

Приложение  
к Решению Совета депутатов  
городского округа Истра  
Московской области  
от 02.06.2021 г. № 4/4

**О т ч е т**  
**о работе Контрольно-счетного органа**  
**городского округа Истра Московской области**  
**за 2020 год**

город Истра  
2021 год

## Оглавление

1.	<b>Общая информация.....</b>	<b>4</b>
2.	<b>Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год.....</b>	<b>11</b>
3.	<b>Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетного органа при осуществлении контроля за формированием и исполнением бюджета городского округа Истра.....</b>	<b>13</b>
4.	<b>Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетного органа при обобщении результатов аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Истра за 2019 год.....</b>	<b>15</b>
5.	<b>Основные итоги контрольных мероприятий Контрольно-счетного органа.....</b>	<b>16</b>
5.1.	Контрольное мероприятие «Проверка целевого использования средств бюджета городского округа Истра выделенных муниципальному учреждению культуры «Истринская ЦБС» в 2018-2019 гг. (с элементами аудита в сфере закупок)».....	16
5.2.	Контрольное мероприятие «Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году из бюджета городского округа Истра Московской области на выполнение муниципального задания МДОУ №17».....	17
5.3.	Контрольное мероприятие «Проверка эффективности управления имуществом - акциями АО «Истринская теплосеть (ИНН 5017067757, КПП 501701001, ОГРН 1075017000079), находящимися в собственности городского округа Истра Московской области в период 2018-2019».....	19
5.4.	Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, эффективности и результативности использования бюджетных средств МКУ «Центр закупок» за 2018-2019 годы».....	21
5.5.	Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, эффективности и результативности использования бюджетных средств МКУ «Служба кладбищ городского округа Истра» (с элементами аудита в сфере закупок) за 2018-2019 годы».....	22
5.6.	Контрольное мероприятие «Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2019 г. из бюджета городского округа Истра Московской области на выполнение муниципального задания и иные цели МДОУ №14».....	23

5.7.	Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств бюджета городского округа Истра Московской области, направленных на реализацию отдельных мероприятий по содержанию и ремонту автомобильных дорог (с элементами аудита в сфере закупок) за 2019 год».....	24
5.8.	Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Истра Московской области, в МДОУ ЦРР №52 за 2019 год».....	27
5.9.	Контрольное мероприятие «Аудит реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского округа Истра в 2017-2021 годах» (с элементами аудита эффективности) за 2019 год»....	29
5.10.	Контрольное мероприятие «Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году из бюджета городского округа Истра Московской области на выполнение муниципального задания МДОУ ДС №7»....	31
5.11.	Контрольное мероприятие «Устранение нарушений по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности управления имуществом – акциями АО «Истринская теплосеть» (ИНН 5017067757, КПП 501701001, ОГРН 1075017000079), находящимися в собственности городского округа Истра Московской области в период 2018-2019 годов» на объекте Акционерное общество «Истринская теплосеть».....	33
5.12.	Контрольное мероприятие «Проверка исполнения отдельных мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения и объектов на территории городского округа Истра в 2017-2021 годах» и муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» в 2020-2024 годах в сфере противодействия экстремизму и терроризму за 2019 год и 1-ое полугодие 2020 года».....	34
5.13.	Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа Истра Московской области, при совершении сделок с недвижимым имуществом с кадастровыми номерами 50:08:0040221:661 и 50:08:0040221:662 за период 2016-2017г.».....	36
<b>6.</b>	<b>Основные задачи Контрольно-счетного органа на 2021 год.....</b>	<b>37</b>

## **1. Общая информация.**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области за 2020 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с ст.19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и п.п.8 п.1 ст.15 Положения «О Контрольно-счетном органе городского округа Истра», утвержденном Решением Совета депутатов городского округа Истра от 19.11.2020 № 10/11.

В Отчете отражены результаты деятельности Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области (далее – КСО) по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных федеральным законодательством, законодательством Московской области, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления городского округа Истра Московской области (далее – городской округ Истра).

Правовое регулирование организации и деятельности КСО определяются Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Положением о КСО и другими нормативными правовыми актами.

Федеральным законом № 6-ФЗ определено, что контрольно-счетный орган муниципального образования является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и образуется представительным органом муниципального образования.

КСО городского округа Истра образован Советом депутатов городского округа Истра и ему подотчетен.

На основании Федерального закона № 6-ФЗ, Устава городского округа Истра, Положения о КСО определен статус, принципы деятельности, состав, полномочия и порядок деятельности КСО.

В 2020 году КСО в своей деятельности руководствовался указанным законодательством, а также законодательством в сфере бюджетного процесса, административных правонарушений, муниципальной службы, противодействия коррупции и в других сферах. Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, КСО в своей работе основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Полномочиями КСО, в том числе, являются:

- контроль за исполнением бюджета городского округа Истра;
- экспертиза проектов бюджета городского округа Истра;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра;

- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета городского округа Истра, а также средств, получаемых из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;
- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся обоснованности расходных обязательств муниципального образования городского округ Истра, а также муниципальных программ городского округа Истра;
- анализ бюджетного процесса в городском округе Истра и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;
- участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

В процессе реализации полномочий КСО осуществляет проведение целостного и взаимоувязанного комплекса контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивая единую систему контроля за исполнением бюджета городского округа Истра.

Деятельность КСО в отчетном году осуществлялась в соответствии с планом работы КСО на 2020 год, утвержденным распоряжением председателя КСО от 25.12.2019 № 29-р/к (с изменениями, вносимыми в течение года) (далее – годовой план).

В 2020 году КСО проведено **18** мероприятий, из них **13** – контрольных и **5** – экспертно-аналитических, также подготовлено **104** заключения на проекты нормативных правовых актов.

Сведения об основных показателях деятельности КСО в 2020 году приведены в таблице:

Показатель	2020 год
Количество проверок, в том числе:	18
-контрольных мероприятий	13
-экспертно-аналитических мероприятий	5
Количество проверенных объектов	35
Объем проверенных средств	1 727,7 млн. рублей
Объем выявленных нарушений	171,6 млн. рублей
Количество выявленных нарушений	79
Неэффективное использование средств	9,8 млн. рублей
Количество предписаний, представлений	9
Количество подготовленных заключений на проекты нормативных правовых актов	104
Составлено протоколов	2
Привлечено к административной ответственности по направленным материалам в другие органы	0
Возмещено средств в бюджет, в том числе путем выполнения работ	0,0 тыс. рублей
Дополнительные доходы (сэкономленные средства)	129,1 млн. рублей

В 2020 году контрольными мероприятиями охвачено **35** объектов.

В числе объектов, проверенных Контрольно-счетным органом – администрация городского округа Истра, ее структурные подразделения, реализующие соответствующие полномочия по направлениям деятельности, муниципальные казенные учреждения городского округа Истра, муниципальные бюджетные учреждения дошкольного образования и культуры городского округа Истра, муниципальные унитарные предприятия городского округа Истра, акционерное общество городского округа Истра.

Общий объем финансовых средств, проверенных в отчетном году в ходе внешнего муниципального финансового аудита (контроля), составил **1 727,7** млн. рублей.

По результатам деятельности КСО в 2020 году выявлено **79** видов нарушений. Объем нарушений составил **171,6** млн. рублей.

В отчетном периоде установлено **5** случаев неэффективного использования средств на общую сумму **9,8** млн. рублей.

В 2020 году КСО в рамках **7** контрольных и **4** экспертно-аналитического мероприятий проведены проверки с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг. Осуществлен аудит **447** закупок, общая сумма которых составила **456,6** млн. рублей. По результатам **11** мероприятий выявлено **16** видов нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг, общий объем которых составил **32,7** млн. рублей.

В отчетном периоде было устранено **6** выявленных нарушений на общую сумму **129,1** млн. рублей, в том числе:

- 5 нарушений, выявленных по результатам проведенных контрольных мероприятий, на сумму 129,08 млн. рублей;

- 1 нарушение, выявленное по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий, на сумму 0,04 млн. рублей.

Результаты внешнего муниципального финансового контроля свидетельствуют о том, что наибольшее количество нарушений в 2020 году выявлено при формировании и исполнении бюджета – **33** нарушения, при этом сумма нарушений составила **130,9** млн. рублей или **76,3%** от общей суммы выявленных финансовых нарушений. Также, в отчетном периоде КСО выявлено:

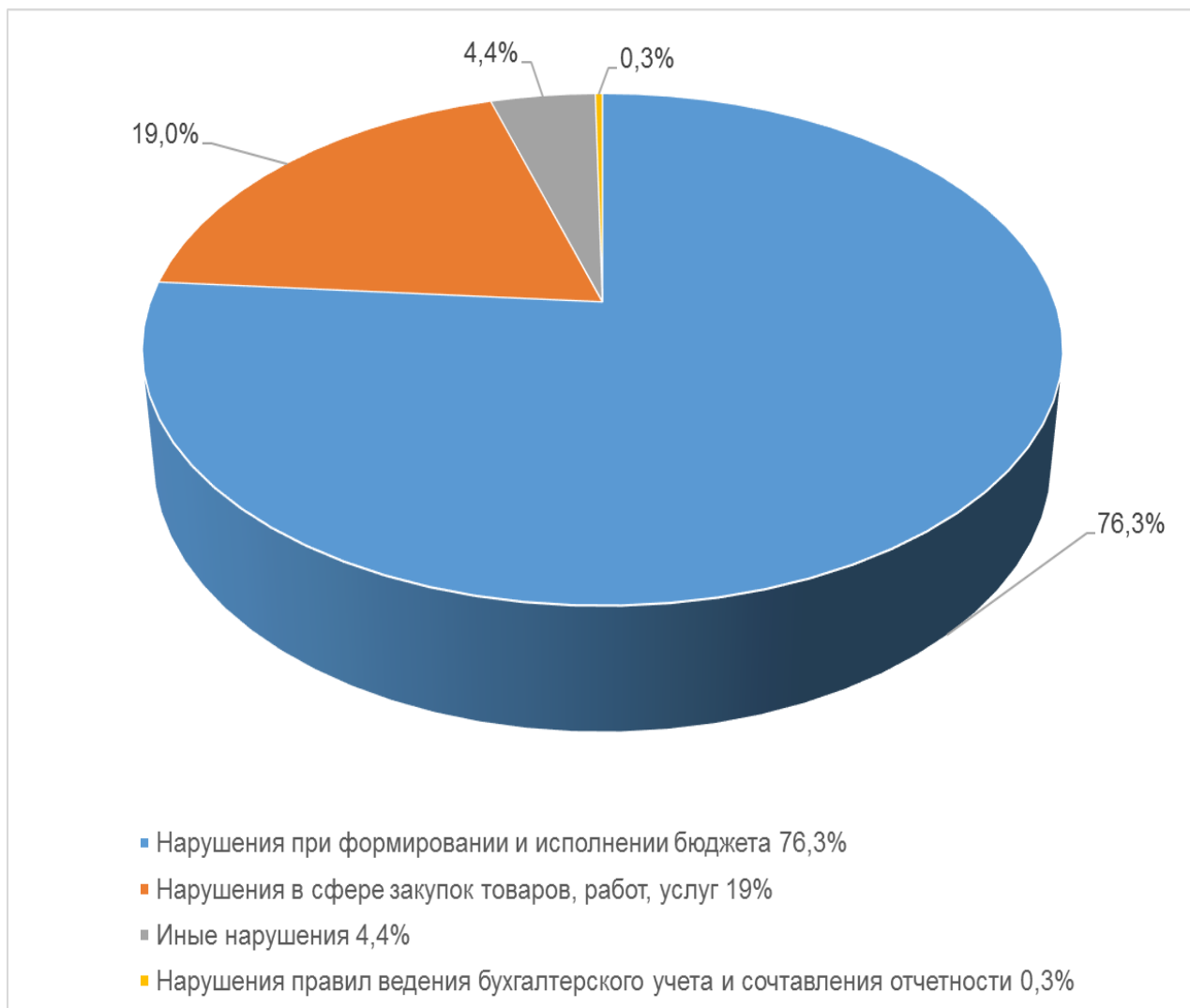
- **16** нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг на сумму **32,7** млн. рублей или **19,0%** от общей суммы выявленных финансовых нарушений;

- **12** нарушений правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на сумму **0,5** млн. рублей или **0,3%** от общей суммы выявленных финансовых нарушений;

- **11** нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью без финансовых объемов нарушений;

- **7** нарушений требований иных федеральных законов, законов Московской области, а также правовых актов, условий, соглашений, договоров, контрактов на сумму **7,5** млн. рублей или **4,4%** от общей суммы выявленных нарушений.

Структура выявленных нарушений представлена в диаграмме.



Ниже приведены примеры наиболее распространенных нарушений по группам нарушений.

Группа нарушений	Вид нарушения	Количество нарушений
Нарушения при формировании и исполнении бюджета	Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	5
	Нарушения при выполнении или невыполнение муниципальных задач и функций органами местного самоуправления	3
	Нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг	3

	Нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности муниципальных программ	2
Нарушения ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности	Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу	4
	Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом	3
	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	2
Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	Нарушение порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества	3
	Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков	2
	Несоблюдение порядка предоставления права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками	2
Нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд	Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	3
	Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров)	3
	Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию	3
Иные нарушения	Нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финан-	4



	сово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	
	Нарушение объектами контроля требований правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	2

Для принятия мер по устранению выявленных в 2020 году нарушений при использовании муниципальных финансовых ресурсов и муниципальной собственности должностным лицам проверяемых органов и организаций направлено:

- **9** представлений, содержащих **36** требований, из них **36** выполнено (100%);
- **44** информационных письма, содержащих **69** предложений, из них **69** выполнено (100%);

- **104** заключения по результатам проведения финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов, содержащих **104** предложения, из них выполнено **99** (95%), **5** снято с контроля по объективным причинам. Большинство заключений было положительными, что свидетельствует о высоком уровне нормотворческой деятельности администрации. Незначительные замечания устранялись в рабочем порядке без направления отрицательного заключения.

Общее количество направленных предложений составило **173**, из которых полностью выполнены **168** (97%), и **5** снято с контроля по объективным обстоятельствам.

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, в отчетном году в отношении лиц, допустивших соответствующие нарушения, КСО составлено **2** протокола об административных правонарушениях. По всем протоколам вынесены решения о прекращении производства из-за малозначительности административного правонарушения.

Материалы по **1** контрольному мероприятию, имеющему признаки административного правонарушения, КСО направлены в соответствующие надзорные органы, для возбуждения дела об административных правонарушениях в соответствии с их компетенцией.

Главным контрольным управлением Московской области по результатам рассмотрения материала проверки возбуждено и рассмотрено **1** дело об административном правонарушении, по результатам которого дело прекращено в связи с малозначительностью.

Материалы по **2** контрольным мероприятиям, имеющим признаки уголовного

нарушения, КСО направлены в ОМВД РФ по городскому округу Истра для рассмотрения и возбуждения уголовного дела.

По итогам выполнения представлений КСО в части принятия мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях законодательства, привлечено к дисциплинарной ответственности **12** должностных лиц, в том числе: **8** должностным лицам объявлено устное замечание, **4** должностных лица были уволены.

Деятельность КСО осуществлялась в конструктивном взаимодействии с органами местного самоуправления, надзорными, правоохранительными, финансовыми, контролирующими и иными органами и организациями.

В течение 2020 года представители КСО приняли участие в **11** заседаниях Совета депутатов городского округа Истра.

В отчетном году проведено **одно** совместное контрольное мероприятие по поручению Истринского городского прокурора.

**Одно** контрольное мероприятие было включено в план работы КСО на 2020 год по обращению администрации городского округа Истра.

Рассмотрение обращений граждан также являлось важной составляющей работы КСО в 2020 году. В адрес КСО поступило **4** обращения, на **3** из которых были направлены мотивированные ответы, одно обращение передано на исполнение в соответствии с полномочиями других органов власти.

В целях контроля исполнения представлений и устранения недостатков, выявленных КСО, в План работы КСО на 2020 год было включено **1** соответствующее мероприятие, по итогам которого можно сделать вывод, что в целом замечания устранены и не допускаются вновь.

Все отчеты и заключения о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись главе городского округа и председателю Совета депутатов.

В отчетном году был проведен большой объем работы по нормативному регулированию деятельности КСО. Разработаны, уточнены и приведены в соответствие с рекомендациями Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области № 12 от 20.03.2019 и № 13 от 11.07.2019, **12** стандартов внешнего финансового муниципального контроля:

1) Стандарт ВМФК от 13.02.2020 «Общие правила проведения проверки управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Истра Московской области»;

2) Стандарт ВМФК от 13.02.2020 «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Истра Московской области на текущий финансовый год и плановый период»;

3) Стандарт ВМФК от 13.02.2020 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»;

4) Стандарт ВМФК от 13.02.2020 «Проведение аудита эффективности реализации муниципальных программ городского округа Истра Московской области»;

5) Стандарт ВМФК от 13.02.2020 «Оценка эффективности предоставления

налоговых и иных льгот и преимуществ, оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета городского округа Истра Московской области и имущества, находящегося в муниципальной собственности»

6) Стандарт ВМФК от 21.02.2020 «Общие правила проведения и оформления результатов финансового аудита»;

7) Стандарт ВМФК от 21.02.2020 «Порядок организации и осуществления внешнего муниципального финансового контроля в городском округе Истра»;

8) Стандарт ВМФК от 21.02.2020 «Аудит эффективности использования муниципальных ресурсов городского округа Истра Московской области»;

9) Стандарт ВМФК от 21.02.2020 «Проведение экспертизы проекта решения Совета депутатов об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области»;

10) Стандарт ВМФК от 21.02.2020 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»;

11) Стандарт ВМФК от 21.02.2020 «Проведение контроля оперативных показателей в экономической, бюджетно-финансовой и социальной сферах городского округа Истра Московской области»;

12) Стандарт ВМФК от 21.02.2020 «Проведение контрольных мероприятий с участием правоохранительных или иных государственных органов Российской Федерации».

Контрольно-счетный орган является членом Союза контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области. Председатель КСО входит в состав Комиссии по этике Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области.

КСО принимает активное участие во взаимодействии контрольно-счетных органов Московской области и в работе Контрольно-счетной палаты Московской области, изучаются материалы и опыт работы Счетной палаты Российской Федерации, на постоянной основе проходят ВКС, заседания комиссий, рабочих групп, круглых столов.

За истекший период сотрудники Контрольно-счетного органа приняли участие в **13** таких мероприятиях.

## **2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год.**

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пунктом 1.5 раздела 1 Плана работы КСО на 2020 год было проведено экспертно-аналитическое мероприятие в рамках выполнения полномочий Контрольно-счетного органа по осуществлению

внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 2019 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 2019 год формировалось с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) для проведения которой, в КСО была представлена годовая бюджетная отчетность 4 главных администраторов бюджетных средств, а именно:

- Администрация городского округа Истра;
- Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Истра;
- Совет депутатов городского округа Истра;
- Управление по финансам и казначейству городского округа Истра.

Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности проводилась выборочно и включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчетности, проверку соответствия контрольных соотношений между показателями годовой бюджетной отчетности ГАБС и иных форм годовой бюджетной отчетности, предоставляемых одновременно с ней.

В целом, внешняя проверка годового отчета подтвердила достоверность основных показателей годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 2019 год.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия выявлены 6 нарушений, из них:

- 1 нарушение требований п.1 ст.264.2 БК РФ – Администрацией городского округа Истра как главным администратором бюджетных средств (ГАБС) нарушены сроки представления годовой бюджетной отчетности в Управление по финансам и казначейству городского округа Истра Московской области (далее – УФК городского округа Истра);

- 5 нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе:

1) 4 нарушения общих требований, предъявляемых к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу – четыре главных администратора бюджетных средств (ГАБС) допустили нарушения требований пунктов 4, 9, 152, 161 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России 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» (далее – Инструкция № 191н);

2) нарушение требований ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 – Ф3 (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) и пунктов 52, 53 Инструкции № 191н – Администрацией городского округа Истра при формировании отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) в разделе «Доходы бюджета» допущено незначительное искажение отчетности в сумме 41,3 тыс. рублей, не отражены прочие неналоговые поступления.

Объем выявленных нарушений составил 41,3 тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия составлено 2 протокола об административных правонарушениях:

1) протокол об административном правонарушении за нарушение сроков представления годовой бюджетной отчетности, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 1 ст.15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» в отношении должностного лица - главного бухгалтера администрации городского округа Истра;

2) протокол об административном правонарушении за допущенные нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 2 статьи 15.15.6 КоАП РФ «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» в отношении должностного лица главного бухгалтера администрации городского округа Истра.

По всем протоколам мировым судьей вынесены решения о прекращении производства из-за малозначительности административного правонарушения.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 2019 год было направлено Первому заместителю главы администрации городского округа Истра, председателю Совета депутатов городского округа Истра, И.о. начальника УФК городского округа Истра, председателю Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Истра с предложением рассмотреть заключение Контрольно-счетного органа о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 2019 год и принять его к сведению.

По итогам проверки можно сделать вывод, что в целом, годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 2019 год и бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

### **3. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетного органа при осуществлении контроля за формированием и исполнением бюджета городского округа Истра.**

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Планом работы КСО на 2020 год Контрольно-счетным органом городского округа Истра осуществлялась экспертно-аналитическая деятельность.

Важнейшим элементом экспертно-аналитической работы Контрольно-

счетного органа являлось проведение предварительного и последующего контроля за исполнением бюджета городского округа Истра.

В 2020 году было проведено 3 экспертно-аналитических мероприятия по осуществлению мониторинга и подготовке информации о ходе исполнения бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2020 года, 1 полугодие 2020 года, 9 месяцев 2020 года.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий по мониторингу исполнения бюджета городского округа Истра в 2020 году выявлено 3 основных нарушения, из них:

- нарушение требований п.2 ст.179 БК РФ – паспорта отдельных муниципальных программ не приведены в соответствии с решением Совета депутатов городского округа Истра о бюджете;

- нарушение требований ст.179 БК РФ и п.2 гл.VII Порядка разработки, реализации и оценке эффективности муниципальных программ городского округа Истра, утвержденного постановлением главы городского округа Истра от 17.04.2018 № 1904/4, в части не размещения оперативного отчета о реализации мероприятий муниципальной программы в подсистеме государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области»;

- нарушение требований п.6 ст.81 БК РФ в части несоответствия порядка обоснования и использования бюджетных ассигнований резервного фонда городского округа Истра требованиям БК РФ.

По результатам проведенного мониторинга исполнения бюджета городского округа Истра за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 года подготовленные три заключения были направлены Первому заместителю главы администрации городского округа Истра, председателю Совета депутатов городского округа Истра, начальнику УФК городского округа Истра, председателю Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Истра с рекомендациями учесть выводы и предложения, изложенные в заключениях.

Реализуя полномочия по проведению финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ Контрольно-счетной палатой было подготовлено 104 заключение на проекты муниципальных правовых актов, из них:

- 7 заключений на проекты решений Совета депутатов о внесении изменений в бюджет городского округа Истра на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов;

- 1 заключение на проект решения Совета депутатов о проекте бюджета городского округа Истра на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов;

- 17 заключений на проекты решений Совета депутатов по вопросам, относящимся к контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;

- 79 заключений на проекты муниципальных программ.

Большинство заключений было положительными. Незначительные нарушения и недостатки устранялись в рабочем порядке без направления отрицательного заключения.

Основные нарушения и недостатки, выявленные по результатам экспертно-аналитических мероприятий, выразились в нарушении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности (разночтения в паспортах муниципальных программ), показатели объема финансирования мероприятий программ не приведены в соответствие с решениями о бюджете.

По результатам проведенных экспертиз проектов муниципальных программ в адрес ответственных исполнителей было направлено ряд замечаний, в частности:

- изменения в муниципальную программу, предлагаемые проектом, не соответствовали параметрам бюджета городского округа Истра на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов;

- объем бюджетных ассигнований муниципальной программы, отраженный в паспорте программы, не соответствовал объему бюджетных ассигнований, отраженных по подпрограммам и мероприятиям данной программы.

Замечания и предложения Контрольно-счетного органа были учтены, были сделаны соответствующие корректировки, проекты муниципальных программ доработаны и утверждены в установленном порядке.

Кроме этого, в рамках предварительного контроля за формированием бюджета городского округа Истра было подготовлено заключение на проект решения Совета депутатов городского округа Истра о бюджете городского округа Истра на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов.

В рамках проведения экспертизы осуществлялась проверка соответствия проекта решения Совета депутатов бюджетному законодательству Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в городском округе Истра, утвержденному решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.12.2019 № 3/15. Кроме этого, был проведен анализ обоснованности содержащихся в проекте решения Совета депутатов показателей.

По результатам проведенной экспертизы было подготовлено и направлено главе городского округа Истра и в Совет депутатов городского округа Истра заключение.

В заключении было отмечено, что проект бюджета городского округа Истра на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов по своим характеристикам соответствует целям и задачам, предусмотренным основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Истра.

#### **4. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетного органа при обобщении результатов аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Истра за 2019 год.**

В рамках исполнения полномочий, установленных ст.98 Федерального закона от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» КСО проведен аудит в сфере закупок по 4 объектам проверки: Администрация городского округа Истра, Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Истра,

Совет депутатов городского округа Истра, Управление по финансам и казначейству городского округа Истра.

В рамках проведения аудита установлено, что в отчетном периоде объектами проверки заключено 547 муниципальных контрактов на общую сумму 2 430,5 млн. рублей. Объем привлечения исполнителей из числа субъектов малого и среднего предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций к исполнению контрактов составил 773,9 млн. рублей или 32% совокупного годового объема закупок, что свидетельствует о выполнении установленного частью 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ объема закупок не менее чем 15% совокупного годового объема закупок. Экономия бюджетных средств составила 43,7 млн. рублей.

По результатам аудита подготовлено заключение с выводами и предложениями, направленными главе городского округа Истра и председателю Совета депутатов городского округа Истра.

## **5. Основные итоги контрольных мероприятий Контрольно-счетного органа.**

### **5.1. Контрольное мероприятие «Проверка целевого использования средств бюджета городского округа Истра выделенных муниципальному учреждению культуры «Истринская ЦБС» в 2018-2019 гг. (с элементами аудита в сфере закупок)».**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.1 плана работы КСО на 2020 год и на основании реализации полномочий, возложенных на КСО.

Объектом контрольного мероприятия являлось муниципальное бюджетное учреждение культуры «Истринская централизованная библиотечная система» (далее – Учреждение).

Контрольное мероприятие проведено с 15.01.2020 г. по 22.03.2020 г.

Проверяемый период 2018-2019 годы.

Общий объем проверенных средств составил **78,5 млн. рублей.**

По результатам контрольного мероприятия выявлено **4 нарушения**, из них:

- 1 нарушение при формировании и исполнении бюджета - нарушение требований п.9 ч.1 ст.158 БК РФ, главным распорядителем бюджетных средств не в полной мере осуществлены бюджетные полномочия – нарушен порядок формирования и утверждения муниципального задания;

- 1 нарушение при формировании и исполнении бюджета – нарушение требований п.15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, Учреждением нарушен порядок обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно как и самих документов муниципального учреждения путем размещения на официальном сайте в сети Интернет;

- 2 нарушения при осуществлении муниципальных закупок, в том числе:

1) нарушение требований по ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ –



нарушен порядок утверждения и ведения плана-графика закупок на 2019 год в части несоблюдения сроков размещения в открытом доступе в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС);

2) нарушение при осуществлении муниципальных закупок – нарушение требований по ч.13 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ – не соблюдены сроки по оплате муниципального контракта.

Объем выявленных нарушений составил **21,1 тыс. рублей** при осуществлении муниципальных закупок за несоблюдение срока по оплате муниципального контракта.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом:

1) направлена информация по проверке главе городского округа Истра для рассмотрения;

2) направлена информация по проверке председателю Совета депутатов городского округа Истра для сведения;

3) направлена информация Истринскому городскому прокурору Московской области для принятия необходимых мер реагирования по выявленным нарушениям;

4) вынесено 2 определения об отказе в возбуждении дела об административном правонарушении в отношении контрактного управляющего Учреждения по ч.4 ст.7.29.3 и по ч.2 ст.7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ) в связи с отсутствием состава административного правонарушения по истечении установленного срока давности;

5) направлено обращение в Главное контрольное управление Московской области (далее – ГКУ) для рассмотрения и принятия решения в отношении должностного лица (должностных лиц), в действиях которых усматриваются признаки административных правонарушений, предусмотренных ч.4 ст.7.29.3 КоАП РФ в виде несоблюдения сроков размещения в ЕИС плана-графика закупок, и ст. 7.32.5 КоАП РФ в виде несоблюдения сроков оплаты муниципальных контрактов.

По результатам рассмотрения материала проверки ГКУ возбуждено и рассмотрено 1 дело об административном правонарушении в отношении должностного лица по ч.2 ст.7.31 КоАП РФ «Нарушение порядка ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, реестра недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)», которое прекращено в связи с малозначительностью административного правонарушения.

**5.2. Контрольное мероприятие «Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году из бюджета городского округа Истра Московской области на выполнение муниципального задания МДОУ №17».**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.2 плана работы КСО на 2020 год и на основании реализации полномочий, возложенных на КСО.

Объектом контрольного мероприятия являлось муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад №17 «Семицветик» комбинированного вида (далее – Учреждение).

Контрольное мероприятие проведено с 20.01.2020 г. по 27.03.2020 г.

Проверяемый период - 2019 год.

Общий объем проверенных средств составил **122,8 млн. рублей**.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **4 нарушения**, из них:

- 2 нарушения при формировании и исполнении бюджета, в том числе:

1) нарушение требований п.9 ч.1 ст.158 БК РФ, главным распорядителем бюджетных средств не в полной мере осуществлены бюджетные полномочия – нарушен порядок формирования и утверждения муниципального задания;

2) нарушение при формировании и исполнении бюджета – нарушение требований п.15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, Учреждением нарушен порядок обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно как и самих документов муниципального учреждения путем размещения на официальном сайте в сети Интернет;

- 1 нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – нарушение требований ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) - Учреждением не учтено имущество, отраженное в техническом паспорте здания Учреждения;

- 1 нарушение требований правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд – Положение об оплате труда работников Учреждения и Коллективный договор Учреждения не соответствует нормам Положения об оплате труда работников образовательных организаций городского округа Истра на 2019-2020 годы, утвержденного постановлением главы городского округа Истра от 26.11.2019 № 1031/11.

По результатам контрольного мероприятия финансовых нарушений не выявлено.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом:

1) в целях устранения допущенных нарушений и недостатков руководителю Учреждения выдано представление о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков, а также рассмотрению вопроса о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения;

2) направлена информация по проверке главе городского округа Истра для рассмотрения;

3) направлена информация по проверке председателю Совета депутатов городского округа Истра для сведения;

4) направлена информация Истринскому городскому прокурору Московской области для сведения.

По итогам проведенного контрольного мероприятия и в ответ на представление Учреждением и органом администрации городского округа Истра, курирующим вопросы образовательной деятельности, приняты исчерпывающие меры. По выявленным нарушениям начальнику отдела дошкольного образования вынесено устное замечание.

### **5.3. Контрольное мероприятие «Проверка эффективности управления имуществом - акциями АО «Истринская теплосеть (ИНН 5017067757, КПП 501701001, ОГРН 1075017000079), находящимися в собственности городского округа Истра Московской области в период 2018-2019».**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.3 плана работы КСО на 2020 год и на основании реализации полномочий, возложенных на КСО.

Объектом контрольного мероприятия являлось Акционерное общество «Истринская теплосеть» (далее – АО «Истринская теплосеть»).

Контрольное мероприятие проведено с 20.01.2020 г. по 31.03.2020 г.

Проверяемый период 2018-2019 годы.

Общий объем проверенных средств составил **365,0 млн. рублей.**

По результатам контрольного мероприятия выявлено **5 нарушений**, из них:

- 3 нарушения при формировании и исполнении бюджета, в том числе:

1) нарушение требований п.1 ст.10 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (далее – Федеральный закон № 178-ФЗ) - отсутствие муниципального правового акта об утверждении порядка разработки прогнозного плана приватизации муниципального имущества;

2) нарушение требований ст.34 БК РФ – неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджета, выразившееся в не достижении заданных результатов, необходимых для выполнения прогнозного плана приватизации муниципального имущества, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Истра от 01.02.2018 № 8/2;

3) нарушение требований п.8 ст.78 БК РФ – АО «Истринская теплосеть» не соблюдены условия Соглашения от 29.12.2017 № 10112 о предоставлении субсидии на строительство и реконструкцию тепловых сетей, а именно, АО «Истринская теплосеть» не осуществило действия, направленные на увеличение уставного капитала; по состоянию на 01.01.2020 права собственности на объект капитального строительства не оформлены и не переданы АО «Истринская теплосеть» с целью увеличения уставного капитала в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

- 1 нарушение законодательства в сфере управления и распоряжения государственной(муниципальной) собственностью – нарушение требований п.4 ст.14 Федерального закона № 178-ФЗ – нарушен порядок принятия решения об условиях приватизации муниципального имущества;

- 1 нарушение при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – нарушение требований ст.525 Гражданского кодекса Российской Федерации, ч.4.1 ст.15 Федерального закона № 44-ФЗ – АО «Истринская теплосеть» не соблюдены условия Соглашения от 29.12.2017 № 10112 при заключении договора на выполнение работ по ремонту и реконструкции тепловой сети на условиях и в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», нормы и отношения которого не регулируют осуществление закупок юридическим лицом, являющимся получателем субсидии за счет бюджетных средств.

Общий объем выявленных нарушений составил **62 745,9 тыс. рублей**, в том числе:

- 62 664,9 тыс. рублей – нарушение при формировании и исполнении бюджета по п.8 ст.78 БК РФ – права на объект капитального строительства, возведенный за счет средств субсидии из бюджета городского округа Истра, не оформлены и не переданы АО «Истринская теплосеть» с целью увеличения уставного капитала акционерного общества;

- 81,0 тыс. рублей – допущено неэффективное расходование бюджетных средств по определению рыночной стоимости объектов недвижимого имущества теплоснабжения.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом:

1) в целях устранения допущенных нарушений и недостатков руководителю АО «Истринская теплосеть» выдано представление о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков, а также рассмотрению вопроса о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения;

2) направлена информация по проверке главе городского округа Истра для рассмотрения;

3) направлена информация по проверке председателю Совета депутатов городского округа Истра для сведения;

4) направлена информация по проверке в Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Истра для принятия мер по устранению выявленных нарушений;

5) направлена информация Истринскому городскому прокурору Московской области для сведения;

1) вынесено 1 определение об отказе в возбуждении дела об административном правонарушении по ч.2 ст.15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) в связи с отсутствием состава административного правонарушения по истечении установленного срока давности и обстоятельства, возникшего в связи со смертью должностного лица, виновного в совершении административного правонарушения.

По итогам проведенного контрольного мероприятия и в ответ на представление АО «Истринская теплосеть» приняты меры по реализации решения об увеличении уставного капитала путем конвертации ранее размещенных акций с большей номинальной стоимостью с учетом нового

единственного акционера общества в лице Управления по распоряжению муниципальной собственностью администрации городского округа Истра.

#### **5.4. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, эффективности и результативности использования бюджетных средств МКУ «Центр закупок» за 2018-2019 годы».**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.4 плана работы КСО на 2020 год и на основании реализации полномочий, возложенных на КСО.

Объектом контрольного мероприятия являлось муниципальное казенное учреждение городского округа Истра «Центр закупок» (далее – Учреждение).

Контрольное мероприятие проведено с 27.01.2020 г. по 25.03.2020 г.

Проверяемый период 2018-2019 годы.

Общий объем проверенных средств составил **96,3 млн. рублей**.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **2 нарушения**, из них:

- 1 нарушение при формировании и исполнении бюджета - в нарушение требований, установленных п.п.3 п.2 ст.15 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ), в Устав Учреждения не внесено изменение в наименование муниципального образования, являющегося учредителем Учреждения, что является нарушением при выполнении или невыполнении государственных (муниципальных) задач и функций государственными (муниципальными) казенными учреждениями, государственными (муниципальными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреждениями;

- 1 нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – нарушение положений ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ, Учреждением не соблюдены требования по оформлению учетной политики Учреждения, что является нарушением требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики.

По результатам контрольного мероприятия финансовых нарушений не установлено.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом:

1) в целях устранения допущенных нарушений и недостатков руководителю Учреждения выдано представление с требованием принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков, а также рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения;

2) направлена информация по проверке главе городского округа Истра для рассмотрения;

3) направлена информация по проверке председателю Совета депутатов городского округа Истра для сведения;

4) направлена информация Истринскому городскому прокурору Московской

области для сведения.

По итогам проведенного контрольного мероприятия и в ответ на представление Учреждением приняты исчерпывающие меры. Вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, рассмотрен, принято к сведению о недопущении в последующем указанных нарушений.

#### **5.5. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, эффективности и результативности использования бюджетных средств МКУ «Служба кладбищ городского округа Истра» (с элементами аудита в сфере закупок) за 2018-2019 годы».**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.5 плана работы КСО на 2020 год и на основании реализации полномочий, возложенных на КСО.

Объектом контрольного мероприятия являлось муниципальное казенное учреждение «Служба кладбищ городского округа Истра» (далее – Учреждение).

Контрольное мероприятие проведено с 01.04.2020 г. по 11.06.2020 г.

Проверяемый период 2018-2019 годы.

Общий объем проверенных средств составил **107,9 млн. рублей**.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **3 нарушения**, из них:

- 2 нарушения при формировании и исполнении бюджета, в том числе:

1) нарушение требований, установленных п.п.3 п.2 ст.15 Федерального закона № 7-ФЗ в Устав Учреждения не внесено изменение в наименование муниципального образования, являющегося учредителем Учреждения, что является нарушением при выполнении или невыполнении государственных (муниципальных) задач и функций государственными (муниципальными) казенными учреждениями, государственными (муниципальными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреждениями;

2) нарушение при формировании и исполнении бюджета - в нарушение Федерального закона № 7-ФЗ, ст.53 Федерального закона № 131-ФЗ, п.5.1 Устава Учреждения, положение по оплате труда и материальном стимулировании работников Учреждения не утверждено муниципальным нормативным правовым актом, определяющим порядок, размеры и основания оплаты труда, что является нарушением при выполнении или невыполнении государственных (муниципальных) задач и функций государственными (муниципальными) казенными учреждениями, государственными (муниципальными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреждениями;

- 1 нарушение законодательства в сфере управления и распоряжения государственной(муниципальной) собственностью - нарушение требований ст.9.2 Федерального закона № 7-ФЗ и Порядка определения перечней особо ценного движимого имущества муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений городского округа Истра, утвержденного постановлением администрации городского округа Истра от 07.09.2018 № 5121/9 - Учреждением нарушен порядок отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо

ценного движимого имущества.

По результатам контрольного мероприятия финансовых нарушений не установлено.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом:

1) в целях устранения допущенных нарушений и недостатков руководителю Учреждения выдано представление с требованием принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков, а также рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения;

2) направлена информация по проверке главе городского округа Истра для рассмотрения;

3) направлена информация по проверке председателю Совета депутатов городского округа Истра для сведения.

По итогам проведенного контрольного мероприятия и в ответ на представление Учреждением приняты исчерпывающие меры. Вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, рассмотрен, принято к сведению о недопущении в последующем указанных нарушений.

#### **5.6. Контрольное мероприятие «Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году из бюджета городского округа Истра Московской области на выполнение муниципального задания и иные цели МДОУ ЦРР №14».**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.6 плана работы КСО на 2020 год и на основании реализации полномочий, возложенных на КСО.

Объектом контрольного мероприятия являлось муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка – детский сад № 14» (далее – Учреждение).

Контрольное мероприятие проведено с 06.04.2020 г. по 25.06.2020 г.

Проверяемый период - 2019 год.

Общий объем проверенных средств составил **266,4 млн. рублей**.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **3 нарушения**, из них:

- 2 нарушения при формировании и исполнении бюджета, в том числе:

1) нарушение требований п.9 ч.1 ст.158 БК РФ, главным распорядителем бюджетных средств не в полной мере осуществлены бюджетные полномочия – нарушен порядок формирования и утверждения муниципального задания;

2) нарушение при формировании и исполнении бюджета - нарушение требований ст.34 БК РФ – Учреждением произведены неэффективные расходы бюджетных средств в виде уплаты штрафа и пени;

- 1 нарушение требований правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

муниципальных нужд – Положение об оплате труда Учреждения, Положение об установлении выплат стимулирующего характера Учреждения и Коллективный договор Учреждения не соответствует нормам Положения об оплате труда работников образовательных организаций городского округа Истра на 2019-2020 годы, утвержденного постановлением главы городского округа Истра от 26.11.2019 № 1031/11.

Объем выявленных нарушений составил **2 165,8 тыс. рублей**, являющихся неэффективными расходами в виду оплаты Учреждением штрафа и пени.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом:

1) в целях устранения допущенных нарушений и недостатков руководителю Учреждения выдано представление о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков, а также рассмотрению вопроса о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения;

2) направлена информация по проверке главе городского округа Истра для рассмотрения;

3) направлена информация по проверке председателю Совета депутатов городского округа Истра для сведения.

По итогам проведенного контрольного мероприятия и в ответ на представление Учреждением приняты исчерпывающие меры. По выявленным нарушениям и недостаткам 3 должностных лица Учреждения привлечены к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

#### **5.7. Контрольное мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета городского округа Истра Московской области, направленных на реализацию отдельных мероприятий по содержанию и ремонту автомобильных дорог (с элементами аудита в сфере закупок) за 2019 год».**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.7 плана работы КСО на 2020 год и на основании реализации полномочий, возложенных на КСО.

Объектом контрольного мероприятия являлась администрация городского округа Истра Московской области (далее – Администрация).

Контрольное мероприятие проведено с 01.07.2020 г. по 11.09.2020 г.

Проверяемый период - 2019 год.

Общий объем проверенных средств составил **155,9 млн. рублей**.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **15 нарушений**, из них:  
- 4 нарушения при формировании и исполнении бюджета, в том числе:

1) в нарушение положений п.1 ст.9 БК РФ, приказов Минфина России 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ Минфина России № 132н) и от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ Минфина России № 209н) Администрацией неправомерно применена классификация операций сектора государственного управления (КОСГУ) при планировании расходов бюджета



городского округа Истра на 2019 год;

2) в нарушение ч. 2 ст. 179 БК РФ, Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Истра, утвержденного постановлением администрации городского округа Истра от 17.04.2018 № 1904/4, объемы расходов по источникам финансирования на 2019 год по мероприятию 4 подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети» муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства и транспортной системы городского округа Истра в 2017-2021 годах» не приведены в соответствие с решением о бюджете на 2019 год;

3) в нарушение положений п.1 ст. 9 БК РФ, приказов Минфина РФ № 132н и № 209н Администрацией неправомерно отнесены расходы по КОСГУ при исполнении бюджета городского округа Истра за 2019 год – оплаченные работы по ремонту тротуара не соответствуют видам работ, включенным в дефектную ведомость и сметную документацию: устройство и обустройство (установка дорожных знаков и нанесение разметки) велосипедной дорожки, устройство тротуара и работы по его благоустройству;

4) в нарушение положений, установленных п.2 ст. 125 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 2 ст. 18 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 257-ФЗ), Уставом муниципального образования городского округа Истра, Положением о порядке содержания и ремонта автомобильных дорог, утвержденным постановлением администрации городского округа Истра от 15.08.2017 № 6204/8, Администрацией допущены нарушения при выполнении или невыполнении муниципальных задач и функций, определенных Федеральным законом № 131-ФЗ, а именно, план ремонта автомобильных дорог на 2019 год оформлен ненадлежащим образом, не утвержден должностным лицом, на которого возложены полномочия по утверждению данного плана;

- 1 нарушение законодательства в сфере управления и распоряжения государственной(муниципальной) собственностью - в нарушение требований, установленных ч. 6, 7 ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», Администрацией не оформлены кадастровые паспорта на 5(пять) объектов автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа Истра, включенные в план ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа Истра на 2019 год, а также отсутствуют свидетельства о государственной регистрации права собственности на указанные объекты;

- 7 нарушений при осуществлении муниципальных закупок, в том числе:

1) 2 нарушения требований, установленных ч.3 ст.7, ч.1 ст.63 Закона № 44-ФЗ, Администрацией размещена в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) недостоверная информация (документы) по результатам проведенной экспертизы выполненных работ по муниципальным контрактам, а также не в полном объеме размещена информация по актам приемки выполненных работ;

2) нарушение положений ст.94 Закона № 44-ФЗ Администрацией не соблюдены условия двух муниципальных контрактов по приемке и оплате выполненных работ в соответствии с установленными этапами;

3) 2 нарушения положений гл.22 Гражданского кодекса РФ и ст. 94 Закона № 44-ФЗ Администрацией не соблюдены сроки по оплате выполненных работ по двум муниципальным контрактам, определенные их условиями, и нарушены условия оплаты отдельного этапа выполненных работ по муниципальному контракту;

4) 2 нарушения требований, установленных ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ и Порядком ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084, Администрацией не размещена в ЕИС информация об экспертизе проведенных работ по семи муниципальным контрактам, а также не соблюдены сроки формирования и направления информации и документов по заключению контракта, внесению изменений в контракт, исполнению (расторжению) контракта для размещения в реестре контрактов в ЕИС по четырем муниципальным контрактам;

- 3 нарушения требований правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе:

1) нарушение положений, установленных п.2 ст.13.1 Федерального закона №257-ФЗ, и положений административного регламента осуществления муниципального контроля за соблюдением сохранности автомобильных дорог местного значения городского округа Истра, утвержденного постановлением администрации городского округа Истра от 14.08.2018 № 4492/8, в Администрации отсутствовал план проверок осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог на 2019 год, плановые и внеплановые проверки в 2019 году не осуществлялись;

2) нарушение требований, установленных п.3 ч.1 ст.16 Федерального закона № 131-ФЗ, п.9 ст.6 Закона № 257-ФЗ, п.3 ч.1 ст.6 Устава городского округа Истра, Администрацией включен в план ремонта автомобильных дорог на 2019 год объект, который отсутствует в реестре муниципальной собственности городского округа Истра;

3) нарушение требований п.11 ст.13, ст.14, пунктов 2, 3 ст.34 Федерального закона № 257-ФЗ, Администрацией не разработаны и не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера бюджетных ассигнований местного бюджета городского округа Истра на 2019 год.

Объем выявленных нарушений составил **2 493,0 тыс. рублей** при осуществлении муниципальных закупок - Администрацией нарушены условия оплаты отдельного этапа выполненных работ по муниципальному контракту.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом:

1) в целях устранения допущенных нарушений и недостатков Врио главы городского округа Истра выдано представление о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков, а также рассмотрению вопроса о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения;

2) направлена информация по проверке главе городского округа Истра для рассмотрения и принятия решения;

3) направлена информация по проверке председателю Совета депутатов городского округа Истра Московской области для сведения;

4) направлена информация органу Администрации, уполномоченному на осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, для рассмотрения и принятия решения в отношении должностного лица (должностных лиц), в действиях которых возможно усматриваются признаки административных правонарушений, предусмотренных ч. 1.4, 3 статьи 7.30, ч. 2 ст. 7.31, ч. 9 ст.7.32, ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ;

5) вынесено определение об отказе в возбуждении дела об административном правонарушении в отношении должностных лиц, в действиях которых возможно усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 12.2 Кодекса Московской области об административных правонарушениях, в связи с истечением срока давности.

По итогам проведенного контрольного мероприятия и в ответ на представление Администрацией приняты исчерпывающие меры. Проведена служебная проверка по выявлению причин допущенных нарушений. Приняты меры по устранению и недопущению впредь нарушений и недочетов. К должностным лицам, которые проявили халатность к своим должностным обязанностям, применены дисциплинарные меры – 3 должностных лица уволены.

#### **5.8. Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Истра Московской области, в МДОУ ЦРР №52 за 2019 год».**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.8 плана работы КСО на 2020 год и на основании реализации полномочий, возложенных на КСО.

Объектом контрольного мероприятия являлось муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка – детский сад № 52 «Ромашка» (далее – Учреждение).

Контрольное мероприятие проведено с 06.07.2020 г. по 08.09.2020 г.

Проверяемый период - 2019 год.

Общий объем проверенных средств составил **78,2 млн. рублей.**

По результатам контрольного мероприятия выявлено 7 нарушений, из них:

- 2 нарушения при формировании и исполнении бюджета, в том числе:

1) нарушение требований п.9 ч.1 ст.158 БК РФ, главным распорядителем бюджетных средств не в полной мере осуществлены бюджетные полномочия – нарушен порядок формирования и утверждения муниципального

задания;

2) нарушение при формировании и исполнении бюджета – нарушение требований п.15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, Учреждением нарушен порядок обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно как и самих документов муниципального учреждения путем размещения на официальном сайте в сети Интернет;

- 2 нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе:

1) нарушение требований ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ - Учреждением принятые к бухгалтерскому учету первичные учетные документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни;

2) нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – нарушение требований ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ - Учреждением не учтено имущество, отраженное в техническом паспорте здания Учреждения;

- 2 нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной(муниципальной) собственностью, в том числе:

1) нарушение требований ст.9.2 Федерального закона № 7-ФЗ и Порядка определения перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений городского округа Истра, утвержденного постановлением администрации городского округа Истра от 07.09.2018 № 5121/9 - Учреждением нарушен порядок отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества;

2) нарушение законодательства в сфере управления и распоряжения государственной(муниципальной) собственностью – нарушение ст.39.9 Земельного кодекса Российской Федерации - Учреждением не соблюден порядок предоставления права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками;

- 1 нарушение требований правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд – Положение об оплате труда Учреждения, Положение об установлении выплат стимулирующего характера Учреждения и Коллективный договор Учреждения не соответствует нормам Положения об оплате труда работников образовательных организаций городского округа Истра на 2019-2020 годы, утвержденного постановлением главы городского округа Истра от 26.11.2019 № 1031/11.

Объем выявленных нарушений составил **242,2 тыс. рублей** за допущенные нарушения требований, установленных ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, предъявляемых к принятию первичных учетных документов, которые содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни: по итогам

поставки товаров в балансе Учреждения по счету «Основные средства» не отражено приобретенное имущество.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом:

1) в целях устранения допущенных нарушений и недостатков руководителю Учреждения выдано представление о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков, а также рассмотрению вопроса о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения;

2) направлена информация по проверке главе городского округа Истра для рассмотрения;

3) направлена информация по проверке председателю Совета депутатов городского округа Истра для сведения.

По итогам проведенного контрольного мероприятия и в ответ на представление Учреждением приняты исчерпывающие меры.

#### **5.9. Контрольное мероприятия «Аудит реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского округа Истра в 2017-2021 годах» (с элементами аудита эффективности) за 2019 год».**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.10 плана работы КСО на 2020 год и на основании реализации полномочий, возложенных на КСО.

Объектом контрольного мероприятия являлась администрация городского округа Истра Московской области (далее – Администрация).

Контрольное мероприятие проведено с 12.10.2020 г. по 07.12.2020 г.

Проверяемый период - 2019 год.

Общий объем проверенных средств составил **209,6 млн. рублей**.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **6 нарушений**, из них:

- 3 нарушения при формировании и исполнении бюджета, в том числе:

1) нарушение положений п.1 ст.9 БК РФ, приказа Минфина России №132н Администрацией нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации при оплате за выполненные работы по благоустройству парка в с. Павловская Слобода (устройство тротуарных дорожек, площадок, ограждений, трибун, освещения и т.д.);

2) нарушение положений ч.1 ст.158 БК РФ Администрация не обеспечила результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств по муниципальному контракту на выполнение работ по благоустройству парка в с. Павловская Слобода (устройство тротуарных дорожек, площадок, ограждений, трибун, освещения и т.д.) при реализации мероприятия 4.9.2 «Парк по адресу: с. Павловская Слобода, ул. Комсомольская» подпрограммы «Комфортная городская среда» МП «Формирование современной городской среды городского округа Истра на 2017-2024 годы»;

3) нарушение требований п.9 ч.1 ст.158 БК РФ, положений Федерального закона № 131-ФЗ, Администрацией главным распорядителем бюджетных средств не в полной мере осуществлены бюджетные полномочия - не соблюдены

требования по передаче объектов движимого имущества (парковые диваны, лавка «Эстрада») из казны городского округа Истра в оперативное управление муниципальному автономному учреждению культуры городского округа Истра «Дирекция парков»;

- 2 нарушение законодательства в сфере управления и распоряжения государственной(муниципальной) собственностью, в том числе:

1) нарушение положений ст.215 Гражданского кодекса Российской Федерации Администрацией не применены меры по возмещению ущерба, причиненного в результате хищения неустановленными лицами саженцев туи сорта Смарагд в количестве 579 штук на сумму 2 308 762 (два миллиона триста восемь тысяч семьсот шестьдесят два) рубля 50 копеек, высаженных подрядчиком на территории парка г. Дедовск ул. Гагарина;

2) нарушение требований п.3 ст.16 Федерального закона № 131-ФЗ и ст.1 Федерального закона № 218-ФЗ Администрацией не соблюдены требования, предъявляемые к содержанию имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Истра, в части отсутствия государственного кадастрового учета по следующим объектам: парк г. Дедовск ул. Гагарина, парк с. Павловская Слобода, ул. Комсомольская, сквер г. Истра на пересечении ул. Первомайская, ул. Советская, ул. Ленина, и внесения в Единый государственный реестр недвижимости объектов, по которым в 2019 году выполнены работы по благоустройству общественных территорий и пространств;

- 1 нарушение при осуществлении муниципальных закупок - нарушение требований ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ Администрацией не соблюдены сроки оплаты за выполненные работы в соответствии с условиями муниципальных контрактов.

Объем выявленных нарушений составил **24 550,0 тыс. рублей** при осуществлении муниципальных закупок - Администрацией нарушены условия оплаты за выполненные работы в соответствии с условиями муниципальных контрактов.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом:

1) в целях устранения допущенных нарушений и недостатков Первому заместителю администрации городского округа Истра направлена информация об устранении и недопущении в будущем выявленных нарушений и недостатков;

2) направлена информация по проверке главе городского округа Истра для рассмотрения;

3) направлена информация по проверке председателю Совета депутатов городского округа Истра Московской области для сведения;

4) направлена информация органу Администрации, уполномоченному на осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, для рассмотрения и принятия решения в отношении должностного лица (должностных лиц), в действиях которых возможно усматриваются признаки административных правонарушений, предусмотренных ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ;

5) направлено заявление в ОМВД России по городскому округу Истра Московской области о выявленных фактах хищения неустановленными лицами

саженцев туи сорта Смарагд в количестве 579 штук на сумму 2 038 762 рублей 50 копеек с территории парка Дедовск ул. Гагарина по признакам ст. 158 ч. 4 Уголовного кодекса Российской Федерации.

По итогам проведенного контрольного мероприятия приняты меры по устранению и недопущению впредь нарушений и недочетов.

По выявленному эпизоду нарушения сроков оплаты контракта ответственное должностное лицо привлечено к административной ответственности, предусмотренной частью первой статьи 7.32.5 КоАП РФ.

По выявленным нарушениям при осуществлении муниципальных закупок в связи с увольнением 2 должностных лиц применить дисциплинарные взыскания не представлялось возможным.

#### **5.10. Контрольное мероприятие «Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году из бюджета городского округа Истра Московской области на выполнение муниципального задания МДОУ ДС №7».**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.11 плана работы КСО на 2020 год и на основании реализации полномочий, возложенных на КСО.

Объектом контрольного мероприятия являлось муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад №7 «Теремок» (далее – Учреждение).

Контрольное мероприятие проведено с 12.10.2020 г. по 09.11.2020 г.

Проверяемый период - 2019 год.

Общий объем проверенных средств составил **157,9 млн. рублей.**

По результатам контрольного мероприятия выявлено **7 нарушений**, из них:

- 2 нарушения при формировании и исполнении бюджета, в том числе:

1) нарушение требований ст.34 БК РФ – Учреждением произведены неэффективные расходы бюджетных средств в виде уплаты штрафа и пени;

2) нарушение при формировании и исполнении бюджета - нарушение требований п.9 ч.1 ст.158 БК РФ, главным распорядителем бюджетных средств не в полной мере осуществлены бюджетные полномочия – нарушен порядок формирования и утверждения муниципального задания;

- 3 нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе:

1) нарушение требований ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ - Учреждением принятые к бухгалтерскому учету первичные учетные документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни;

2) нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – нарушение требований ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ – отдельные регистры бухгалтерского учета не соответствуют формам, установленным приказом Минфина России от 30.03.2015 № 2н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными

(муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

3) нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – нарушение требований ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ - Учреждением не учтено имущество, отраженное в техническом паспорте здания Учреждения;

- 2 нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной(муниципальной) собственностью, в том числе:

1) нарушение требований ст.9.2 Федерального закона № 7-ФЗ и Порядка определения перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений городского округа Истра, утвержденного постановлением администрации городского округа Истра от 07.09.2018 № 5121/9 - Учреждением нарушен порядок отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества;

2) нарушение законодательства в сфере управления и распоряжения государственной(муниципальной) собственностью – нарушение ст.39.9 Земельного кодекса Российской Федерации - Учреждением не соблюден порядок предоставления права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками.

Общий объем выявленных нарушений составил **208,0 тыс. рублей**, в том числе:

- 1,1 тыс. рублей за допущенные нарушения требований, установленные ст.34 БК РФ, Учреждением произведены неэффективные расходы бюджетных средств в виде уплаты штрафа и пени;

- 206,9 тыс. рублей за допущенные нарушения требований, установленных ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, предъявляемых к принятию первичных учетных документов, которые содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни: оборудование, установленное в ходе исполнения муниципальных контрактов по устройству пожарной лестницы, установке автоматической пожарной сигнализации, диагностике и ремонту систем (элементов) пожарной сигнализации, по итогам выполненных работ не отражено в балансе по счету «Основные средства».

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом:

1) в целях устранения выявленных нарушений и недостатков руководителю Учреждения выдано представление о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков, а также рассмотрению вопроса о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения;

2) направлена информация по проверке главе городского округа Истра для рассмотрения;

3) направлена информация по проверке председателю Совета депутатов городского округа Истра для сведения.

По итогам проведенного контрольного мероприятия и в ответ на представление Учреждением приняты исчерпывающие меры по устранению нарушений.



**5.11. Контрольное мероприятие «Устранение нарушений по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности управления имуществом – акциями АО «Истринская теплосеть», находящимися в собственности городского округа Истра Московской области в период 2018-2019 годов» на объекте Акционерное общество «Истринская теплосеть».**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.12 плана работы КСО на 2020 год и на основании реализации полномочий, возложенных на КСО.

Объектом контрольного мероприятия являлось Акционерное общество «Истринская теплосеть» (далее – АО «Истринская теплосеть»).

Контрольное мероприятие проведено с 14.09.2020 г. по 30.10.2020 г.

Проверяемый период 2018-2019 годы.

Общий объем проверенных средств составил **66,0 млн. рублей**.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **1 нарушение** при формировании и исполнении бюджета в части нарушения требований п.8 ст.78 БК РФ – АО «Истринская теплосеть» не соблюдены условия Соглашения от 29.12.2017 № 10112 о предоставлении субсидии на строительство и реконструкцию тепловых сетей, а именно, АО «Истринская теплосеть» не осуществило действия, направленные на увеличение уставного капитала; по состоянию на 01.01.2020 права собственности на объект капитального строительства не оформлены и не переданы АО «Истринская теплосеть» с целью увеличения уставного капитала в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Объем выявленных нарушений составил **65 963,1 тыс. рублей**, нарушение при формировании и исполнении бюджета по п.8 ст.78 БК РФ – права на объект капитального строительства, возведенный за счет средств субсидии из бюджета городского округа Истра, не оформлены и не переданы АО «Истринская теплосеть» с целью увеличения уставного капитала акционерного общества.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом:

1) в целях устранения допущенных нарушений и недостатков руководителю АО «Истринская теплосеть» выдано представление о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков;

2) направлена информация по проверке главе городского округа Истра для сведения;

3) направлена информация по проверке председателю Совета депутатов городского округа Истра для сведения.

По итогам проведенного контрольного мероприятия нарушение устранено, в ответ на представление АО «Истринская теплосеть» представлены дорожные карты:

- дорожная карта по «Проведению дополнительной эмиссии акций»;
- дорожная карта по «Оформлению в собственность тепловой сети для подключения нагрузок микрорайона № 1 с котельной № 3 г. Истра и микрорайона № 4 с котельной ГУП «Энергетик ВНИИЦ» на котельную спортивного комплекса «Истра», расположенную по адресу: Московская область, г. Истра ул. Спортивная стр.3 (д. Полево).

**5.12. Контрольное мероприятие «Проверка исполнения отдельных мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения и объектов на территории городского округа Истра в 2017-2021 годах» и муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» в 2020-2024 годах в сфере противодействия экстремизму и терроризму за 2019 год и 1-ое полугодие 2020 года».**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.13 плана работы КСО на 2020 год по поручению Истринского городского прокурора Московской области.

Объектом контрольного мероприятия являлась администрация городского округа Истра Московской области (далее – Администрация).

Контрольное мероприятие проведено с 08.09.2020 г. по 24.09.2020 г.

Проверяемый период – с 01.01.2019 г. по 30.06.2020 г.

Общий объем проверенных средств составил **15,8 млн. рублей**.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **8 нарушений**, из них:

- 4 нарушения при формировании и исполнении бюджета, в том числе:

1) нарушение при формировании и исполнении бюджета - нарушение требований п.9 ч.1 ст.158 БК РФ, главным распорядителем бюджетных средств не в полной мере осуществлены бюджетные полномочия – Администрация не обеспечила результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

2) нарушение требований п.3 Порядка доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Истра) и получателей бюджетных средств по средствам, получаемым из бюджета городского округа Истра, утвержденного приказом Управления по финансам и казначейству городского округа Истра от 05.04.2018 № 30 (далее – приказ УФК № 30), выразившееся в несвоевременном приведении муниципального правового акта в соответствие с документами, сформированными в автоматизированной подсистеме WEB-исполнение государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области»; представленные к проверке уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств не соответствуют по форме и содержанию уведомлениям, форма которых утверждена Приказом УФК № 30;

3) нарушении требований статьи 34 БК РФ, Администрация допустила неэффективное расходование бюджетных средств, в рамках установленного финансирования на исполнение основных мероприятий 8 и 9, направленных на противодействие терроризма и экстремизма, целевые показатели не достигнуты;

4) нарушение требований Приказа Минфина России №209н в части применения бюджетной классификации КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» вместо КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» при оплате расходов по исполненному муниципальному контракту;

- 4 нарушения при осуществлении муниципальных закупок, в том числе:

1) нарушение требований ст.33 Федерального закона № 44-ФЗ, Администрацией не соблюдены правила описания объекта закупки: описание объекта закупки не соответствует оказанным исполнителем услуг по электромонтажным работам, по факту была осуществлена поставка оборудования, о чем свидетельствует товарная накладная №7 от 20.12.2018;

2) нарушение требований ст. 309 ГК РФ и ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ, Администрацией нарушены сроки оплаты выполненных работ по муниципальным контрактам;

3) нарушение требований ч.3 ст. 7, ч.1 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ, Администрацией размещена в ЕИС недостоверная информация (акт проверки выполнения условий муниципального контракта по установке оборудования, по факту данные работы не проводились;

4) нарушение требований ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ: Администрацией не проведена экспертиза результатов выполненных работ (ее результатов) согласно условий муниципального контракта.

Общий объем выявленных нарушений составил **5 659,7 тыс. рублей**, в том числе:

- 60,0 тыс. рублей за нарушение требований, установленных ст.34 БК РФ, Администрация допустила неэффективное расходование бюджетных средств, в рамках установленного финансирования на исполнение основных мероприятий 8 и 9, направленных на противодействие терроризма и экстремизма, целевые показатели не достигнуты;

- 5 599,7 тыс. рублей за нарушение при осуществлении муниципальных закупок, Администрацией нарушены требования ст. 309 ГК РФ и ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ за несоблюдение сроков оплаты выполненных работ по муниципальным контрактам.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом:

1) в целях устранения выявленных нарушений и недостатков заместителю главы администрации городского округа Истра выдано представление о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков, а также рассмотрению вопроса о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения;

2) направлена информация по проверке главе городского округа Истра для рассмотрения;

3) направлена информация по проверке председателю Совета депутатов городского округа Истра для сведения.

По итогам проведенного контрольного мероприятия и в ответ на представление Администрацией приняты меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков. Привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших выявленные нарушения, не представилось возможным в связи с их увольнением.

**5.13. Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа Истра Московской области, при совершении сделок с недвижимым имуществом с кадастровыми номерами 50:08:0040221:661 и 50:08:0040221:662 за период 2016-2017гг».**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.14 плана работы КСО на 2020 год и на основании обращения Первого заместителя главы администрации городского округа Истра.

Контрольным мероприятием было охвачено 3 объекта проверки:

1) администрация городского округа Истра Московской области (далее – Администрация);

2) муниципальное унитарное предприятие Истринского муниципального района «Туристический кластер «Русская Палестина» (далее – МУП «Русская Палестина»);

3) муниципальное унитарное предприятие городского округа Истра Московской области «Социальное предприятие» (далее – МУП «Социальное предприятие»).

Контрольное мероприятие проведено с 09.11.2020г. по 22.12.2020г.

Проверяемый период – 2016-2017 годы.

Общий объем проверенных средств составил **7,5 млн. рублей**.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **2 нарушения**, из них:

- 1 нарушение законодательства в сфере управления и распоряжения государственной(муниципальной) собственностью – нарушение требований ст.26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных муниципальных унитарных предприятиях», при реорганизации МУП «Русская Палестина» обязательная аудиторская проверка по результатам бухгалтерской отчетности в установленные сроки не проведена;

- 1 нарушение требований иных федеральных законов, законов Московской области, а также правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов в части неэффективного использования имущества в деятельности МУП «Русская Палестина», незначительный период времени между закреплением за МУП «Русская Палестина» имущества на праве хозяйственного ведения и отчуждением этого имущества в пользу третьего лица, реализация объектов недвижимости без проведения торгов.

Объем выявленных нарушений составил **7 505,0 тыс. рублей**, являющихся неэффективными расходами в части использования муниципального имущества с последующим отчуждением.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом:

1) направлена информация по проверке главе городского округа Истра для сведения;

2) направлена информация по проверке председателю Совета депутатов городского округа Истра для сведения;

3) направлены материалы проверки в ОМВД России по городскому округу Истра Московской области для рассмотрения вопроса о возбуждении уголовного

дела по факту передачи Администрацией в хозяйственное ведение МУП «Русская Палестина» объекта недвижимости с последующей продажей данного объекта по рыночной цене, значительно ниже кадастровой стоимости. Данное обстоятельство указывает на возможное наличие коррупционной составляющей сделки.

## **6. Основные задачи Контрольно-счетного органа на 2021 год.**

Контрольно-счетный орган продолжит работу по оптимизации процессов внешнего аудита (контроля) в целях повышения его качества и эффективности. Планируется поэтапное внедрение в свою деятельность стратегического аудита: мониторинга целей, выполнения муниципальных программ особенно в части расходов по национальным проектам, мониторингу причин или невыполнения этих показателей.

Счетная палата Российской Федерации ставит перед собой цель: к 2024 году стратегический аудит должен составить более 50% от всей работы контрольного органа.

Контрольно-счетный орган планирует синхронизировать данный процесс с учетом особенностей внешнего финансового контроля на муниципальном уровне. Также в планах, дальнейшее развитие риск-ориентированного подхода к планированию контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Наряду с исполнением законодательно установленных полномочий к приоритетным задачам для дальнейшей деятельности Контрольно-счетного органа необходимо отнести:

- выявление системных проблем и рисков в вопросах использования бюджетных средств и порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью;
- выработка предложений по совершенствованию бюджетного процесса;
- предотвращение на стадии предварительного контроля возможных нарушений бюджетного законодательства и выявление рисков неэффективного и незаконного использования бюджетных средств и собственности;
- применение в рамках компетенции, установленной законодательством для контрольно-счетных органов, административного производства;
- выявление в ходе осуществления мероприятий внешнего финансового контроля резервов для более эффективного и экономного использования бюджетных средств;
- совершенствование методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетного органа, в том числе актуализация действующих стандартов и регламентов, а также разработка новых для обеспечения методологической базы осуществления полномочий Контрольно-счетного органа;

- эффективное взаимодействие с правоохранительными и надзорными органами путем заключения соглашений о сотрудничестве по выявлению и пресечению нарушений бюджетного законодательства;
- цифровизация процессов деятельности Контрольно-счетного органа;
- совершенствование информационного обмена с контролирующими, надзорными и правоохранительными органами в целях разработки и внедрения новых комплексных инструментов противодействия коррупции.

Председатель  
Контрольно-счетного органа  
городского округа Истра Московской области

Е.В. Авсеенко