение порядка ведения бухгалтерского учета учреждения, а именно: оформление путевых листов в нарушение установленных требований; составление бюджетной отчетности в нарушение установленных требований;

- нарушение трудового законодательства, в том числе: несоответствие условий трудовых договоров установленным законодательством требованиям; нарушение ведения табеля учета рабочего времени; расчет доплат к заработанной плате сотрудников в размере большем предусмотренным штатным расписанием; расчет доплаты за выполнение дополнительных обязанностей, установленных приказами учреждения в размере, не соответствующем установленному дополнительными соглашениями;

- проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей штатным сотрудником учреждения, в отсутствии лицензии;

- нарушение порядка пользования имуществом, том числе отсутствие правоустанавливающих документов о предоставлении имущества в оперативное управление;

- отсутствие инвентарных карточек учета по форме ОКУД 0504031 по 3 объектам основных средств, стоимостью более 50 тысяч рублей;

- нарушения в сфере закупок, в том числе: нарушение сроков утверждения план графика, предоставления информации, подлежащей включению в реестр контрактов, сроков заключения контрактов; нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта; несвоевременные расчеты с исполнителями по муниципальным контрактам.

По результату контрольного мероприятия выдано предписание и представление, которые по состоянию на 01.01.2020 года исполнены в полном объеме. Также начальник Управления культуры Администрации городского округа Серпухов привлечена к административной ответственности, предусмотренной статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях с наложением административного штрафа.

3.8. **«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2019 году и 1 полугодии 2020 года на ремонт дорог местного значения (выборочным методом)».**

Объектом проверки являлись: МКУ «Управление дорожного хозяйства, транспортного обслуживания населения и связи Администрации городского округа Серпухов» и МБУ «Центр содействия строительству, капитальному ремонту учреждений городского округа Серпухов».

Общий объем проверенных средств составил **52 334,42** тысяч рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **26** нарушений, на общую сумму **16 906,06** тысяч рублей, из них на объекте:

 **МКУ «Управление дорожного хозяйства, транспортного обслуживания населения и связи Администрации городского округа Серпухов» 20** нарушений, из них**:**

- нарушения при приемке и оплате завышенных (невыполненных) объемов работ, в результате чего причинен ущерб бюджету городского округа Серпухов в размере **3 700 557,27** рублей;

- нарушения при осуществлении закупок, а именно: нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих); непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов; не включение в контракт (договор) обязательных условий, предусмотренных законодательством; не применение мер ответственности по контракту (договору) исполнителю контракта; нарушения в части приемки и оплаты (неоплата) поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг с нарушением сроков, установленных законом, контрактом (договором); нарушения в части внесения изменений условия контракта; неэффективное использование бюджетных средств при осуществлении муниципальных закупок;

- отсутствие требований об устранении недостатков работы в гарантийный период;

- неэффективное расходование бюджетных средств на сумму **13 185,5** тысяч рублей.

**МБУ «Центр содействия строительству, капитальному ремонту учреждений городского округа Серпухов» 6** нарушений, из них:

- нарушение порядка проведения строительного контроля за ходом строительства объекта капитального строительства и, как следствие, не достижение показателей выполнения муниципального заданияв 2019 году и первом полугодии 2020 года в части осуществления технического надзора за проведением работ, что выражается в ненадлежащем контроле за выполнением работ по проведению ремонта и устройства дорог местного значения, тротуаров, проездов и парковок, повлекшем причинение ущерба бюджету городского округа Серпухов.

По результату контрольного мероприятия выдано **6** предписаний и представление, которые по состоянию на 01.01.2021 года исполнены частично, а именно: возмещен ущерб, причиненный бюджету городского округа Серпухов в размере **107 393,32** рублей. Контроль за выполнением предписаний и представления продолжается.

**3.9.** **«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2019 году и 1 полугодии 2020 года на комплексное благоустройство дворовых территории городского округа Серпухов в рамках формирования современной комфортной городской среды с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом)».**

Объектами проверки являлось:МКУ «Комитет по благоустройству городского округа Серпухов» и МБУ «Центр содействия строительству, капитальному ремонту учреждений городского округа Серпухов».

Общий объем проверенных средств составил **43 372,4** тысяч рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **53** нарушения, на общую сумму **1 937,31** тысяч рублей, из них на объекте:

**МКУ «Комитет по благоустройству городского округа Серпухов» 48** нарушений, из них**:**

- нарушения при приемке и оплате завышенных (невыполненных) объемов работ, в результате чего причинен ущерб бюджету городского округа Серпухов в размере **1 887 315,99** рублей;

**-** нарушения в сфере закупок, а именно: нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих); непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов; не включение в контракт (договор) обязательных условий, предусмотренных законодательством; не применение мер ответственности по контракту (договору) исполнителю контракта; нарушения в части приемки и оплаты (неоплата) поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг с нарушением сроков, установленных законом, контрактом (договором); нарушения в части внесения изменений условия контракта; неэффективное использование бюджетных средств при осуществлении муниципальных закупок;

- отсутствие требований об устранении недостатков работы в гарантийный период.

**МБУ «Центр содействия строительству, капитальному ремонту учреждений городского округа Серпухов» 5** нарушений, из них**:**

- нарушение порядка проведения строительного контроля за ходом строительства объекта капитального строительства и, как следствие, не достижение показателей выполнения муниципального задания в 2019 году и первом полугодии 2020 года в части осуществления технического надзора за проведением работ, что выражается в ненадлежащем контроле за выполнением работ по проведению ремонта и устройства тротуаров, проездов и парковок, повлекшем причинение ущерба бюджету городского округа Серпухов.

По результату контрольного мероприятия выдано **5** предписаний и **3** представления, которые по состоянию на 01.01.2021 года частично исполнены, а именно: возмещен ущерб, причиненный бюджету городского округа Серпухов в размере **348 464,61** рублей. Контроль за выполнением предписаний и представлений продолжается.

3.10. **«Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных в 2019 году и 1 полугодии 2020 года на финансовое обеспечение МБУ СШ «Зубренок» с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом)».**

Объектом проверки являлись Администрация городского округа Серпухов Московской области и МБУ «Спортивная школа «Зубренок».

Общий объем проверенных средств за 2019 год и 1 полугодие 2020 года составил **64 362,25** тысяч рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **59** нарушений, на общую сумму **485,42** тысяч рублей, из них на объекте:

**Администрация городского округа Серпухов Московской области 23** нарушения, из них**:**

- нарушение порядка формирования муниципального задания в части формирования муниципального задания в отсутствие расчета нормативных затрат;

- отсутствие порядка оказания услуг (работ), включенных в муниципальное задание;

- нарушение графика предоставления субсидии на выполнение муниципального задания;

- отсутствие должностного лица (отраслевого органа), уполномоченного формировать муниципальное задание и осуществлять контроль за его выполнением.

**МБУ СШ «Зубренок» 36** нарушений, из них**:**

- недостоверность отчетов о выполнении муниципального задания;

- не размещение изменений плана финансово-хозяйственной деятельности на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru);

- нарушения при осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в том числе при оплате труда работников, а именно: включение в штатное расписание должности «балетмейстер», не предусмотренной муниципальным правовым актом в штате учреждений спорта; неэффективное формирование численности штата учреждения с учетом объема оказываемых услуг;

- нарушения трудового законодательства, а именно: условия трудовых договоров не соответствуют положениям законодательства Российской Федерации; оплата работы по совместительству в отсутствии оформленных трудовых договоров.

- нарушения требований к составлению годовой бюджетной отчетности;

- нарушения учета основных средств и использования муниципального имущества, из них: не использование части имущества, предоставленного в безвозмездное пользование, в том числе автотранспортных средств; отсутствие правоустанавливающих документов на спецтехнику; несоответствие места нахождения имущества месту нахождения, указанному в инвентарных карточках; оформление путевых листов в нарушение требований законодательства Российской Федерации.

- нарушения в сфере закупок, а именно: нарушение требований к условиям о цене контракта; не предоставление (не размещение, искажение) информации, подлежащей включению в реестр контрактов.

По результату контрольного мероприятия выдано 2 представления. Представление МБУ СШ «Зубренок» исполнено в полном объеме, представление Администрации городского округа Серпухов не исполнено в полном объеме, находится на контроле.

**3.11.** **«Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных в 2019 году и 1 полугодии 2020 года на финансовое обеспечение муниципального задания МАУ ДС «Надежда» с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом)».**

Объектом проверки являлисьАдминистрация городского округа Серпухов и МАУ ДС «Надежда».

Общий объем проверенных средств за 2019 год и 1 полугодие 2020 года составил **67 365,85** тысяч рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **48** нарушений, на общую сумму **2 469,66** тысяч рублей, из них на объекте:

**Администрация городского округа Серпухов Московской области 9** нарушений, из них**:**

- нарушение порядка формирования муниципального задания, в том числе в части формирования муниципального задания в отсутствие расчета нормативных затрат;

- отсутствие порядка оказания услуг (работ), включенных в муниципальное задание;

- не осуществление контроля учредителем за достоверностью отчетных данных о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- нарушение графика предоставления субсидии на выполнение муниципального задания;

- отсутствие должностного лица (отраслевого органа), уполномоченного формировать муниципальное задание и осуществлять контроль за его исполнением.

**МАУ ДС «Надежда» 39** нарушений, из них**:**

- нарушения трудового законодательства, а именно: коллективным договором не установлен размер стимулирующих выплат и порядок их назначения; трудовые договоры не содержат все условия, предусмотренные трудовым законодательством;

- направление средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оплату труда работников, не привлекаемых к выполнению муниципального задания, в результате чего выявлено нецелевое использование средств субсидии в 2019 году в размере **347,74** тысяч рублей и в 1-м полугодии 2020 года – в размере **297,44** тысяч рублей, за вычетом налога на доходы физических лиц, профсоюзных взносов.

- неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджета в результате включения в штатное расписание должностей, не предусмотренных муниципальным правовым актом, размер бюджетных средств направленных на оплату труда по указанным должностям составил за 2019 год **2 644,71** тысяч рублей, за 1 полугодие 2020 года - **1 823,49** тысяч рублей;

- нарушения при ведении бухгалтерского учета, а именно:принятые к бухгалтерскому учету документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни; нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета; нарушение требований законодательства при составлении бюджетной отчетности;

- непредставление необходимых для включения в государственные реестры сведений, а также предоставление недостоверных сведений в части несоответствия места государственной регистрации учреждения с его фактическим местонахождением;

**-** нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения, а именно: предоставление в аренду помещений в отсутствии согласования собственника имущества;

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

- нарушения в сфере закупок: непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками;нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору);неприменение мер ответственности по контракту (договору);

По результату контрольного мероприятия выдано **2** предписания и **2** представления, которые не исполнены в полном объеме, остаются на контроле.

 3.12. **«Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных в 2019 году и 1 полугодии 2020 года на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «МЦФОСМР «Надежда» с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок (выборочным методом)».**

Объектом проверки являлись Администрация городского округа Серпухов и МБУ «Межпоселенческий центр физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы «Надежда».

Общий объем проверенных средств за 2019 год и 1 полугодие 2020 года составил **11 381,0** тысяч рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **44** нарушения, на общую сумму **34 380,34** тысяч рублей, из них на объекте:

**Администрация городского округа Серпухов 11** нарушений, из них**:**

- нарушение порядка формирования муниципального задания, в том числе в части формирования муниципального задания в отсутствие расчета нормативных затрат;

- отсутствие порядка оказания услуг (работ), включенных в муниципальное задание;

- не осуществление контроля учредителем за достоверностью отчетных данных о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- нарушение графика предоставления субсидии на выполнение муниципального задания;

- отсутствие должностного лица (отраслевого органа), уполномоченного формировать муниципальное задание и осуществлять контроль за его исполнением.

**МБУ «МЦФОСМР «Надежда» 33** нарушения, из них**:**

- нарушения при анализе доходов и расходов в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в том числе на оплату труда работников, а именно: установление выплат стимулирующего характера с превышением размера, установленного муниципальными правовыми актами, а также в отсутствие утвержденных показателей результатов деятельности, целевых показателей эффективности, результативности;

- направление средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оплату труда работников, не привлекаемых к выполнению муниципального задания, в результате чего выявлено нецелевое использование средств субсидии на выплату заработной платы в размере **24,50** тысяч рублей;

- нарушения трудового законодательства, а именно: условия трудовых договоров не соответствуют трудовому законодательству; включение в штатное расписание должности, не предусмотренной тарифно-квалификационным справочником должностей; отсутствие рабочих мест отдельных сотрудников, организованных в соответствии с трудовым законодательством и законодательством по охране труда;

- оплата труда работников учреждения в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами за период 2019 года в сумме **345,08** тысяч рублей;

- начисление и выплата заработной платы по совместительству (совмещению) должностей без оформления трудового договора, дополнительного соглашения к трудовому договору за период 2019 года в размере 214 306,04 рублей;

- неэффективное расходование бюджетных средств в ходе исполнения бюджета **в** сумме **312,07** тысяч рублей и за период 1 полугодия 2020 года в сумме 380 086,14 рублей, направленных на оплату труда работников, должности которых не предусмотрены муниципальным правовым актом в учреждениях спорта, а также расходование бюджетных средств на оплату труда работников в отсутствии фактической занятости в период с 01.07.2019г по 31.12.2019г в размере **940,02** тысяч рублей и в 1-м полугодии 2020 года в размере **1 108,57** тысяч рублей;

- нарушения при ведении бухгалтерского учета, а именно: оформление путевых листов в нарушение установленных требований; осуществление деятельности по проведению предрейсовых медицинских осмотров водителей в январе 2019г. без лицензии; принятые к бухгалтерскому учету документы не содержат достоверные данные о свершившемся факте хозяйственной деятельности; составление бюджетной отчетности в нарушение установленных законодательством требований;

- использование 2 земельных участков, предоставленных в бессрочное пользование учреждению не в соответствии с установленным видом разрешенного использования:

- нарушения в сфере закупок, а именно: 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; нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору; невнесение или несвоевременное внесение в Единую автоматизированную систему управления закупками Московской области сведений о закупке.

 По результату контрольного мероприятия выдано **2** предписания и **2** представления, которое по состоянию на 01.01.2021 года частично выполнены, в связи с чем контроль за исполнением продолжается.

4. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

- **3** мониторинга исполнения бюджета городского округа Серпухов 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 2020 года нарушений не установлено.

Информация о ходе исполнения бюджета городского округа Серпухов за 2020 год направлялась в Совет депутатов городского округа Серпухов и Главе городского округа Серпухов и одновременно размещалась на официальном сайте КСП городского округа Серпухов.

- **5** мониторингов закупок, аудита в сфере закупок.

5. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ

В 2020 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 2020 году была организована работа по сбору и обработке справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2019 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 2020 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 2020 году осуществлялся личный прием граждан.

В 2020 году в КСП городского округа Серпухов поступило **12** 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 18.12.2019 № 89/11 «О бюджете городского округа Серпухов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями), КСП городского округа Серпухов осуществляла бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета городского округа Серпухов.

 В 2020 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 2020 году, утвержден решением Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области от 18.12.2019г. № 89/11 «О бюджете городского округа Серпухов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями).

По состоянию на 01.01.2021 на лицевой счет администратора доходов Контрольно-счетная палаты городского округа Серпухов в бюджет городского округа Серпухов поступили денежные средства в размере **253 466,47** рублей, в том числе:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства в размере **42 566,47** рублей;

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба в размере **210 900,00** 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 2020 году выполнялись в полном объеме.

На сайте КСП городского округа Серпухов в отчетном году размещено **64** новостных блоков. В новостном разделе сайта отражалась вся текущая деятельность и события, в которых принимали участие должностные лица КСП городского округа Серпухов.

Также в 2020 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.