



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

142703, г. Видное, ул. Школьная, 70, тел.(498) 547-33-66, e-mail: revizkom@adm-vidnoe.ru

Отчет о реализации годового плана деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа Московской области за 2023 год

1. Общие положения

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа (далее – КСП, Контрольно-счетная палата Ленинского городского округа) основывалось на Конституции Российской Федерации и осуществлялось в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Ленинского городского округа Московской области.

Штатная численность КСП в 2023 году составляла 9 штатных единиц, в том числе Председатель Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа, 1 единица начальника отдела контрольной и экспертно-аналитической деятельности, 1 единица заместителя начальника отдела контрольной и экспертно-аналитической деятельности, 4 единицы инспектора, 1 единица главного эксперта (возложены обязанности главного бухгалтера), 1 единица главного эксперта (возложены обязанности специалиста по закупкам). Должности начальника отдела контрольной и экспертно-аналитической деятельности, заместителя начальника отдела контрольной и экспертно-аналитической деятельности, инспекторов КСП относятся к должностям муниципальной службы.

В представленном отчете о реализации годового плана деятельности КСП за 2023 год отражены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, определенных Планом работы КСП на 2023 год.

Настоящий Отчет о реализации годового плана деятельности КСП в 2023 году, о результатах проведенных проверок и вытекающих из них выводах и предложениях подготовлен в соответствии с требованиями Положения о Контрольно-счетной палате Ленинского городского округа Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов Ленинского городского округа Московской области.

2. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа Московской области в отчетном году

В 2023 году КСП осуществлялись контрольные, экспертно-аналитические, информационные и иные полномочия в соответствии с законодательством Российской Федерации, Московской области, Уставом Ленинского городского округа Московской области, Положением о Контрольно-счетной палате Ленинского городского округа Московской области, иными муниципальными нормативными правовыми актами Ленинского городского округа.

Деятельность КСП осуществлялась на основании Плана работы КСП на 2023 год, утвержденного распоряжением Председателя КСП.

Годовой план работы КСП был сформирован исходя из необходимости реализации закрепленных за ней полномочий с учетом предложений Председателя Совета депутатов Ленинского городского округа Московской области, главы Ленинского городского округа Московской области, обращений граждан.

Планом работы на 2023 год было предусмотрено проведение контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, а также мероприятий информационного характера, по методологическому и материально-техническому обеспечению, кадровой работе, ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

Все запланированные мероприятия исполнены в полном объеме.

В 2023 году было предусмотрено и фактически проведено 15 мероприятий, в том числе:

- 7 экспертно-аналитических мероприятий;
- 8 контрольных мероприятий на 31 объекте контроля, из них с использованием аудита в сфере закупок – 5 контрольных мероприятий.

Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения, составило 8 контрольных мероприятий.

Количество проверенных объектов, у которых по результатам контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения, составило 31 объект из 31.

Коэффициент охвата контролем составил в 2023 году 44% объема бюджета муниципального образования.

В результате реализации годового Плана работы КСП проведен комплекс контрольных мероприятий, результаты которых позволили оценить действенность мер, принимаемых органами местного самоуправления, в части исполнения бюджета муниципального образования, результативности (эффективности и экономности) использования муниципальных и иных ресурсов, направленных на:

- оценку правомерности и эффективности предоставления и использования субсидий из бюджета Ленинского городского округа МБУ «Городской центр спорта» в 2021-2022 годах;

- проверку исполнения контрактов на приобретение жилых помещений для детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в 2022 году;

- оценку правомерности и эффективности предоставления и использования субсидий, предоставленных МБУ «Парк культуры и отдыха г.Видное» на благоустройство лесопарковых зон в 2022 году;

- проверку соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ленинского городского округа и закрепленным на праве хозяйственного ведения за МУП «Автоград», правильности исчисления, своевременности и полноты перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

- проверку закупок товаров, работ, услуг общеобразовательных учреждений Ленинского городского округа на реализацию мероприятий по подготовке образовательных организаций Ленинского городского округа к новому 2022-2023 учебному году, охрану муниципальных образовательных организаций, оснащение пунктов проведения экзаменов муниципальных учреждений образования, обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные организации, расположенные в сельской местности;

- проверку расходования бюджетных средств на реализацию мероприятия «Мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время, проводимые муниципальными образованиями Московской области» подпрограммы «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» муниципальной программы Ленинского городского округа «Социальная защита населения» на 2021-2024 годы;

- проверку соблюдения порядка, договоров (соглашений) о предоставлении субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям (за исключением муниципальных учреждений и предприятий) из бюджета Ленинского городского округа в 2021-2022 годах;

- внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Ленинского муниципального района за 2022 год.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлены следующие виды финансовых нарушений:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 8 % в сумме выявленных нарушений;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности – 82% в сумме выявленных нарушений;

- нарушение законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 1% в сумме выявленных нарушений;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 9% в сумме выявленных нарушений.

Установлены нарушения по неэффективному использованию бюджетных средств на сумму 151,4 тыс. рублей.

В течение 2023 года проводились проверки мер, принятых по устранению нарушений и недостатков, установленных КСП по результатам проведенных проверок.

Коэффициент устранения финансовых нарушений составил 94 процента.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2023 году было проведено 7 экспертно-аналитических мероприятий, которые были направлены на обеспечение:

- внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ленинского городского округа – 1 экспертно-аналитическое мероприятие;

- внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств - 2 экспертно-аналитических мероприятия;

- мониторингов о ходе исполнения бюджета муниципального образования Ленинского городского округа - 3 экспертно-аналитических мероприятия;

- мониторинга закупок, аудита в сфере закупок - 1 экспертно-аналитическое мероприятие.

Среди экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2023 году, особое место занимает проверка годового отчета об исполнении бюджета Ленинского городского округа за 2022 год.

В рамках последующего контроля в 2023 году проведена работа по проведению необходимого комплекса экспертно-аналитических мероприятий, позволивших подготовить заключение на отчет об исполнении бюджета Ленинского городского округа за 2022 год в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (статья 264.4):

- проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия об исполнении бюджета Ленинского городского округа КСП рекомендовала следующее:

- принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств;
- не допускать низкого исполнения программных назначений;
- своевременно приводить муниципальные программы в соответствие с Решением Совета депутатов о бюджете;
- проанализировать причины, приведшие к низкоэффективной оценке отдельных муниципальных программ;
- повышать качество внутреннего финансового контроля со стороны главных администраторов бюджетных средств;
- проанализировать причины убытков муниципальных унитарных предприятий и принять меры к повышению эффективности организации их финансово-хозяйственной деятельности;
- главным распорядителям бюджетных средств проанализировать причины образования остатков субсидий на выполнение муниципального задания подведомственными учреждениями.

В ходе экспертно-аналитической деятельности в 2023 году уделялось основное внимание профилактике нарушений, определению эффективности и целесообразности расходования финансовых ресурсов.

В 2023 году были подготовлены 130 экспертных заключений, в том числе:

- на проекты решений совета (советов) депутатов муниципального образования о бюджете – 4 экспертных заключения;
- на проекты муниципальных программ – 91 экспертное заключение;
- по вопросам использования имущества - 18 экспертных заключений;
- по иным вопросам - 25 экспертных заключений.

Среди экспертных заключений, подготовленных в 2023 году, особое место занимает экспертное заключение на проект решения о бюджете Ленинского городского округа Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В рамках предварительного контроля за формированием бюджета КСП в четвертом квартале 2023 года:

- проанализированы основные показатели прогноза социально-экономического развития Ленинского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- осуществлена проверка соответствия представленного проекта решения Советов депутатов Ленинского городского округа о бюджете действующему законодательству.

По результатам проведенных экспертиз подготовлено и направлено в Совет депутатов Ленинского городского округа заключение на проект решения Совета депутатов со следующими предложениями:

- продолжать работу по укреплению собственного налогового и неналогового потенциала, осуществлять более качественное администрирование доходов всеми участниками бюджетного процесса;
- обязать главных распорядителей бюджетных средств продолжить целенаправленную работу по совершенствованию планирования расходов.

В течение 2023 года контроль за исполнением бюджета осуществлялся на основании мониторингов о ходе исполнения бюджета муниципального образования.

По результатам осуществляемого КСП в течение 2023 года контроля за исполнением бюджета в Совет депутатов, главе Ленинского городского округа, были направлены заключения на отчеты об исполнении бюджета Ленинского городского округа за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2023 года, в которых представлен анализ данных по исполнению бюджета.

КСП в 2023 году были проведены правовые экспертизы и подготовлены заключения на проекты решений Совета депутатов, которые касались широкого круга вопросов бюджетной и социальной политики.

Анализ проектов правовых актов проводился в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», другими нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации и муниципального образования, Положением о Контрольно-счетной палате Ленинского городского округа.

Всего в 2023 году подготовлено и направлено в Совет депутатов 46 заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

4. Контрольные мероприятия

Контрольная деятельность в 2023 году осуществлялась в соответствии с Положением о КСП и Планом работы на 2023 год, утвержденным распоряжением Председателя КСП.

В 2023 году проведено 8 контрольных мероприятий на 31 объекте контроля.

В ходе оценки правомерности и эффективности предоставления и использования субсидий из бюджета Ленинского городского округа МБУ «Городской центр спорта» в 2021-2022 годах установлены следующие нарушения:

Управление по делам молодежи, культуре и спорту

- нарушение п.78 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 N 162н, разделов I, II Приложения № 1 к письму Министерства финансов России от 04.02.2020 № 02-06-07/6939.

МБУ «ГЦС»

- нарушение ч.6 ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- нарушение ст.22, ст.57, ст.60.1, ст. 282 Трудового кодекса Российской Федерации;
- нарушение главы 22, ч.3 ст.298 Гражданского кодекса Российской Федерации;
- нарушение ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ;
- нарушение п.3.3 Устава МБУ «ГЦС»;

- п.5 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ленинского городского округа Московской области, утвержденного постановлением администрации Ленинского городского округа от 30.09.2020 № 2093;

- нарушение п.25 Положения об оплате труда;

- нарушение локальных правовых актов (Внутреннего трудового распорядка для осуществления деятельности МБУ «ГЦС», правил внутреннего трудового распорядка МБУ «ГЦС», утвержденных директором МБУ «ГЦС» 01.09.2017);

- нарушение раздела II «Ведение трудовых книжек» Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 № 225, раздела III «Заполнение сведений о работе» Порядка ведения и хранения трудовых книжек, утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19.05.2021 № 320н «Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек»;

- нарушение Методических рекомендаций о применении нормативов и норм при определении потребности субъектов Российской Федерации в объектах физической культуры и спорта, утвержденных приказом Министерства спорта Российской Федерации от 21.03.2018 № 244;

- нарушение п.3.1, п.3.2 Положений «О порядке ведения журнала групповых занятий» от 2020, 2022, 2023 годов;

- нарушение п.29 СГС «Аренда»;

- нарушение п.94.1 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 N 162н;

- нарушение п.158 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 N 174н;

- нарушение п.10 Стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н;

- нарушение требований п. 158 Инструкции № 174н, разделов I, II Приложения № 1 к письму Министерства финансов РФ от 04.02.2020 № 02-06-07/6939;

- нарушение п.3.2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Ленинского муниципального района Московской области от 27.01.2020 № 267, от 22.01.2021 № 169.

В ходе проверки исполнения контрактов на приобретение жилых помещений для детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в 2022 году установлены следующие нарушения:

- предоставление государственной услуги «Обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, благоустроенными жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений» в 2022 году осуществлялось Управлением земельно-имущественных отношений администрации Ленинского городского округа по заявлениям, направленным в администрацию Ленинского городского округа. Согласно п.5.2 Административного регламента предоставления государственной услуги, утвержденного постановлением администрации Ленинского городского округа от 23.11.2020 № 2853, Администрация обеспечивает предоставление государственной услуги на базе МФЦ;

- нарушение постановлений администрации Ленинского городского округа о закреплении в казне жилых помещений, предназначенных для предоставления детям-сиротам;

- нарушение п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- нарушение п.383 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н;

- нарушение п.123 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н.

В ходе оценки правомерности и эффективности предоставления и использования субсидий, предоставленных МБУ «Парк культуры и отдыха г.Видное» на благоустройство лесопарковых зон в 2022 году установлены следующие нарушения:

- главы 22 Гражданского кодекса Российской Федерации;

- пункта 20 статьи 22, статей 18, 22, 24, 34, 93, 94, части 1 статьи 101, ч.3 ст.103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- статьи 8.3 Градостроительного кодекса Российской Федерации «Ценообразование и сметное нормирование в области градостроительной деятельности», подпункта б) пункта 10 «Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 04 августа 2020 года № 421/пр;

- нарушение РД-11-02-2006 «Требования к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требования, предъявляемые к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения»;

- нарушение ст. 9, ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- нарушение п. 98 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н;

- нарушение п. 10 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н.

В ходе проведения строительно-технической экспертизы объекта: «Выполнение работ по благоустройству в Видновском лесопарке по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, Подольское лесничество, Видновское участковое лесничество, квартал 22 выделы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 39, 41, 43, 44, 45, 46 выявлены несоответствия, расхождения и недочеты, которые классифицируются как дефекты проектной документации к Контракту от 25.11.2022 № 2/К-22 на выполнение работ по благоустройству в Видновском лесопарке по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, Подольское лесничество, Видновское участковое лесничество, квартал 22 выделы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 39, 41, 43, 44, 45, 46.

В ходе проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ленинского городского округа и закрепленным на праве хозяйственного ведения за МУП «Автоград», правильности исчисления, своевременности и полноты перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей установлены следующие нарушения:

- нарушение п.4.2 Устава;
- нарушение п.6 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- нарушение главы 22, п.7 ст.287.5 Гражданского кодекса Российской Федерации;
- нарушение п.7 ст.287.5 Гражданского кодекса Российской Федерации;
- нарушение ст.18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;
- нарушение п.4 ст.17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- нарушение требований ч.6 ст.52 Градостроительного кодекса Российской Федерации, СП 48.1333.2011 «Организация строительства. Актуализированная редакция СНиП 12-01-2004», ч.2 ст.34 Технического регламента о безопасности зданий и сооружений Российской Федерации;
- нарушение ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- нарушение п.4, п.5 ФСБУ 6/2020, п.3.1.2 Учетной политики на 2022 год;
- нарушение п.3.3 договора от 30.11.2021 № 90-2021/Ю о предоставлении предприятию во временное владение и пользование за плату земельного участка;
- нарушение п.9.8 СП 15.13330.2020;
- нарушение п.1 Положения по оплате труда, утвержденного приказом директора МУП «АвтоГрад» от 22.02.2022 № 12, приказа директора МУП «АвтоГрад» от 22.03.2022 № 21 «Об утверждении штатного расписания»;
- нарушение п.3, 4 Положения о размере и порядке перечисления в бюджет муниципального образования «Ленинский городской округ Московской области» части прибыли муниципальных унитарных предприятий, утвержденного решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 23.09.2020 № 14/6.

В ходе проверки закупок товаров, работ, услуг общеобразовательных учреждений Ленинского городского округа на реализацию мероприятий по подготовке образовательных организаций Ленинского городского округа к новому 2022-2023 учебному году, охрану муниципальных образовательных организаций, оснащение пунктов проведения экзаменов муниципальных учреждений образования, обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные организации, расположенные в сельской местности установлены следующие нарушения:

МБОУ «Видновская СОШ № 5 с УИОП»:

- нарушение главы 22 Гражданского кодекса Российской Федерации;
- нарушение ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- нарушение частей 3, 6 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- нарушение п.2.4. Регламента работы подсистемы Электронный магазин Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области, утвержденной Распоряжением Комитета по конкурентной политике Московской области от 22.07.2020 № 30-01-35/20 (с изменениями);

- нарушение п.3.2, п.п.1 п.4.7. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Ленинского городского округа Московской области от 22.01.2021 № 169;

- нарушение пунктов 93, 158, 171, 177 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н.

МАОУ Видновская СОШ № 9.

- нарушение части 1 статьи 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

- нарушение п.4.10, п.6. Технического задания к Договору № 2022.204470.

МАОУ «Видновская СОШ №11».

- нарушение пункта 40 СГС «Доходы», требований пункта 16 СГС «Концептуальные основы»;

МАОУ Развилковская СОШ с УИОП.

- нарушение ст.24, ст.34, ст.94, ст.101 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- нарушение п. 8, п.16, п.17 Постановления Правительства Российской Федерации от 23.09.2020 № 1527 «Об утверждении Правил организованной перевозки группы детей автобусами»;

- нарушение Постановления Правительства РФ от 24.10.2014 № 1097 «О допуске к управлению транспортными средствами»;

- нарушение Положения об организации специальных (школьных) перевозок обучающихся муниципальных образовательных учреждений (организаций) Ленинского муниципального района Московской области, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования, утвержденного постановлением администрации Ленинского городского округа Московской области от 29.07.2013 № 1542;

- нарушение приказа Министерства внутренних дел Российской Федерации от 23.06.2021 № 469 «Об утверждении формы уведомления об организованной перевозке группы детей автобусами», согласованной Госавтоинспекцией.

В ходе проверки расходования бюджетных средств на реализацию мероприятия «Мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время, проводимые муниципальными образованиями Московской области» подпрограммы «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» муниципальной программы Ленинского городского округа «Социальная защита населения» на 2021-2024 годы установлены следующие нарушения:

Управление образования администрации Ленинского городского округа Московской области

- нарушение п.2.5, 2.6 Порядка № 497, п 1.5. Порядка № 2176, Порядка № 2041;

МАОУ «Бутовская СОШ № 2»

- нарушение п.6.4.10. Порядка № 2176;

- нарушение статьи 60.2. Трудового кодекса Российской Федерации;

- нарушение п.3.3 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Ленинского городского округа Московской области от 22.01.2021 № 169.

МБОУ «Лопатинская СОШ»

- нарушение ст. 22, 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации;

- нарушение п.3.2, 4.7 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Ленинского городского округа Московской области от 22.01.2021 № 169,

МБОУ Видновская СОШ № 7

- нарушение п. 6.4.1 Порядка от № 2176;

- нарушение части 1 статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации;

- нарушение ст. 9, п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- нарушение п.4.7 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Ленинского городского округа Московской области от 22.01.2021 № 169.

В ходе проверки соблюдения порядка, договоров (соглашений) о предоставлении субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям (за исключением муниципальных учреждений и предприятий) из бюджета Ленинского городского округа в 2021-2022 годах установлены следующие нарушения:

- извещения о проведении конкурса в соответствии с разделом II Порядка № 3627, Порядка № 3059, Порядка № 3263 размещались на сайте администрации Ленинского городского округа позднее даты издания постановлений об объявлении приема заявок на получение субсидии;

- в 2021 году выездные обследования были проведены до утверждения Порядка осуществления выездных обследований, проводимых в рамках Порядка предоставления финансовой поддержки (субсидии) субъектам малого и среднего предпринимательства, о чем свидетельствуют Акты выездных обследований от 11.11.2021;

- соглашения, заключенные с субъектами малого и среднего предпринимательства в 2021 году, не содержат согласия получателя субсидии на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидию, и органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии;

- соглашения, заключенные с субъектами малого и среднего предпринимательства в 2022 году, не содержат согласия получателей субсидии на осуществление органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии;

- последующего контроля за выполнением условий Порядков предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства (п. 21 Порядка предоставления субсидий на частичную компенсацию субъектам малого и среднего предпринимательства затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг), утвержденного постановлением администрации Ленинского городского округа от 04.10.2021 № 3627, п. 21 Порядка предоставления субсидий на частичную компенсацию затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим предоставление услуг (производство товаров) в следующих сферах деятельности: социальное обслуживание граждан, услуги здравоохранения, физкультурно-оздоровительная деятельность, реабилитация инвалидов, проведение занятий в детских и молодежных кружках, секциях, студиях, создание и

развитие детских центров, производство и (или) реализация медицинской техники, протезно-ортопедических изделий, а также технических средств, включая автотранспорт, материалов для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов, обеспечение культурно-просветительской деятельности (музеи, театры, школы-студии, музыкальные учреждения, творческие мастерские), предоставление образовательных услуг группам граждан, имеющим ограниченный доступ к образовательным услугам, ремесленничество, утвержденное постановлением администрации Ленинского городского округа от 04.10.2021 № 3628, п. 22 Порядка предоставления субсидий на частичную компенсацию затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, утвержденное постановлением администрации Ленинского городского округа от 14.10.2022 № 4450), не было обеспечено;

- субсидия предоставлена Благотворительному учреждению «Православный социально-реабилитационный центр Тихвинской иконы Божией Матери» в отсутствие соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии;

- в Отчетах об использовании субсидии за 2021 год, предоставленных получателями субсидии, размер предоставленной и использованной субсидии указан без учета средств, предоставленных на основании заключенных дополнительных соглашений от 18.11.2021;

- дополнительное соглашение от 16.05.2022 к Соглашению от 24.01.2022 № 46, предусматривающее изменение порядка перечисления субсидии, заключено ранее постановления администрации Ленинского городского округа от 17.05.2022 № 1981 «О внесении изменений в Положение о порядке предоставления субсидий из бюджета Ленинского городского округа Московской области на оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимися бюджетными и автономными учреждениями, утвержденное постановлением администрации Ленинского городского округа Московской области от 12.04.2021 № 1244»;

- не осуществлен возврат неиспользованного остатка целевой субсидии, предоставленной по Соглашению от 24.01.2022 № 46 Ленинской районной общественной организацией ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов, в размере 1 478,96 рубля в бюджет Ленинского городского округа;

- нарушение условий Соглашения от 24.01.2022 № 46, заключенного с Ленинской районной общественной организацией ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов, не осуществлялся контроль за обязанностью получателя субсидии обеспечить ведение бухгалтерского учета с формированием комплекта документов, подтверждающих расходование средств, в соответствии с бюджетной классификацией и требованиями законодательства РФ;

- нарушение п.80 Инструкции по применению плана бюджетного учета, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации 06.12.2010 № 162н;

- нарушение требований пункта 16 СГС «Концептуальные основы»;

- нарушение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению».

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Ленинского городского округа за 2022 год установлены следующие нарушения:

- нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части требований к составлению бухгалтерской (финансовой отчетности);

- нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в части:

- ✓ состава, представленной к проверке бюджетной отчетности;
- ✓ составления бюджетной отчетности.

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

По результатам контрольных мероприятий были вынесены Представления с требованиями устранить выявленные нарушения законодательства.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 15 материалов (отчетов, заключений).

Направлено проверяемым организациям 21 Предписание, которые выполнены полностью.

Направлено проверяемым организациям 31 Представление.

Количество требований в Представлениях, направленных в ходе контрольных мероприятий проверяемым органам и организациям, составило 98 требований, из которых полностью выполнено 92 требования, остаются на контроле 6 требований.

Количество информационных писем, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, составило 8 информационных писем. Количество предложений в информационных письмах по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 51 предложение, которые учтены в работе объектов контроля.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности в 2023 году 2 должностных лица.

Количество возбужденных контрольно-счетным органом производств по делам об административных правонарушениях по материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 7 производств.

Количество составленных и направленных в суды протоколов об административных правонарушениях составило 7 протоколов.

Количество протоколов, по которым в 2023 году судами принято решение о привлечении к административной ответственности, составило 7 протоколов.

Общее количество случаев обращения в уполномоченные органы в сфере закупок по возбуждению дел об административных правонарушениях составило 3 обращения. Количество составленных протоколов об административных правонарушениях составило 3 протокола. Количество протоколов, по которым в 2023 году принято решение о привлечении к административной ответственности, составило 3 протокола.

5. Организационно-методическая и информационная работа

В течение 2023 года продолжалась проводиться методологическая работа. Отдельные Стандарты муниципального финансового контроля были актуализированы в соответствии с изменениями в законодательстве.

Продолжалась работа по наполнению содержания сайта Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа Московской области. Комиссией по этике Совета контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области проанализированы в 2023 году и оценены сайты контрольно-счетных органов Московской области. Информация Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа Московской области соответствует показателю «Достаточная информация» или 100%.

По итогам работы в 2023 году на основании оценки деятельности по основным показателям работы муниципальных контрольно-счетных органов Московской области Контрольно-счетная палата Ленинского городского округа Московской области заняла 2-ое место в рейтинге из числа 57-ми муниципальных контрольно-счетных органов Московской области.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинского городского округа**



Егорова Е.В.