

**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ИСТРА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Р Е Ш Е Н И Е
От 15.04.2022 № 15/5

**О рассмотрении отчета о деятельности Контрольно-счетного органа
городского округа Истра Московской области за 2021 год**

В соответствии со статьей 19 Федерального закона 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 40 Устава городского округа Истра Московской области, Положением о Контрольно-счетном органе городского округа Истра Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Истра от 29.10.2021 № 2/10, Совет депутатов городского округа Истра

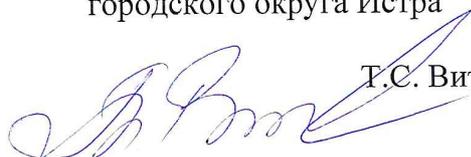
РЕШИЛ:

1. Рассмотреть отчет о деятельности Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области за 2021 год (прилагается).
2. Опубликовать настоящее решение в периодическом печатном издании, распространяемом на территории городского округа Истра и разместить на официальном интернет-сайте органов местного самоуправления городского округа Истра.

Председатель Совета депутатов
городского округа Истра

 А.Г. Скворцов

Глава
городского округа Истра

 Т.С. Витушева

Приложение
к решению Совета депутатов
городского округа Истра
Московской области
от 15.04.2022 № 15/5

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетного органа
городского округа Истра Московской области
за 2021 год

город Истра
2022 год

Оглавление

1.	Общая информация.....	4
2.	Основные итоги экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетного органа городского округа Истра	12
2.1	Экспертно-аналитическое мероприятие «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Истра Московской области и подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа Истра Московской области: мониторинг исполнения бюджета городского округа Истра Московской области» за 3 месяца 2021 года, за 6 месяцев 2021 года, за 9 месяцев 2021 года.	12
2.2	Экспертно-аналитическое мероприятие «Обобщение результатов аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Истра Московской области за 2020 год (с элементами аудита эффективности в сфере закупок)».....	13
2.3	Экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2020 год. Подготовка и внесение на рассмотрение Совета депутатов городского округа Истра заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2020 год».....	14
3.	Основные итоги контрольных мероприятий Контрольно-счетного органа городского округа Истра.....	15
3.1	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности администрации городского округа Истра Московской области за 2020 год».....	15
3.2	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности Совета депутатов городского округа Истра Московской области за 2020 год».....	16
3.3.	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления по финансам и казначейству городского округа Истра Московской области за 2020 год».....	17
3.4	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Истра Московской области за 2020 год».....	17
3.5	Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Истринское ЖЭУ»	18
3.6	Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств бюджета городского округа Истра Московской области, направленных на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы 2 «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области» муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» на 2020-2024 годы».....	21

3.7	Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективности и результативности использования бюджетных средств МБУ «ДОДХИБИМР» (с элементами аудита в сфере закупок).....	22
3.8	Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективности и результативности использования бюджетных средств МУК «Центр русской песни «Ярило».....	27
3.9	Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективности и результативности использования бюджетных средств МБУ «Дом Доброты».....	30
4.	Финансово-экономическая экспертиза (экспертиза) проектов решений Совета депутатов городского округа Истра, нормативных правовых актов городского округа Истра и муниципальных программ городского округа Истра.....	33
5.	Основные задачи Контрольно-счетного органа городского округа Истра на 2022 год	34

1. Общая информация.

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области за 2021 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.2 ст.20 Положения «О Контрольно-счетном органе городского округа Истра Московской области», утвержденном решением Совета депутатов городского округа Истра от 29.10.2021 № 2/10.

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 Контрольно-счетном органе городского округа Истра Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Истра от 29.10.2021 № 2/10 (далее – Положение о КСО), и другими нормативными правовыми актами.

Решением Совета депутатов городского округа Истра от 29.10.2021 № 2/10 Контрольно-счетный орган городского округа Истра Московской области образован в качестве юридического лица.

В соответствии с положениями Федерального закона № 6-ФЗ КСО является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля городского округа Истра, образованным Советом депутатов городского округа Истра, и ему подотчетен. Функции и полномочия учредителя в отношении КСО осуществляет Совет депутатов городского округа Истра.

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

В 2021 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,

открытости и гласности.

Полномочиями КСО, в том числе, являются:

- проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета городского округа Истра;
- экспертиза проектов бюджета городского округа Истра;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов 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 своих 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 2021 год, утвержденным распоряжением председателя КСО от 25.12.2020 № 25-р/к (с изменениями, вносимыми в течение года) (далее – годовой план).

В 2021 году КСО проведено 14 мероприятий, из них 9 – контрольных и 5 – экспертно-аналитических, также подготовлено 109 заключения на проекты нормативных правовых актов.

Сведения об основных показателях деятельности КСО в 2021 году приведены в таблице:

Показатель	2021 год
Количество проверок, в том числе:	14
- контрольных мероприятий	9
- экспертно-аналитических мероприятий	5
Количество проверенных объектов	23
Объем проверенных средств	9 221,0 млн. рублей
Объем выявленных нарушений	1 859,7 млн. рублей

Количество выявленных нарушений	68
Нецелевое использование средств	29,8 млн. рублей
Неэффективное использование средств	1,5 млн. рублей
Количество предписаний, представлений	11
Количество подготовленных заключений на проекты нормативных правовых актов	109
Составлено протоколов	4
Привлечено к административной ответственности по направленным материалам в другие органы	1
Устранено нарушений	33,8 млн. рублей
Возмещено денежных средств в бюджет	2,2 млн. рублей
Возмещено путем выполнения работ	31,6 млн. рублей

В 2021 году контрольными мероприятиями охвачено 9 объектов.

В числе объектов, проверенных КСО, – администрация городского округа Истра, ее структурные подразделения, реализующие соответствующие полномочия по направлениям деятельности, Совет депутатов городского округа Истра, финансовый орган городского округа Истра, муниципальные бюджетные учреждения в сфере благоустройства, культуры и социального обслуживания городского округа Истра, муниципальные унитарные предприятия городского округа Истра.

Общий объем финансовых средств, проверенных КСО в отчетном году в ходе внешнего муниципального финансового аудита (контроля), составил 9 221,0 млн. рублей.

По результатам деятельности КСО в 2021 году выявлено 68 видов нарушений. Объем нарушений составил 1 859,7 млн. рублей.

В отчетном периоде установлено 6 нарушений нецелевого использования бюджетных средств на общую сумму 29,8 млн. рублей.

В отчетном периоде установлено 3 случая неэффективного использования средств на общую сумму 1,5 млн. рублей.

В 2021 году КСО в рамках 5 контрольных мероприятий проведены проверки с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок товаров, работ, услуг. Осуществлен аудит 14 закупок, общая сумма которых составила 70,1 млн. рублей. По результатам 5 контрольных мероприятий с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок выявлено 14 видов нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг, общий объем которых составил 70,1 млн. рублей.

В отчетном периоде было устранено 35 выявленных нарушений на общую сумму 33,8 млн. рублей, в том числе:

- 30 нарушений, выявленных по результатам проведенных контрольных мероприятий, на сумму 33,8 млн. рублей;
- 5 нарушений, выявленных по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий.

Результаты внешнего муниципального финансового контроля свидетельствуют о том, что наибольшее количество нарушений в 2021 году выявлено при формировании и исполнении бюджета (41% от количества выявленных нарушений) – 28 нарушений, при этом сумма нарушений составила 1 778,4 млн. рублей или 95,6% от общей суммы выявленных финансовых

нарушений.

Также, в отчетном периоде КСО выявлено:

- 14 нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг (21% от количества выявленных нарушений) на сумму 70,1 млн. рублей или 3,8% от общей суммы выявленных финансовых нарушений;

- 12 нарушений правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (18% от количества выявленных нарушений) на сумму 11,3 млн. рублей или 0,6% от общей суммы выявленных финансовых нарушений;

- 5 нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (7% от количества выявленных нарушений), без объема финансовых нарушений;

- 5 нарушений требований иных федеральных законов, законов Московской области, а также правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов (7% от количества выявленных нарушений), без объема финансовых нарушений;

- 4 нарушения из группы иных нарушений (6% от количества выявленных нарушений), без объема финансовых нарушений.

Структура выявленных нарушений за 2021 год представлена в диаграмме.



Ниже приведены примеры наиболее распространенных нарушений по группам нарушений.

Группа нарушений	Вид нарушения	Количество нарушений
Нарушения в ходе формирования бюджетов	Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, порядка разработки, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ	5
Нарушения в ходе исполнения бюджетов	Нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг	5
	Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями	4
	Нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели	3
	Нарушение порядка оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений	3
	Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».	3
Нарушения ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности	Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу	5
	Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных	4

	уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации	
	Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей значительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее значительное искажение показателей этой отчетности	2
Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	Нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества	2
	Нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества	1
	Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков	1
	Несоблюдение порядка предоставления права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками	1
Нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе	2
	Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров)	2
	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	2
	Неразмещение или размещение с нарушением срока в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке, размещение которой	2

	предусмотрено законодательством Российской Федерации о закупках	
Иные нарушения	Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.	4
Нарушение требований иных федеральных законов, законов Московской области, а также правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов	Нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок	2
	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	3

Для принятия мер по устранению выявленных в 2021 году нарушений при использовании муниципальных финансовых ресурсов и муниципальной собственности должностным лицам проверяемых органов и организаций направлено:

- 3 предписания, содержащие 6 требований, из них 6 выполнено (100%);
- 8 представлений, содержащих 20 требований, из них 20 выполнено (100%);
- 41 информационное письмо, содержащее 88 предложений, из них 88 выполнено (100%);
- 109 заключений по результатам проведения финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов, из них 4 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 223, из которых полностью выполнены 219 (98%), и 4 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 4 протокола об административных правонарушениях. По 3 протоколам приняты решения о привлечении к административной ответственности, по 1 протоколу дело об административном правонарушении находится на рассмотрении у мирового судьи.

Материалы по 2 контрольным мероприятиям, имеющим признаки административного правонарушения, направлены КСО в соответствующие надзорные органы, для возбуждения дел об административных

правонарушениях в соответствии с их компетенцией.

Главным контрольным управлением Московской области рассмотрены поступившие материалы, по результатам рассмотрения материалов проверки по 1 контрольному мероприятию принято постановление о назначении административного наказания руководителю учреждения в виде административного штрафа в размере 5 тысяч рублей.

Материалы в количестве 4 эпизодов по результатам 2 контрольных мероприятий, имеющих признаки уголовного нарушения, направлены КСО в ОМВД России по городскому округу Истра Московской области и в 3 отделение 6 окружного отдела УФСБ России по г. Москве и Московской области для рассмотрения и возбуждения уголовного дела. По 2 эпизодам направленные материалы находятся на стадии рассмотрения. По материалам 2 эпизодов по 2 контрольным мероприятиям ОМВД России по городскому округу Истра Московской области вынесены постановления об отказе в возбуждении 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 5 должностных лиц, в том числе: 2 должностным лицам объявлено замечание, 3 должностных лица были уволены.

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

В течение 2021 года представители КСО приняли участие в 11 заседаниях Совета депутатов городского округа Истра.

Из 9 контрольных мероприятий 2 контрольных мероприятия были включены в план работы КСО на 2021 год по обращению администрации городского округа Истра.

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

В связи с образованием КСО городского округа Истра в качестве юридического лица в отчетном году проведен большой объем работы по нормативному регулированию деятельности КСО городского округа Истра:

- разработано и утверждено Положение о КСО городского округа Истра,
- разработана и утверждена структура и штатная численность КСО городского округа Истра,
- утверждено штатное расписание КСО городского округа Истра,
- выданы квалифицированные сертификаты электронных ключей руководящему составу КСО,
- заключено соглашение о взаимодействии КСО городского округа Истра с администрацией городского округа Истра в части передачи полномочий структурным подразделениям администрации городского округа Истра

по кадровому, архивному, информационно-аналитическому, документационному обеспечению и правовому сопровождению деятельности КСО городского округа Истра,

- заключен договор о передаче в безвозмездное пользование помещения, расположенного по адресу: г. Истра, пл. Революции, д.5.

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

КСО городского округа Истра принимает активное участие во взаимодействии с контрольно-счетными органами Московской области и в работе Контрольно-счетной палаты Московской области, изучаются материалы и опыт работы Счетной палаты Российской Федерации, на постоянной основе проходят совещания в режиме видеоконференцсвязи (ВКС), заседания комиссий, рабочих групп, круглых столов.

За истекший период сотрудники Контрольно-счетного органа приняли участие в 3 таких мероприятиях.

В целях повышения эффективности внешнего муниципального финансового контроля, получения актуальной информации при пользовании электронным документооборотом, повышением профессионального мастерства все сотрудники КСО зарегистрированы на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

2. Основные итоги экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетного органа городского округа Истра.

2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Истра Московской области и подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа Истра Московской области: мониторинг исполнения бюджета городского округа Истра Московской области» за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2021 года.

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 2021 год Контрольно-счетным органом городского округа Истра осуществлялась экспертно-аналитическая деятельность.

Важнейшим элементом экспертно-аналитической работы КСО являлось проведение предварительного и последующего контроля за исполнением бюджета городского округа Истра.

В соответствии с пунктами 1.1-1.3 плана работы КСО на 2021 год в отчетном периоде КСО проведено 3 экспертно-аналитических мероприятия по осуществлению мониторинга и подготовке информации о ходе исполнения бюджета городского округа Истра за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2021 года.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий по мониторингу исполнения бюджета городского округа Истра в 2021 году выявлено 3 основных нарушения, из них:

- нарушение требований ч.2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации – паспорта отдельных муниципальных программ не приведены в соответствии с решением Совета депутатов городского округа Истра о бюджете;

- нарушение требований, установленных ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2 гл.VII Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Истра, утвержденного постановлением главы городского округа Истра от 17.04.2018 № 1904/4 (далее – Постановление № 1904/4), в части не размещения (несвоевременного размещения) оперативного отчета о реализации мероприятий муниципальной программы в подсистему по формированию муниципальных программ Московской области ГАС «Управление»;

- нарушение требований, установленных ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.4 гл.VII Порядка, утвержденного Постановлением № 1904/4, оперативный отчет по результатам реализации муниципальных программ за 1 квартал 2021 года не размещен на официальном сайте администрации городского округа Истра в сети Интернет.

По результатам проведенного мониторинга исполнения бюджета городского округа Истра за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2021 года 3 заключения были направлены Первому заместителю главы администрации городского округа Истра, председателю Совета депутатов городского округа Истра, начальнику Управления по финансам и казначейству городского округа Истра с рекомендациями учесть выводы и предложения, изложенные в заключениях.

2.2. Экспертно-аналитическое мероприятие «Обобщение результатов аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Истра Московской области за 2020 год (с элементами аудита эффективности в сфере закупок)».

В рамках исполнения полномочий, установленных ст.98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) КСО проведен аудит в сфере закупок по 4 объектам проверки: Администрация городского округа Истра, Совет депутатов городского округа Истра, Управление по финансам и казначейству городского округа Истра и МКУ «Центр закупок».

В рамках проведения аудита установлено, что в отчетном периоде объектами проверки заключено 406 муниципальных контрактов на общую сумму 2 090,0 млн. рублей. Объем привлечения исполнителей из числа субъектов малого и среднего предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций к исполнению контрактов составил 661,4 млн. рублей или 35,9% 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.

В 2020 году в процессе определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по объектам проверки произошло снижение на 42% общей суммы начально-максимальной цены контрактов относительно цены заключенных контрактов, экономия бюджетных средств составила 1 516,0 млн. рублей.

По результатам аудита подготовлено заключение с выводами и предложениями, направленными объектам проверки.

2.3. Экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2020 год. Подготовка и внесение на рассмотрение Совета депутатов городского округа Истра заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2020 год».

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 1.5 плана работы КСО на 2021 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие в рамках выполнения полномочий КСО по осуществлению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 2020 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 2020 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 по 4 главным администраторам 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 2020 год.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия нарушений не выявлено.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 2020 год направлено Первому заместителю главы администрации городского округа Истра, председателю Совета депутатов городского округа Истра, начальнику УФК городского округа Истра с предложением рассмотреть заключение и принять его к сведению.

Также, УФК городского округа Истра при формировании консолидированной бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета городского округа Истра

предложено обеспечить надлежащее качество проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Истра.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия можно сделать вывод, что в целом, годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 2020 год и бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

3. Основные итоги контрольных мероприятий Контрольно-счетного органа городского округа Истра.

3.1. Контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности администрации городского округа Истра Московской области за 2020 год».

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.3 плана работы КСО на 2021 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 19.02.2021 г. по 30.03.2021 г.

Проверяемый период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

Общий объем проверенных средств составил 7 807,6 млн. рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 4 нарушения, из них:

- 3 нарушения по группе «Нарушения ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности», в том числе:

- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе ее составу, ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), п.70 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) составлен Администрацией с недостатками, не повлекшими искажения показателей бюджетной отчетности;

- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, ст.11 Закона № 402-ФЗ, Администрацией нарушен срок оформления результатов инвентаризации;

- нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, ч.1 ст.30 Закона № 402-ФЗ, п.152 Инструкции № 191н, пояснительная записка (ф.0503160) составлена с недостатками, не повлекшими искажения показателей бюджетной отчетности;

- 1 нарушение по группе «Иных нарушений», нарушение правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленных ст.160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Администрацией не реализованы бюджетные полномочия по организации и

осуществлению внутреннего финансового аудита.

Объем финансовых нарушений отсутствует.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

- 1) информация по проверке главе городского округа Истра для сведения;
- 2) информация по проверке председателю Совета депутатов городского округа Истра для сведения;
- 3) представление Первому заместителю главы администрации городского округа Истра с требованием принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков.

3.2. Контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности Совета депутатов городского округа Истра Московской области за 2020 год».

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.4 плана работы КСО на 2021 год и на основании реализации полномочий, возложенных на КСО.

Объектом контрольного мероприятия являлся Совет депутатов городского округа Истра Московской области (далее – Совет депутатов).

Контрольное мероприятие проведено с 19.02.2021 г. по 30.03.2021 г.

Проверяемый период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

Общий объем проверенных средств составил 14,9 млн. рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 3 нарушения, из них:

- 2 нарушения по группе «Нарушения ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности», в том числе:

- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе ее составу, ст.13 Закона № 402-ФЗ, п.70 и п.152 Инструкции № 191н, отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128), текстовая часть пояснительной записки (ф.0503160) составлены Советом депутатов с недостатками, не повлекшими искажения показателей бюджетной отчетности;

- нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, ч.1 ст.30 Закона № 402-ФЗ, п.70 и п.152 Инструкции № 191н, пояснительная записка (ф.0503160) составлены Советом депутатов с недостатками, не повлекшими искажения показателей бюджетной отчетности;

- 1 нарушение по группе «Иных нарушений», нарушение правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленных ст.160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Советом депутатов не реализованы бюджетные полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.

Объем финансовых нарушений отсутствует.

По результатам контрольного мероприятия председателю Совета депутатов городского округа Истра направлено представление с требованием рассмотреть отчет по проверке и принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков.

3.3. Контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления по финансам и казначейству городского округа Истра Московской области за 2020 год».

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.5 плана работы КСО на 2021 год и на основании реализации полномочий, возложенных на КСО.

Объектом контрольного мероприятия являлось Управление по финансам и казначейству городского округа Истра Московской области (далее – УФК).

Контрольное мероприятие проведено с 19.02.2021 г. по 30.03.2021 г.

Проверяемый период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

Общий объем проверенных средств составил 22,8 млн. рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 3 нарушения, из них:

- 2 нарушения по группе «Нарушения ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности», в том числе:

- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе ее составу, ст.13 Закона № 402-ФЗ, п.70 Инструкции № 191н, отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) составлен УФК с недостатками, не повлекшими искажения показателей бюджетной отчетности;

- нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, ч.1 ст.30 Закона № 402-ФЗ, п.70 Инструкции № 191н, отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) составлен УФК с недостатками, не повлекшими искажения показателей бюджетной отчетности;

- 1 нарушение по группе «Иных нарушений», нарушение правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленных ст.160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, УФК не реализованы бюджетные полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.

Объем финансовых нарушений отсутствует.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

1) информация по проверке Первому заместителю главы администрации городского округа Истра для сведения;

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

3) представление начальнику УФК с требованием рассмотреть отчет по проверке и принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков.

3.4. Контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Истра Московской области за 2020 год».

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.12 плана работы КСО на 2021 год и на основании реализации полномочий, возложенных на КСО.

Объектом контрольного мероприятия являлось Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Истра Московской области (далее –

Комитет).

Контрольное мероприятие проведено с 19.02.2021 г. по 30.03.2021 г.

Проверяемый период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

Общий объем проверенных средств составил 10,6 млн. рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 3 нарушения, из них:

- 2 нарушения по группе «Нарушения ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности», в том числе:

- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе ее составу, пункты 1, 3 ст.264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.13 Закона № 402-ФЗ, пункты 11.1 и 152 Инструкции № 191н, Комитетом не представлен разделительный (ликвидационный) баланс (ф.0503230), текстовая часть пояснительной записки (ф.0503160) составлена Комитетом с недостатками, не повлекшими искажения показателей бюджетной отчетности;

- нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, ч.1 ст.30 Закона № 402-ФЗ, наличие недостатков при формировании бюджетной отчетности, не повлекшими искажения показателей бюджетной отчетности;

- 1 нарушение по группе «Иных нарушений», нарушение правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленных ст.160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Комитетом не реализованы бюджетные полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.

Объем финансовых нарушений отсутствует.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

1) информация по проверке Первому заместителю главы администрации городского округа Истра для сведения;

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

В связи с прекращением деятельности Комитета как юридического лица представление председателю Комитета не направлялось.

3.5. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Истринское ЖЭУ».

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.1 плана работы КСО на 2021 год и на основании реализации полномочий, возложенных на КСО.

Объектом контрольного мероприятия являлось муниципальное унитарное предприятие городского округа Истра «Истринское жилищно-эксплуатационное управление», сокращенное наименование – МУП «Истринское ЖЭУ» (далее – Предприятие).

Контрольное мероприятие проведено с 18.01.2021 г. по 10.06.2021 г.

Проверяемый период 2019-2020 годы.

Общий объем проверенных средств составил 173,4 млн. рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 9 нарушений, из них:

- 5 нарушений по группе «Нарушения в ходе исполнения бюджетов», в том

числе:

- нарушение требований ч.2 ст.78 Бюджетного кодекса Российской Федерации и порядка предоставления субсидий из бюджета городского округа Истра, утвержденного постановлением главы городского округа Истра от 23.05.2019 № 459/5; Предприятием допущено нецелевое расходование бюджетных средств и не соблюдены условия соглашения № 428 о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Истра на ремонт фасадов многоквартирных домов в виде задвоенной оплаты выполненных работ; сумма нарушения составила 1,5 млн. рублей;

- нарушение требований ч.3 ст.78 Бюджетного кодекса Российской Федерации и порядка предоставления субсидий из бюджета городского округа Истра, утвержденного постановлением главы городского округа Истра от 23.05.2019 № 459/5, Предприятием допущено нецелевое расходование бюджетных средств и не соблюдены условия соглашения № 454 о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Истра на ремонт подъездов многоквартирных домов; остаток субсидии не был возвращен в бюджет городского округа Истра; сумма нарушения составила 6,3 млн. рублей;

- нарушение требований ч.3 ст.78 Бюджетного кодекса Российской Федерации и условий соглашения № 464 о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Истра на погашение задолженности перед подрядными организациями по ремонту подъездов многоквартирных домов по решениям Арбитражного суда Московской области (далее – Соглашение № 464); Предприятием допущено нецелевое расходование бюджетных средств в виде включения в адресный перечень по ремонту подъездов многоквартирных домов 318 подъездов, подлежащих ремонту за счет средств субсидии по соглашению № 445, а также оплаты этих работ за счет средств субсидии по Соглашению № 464 и по условиям соглашений № 454, № 507 о предоставлении субсидий из бюджета городского округа Истра в 2019 году на ремонт подъездов многоквартирных жилых домов; сумма нарушения составила 21,2 млн. рублей;

- нарушение требований ч.3 ст.78 Бюджетного кодекса Российской Федерации и условий Соглашения № 464; Предприятием допущено нецелевое расходование бюджетных средств в виде несоблюдения условий соглашения № 464 и оплаты в счет средств по Соглашению № 464 государственной пошлины, представительских расходов и процентов за пользование чужими деньгами; сумма нарушения составила 0,4 млн. рублей;

- нарушение требований ч.3 ст.78 Бюджетного кодекса Российской Федерации и условий соглашения № 464; Предприятием допущено нецелевое расходование бюджетных средств в виде несоблюдения условий соглашения № 464 и оплаты за выполненные работы по ремонту подъездов многоквартирных домов, превышающие обязательства Предприятия перед подрядной организацией; сумма нарушения составила 0,3 млн. рублей;

- 2 нарушения по группе «Нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд», в том числе:

- нарушение положений ч.2 ст.93 и ч.5 ст.24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ,

услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ); Предприятием заключен контракт с подрядной организацией на выполнение работ по ремонту фасадов многоквартирных домов как с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) без проведения конкурентных процедур при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя); сумма нарушения составила 1,5 млн. рублей;

- нарушение положений ст.94 и ч.5 ст.24 Закона № 44-ФЗ; Предприятием экспертиза выполненных работ по ремонту фасадов многоквартирных домов не проводилась; сумма финансовых нарушений отсутствует;

- 2 нарушения по группе «Нарушение требований иных федеральных законов, законов Московской области, а также правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов», в том числе:

- нарушение требований, установленных п.3 ст.149 Налогового кодекса Российской Федерации; Предприятие при осуществлении своей деятельности не применяло льготу по налогу на добавленную стоимость; сумма финансовых нарушений отсутствует;

- нарушение положений, установленных ст.25 Закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных муниципальных унитарных предприятиях»; руководителем Предприятия заключен контракт на техническое обслуживание и ремонт телевизионных антенн коллективного пользования, установленных на объектах многоквартирных домов, у которых управляющей компанией является Предприятие, и в которых аналогичное обслуживание осуществляют штатные работники Предприятия; сумма финансовых нарушений отсутствует.

Общий объем выявленных нарушений составил 31,2 млн. рублей.

В период проведения контрольного мероприятия КСО в адрес руководителя Предприятия направлены 3 предписания с требованием принятия безотлагательных мер по устранению выявленных нарушений:

1) в виде оплаты государственной пошлины, представительских расходов и процентов за пользование чужими деньгами, и произвести в бюджет городского округа Истра возврат денежных средств в сумме 0,4 млн. рублей; Предприятием предписание исполнено;

2) в виде оплаты за выполненные работы по ремонту подъездов многоквартирных домов, превышающие обязательства Предприятия перед подрядной организацией, и произвести в бюджет городского округа Истра возврат денежных средств в сумме 0,3 млн. рублей; Предприятием предписание исполнено;

3) в виде задвоенной оплаты за работы по ремонту фасадов многоквартирных домов, выполненные ранее другой подрядной организацией, и произвести в бюджет городского округа Истра возврат денежных средств в сумме 1,5 млн. рублей.

Указанные предписания Предприятием исполнены, меры приняты, денежные средства на общую сумму 2,2 млн. рублей возвращены в бюджет городского округа Истра.

По результатам контрольного мероприятия по 2 эпизодам, имеющих признаки нарушений по ч.3 ст.285 Уголовного кодекса Российской Федерации, материалы проверки направлены в правоохранительные органы для принятия

решения о возбуждении уголовных дел.

ОМВД России по городскому округу Истра Московской области, рассмотрев материалы по 1 эпизоду, имеющему признаки нарушения по ч.3 ст.285 Уголовного кодекса Российской Федерации, направило в КСО постановление об отказе в возбуждении уголовного дела.

По 1 эпизоду материалы находятся на рассмотрении в ОМВД России по городскому округу Истра Московской области и в 3 отделении 6 окружного отдела УФСБ России по г. Москве и Московской области.

По результатам контрольного мероприятия КСО:

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) направлено руководителю Предприятия представление с требованием рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших выявленные нарушения и недостатки.

Требование о применении мер дисциплинарной ответственности к должностным лицам, допустившим выявленные нарушения и недостатки, рассмотрено, 2 должностных лица уволены.

3.6. Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств бюджета городского округа Истра Московской области, направленных на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы 2 «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области» муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» на 2020-2024 годы».

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.13 плана работы КСО на 2021 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 01.06.2021 по 23.07.2021 г.

Проверяемый период: 2020 год – 1 квартал 2021 года.

Общий объем проверенных средств составил 51,3 млн. рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 4 нарушения по группе «Нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд», в том числе:

- нарушение требований, установленных ст.34 и ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ; Администрацией допущено изменение условий контракта, в том числе уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд; сумма нарушения составила 94,2 тыс. рублей;

- нарушение требований, установленных ч.5 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ; приемка и оплата (неоплата) поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг осуществлена Администрацией с нарушением сроков,

установленных законом, контрактом; сумма финансового нарушения отсутствует;
- нарушение требований, установленных частями 6, 7 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ; Администрацией применены меры ответственности по контракту с нарушением установленного порядка (в том числе определение размера неустойки (штрафа, пени) в нарушение положений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд); сумма финансового нарушения составила 18,0 тыс. рублей;

- нарушение требований, установленных ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ; Администрацией не представлена информация (сведения) и (или) документы, подлежащие включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, сумма финансового нарушения отсутствует.

Общий объем выявленных нарушений составил 112,2 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия КСО направлено:

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

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

3) информация о выявленных нарушениях в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд начальнику отдела внутреннего муниципального контроля администрации городского округа Истра для рассмотрения и принятия решения в отношении должностных лиц, в действиях которых возможно усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.7.32.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

4) Первому заместителю главы администрации городского округа Истра представление с требованием принятия мер по исполнению требования об уплате неустойки и рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, выявленные в акте проверки.

По итогам контрольного мероприятия и в ответ на представление Администрацией проведена претензионная работа по направлению требований по оплате неустойки и начислению пени.

По информации отдела внутреннего муниципального контроля администрации городского округа Истра по выявленным нарушениям в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд привлечь должностных лиц к административной ответственности не представляется возможным в виду истечения срока давности.

3.7. Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективности и результативности использования бюджетных средств МБУ «ДОДХИБИМР» (с элементами аудита в сфере закупок)».

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.15 плана работы КСО на 2021 год и на основании реализации полномочий, возложенных на КСО.

Объектом контрольного мероприятия являлось Муниципальное бюджетное учреждение «Дирекция обслуживания дорожного хозяйства и благоустройства Истринского муниципального района», сокращенное наименование

МБУ «ДОДХИБИМР» (далее – Учреждение).

Контрольное мероприятие проведено с 28.06.2021 по 30.11.2021.

Проверяемый период с 01.01.2019 по 01.07.2021.

Общий объем проверенных средств составил 2 158,0 млн. рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 18 нарушений, из них:

- 8 нарушений по группе «Нарушения в ходе исполнения бюджетов», в том числе:

- нарушение требований, установленных абз.6 п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.31 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации городского округа Истра от 29.05.2018 № 2815/5, п.2.3.5 Соглашения № 7 о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ); отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год составлен Учреждением по форме, не соответствующей форме приложения к Порядку формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания; сумма нарушения составила 1 604,5 млн. рублей;

- нарушение требований, установленных п.4 ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации; предоставление Учреждению в 2019, 2020 г.г. субсидии на выполнение муниципального задания без расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отсутствие утвержденного порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), применяемых при расчете объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными учреждениями; сумма финансового нарушения отсутствует;

- нарушение требований, установленных ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2.3 условий Соглашения № 341 от 30.04.2020, п.2.5 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Истра на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением главы городского округа Истра от 25.03.2020 № 137/3; Учреждением приобретены в 2020 г. объекты основных средств в нарушение условий Соглашения № 341; сумма нарушения составила 20,0 млн. рублей;

- нарушение требований, установленных ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Истра на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения ими муниципального задания, утвержденного постановлением администрации городского округа Истра от 29.12.2017 № 9478/12; Учреждением в 2019 г. не соблюдены сроки возврата в бюджет городского округа Истра остатка неиспользованных средств субсидии на иные цели; сумма нарушения составила 98,6 млн. рублей;

- нарушение требований, установленных ст.78.1 Бюджетного кодекса

российской Федерации, п.3.3.5 условий Соглашения № 341 от 30.04.2020; Учреждением составлен и предоставлен Учредителю отчет об использовании субсидии на иные цели за 2020 г. по форме, не соответствующей требованиям Соглашения; сумма финансового нарушения отсутствует;

- нарушение п.15 приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»; Учреждением нарушен порядок обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов Учреждения путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, на официальном сайте сети Интернет www.bus.gov.ru Учреждением не размещен уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год; сумма финансового нарушения отсутствует.

- нарушение требований, установленных подпунктом 6 п.3.3 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пунктов 3.1-3.3 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (автономного) учреждения на текущий финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением главы городского округа Истра от 23.12.2019 № 1089/12; в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год отсутствует дата утверждения, что не позволяет определить своевременность его утверждения; сумма финансового нарушения отсутствует.

- нарушение требований, установленных п.38 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н; Учреждением нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации; сумма финансового нарушения отсутствует;

- 2 нарушения по группе «Нарушения ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности», в том числе:

- нарушение положений ч.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абз.2 п.17 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н); Учреждением в составе материальных запасов учтены основные средства, что привело к искажению данных по строке 010 «Основные средства» Баланса Учреждения на 01.01.2020; сумма нарушения составила 6,1 млн. рублей;

- нарушение положений ч.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абз.2 п.17 Инструкции № 33н; Учреждением

в составе материальных запасов учтены основные средства, что привело к искажению данных по строке 010 «Основные средства» Баланса Учреждения на 01.01.2021; сумма нарушения составила 5,2 млн. рублей;

- 3 нарушения по группе «Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью», в том числе:

- нарушение положений ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»; государственная регистрация права на недвижимое имущество Учреждением произведена частично; сумма финансового нарушения отсутствует;

- нарушение ч.11 ст.9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», порядков определения перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Истра, утвержденных постановлениями администрации городского округа Истра от 07.09.2018 № 5121/9 и от 23.07.2020 № 3261/7; Учреждением нарушен порядок отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества; сумма финансового нарушения отсутствует;

- нарушение положений ст. 268 Гражданского кодекса Российской Федерации ч.9 ст.9.2 Федерального закона № 7-ФЗ; земельные участки, на которых расположены здания, переданные Учреждению в оперативное управление, не предоставлены Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования; сумма финансового нарушения отсутствует;

- 4 нарушения по группе «Нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд», в том числе:

- нарушение требований, установленных ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ, п.12 Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279; несоблюдение Учреждением срока утверждения плана-графика закупок на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов; сумма финансового нарушения отсутствует;

- нарушение требований, установленных п.1 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ, п.3.1 контракта и п.6 технического задания на выполнение ямочного ремонта дорог общего пользования местного значения и дворовых территорий городского округа Истра; приемка и оплата выполненных работ осуществлена Учреждением с нарушением требований условий контракта и технического задания; сумма нарушения составила 15,0 млн. рублей;

- нарушение требований, установленных п.1 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ, условий контракта на выполнение работ на вывоз и утилизацию твердых

бытовых отходов (ТБО); приемка и оплата выполненных работ осуществлена Учреждением с нарушением требований условий контракта и технического задания в отсутствии талонов на утилизацию мусора на полигоне ТБО; сумма нарушения составила 47,8 млн. рублей;

- нарушение требований, установленных п.6 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контрактов; Учреждением не применены меры ответственности по двум контрактам (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы)); сумма нарушения составила 5,6 млн. рублей;

- 1 нарушение по группе «Нарушение требований иных федеральных законов, законов Московской области, а также правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов» - нарушение требований, установленных подпунктом «п» п.1 ст.5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»; несоответствие видов деятельности, указанных в Уставе Учреждения и в сведениях, внесенных в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ); сумма финансового нарушения отсутствует.

Общий объем выявленных нарушений составил 1 802,8 млн. рублей.

По результатам контрольного мероприятия КСО направлено:

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

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

3) информация о выявленных нарушениях и недостатках заместителю главы администрации городского округа Истра для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению причин и условий выявленных нарушений и недостатков, отраженных в акте проверки;

4) директору Учреждения 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, отраженные в акте проверки;

5) директору Учреждения определение об отказе в возбуждении дела об административном правонарушении, предусмотренном ч.2 ст.15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ), в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности;

6) начальнику Главного контрольного управления Московской области (далее – ГКУ Московской области) информация о выявленных нарушениях в сфере закупок товаров, работ, услуг для принятия мер в отношении должностных лиц, в действиях которых возможно усматриваются признаки административных правонарушений, предусмотренных ч.4 ст.7.29.3 и ч.10 ст.7.32 КоАП РФ;

7) мировому судье судебного участка № 62 Истринского судебного района Московской области 1 протокол об административном правонарушении, предусмотренным ч.2 ст.15.15.5 КоАП РФ, в отношении заместителя директора Учреждения;

8) двум бывшим директорам Учреждения, работавшим в проверяемом периоде, направлены 2 уведомления о времени и месте составления протоколов

об административном правонарушении, ответственность за совершение которых предусмотрена ч.2 ст.15.15.5 КоАП РФ;

9) двум бывшим главным бухгалтерам Учреждения, работавшим в проверяемом периоде, направлены 2 уведомления о времени и месте составления протоколов об административном правонарушении, ответственность за совершение которых предусмотрена ч.3 ст.15.15.6 КоАП РФ.

По итогам контрольного мероприятия представлены ответы на информацию и представление о принятии исчерпывающих мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Мировым судьей вопрос о привлечении заместителя директора Учреждения к административной ответственности находится на стадии рассмотрения.

ГКУ Московской области вопрос о привлечении должностных лиц Учреждения к административной ответственности находится на стадии рассмотрения.

Вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, не рассматривался ввиду увольнения сотрудников.

3.8. Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективности и результативности использования бюджетных средств МУК «Центр русской песни «Ярило».

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.16 плана работы КСО на 2021 год и на основании реализации полномочий, возложенных на КСО.

Объектом контрольного мероприятия являлось муниципальное учреждение культуры «Центр русской песни «Ярило» городского округа Истра (далее – Учреждение).

Контрольное мероприятие проведено с 30.08.2021 по 01.11.2021.

Проверяемый период: 2020 год – 1 полугодие 2021 года.

Общий объем проверенных средств составил 8,3 млн. рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 9 нарушений, из них:

- 6 нарушение по группе «Нарушения в ходе исполнения бюджета», в том числе:

- нарушение требований, установленных ст.69.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ), Учреждением не выполнено муниципальное задание на 2020 год в части недостижения объема оказанных муниципальных услуг; сумма нарушения составила 5,5 млн. рублей;

- нарушение требований, установленных п.15 Положения об оплате труда, в отсутствие локальных нормативных актов, определяющих показатели результативности труда Учреждения и целевые показатели эффективности деятельности Учреждения для установления выплат стимулирующего характера, в том числе премиальных выплат; Учреждением произведены выплаты стимулирующего характера работникам Учреждения в отсутствие локального нормативного акта; сумма нарушения составила 1,2 млн. рублей;

- нарушение требований, установленных п.15 Положения об оплате труда, Учреждением начислены и выплачены отдельным категориям работников

стимулирующие выплаты, превышающие 1,5-кратный размер должностного оклада; сумма финансового нарушения составила 0,1 млн. рублей;

- нарушение требований, установленных пунктами 3.2-3.5 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ), ст.36.2 Основ законодательства о культуре, п.8.2 Требования к содержанию и форме предоставления информации о деятельности организаций культуры, размещаемой на официальных сайтах уполномоченного федерального органа исполнительной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления и организаций культуры в сети «Интернет», утвержденных приказом Минкультуры России от 20.02.2015 № 277, Учреждением не обеспечена открытость и доступность сведений, содержащихся в документах, а равно как и самих документов Учреждения путем размещения на официальном сайте с сети Интернет; сумма финансового нарушения отсутствует;

- нарушение требований, установленных п.5.3 Устава Учреждения; структура и штатное расписание не согласованы с учредителем; сумма финансового нарушения отсутствует;

- нарушение требований, установленных подпунктом 6 п.3.3 ст.32 Федерального закона № 7-ФЗ, п.2.7 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (автономного) учреждения городского округа Истра на текущий финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением главы городского округа Истра от 25.05.2020 № 265/5; Учреждением несвоевременно внесены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год в части включения расходов на выплаты персоналу за счет доходов от оказания платных услуг населению (потребителям услуг); сумма финансового нарушения отсутствует;

- 1 нарушение по группе «Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью»; Учреждением нарушен порядок использования находящихся в муниципальной собственности нежилых помещений, установленный ст.695 Гражданского кодекса Российской Федерации; сумма финансового нарушения отсутствует;

- 2 нарушения по группе «Нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд», в том числе:

- нарушение требований, установленных ч.7 ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ, подпункта «б» п.12 и п.20 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС), об особенностях включения информации в планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279; Учреждением нарушен срок размещения в ЕИС плана-графика закупок; сумма финансового нарушения отсутствует;

- нарушение требований, установленных ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, п.12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации

от 28.11.2013 № 1084; Учреждением нарушены сроки формирования и направления информации и документов для размещения в реестре контрактов; сумма финансового нарушения отсутствует.

Общий объем выявленных нарушений составил 6,8 млн. рублей.

По результатам контрольного мероприятия КСО направлено:

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

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

3) информация о выявленных нарушениях и недостатках заместителю главы администрации городского округа Истра для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, отраженных в акте проверки;

4) директору Учреждения 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, отраженные в акте проверки;

5) директору Учреждения определение об отказе в возбуждении дела об административном правонарушении, предусмотренном ч.2 ст.12.2 Закона Московской области от 04.05.2016 № 37/2016-ОЗ «Кодекс Московской области об административных правонарушениях», в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности;

6) начальнику Главного контрольного управления Московской области (далее – ГКУ Московской области) информация о выявленных нарушениях в сфере закупок товаров, работ, услуг для принятия мер в отношении должностных лиц, в действиях которых возможно усматриваются признаки административных правонарушений, предусмотренных ч.4 ст.7.29.3 и ч.1.3 ст.7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ);

7) мировому судье судебного участка № 61 Истринского судебного района Московской области 1 протокол об административном правонарушении, предусмотренным ч.1 ст.15.15.5-1 КоАП РФ, в отношении директора Учреждения.

По итогам контрольного мероприятия представлены ответы на информацию и представление о принятии исчерпывающих мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Мировым судьей вынесено постановление по делу об административном правонарушении о привлечении директора Учреждения к административной ответственности по ч.1 ст.15.15.5-1 КоАП РФ и назначении наказания в виде предупреждения.

По результатам рассмотрения информации о допущенных нарушениях в сфере закупок товаров, работ, услуг ГКУ Московской области вынесено постановление от 24.01.2022 о признании директора Учреждения виновной в совершении правонарушения, предусмотренного ч.4 ст.7.29.3 КоАП РФ, и назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5 000 рублей.

Вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, рассмотрен, директору Учреждения объявлено замечание.

3.9. Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективности и результативности использования бюджетных средств МБУ «Дом Доброты».

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п. 2.17 плана работы КСО на 2021 год в соответствии с полномочиями КСО и на основании обращения администрации городского округа Истра.

Объектом контрольного мероприятия являлось муниципальное бюджетное учреждение городского округа Истра «Дом Доброты», сокращенное наименование – МБУ «Дом Доброты» (далее – Учреждение).

Контрольное мероприятие проведено с 08.11.2021 г. по 30.12.2021 г.

Проверяемый период с 01.01.2021 г. по 01.11.2021 г.

Общий объем проверенных средств составил 25,6 млн. рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 10 нарушений, из них:

- 4 нарушения по группе «Нарушения в ходе исполнения бюджетов», в том числе:

- нарушение требований, установленных абз.6 п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.22 Порядка, утвержденного постановлением главы городского округа Истра от 28.12.2020 № 657/12; Учреждением нарушены условия соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в связи с использованием средств субсидии в виде несоблюдения срока представления Учреждением отчетов о выполнении муниципального задания, включения в отчеты о выполнении муниципального задания показателей, характеризующих качество, объем, стоимость муниципальной услуги, не соответствующих показателям, утвержденным муниципальным заданием; сумма нарушения 18,7 млн. рублей;

- нарушение требований ст.146 Трудового кодекса Российской Федерации, п.6 ст.7, п.4 ст.8 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», п.4.5 Положения об оплате труда работников МБУ «Дом Доброты», утвержденного постановлением администрации городского округа Истра от 17.09.2015 № 4421/9; Учреждением допущено нецелевое использование бюджетных средств в виде неправомерного направления бюджетных средств на повышение должностного оклада персоналу Учреждения в связи с вредными и опасными условиями труда; сумма нарушения 3,9 тыс. рублей;

- нарушение требований п.3, абз.8 п.6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, п.2.9 Требованиям к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении информации, утвержденных Казначейством России 26.12.2016; Учреждением не соблюдены сроки размещения муниципального задания на 2021 год и отчетов о его выполнении; сумма финансового нарушения отсутствует;

- нарушение требований абз.4 ст.91 Трудового кодекса Российской Федерации, приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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»; отсутствие в Учреждении приказа о назначении лиц, ответственных за ведение табелей учета рабочего времени по структурным подразделениям, повлекли несоблюдение Учреждением порядка ведения и форм табеля учета рабочего времени по подразделениям «Медицинское обслуживание» и «Организация питания»; сумма финансового нарушения отсутствует;

- 1 нарушение по группе «Нарушения ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности» - нарушение Порядка составления Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), установленного пунктами 34-45 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н; Учреждением не обеспечена достоверность информации, отраженной в отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.10.2021 г. в виде наличия расхождений плановых показателей, отраженных в плане ФХД Учреждения на 2021 год (с изменениями от 29.09.2021 г.) и Отчета о его исполнении (ф.0503737) по состоянию на 01.10.2021 г.; сумма финансового нарушения отсутствует;

- 1 нарушения по группе «Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью» - нарушение п.2.5.6 Положения о формировании, управлении и распоряжении муниципальной собственностью муниципального образования городской округ Истра Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 4/1; в Учреждении отсутствуют документы (договоры, акты приема-передачи, соглашения), послужившие основанием для использования закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления объекта недвижимого имущества административного здания «Дом ветеранов» (г. Истра, ул. Ленина, д.19А) в качестве юридического адреса Организации Ветеранов и размещения отделения клуба «Активное долголетие»; сумма финансового нарушения отсутствует;

- 2 нарушения по группе «Нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд», в том числе:

- нарушение требований п.1 ч.19 ст.4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ); несоблюдение Учреждением срока размещения сведений о количестве и общей стоимости договоров, заключенных Учреждением по результатам закупок товаров, работ, услуг; сумма финансового нарушения отсутствует;

- нарушение требований ч.2 ст.4 Закона № 223-ФЗ, п.14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908; несоблюдение Учреждением срока размещения на официальном сайте в сети Интернет www.zakupki.gov.ru плана закупок на 2021 год; сумма финансового нарушения отсутствует;

- 2 нарушения по группе «Нарушение требований иных федеральных законов, законов Московской области, а также правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов», в том числе:

- нарушение требований п.«п» ч.1 и ч.5 ст.5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»; осуществление Учреждением деятельности по Дому ветеранов, не предусмотренной Уставом и не зарегистрированной в установленном порядке в налоговом органе; сумма финансового нарушения отсутствует;

- нарушение требований ч.1 ст.27, ч.1 ст.40 Конституции Российской Федерации, ч.4 ст.3, ч.2 ст.1 Жилищного кодекса Российской Федерации; п.6.18 Устава Учреждения (возложение на одиноких граждан обязанности передачи принадлежащего им на праве собственности жилого помещения в муниципальную собственность городского округа Истра) нарушает принцип неприкосновенности жилища и недопустимости произвольного лишения жилища или ограничения в праве пользования им; сумма финансового нарушения отсутствует.

Общий объем выявленных нарушений составил 18,7 млн. рублей.

По результатам контрольного мероприятия КСО:

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

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

3) направлена информация о выявленных нарушениях и недостатках Первому заместителю главы администрации городского округа Истра для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, отраженных в акте проверки;

4) направлено руководителю Учреждения 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;

5) направлено мировому судье Судебного участка № 62 Истринского судебного района Московской области 2 протокола об административных правонарушениях, предусмотренных ст.15.14 и ч.2 ст.15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По итогам контрольного мероприятия представлены ответы на информацию и представление о принятии исчерпывающих мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Требование о применении мер дисциплинарной ответственности к должностным лицам, допустившим выявленные нарушения и недостатки, рассмотрено; главному бухгалтеру Учреждения объявлено замечание.

Мировым судьей Судебного участка № 62 Истринского судебного района Московской области вынесено:

постановление по делу об административном правонарушении от 02.03.2022 в отношении МБУ «Дом Доброты», признать виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст.15.14 КоАП РФ, и

назначить МБУ «Дом Доброты» наказание в виде административного штрафа в размере 198,54 рублей;

постановление по делу об административном правонарушении от 02.03.2022 в отношении директора МБУ «Дом Доброты», признать виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч.2 ст.15.15.5 КоАП РФ, и назначить ему наказание в виде административного штрафа в размере 10 000 рублей.

4. Финансово-экономическая экспертиза проектов решений Совета депутатов городского округа Истра, нормативных правовых актов городского округа Истра и муниципальных программ городского округа Истра.

Реализуя свои полномочия, определенные Положением о КСО, сотрудниками Контрольно-счетного органа городского округа Истра проведена финансово-экономическая экспертиза нормативных правовых актов органов местного самоуправления, предусматривающих расходы за счет средств бюджета городского округа или влияющих на формирование и исполнение бюджета городского округа, в том числе за счет муниципальных программ, а также экспертиза проектов решений Совета депутатов городского округа, касающихся управления и распоряжения имуществом и землей, находящихся в муниципальной собственности.

В соответствии с полномочиями КСО в 2021 году подготовлено 109 экспертных заключений, из них:

- на проекты решений Совета депутатов о бюджете (о внесении изменений в бюджет) городского округа Истра – 9 заключений;

- на проекты решений Совета депутатов по вопросам использования муниципального имущества и земельных участков, находящихся в собственности городского округа Истра, - 27 заключений;

- на проекты муниципальных программ (внесение изменений в муниципальные программы) – 70 заключений;

- на иные проекты муниципальных правовых актов – 3 заключения.

Заключения по результатам финансово-экономических экспертиз (экспертиз) проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления городского округа Истра подготовлены в соответствии с требованиями и в порядке, установленными Стандартами проведения финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов и проектов муниципальных программ, утвержденными председателем КСО городского округа Истра.

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 соответствии с решениями о бюджете.

Замечания и предложения КСО учтены, сделаны соответствующие корректировки, проекты муниципальных программ доработаны и утверждены в установленном порядке.

Кроме этого, в рамках предварительного контроля за формированием бюджета городского округа Истра КСО подготовлено заключение на проект решения Совета депутатов городского округа Истра о бюджете городского округа Истра на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 10.02.2021 № 2/1. Кроме этого, был проведен анализ обоснованности содержащихся в проекте решения Совета депутатов показателей.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения Совета депутатов о бюджете городского округа Истра Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по своим характеристикам соответствует целям и задачам, предусмотренным основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Истра.

5. Основные задачи Контрольно-счетного органа на 2022 год.

План работы КСО городского округа Истра на 2022 год, направленный на повышение эффективности контроля, сформирован на основании статьи 11 Положения о КСО, в соответствии с полномочиями КСО и с учетом предложений Главы городского округа Истра, Совета депутатов городского округа Истра, администрации городского округа Истра.

Приоритетным направлением деятельности КСО городского округа Истра в 2022 году, как и в предыдущие периоды, является проведение работы по профилактике и предупреждению нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств и управлении муниципальной собственностью, дальнейшее повышение эффективности работы КСО городского округа Истра как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля, совершенствование методологического, правового и информационно-технологического обеспечения её деятельности.

Также, в планах КСО городского округа Истра дальнейшее развитие риск-ориентированного подхода к планированию контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2022 году предусматривается проведение контрольных мероприятий по проверке законности и результативности расходования средств бюджета городского округа Истра на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ городского округа Истра, по проверке законности и результативности расходования средств бюджета городского округа Истра муниципальными

бюджетными учреждениями в сфере образования и физической культуры, а также деятельность муниципальных унитарных предприятий.

В 2022 году КСО городского округа Истра планирует в рамках контрольных мероприятиях проводить анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Важное внимание КСО городского округа Истра планирует уделить проведению экспертно-аналитических мероприятий по осуществлению оперативного контроля и мониторинга по исполнению бюджета и финансово-экономической экспертизы по приведению в соответствие с требованиями бюджетного законодательства нормативных актов органов местного самоуправления городского округа Истра.

В перспективе – дальнейшее развитие экспертно-аналитической деятельности при осуществлении всех форм финансового контроля и прежде всего предварительного, что позволит предупреждать неэффективные, нерациональные расходы бюджетных средств и создавать информационную основу для принятия обоснованных управленческих решений.

В стратегических планах КСО городского округа Истра – продолжение работы по оптимизации процессов внешнего аудита (контроля) в целях повышения его качества и эффективности. Планируется поэтапное внедрение в свою деятельность на перспективу: мониторинга целей, выполнения муниципальных программ особенно в части расходов по национальным проектам, мониторингу причин или невыполнения этих показателей, а также осуществление аудиторской деятельности в сфере программно-целевого планирования и исполнения бюджета, эффективного распоряжения муниципальной собственностью, совместной работой с Советом депутатов, администрацией городского округа, правоохранительными органами с целью усиления финансовой дисциплины и формирования единой и эффективной системы внешнего финансового контроля.

Председатель
Контрольно-счетного органа
городского округа Истра Московской области

 Е.В. Брусникина