

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛОТОШИНО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

143800, п. Лотошино, ул. Центральная д.18

тел. 71-682,
e-mail: kspLotoshino@yandex.ru

«*ЗР*» *МОРМИС* 2023 г. № *Р1-15/15*
На _____ от _____

Председателю Совета депутатов
городского округа Лотошино
И.О.Крулю

Контрольно-счетная палата городского округа Лотошино Московской области в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ (ред. от 04.03.2014) "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положения о контрольно-счетной палате городского округа Лотошино, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лотошино 29.04.2022 года № 335/38, направляет для рассмотрения и утверждения на заседании Совета Депутатов городского округа Лотошино Отчет об итогах работы контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино за 2022 год.

- Приложение: - Проект решения Совета Депутатов городского округа Лотошино «Об итогах работы контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино за 2022 год» - на 1 листе;
- Отчет о работе контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино Московской области за 2022 год с приложениями (приложение к решению) – на 26 листах.

Председатель
контрольно-счетной палаты
городского округа Лотошино



С.Ю.Фролова

ПРОЕКТ

СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛОТОШИНО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Р Е Ш Е Н И Е

от _____ № _____

Об итогах работы контрольно-
счетной палаты городского округа
Лотошино Московской области за
2022 год

В соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 года N 6-ФЗ (ред. от 04.03.2014) "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положения о контрольно-счетной палате городского округа Лотошино, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 29.04.2022 года №335/38, заслушав отчет председателя контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино Московской области Фроловой С.Ю. об итогах работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино за 2022 год, Совет депутатов городского округа Лотошино

р е ш и л:

1. Утвердить отчет об итогах работы контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино Московской области за 2022 год (приложение).
2. Опубликовать настоящее решение в газете «Сельская новь» и разместить на официальном сайте администрации городского округа Лотошино Московской области.

Председатель Совета депутатов
городского округа Лотошино

И.О.Круль

Разослать: депутатам – 19 экз., контрольно-счетной палате, редакции газеты «Сельская новь», прокурору, в дело.



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛОТОШИНО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТЧЕТ

**о работе Контрольно-счетной палаты
городского округа Лотошино
Московской области
за 2022 год**

**п. Лотошино
2023 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты	3
2. Основные итоги деятельности контрольно-счетной палаты	4
3. Контрольная деятельность	6
4. Результаты экспертно-аналитической деятельности и финансово – экономических экспертиз	18
5. Организационные, информационные и иные мероприятия, осуществляемые для обеспечения деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино	19
6. Обеспечение гласности	20
7. Заключительные положения	21

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино Московской области в 2022 году

Настоящий Отчет о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино Московской области (далее – Контрольно-счетная палата, КСП, палата) за 2022 год подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Лотошино, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области (далее - Совет депутатов) от 29.04.2022 года №335/38.

В Отчете представлены основные итоги деятельности контрольно-счетной палаты по реализации задач, возложенных законодательством Российской Федерации на контрольно-счетные органы.

1. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты.

КСП городского округа Лотошино осуществляет деятельность в составе Совета депутатов городского округа Лотошино и ему подотчетна.

Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Лотошино, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области (далее - Совет депутатов) от 29.04.2022 года №335/38 определен статус, принципы деятельности, состав, полномочия и порядок деятельности КСП городского округа Лотошино Московской области.

Правовое регулирование организации и деятельности КСП городского округа Лотошино Московской области основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 29.04.2022 года №335/38, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля, при подготовке которых учитываются международные стандарты в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, КСП городского округа Лотошино Московской области в своей работе основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Основными задачами Контрольно-счетной палаты в 2022 году являлись:

- контроль исполнения бюджета городского округа Лотошино;
- контроль, направленный на определение законности, результативности и экономности использования средств бюджета городского округа Лотошино (аудит эффективности, аудит в сфере закупок);
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Лотошино;
- осуществление экспертно-аналитической деятельности, в том числе экспертиза проектов нормативных правовых актов городского округа Лотошино, анализ и мониторинг бюджетного процесса в городском округе Лотошино, в том числе подготовка предложений по его совершенствованию;
- и другие.

В 2022 году Контрольно-счетная палата городского округа Лотошино осуществляла свою деятельность на основе плана работы, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2021 года № 01-07/02, разработанного исходя из необходимости реализации задач, закрепленных за контрольно-счетной палатой. План работы контрольно-счетного органа размещен на странице контрольно-счетной палаты официального сайта городского округа Лотошино.

В отчетном периоде изменения в План работы контрольно-счетной палаты вносились дважды. Основными причинами внесения изменений в раздел 2 «Контрольные мероприятия» плана явились: замена объектов контроля, исключение пунктов плана в связи со снятием с контроля объекта контроля (контрольное мероприятие «Контроль реализации результатов контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Лотошино, направленных на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципальному учреждению культуры Централизованная клубная система городского округа Лотошино»), по ходатайству руководителя объекта контроля в связи с длительным отсутствием должностных лиц, ответственных за проверяемое направление деятельности объекта контроля (контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств городского округа Лотошино, выделенных на финансирование муниципальной программы "Развитие сельского хозяйства"»).

В целях реализации своих задач и функций, которые заключаются, прежде всего, в обеспечении единой системы контроля исполнения местного бюджета, соблюдения установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета, отчета о его исполнении, контрольно-счетная палата осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую и иные виды деятельности в соответствии с планом работы.

В соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и требованиями статьи 19 «Обеспечение доступа к информации о деятельности контрольно-счетных органов» Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещается на официальном сайте администрации городского округа Лотошино в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, и на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов <http://portalkso.ru>.

2. Основные итоги деятельности контрольно-счетной палаты

Реализуя установленные Положением о контрольно-счетной палате городского округа Лотошино и Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ полномочия, контрольно-счетная палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую и информационную деятельность.

В отчетном периоде контрольно-счетная палата провела 22 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия. Анализ мероприятий, проведенных в 2022 году, представлен в следующей таблице:

№ п/п	Наименование мероприятий	2020 год	2021 год	2022 год
1.	Экспертно-аналитические мероприятия, всего в том числе:	28	14	16
1.1.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2020 год	4	1	1
1.2.	Экспертиза проектов решений о внесении изменений в бюджет городского округа текущего года	6	6	5
1.3.	Мониторинг о ходе исполнения бюджета городского округа за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев текущего года	3	3	3
1.4.	Заключение на проект бюджета городского округа на 2022 год и плановый период	1	1	1

1.5.	Иные мероприятия (финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ, НПА)	14	3	6
2.	Контрольные мероприятия, всего	6	5	6
	в том числе:			
2.1.	в соответствии с планом работы	6	5	6
3.	Всего:	34	19	22

Контрольными мероприятиями в 2022 году было охвачено 13 объектов проверки (в 2021 году – 19, в 2020 году – 15). Финансовые нарушения выявлены в 10 объектах проверки (в 2021 году – 14, в 2020 году – в 14 объектах). Палатой при проведении контрольных мероприятий в 2022 году проверено использование средств на общую сумму 530 897,9 тыс. рублей, что на 471 003,1 тыс. рублей ниже аналогичного периода 2021 года (1 001 901,0 тыс. рублей), в том числе средств бюджета муниципального образования отчетного финансового 2021 года 335 085,1 тыс. рублей. Количество выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий составило 66 (в 2021 – 69, в 2020 году – 106), на общую сумму 220 984,2 тыс. рублей (2021 год – 199 733,0 тыс. рублей, 2020 год - 65 704,1 тыс. рублей).

В ходе экспертно-аналитических мероприятий выявлено 4 (в 2021 году - 8, в 2020 году – 6) нарушений на общую сумму 39 812,3 тыс. рублей (в 2021 году - 306 474,0 тыс. рублей, в 2020 году – 9 140,0 тыс. рублей).

Установленные, в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2022 год нарушения классифицированы в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

По группам, выявленные в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, финансовые нарушения представлены в таблице (в тыс. рублях):

N п/п	Вид нарушения	Сумма выявленных нарушений		
		2020 год	2021 год	2022 год
1	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	14 900,4	402 217,7	186 583,2
2	Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	30 253,6	81 009,2	-
3	Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	11 898,0	-	-
4	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (вносятся нарушения № 94-ФЗ и № 44-ФЗ)	1 322,2	22 980,7	74 213,3
5	Иные нарушения	7 329,9	-	
	Общие сведения о выявленных нарушениях	65 704,1	506 207,6	260 796,5

Результаты контрольной деятельности свидетельствуют о том, что наибольший объем нарушений в 2022 году выявлен при формировании и исполнении бюджета городского округа.

В отчетном периоде было выявлено 11 (в 2021 году – 3, в 2020 году – 4) случаев неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 33 874,8 тыс. рублей (в 2021 году – 4 673,2, в 2020 году – 7 329,9 тыс. рублей).

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений при использовании муниципальных финансовых ресурсов и муниципальной собственности, а также их неэффективного использования и возмещению причиненного ущерба, а также по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, по итогам проведенных мероприятий, КСП городского округа Лотошино должностным лицам проверяемых органов и организаций (учреждений) направлено 9 представлений, из которых 3 или 33% выполнены полностью. Шесть представлений исполнены частично. Не исполненные представления находятся на контроле КСП до его полного исполнения.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлено 15 информационных писем, в том числе в адрес главы городского округа – 6, в совет депутатов – 7, в органы государственной власти Московской области -2.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предложено принять (или внести изменения) 8 нормативных правовых акта.

Рекомендации, направленные КСП в отчетном году администрации городского округа Лотошино по итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, нашли свое отражение в принятых нормативных правовых актах. Принято – 4 НПА. По 3 НПА, их принятие остается на контроле у контрольно-счетного органа.

Контрольно-счетная палата, как участник бюджетного процесса, наделенный полномочиями органа внешнего муниципального финансового контроля, осуществляет следующие формы финансового контроля: предварительный и последующий. Данная система контроля предполагает непрерывный цикл контроля в процессе исполнения бюджета муниципального образования по результатам этого исполнения.

3. Контрольная деятельность

Основным направлением контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты в 2022 году являлся контроль законности, результативности и экономности использования средств бюджета городского округа Лотошино. Контрольными мероприятиями в 2022 году были охвачены учреждения, подведомственные отделу по культуре, делам молодежи, спорту и туризму, отделу по образованию администрации городского округа Лотошино.

В 2022 году Контрольно-счетной палатой в соответствии с полномочиями контрольно-счетного органа проведено 6 контрольных мероприятий, в процессе проведения которых проверено 13 объектов (органов и организаций). Объем проверенных средств составил 530 897,9 тыс. рублей.

Основными направлениями контрольных мероприятий, проводимых КСП в 2021 году, явились:

- финансово-хозяйственная деятельность муниципальных учреждений и целевое использование бюджетных средств;
- правомерность и эффективность использования муниципальной собственности городского округа Лотошино;
- исполнение муниципальных программ и отдельных мероприятий программ;
- правомерность и законность использования средств бюджета Московской области, местных бюджетов органами местного самоуправления муниципальных образований для реализации мероприятий муниципальных программ;
- соблюдение органами местного самоуправления городского округа Лотошино при осуществлении муниципальными заказчиками закупок на выполнение работ (оказание услуг) (с элементами аудита в сфере закупок);
- проверка отдельных вопросов.

Контрольными мероприятиями были охвачены следующие объекты проверки:

- структурные подразделения Администрации в статусе юридического лица: отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму, отдел по образованию администрации городского округа Лотошино.

- муниципальные учреждения: муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино», Муниципальное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа», Муниципальное учреждение «Лотошинский парк культуры и отдыха», Муниципальное учреждение «Лотошинский центральный дом культуры», Муниципальное учреждение культуры «Централизованная клубная система городского округа Лотошино», Муниципальное предприятие «Лотошинское жилищно-коммунальное хозяйство».

В 2022 году 5 контрольных мероприятий проведено с элементами в сфере закупок в отношении 6 объектов проверки. Аудит в сфере закупок осуществлен в соответствии с

требованиями статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Всего в рамках аудита закупок проверено 398 закупок на сумму 176 615,0 тыс. рублей. По результатам проведенного аудита нарушения выявлены в 51 закупках или 12,8% от общего числа проверенных фактов закупок на общую сумму 80 164,4 тыс. рублей (45,4% от совокупного объема закупок) . Сводная информация о результатах мероприятий представлена в таблице:

Наименование показателя	Федеральный закон от 05.04.2013г. №44-ФЗ		
	2020 год	2021 год	2022 год
Общее количество мероприятий, в ходе которых проводился аудит (элементы аудита) в сфере закупок (ед.)	5	5	5
Общее количество объектов (ед.), в отношении которых в рамках мероприятий проводился аудит (элементы аудита) в сфере закупок, в том числе:	8	5	6
Сведения о закупках, проверенных в рамках аудита (элементов аудита) в сфере закупок	X	X	X
<i>общее количество закупок, проверенных в рамках аудита в сфере закупок (ед.)</i>	301	314	398
<i>сумма закупок, проверенных в рамках аудита в сфере закупок (тыс. рублей)</i>	79 208,6	301 371,9	176 615,0
Закупки, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе	X	X	X
<i>общее количество закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения</i>	73	59	51
<i>сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения (тыс. рублей)</i>	45 012,1	242 701,0	80 164,4

Всего в ходе проведенных контрольных мероприятий выявлено 66 нарушений (в 2021 году - 69 нарушений) на общую сумму 220 984,2 тыс. рублей (в 2021 году - 199 733,0 тыс. рублей), в том числе неэффективное использование бюджетных средств установлено в 11 случаях (2021 год – 6) на сумму 33 874,8 тыс. рублей (2021 год - 6 692,8 тыс. рублей).

По результатам проведения всех контрольных мероприятий составлены акты проверок и отчеты о результатах проверок. Информация по результатам проведенных контрольных мероприятий направлена Главе городского округа и в Совет депутатов.

В целях предупреждения нарушений в финансово-бюджетной сфере в 2022 году сотрудники КСП принимали участие в рабочих совещаниях с руководящим составом казенных и бюджетных учреждений городского округа. В ходе совещаний была доведена информация по итогам контрольных мероприятий, даны ответы и разъяснения по отдельным вопросам, связанным с финансовым контролем в бюджетной сфере, даны рекомендации по недопущению выявленных нарушений.

В комиссиях Совета депутатов городского округа Лотошино, на заседаниях Совета депутатов городского округа Лотошино результаты проведенных контрольных мероприятий не рассматривались.

На основании плана работы на 2022 год проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств городского округа Лотошино, выделенных на финансирование муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на срок 2020 – 2024 годы.

Объекты проверки: администрация городского округа Лотошино Московской области, муниципальное учреждение «Благоустройство».

Предмет проверки: использование средств бюджета городского округа Лотошино на финансирование мероприятий Муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на срок 2020 – 2024 годы.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года, с 01.01.2021 года по 30.09.2021 года.

Объем проверенных средств:

- администрация городского округа Лотошино: 2020 год -116 046,7 тыс. рублей, 2021 год – 73 014,8 тыс. рублей;

- МУ «Благоустройство»: 2020 год – 42 805,7 тыс. рублей, 2021 год - 49 737,1 тыс. рублей.

В соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 года (с учетом региональных особенностей в действующей редакции от 13.07.2020 года) установлено 28 нарушений, в том числе имеющих стоимостное выражение на общую сумму 170 904,5 тыс. рублей. Основные финансовые нарушения представлены в таблице:

Ненадлежащее осуществление органами государственной власти и органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя государственного (муниципального) казенного учреждения

<p>- В нарушение Устава городского округа Лотошино, Правил по благоустройству территории городского округа Лотошино, утвержденных Решением Совета депутатов городского округа Лотошино МО от 29.10.2020 года N 177/15 (в редакции изменений), положений ГК РФ за учреждением не закреплены объекты благоустройства, содержание которых в рамках исполнения полномочий по решению вопросов местного значения в области благоустройства, осуществляет Учреждение.</p>

<p>- Постановлением Главы городского округа Лотошино №1328 от 31.12.2019 года объекты благоустройства в виде движимого имущества с 01.01.2020 года закреплены на праве оперативного управления за администрацией городского округа Лотошино</p>

<p>- в нарушение Закона N 191/2014-ОЗ "О регулировании дополнительных вопросов в сфере благоустройства в Московской области" на момент создания Учреждения органом местного самоуправления – Администрацией городского округа Лотошино – не определены (не разграничены) зоны ответственности (виды и состав регламентных работ) в рамках осуществления полномочий по содержанию и благоустройству территории городского округа Лотошино между Учреждением и администрацией городского округа Лотошино, что является нарушением Закона N 191/2014-ОЗ;</p>

<p>- Распоряжением Главы городского округа Лотошино №154-р от 11.08.2020 года «Об определении ответственного за содержание и эксплуатацию объектов муниципальной собственности» издано с нарушением положений Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (статья 43), Устава городского округа Лотошино. В силу требований Устава городского округа Лотошино Распоряжение №154-р от 11.08.2020 года не может распространяться на деятельность муниципального учреждения «Благоустройство».</p>

Расходование казенным учреждением бюджетных средств с нарушением порядка, норм и правил, установленных нормативными правовыми актами, в том числе в размерах, превышающих установленные нормативными правовыми актами (за исключением нарушений по п. 01.02.046 Классификатора)
--

<p>Расходы, произведенные на содержание объектов, не закрепленных за Учреждением. (Не разграничены) зоны ответственности (виды и состав регламентных работ) в рамках осуществления полномочий по содержанию и благоустройству территории городского округа Лотошино между Учреждением и администрацией городского округа Лотошино (2020 год – 58 967,6 тыс. рублей, 2021 год – 66 863,4 тыс. рублей)</p>
--

Неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджетов

<p>- в части оплаты судебных актов по взысканию административных штрафов (протоколы об административных правонарушениях составлялись Госадмтехнадзором,</p>

<p>ОГИБДД ОМВД России по городскому округу Лотошино (2 907,0 тыс. рублей)</p> <p>- утвержденные согласно приказу руководителя учреждения нормы по расходованию ГСМ на транспортные средства, машины и оборудование, экономически не обоснованы.</p> <p>Представленные проверке путевые листы не содержат информацию об объеме выполненных работ в зависимости от места работы; количество отработанных часов; расход горючего фактически и по норме; суммы начисленной заработной платы (1440,4 тыс. рублей).</p>
<p>Нарушение условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений</p> <p>- В нарушение части 2 статьи 135 и статьи 191 Трудового кодекса РФ, Распоряжениями Главы городского округа неправомерно назначены выплаты в виде премий за весь проверяемый период главному инженеру и главному бухгалтеру Учреждения.</p> <p>- В нарушение статьи 191 Трудового кодекса РФ, Единых рекомендаций Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений показатели эффективности деятельности учреждения Администрацией городского округа не разработаны и не утверждены. Показатели и критерии оценки эффективности деятельности руководителей муниципальных учреждений администрацией городского округа Лотошино не разработаны и не утверждены (12 838,7 тыс. рублей)</p>
<p>Нарушение требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов</p> <p>- В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МУ «Благоустройство» отсутствуют первичные документы по списанию ГСМ для нужд малой техники (72,5 тыс. рублей)</p> <p>- Образец используемого бланка путевого листа не закреплен в учетной политике учреждения.</p>
<p>Приемка и оплата (неоплата) поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг с нарушением сроков, установленных законом, контрактом (договором)</p> <p>В нарушение статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ выявлены нарушения сроков оплаты заказчиком поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) по договорам и контрактам (МУ – 1/1592,6; Администрация – 3/20 113,3)</p>
<p>Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)</p> <p>В проверяемом периоде Учреждением превышены лимиты малых закупок, установленные пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ (15 контрактов 1972,4 тыс. рублей).</p>
<p>Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)</p> <p>В нарушение части 4 статьи 34 Закона N 44-ФЗ, условий заключенных контрактов учреждением не предъявлялись к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) требования по уплате штрафа (неустойки) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (4 136,6 тыс. рублей).</p>

По результатам контрольного мероприятия направлены представления Главе городского округа Лотошино (исх.№11-19/07 от 25.02.2022 года), директору МУ «Благоустройство» (исх.№ 11-19/06 от 25.02.2022 года).

Требования контрольно-счетной палаты по устранению нарушений выполнены в полном объеме МУ «Благоустройство».

В соответствии с положениями статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Лотошино, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 29.04.2022 года №335/38 срок исполнения представления, направленного в адрес Главы городского округа Лотошино, по решению контрольно-счетного органа продлевался дважды. По состоянию на 01.01.2023 года представление находится на контроле в статусе «частично исполнено».

Распоряжениями Главы городского округа Лотошино (№260-рк от 30.09.2022 года, № 261-рк от 30.09.2022 года) должностные лица администрации городского округа, ответственные за исполнение отдельных пунктов представления контрольно-счетной палаты, привлечены к дисциплинарной ответственности.

Указанные факты явились причиной включения в план работы контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино проведения контрольного мероприятия «Контроль реализации результатов контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств городского округа Лотошино, выделенных на финансирование муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на срок 2020 – 2024 годы (пункт 2.2. Плана).

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в Совет депутатов городского округа Лотошино.

2. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных из бюджета городского округа Лотошино и эффективности использования муниципального имущества Муниципальным учреждением дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» (с элементами аудита закупок).

Объекты проверки: МУДО «Детско-юношеская спортивная школа», отдел по образованию администрации городского округа Лотошино, МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино».

Предмет проверки: деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета городского округа Лотошино; средств, полученных от предпринимательской деятельности; другие доходы, получаемые от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления (переданной в безвозмездное пользование), и иной деятельности.

Проверяемый период деятельности: 2021 год, 1 квартал 2022 года.

Объем проверенных средств составил 2021 год – 5 306,6 тыс. рублей, другие периоды – 4 817,0 тыс. рублей.

В соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), в ходе контрольного мероприятия установлено 12 нарушений нормативных правовых актов в финансово-хозяйственной сфере. Финансовые нарушения не выявлены. Основные нарушения, выявленные в ходе проверки, представлены в таблице:

Нарушение требований к административным регламентам предоставления государственных и муниципальных услуг.
--

Порядок приема обучающихся и комплектование групп МУДО «ДЮСШ», утвержденный приказом №89 от 02.09.2019 года содержит положения, противоречащие пункту 3.5 Устава МУДО «ДЮСШ».

Ненадлежащее осуществление функций и полномочий учредителя некоммерческих организаций, не являющихся государственными (муниципальными) учреждениями Московской области

<p>- В нарушение п. 5.4 Устава директором МУ «ДЮСШ» превышены полномочия по утверждению штатного расписания учреждения. Данная функция относится к компетенции учредителя.</p> <p>- В нарушение пункта 5.4. Устава МУДО «ДЮСШ» трудовой договор руководителя содержит указание на право «утверждения в установленном порядке структуры и штатного расписания учреждения» (подпункт «е» пункта 8 трудового договора), относящееся к компетенции учредителя.</p>
<p>Нарушение порядка реализации федеральных целевых программ, региональных целевых программ и муниципальных целевых программ</p>
<p>1. Показатель «Отношение средней заработной платы педагогических работников организаций дополнительного образования детей к средней заработной плате учителей в Московской области» в целом по городскому округу Лотошино составил в 2021 году 99,71%, что ниже установленного базового значения, утвержденного муниципальной программой «Образование».</p> <p>Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата педагогов дополнительного образования городского округа Лотошино в 2021 году составила 61 061,36 рублей.</p> <p>2. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата педагогов МУДО «ДЮСШ» в 2021 году составила 55 044,6 рублей (Форма №3П-образование за январь-декабрь 2021 года), что ниже значений, установленных Указами Президента Российской Федерации (61 237,7 рублей в 2021 году).</p> <p>Показатель «Отношение средней заработной платы педагогических работников организаций дополнительного образования детей к средней заработной плате учителей в Московской области» относительно деятельности МУДО «ДЮСШ» в 2021 году соответственно составляет 89,9%, что ниже установленного базового значения, утвержденного Муниципальной программой «Образование».</p>
<p>Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения</p>
<p>В нарушение Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 года N 26н показатели сметы Учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в части направлений, по которым осуществляется закупка товаров (работ, услуг), не сопоставимы с объемами ее финансового обеспечения, предусмотренными при формировании плана-графика закупок товаров (работ, услуг).</p>
<p>Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами</p>
<p>В нарушение положений Федерального закона от 06.12.2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции изменений), Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда», федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы", преданный Учреждению в безвозмездное пользование по бессрочному договору, принят к бюджетному учету по заниженной первоначальной стоимости (92 646,26 рублей). Первоначальная стоимость объекта, исходя из требований законодательства, составляет 277 938,78 рублей.</p>
<p>Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)</p>
<p>В нарушение части 6 статьи 38 Закона N 44-ФЗ контрактный управляющий на момент проверки не имеет дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.</p>
<p>Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе:</p>

В нарушение требований Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 года № 1279 объем финансового обеспечения на текущий финансовый год, указанный в графах 7-8 плана-графика закупок Учреждения на 2021 год, на 2022 год не соответствует плановым сметным показателям (значениям утвержденной сметы Учреждения).

По результатам контрольного мероприятия было вынесено представление директору МУДО «ДЮОШ» (исх.№ 11-19/09 от 01.04.2022 года). Требования контрольно-счетной палаты по устранению нарушений выполнены в полном объеме.

Требования в адрес отдела по образованию администрации городского округа Лотошино (исх.№11-19/10 от 01.04.2022 года) на 01.01.2023 года находится в статусе «частично исполнено» и находится на контроле.

В 2022 году не доведена до установленного базового значения, утвержденного муниципальной программой «Образование», среднемесячная номинальная начисленная заработная плата педагогов МУДО «ДЮОШ».

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата педагогов МУДО «ДЮОШ» в 2022 году составила 55 490,74 рублей (Форма №3П-образование за январь-декабрь 2022 года), что ниже значений, установленных Указами Президента Российской Федерации (65 636,70 рублей в 2022 году).

Показатель «Отношение средней заработной платы педагогических работников организаций дополнительного образования детей к средней заработной плате учителей в Московской области» относительно деятельности МУДО «ДЮОШ» в 2022 году соответственно составляет 84,5%, что ниже установленного базового значения, утвержденного Муниципальной программой «Образование».

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Главе городского округа Лотошино и в Прокуратуру Лотошинского района.

3. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Лотошино, направленных на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципальному учреждению «Лотошинский парк культуры и отдыха» (с элементами аудита закупок).

Объекты проверки: Муниципальное учреждение «Лотошинский парк культуры и отдыха», отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино, МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино».

Предмет проверки: соблюдение порядка формирования, финансового обеспечения и выполнения муниципального задания на оказание услуг (работ) МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха» и расходование средств бюджета городского округа Лотошино, направленных МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха» в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (работ) и иные цели; деятельность объекта контрольного мероприятия по использованию бюджетных средств.

Проверяемый период деятельности: 2020 год, 2021 год.

Объем проверенных средств составил 2020 год – 16 415,5 тыс. рублей, 2021 год – 17 739,6 тыс. рублей.

В соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), в ходе контрольного мероприятия установлено 15 нарушений нормативных правовых актов в финансово-хозяйственной сфере, в том числе

имеющих стоимостное выражение на общую сумму 16 260,5 тыс. рублей. Основные нарушения, выявленные в ходе проверки, представлены в таблице:

Неосуществление контроля учредителем за достоверностью отчетных данных о выполнении государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)
<p>В проверяемом периоде контроль и оценка выполнения муниципального задания МУ «ЛПКиО» Администрацией городского округа Лотошино не осуществлялась. Контроль со стороны главного распорядителя средств бюджета городского округа Лотошино, отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино, также не осуществлялся.</p>
Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (за исключением нарушений по п. 01.02.048 Классификатора)
<p>Не утвержден Перечень показателей, характеризующих качество муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями сферы культуры городского округа Лотошино, а также основные требования к качеству выполнения муниципальных услуг (работ).</p> <p>Осуществление МУ «ЛПКиО» муниципальной работы «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекций диких и домашних животных, растений» в проверяемом периоде противоречит требованиям действующего законодательства и является незаконной (отсутствие разрешения ГУКН, лицензии).</p>
Предоставление субсидии учредителем в объемах, рассчитанных в отсутствие нормативных затрат, затрат на выполнение работ; в сумме, превышающей установленный размер перечисления субсидии; с завышением установленного норматива
<p>Исходя из вывода о незаконности выполнения Учреждением муниципальной работы «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекций диких и домашних животных, растений» нормативные затраты на выполнение указанной работы утверждены в нарушение требований статьи 69.2 Бюджетного Кодекса РФ, Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Лотошино и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Главы городского округа Лотошино №1070 от 13.11.2020 года (№1612 от 30.10.2017 года).</p> <p>В нарушение пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрацией городского округа Лотошино (отделом по культуре) предоставлена субсидия из местного бюджета при несоблюдении условий ее предоставления, а именно в заключенном соглашении не предусмотрен порядок расчета размера субсидии с указанием информации, обосновывающей размер субсидии, и источника ее получения (2 229 тыс. рублей).</p> <p>В нарушение требований, установленных абзацем четвертым пункта 1 статьи 78.1, подпунктом 13 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 26 апреля 2007 г. N 63-ФЗ), Правилами предоставления субсидии, учредителем (ГРБС) не обеспечено утверждение методики расчета значений целевых показателей, на основании которой ГРБС оценивает эффективность осуществления получателем субсидии расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия из бюджета городского округа.</p>
Иные нарушения порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (за исключением нарушений по п.п. 1.2.49.1-1.2.49.3, 1.2.50 Классификатора)

<p>В нарушение пункта 2.4.3 Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 27.03.2020 года №86/IV-2020 проверке не представлены отчеты об использовании субсидии.</p>
<p>Нарушение порядка оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений</p>
<p>Выплаты стимулирующего характера работникам МУ «ЛПКиО» установлены без учета показателей и критериев эффективности составил (сотрудники – 1133,3 тыс. рублей, руководитель – 402,0 тыс. рублей)</p>
<p>Нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества</p>
<p>В нарушение пункта 7 Порядка №377/41 в перечне особо ценного движимого имущества на момент проведения контрольного мероприятия отсутствуют 9 объектов, приобретенных Учреждением в 2020 году на общую сумму 681 650,0 рублей</p>
<p>Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом</p>
<p>В нарушение положений Федерального закона от 06.12.2011 года N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021 года) "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», многолетние насаждения, учтенные в Паспорте объекта культурного наследия, не учтены как отдельные инвентарные объекты. Учет многолетних насаждений, представляющих ценность, ведется формально.</p>
<p>Неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджетов</p>
<p>Денежные средства, направленные Учреждением в рамках работ по благоустройству парка из средств субсидии на иные цели, на закупку металла для забора в зоопарке в парке г.о. Лотошино в сумме 556,1 тыс. рублей (муниципальный контракт №26 от 27.08.2020 года)</p>
<p>На момент проведения проверки фонтан не работает, благоустройство территории не восстановлено, то есть нарушены условия исполнения контракта от 25.10.2021 года № 0848300065921000156 «Приобретение фонтана для нужд Учреждения».</p> <p>При расходовании бюджетных средств в рамках использования средств субсидии на иные цели Учреждением не обеспечена результативность использования бюджетных средств в сумме 5 969 708,0 рублей, то есть нарушен принцип эффективности (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).</p>
<p>Приемка и оплата работ, товаров, услуг ненадлежащего качества</p>
<p>На момент проведения проверки фонтан не работает, благоустройство территории не восстановлено, то есть нарушены условия исполнения контракта от 25.10.2021 года № 0848300065921000156 «Приобретение фонтана для нужд Учреждения» (5 969,7 тыс. рублей).</p>

По результатам контрольного мероприятия представления об устранении нарушений направлены директору МУ «ЛПКиО» (от 02.08.2022 года исх.№01-16/33), Главе городского округа Лотошино (от 02.08.2022 года исх.№01-16/32). По состоянию на 01.01.2023 года представления находятся на контроле в статусе «частично исполнено».

Информация по результатам проведенного контрольного мероприятия направлена в Главное управление культурного наследия Московской области, Прокуратуру Лотошинского района, Главе городского округа Лотошино, в Совет Депутатов городского округа Лотошино.

4. В соответствии с требованиями Федерального закона от 17.01.1992 года N 2202-1 "О прокуратуре Российской Федерации", Федерального закона №6-ФЗ от 07.02.2011 года «Об

общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании пункта 2.9 Плана работы контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино на 2022 год проведена совместно с Прокуратурой Лотошинского района проверка по соблюдению прав граждан в жилищно-коммунальной сфере при подготовке объектов жилищно-коммунального хозяйства к отопительному сезону.

Объект проверки: Муниципальное предприятие «Лотошинское жилищно-коммунальное хозяйство».

Цель проверки: анализ платежеспособности предприятия, оценка возможностей организации в полном объеме и в установленные законодательством сроки рассчитываться по своим обязательствам перед кредиторами.

Предмет проверки: учредительные документы, нормативные и иные распорядительные акты, обосновывающие операции, первичные бухгалтерские документы, регистры бухгалтерского учета, договоры, обеспечивающие хозяйственную деятельность, налоговая отчетность.

Проверяемый период деятельности: 2020 год, 2021 год, 1 полугодие 2022 года.

Информация по результатам проведенного анализа деятельности Муниципального предприятия «Лотошинское жилищно-коммунальное хозяйство» направлена Главе городского округа Лотошино, в Совет депутатов городского округа Лотошино.

5. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Лотошино, направленных на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципальному учреждению «Лотошинский центральный дом культуры» (с элементами аудита закупок).

Объекты проверки: Муниципальное учреждение «Лотошинский центральный дом культуры», Муниципальное учреждение культуры «Централизованная клубная система городского округа Лотошино» Московской области, Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино, муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино»

Предмет проверки: деятельность муниципального учреждения «Лотошинский центральный дом культуры» по использованию в 2021-2022 годах средств бюджета городского округа Лотошино и других доходов, получаемых от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

Проверяемый период деятельности: 2021 год, 6 месяцев 2022 года.

Объем проверенных средств составил 2021 год – 16 227,0 тыс. рублей, 2022 год – 15 727,9 тыс. рублей

В соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), в ходе контрольного мероприятия установлено 12 нарушений нормативных правовых актов в финансово-хозяйственной сфере, в том числе имеющих стоимостное выражение на общую сумму 34 121,4 тыс. рублей. Основные нарушения, выявленные в ходе проверки, представлены в таблице:

Неосуществление контроля учредителем за достоверностью отчетных данных о выполнении государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)

В проверяемом периоде контроль и оценка выполнения муниципального задания МУ «ЛЦДК» Администрацией городского округа Лотошино не осуществлялась. Контроль со стороны главного распорядителя средств бюджета городского округа Лотошино, отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино, также не осуществлялся.
--

<p>Предоставление субсидии учредителем в объемах, рассчитанных в отсутствие нормативных затрат, затрат на выполнение работ; в сумме, превышающей установленный размер перечисления субсидии; с завышением установленного норматива</p>
<p>В нарушение пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрацией городского округа Лотошино (отделом по культуре) предоставлена субсидия из местного бюджета при несоблюдении условий ее предоставления, а именно в заключенном соглашении не предусмотрен порядок расчета размера субсидии с указанием информации, обосновывающей размер субсидии, и источника ее получения.</p> <p>В нарушение требований, установленных абзацем четвертым пункта 1 статьи 78.1, подпунктом 13 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 26 апреля 2007 г. N 63-ФЗ), Правилами предоставления субсидии, учредителем (ГРБС) не обеспечено утверждение методики расчета значений целевых показателей, на основании которой ГРБС оценивает эффективность осуществления получателем субсидии расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия из бюджета городского округа (2021 год – 14 979,5 тыс. рублей, 2022 год – 15 043,4 тыс. рублей)</p>
<p>Нарушение порядка оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений</p>
<p>Выплаты стимулирующего характера работникам установлены без учета показателей и критериев эффективности составил (2 865,7 тыс. рублей)</p>
<p>Экономически неэффективное расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом при необходимости стоимости жизненного цикла закупаемой продукции)</p>
<p>В период деятельности ликвидационной комиссией заключено 5 контрактов, не связанных с ликвидацией Учреждения (приобретение оргтехники, приобретение баннера, приобретение металлодетектора, приобретение съемных опор, оборудование для экрана) (616,4 тыс. рублей).</p>
<p>Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах Классификатора)</p>
<p>В нарушение пункта 6.3. Положения № 373/41 постановлением Главы городского округа Лотошино №193 от 01.03.2022 года «О ликвидации муниципального учреждения «Лотошинский центральный дом культуры» не установлены сроки ликвидации Учреждения.</p> <p>В нарушение требований Гражданского кодекса РФ, Закона о некоммерческих организациях №7-ФЗ, Закона №129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", Положения №373/41 ликвидационной комиссией не соблюдены требования по составлению, утверждению и направлению в налоговый орган промежуточного ликвидационного баланса. На момент проведения проверки промежуточный ликвидационный баланс отсутствует.</p>
<p>Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом</p>
<p>Инвентаризации расчетов по доходам и обязательствам учреждения (выявление просроченной задолженности, не подтвержденной дебитором или не согласованной кредитором) на момент проведения процедуры ликвидации не проводилась (при наличии ее на счетах бухгалтерского учета)</p>

По результатам контрольного мероприятия представления об устранении нарушений направлены начальнику отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино (18.10.2022 года исх.№01-16/46) председателю ликвидационной комиссии муниципального учреждения «Лотошинский центральный дом культуры» (18.10.2022 года исх.№01-16/45), Главе городского округа Лотошино (18.10.2022 года исх. №01-16/47). Представления исполнены и сняты с контроля.

Информация по результатам проведенного контрольного мероприятия направлена в Прокуратуру Лотошинского района, Главе городского округа Лотошино, в Совет Депутатов городского округа Лотошино.

6. Контроль реализации результатов контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных из бюджета городского округа Лотошино и использования муниципального имущества Отделом по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино (с элементами аудита закупок)».

Объекты проверки: отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино, МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино», Финансово-экономическое управление администрации городского округа Лотошино.

Цель проверки: оценка действий объектов проверки, направленных на принятие мер по устранению нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой городского округа Лотошино при проведении контрольного мероприятия.

Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных из бюджета городского округа Лотошино и использования муниципального имущества Отделом по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино (с элементами аудита закупок)» проведено в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино на 2021 год. Акт по результатам контрольного мероприятия вручен объектам проверки 31.03.2021 года.

По результатам проведенного контрольного мероприятия руководителям объектов проверки направлены:

- представление №11-19/18 от 08.04.2021 года в адрес Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино, МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино» направлено посредством МСЭД (исх.№ 212 от 08.04.2021 года).

- представление №11-19/19 от 08.04.2021 года в адрес Финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино направлено посредством МСЭД (исх.№ 214 от 08.04.2021 года).

По результатам проверки:

Представление №11-19/19 от 08.04.2021 года, в соответствии с положениями стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» снято с контроля.

Представление №11-19/18 от 08.04.2021 года:

- в части требований, направленных в адрес МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино», исполнено полностью;

- в части требований, направленных в адрес отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино исполнено частично:

- В нарушение Основ законодательства Российской Федерации о культуре, Требований 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 года N 277 на момент проверки официальная страница Отдела по культуре делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино официального сайта городского округа Лотошино (<https://www.лотошинье.рф>) не содержит информацию о деятельности Отдела по культуре. Таким образом, не обеспечена открытость и доступность деятельности Учреждения.

Требование представления контрольно-счетной палаты №11-19/18 от 08.04.2021 года (пункт 5) не исполнено.

- в нарушение Регламента проведения ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, утвержденного приказом Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино №21 от 01.12.2021 года план проверок подведомственных заказчиков не размещен на официальном сайте администрации городского округа Лотошино.

- Порядок осуществления получателями бюджетных средств представительских расходов не разработан и не утвержден (пункт 6 представления).

Представление №11-19/18 от 08.04.2021 года частично снято с контроля. Представление остается на контроле контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино в части исполнения пунктов 5, 6, 7 Представления.

Информация по результатам проведенного контрольного мероприятия направлена Главе городского округа Лотошино, в Совет Депутатов городского округа Лотошино.

4. Результаты экспертно-аналитической деятельности и финансово-экономических экспертиз.

В 2022 году в рамках осуществления предварительного контроля Контрольно-счетной палатой подготовлено и представлено в Совет депутатов городского округа Лотошино и главе городского округа заключение на проект бюджета муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и 5 заключений на изменения, вносимые в бюджет городского округа Лотошино на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

В рамках осуществления финансового контроля исполнения бюджета городского округа Лотошино были подготовлены и представлены в Совет депутатов городского округа Лотошино и Главе городского округа Лотошино заключения по результатам анализа и экспертной оценки информации о ходе исполнения бюджета городского округа Лотошино за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2022 года. В рамках проведения указанных мероприятий осуществлялся оперативный контроль за полнотой и своевременностью поступления доходов и фактическим расходованием бюджетных средств в сравнении с утвержденными плановыми показателями бюджета городского округа на 2022 год и аналогичными периодами прошлого года.

В рамках осуществления последующего контроля в 2022 году проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2021 год.

Основные результаты экспертизы Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино по проекту Отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2021 год были рассмотрены в присутствии общественности на публичных слушаниях, организованных и проведенных администрацией городского округа Лотошино. С докладом об основных итогах экспертизы проекта выступила Председатель КСП городского округа Лотошино.

По результатам проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2021 год выявлено нарушений и недостатков в количестве 7 единиц на общую сумму 39 812,3 тыс. рублей, в том числе:

Приемка и оплата (неоплата) поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг с нарушением сроков, установленных законом, контрактом (договором)
В нарушение пункта 2 статьи 94, части 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 26.03.2022) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" заказчиком (администрацией городского округа Лотошино) нарушен срок оплаты обязательств по 15 контрактам (39 812,3 тыс. рублей)
Нарушение порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации государственных (муниципальных) программ
В соответствии с пунктом 39 Порядка №933 по результатам оценки эффективности реализации муниципальной программы главой городского округа Лотошино не приняты решения о дальнейшей реализации муниципальной программы «Архитектура и градостроительство»
Неосуществление заказчиком контроля за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (договора) в соответствии с законодательством Российской Федерации
№117/VI-2021 от 15.06.2021 года с ООО «РК Энергострой» (подрядчик) на сумму 2 392,5 тыс. рублей
Нарушение порядка использования бюджетных ассигнований дорожных фондов
В нарушение части 3 статьи 95 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3.3. Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Лотошино Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лотошино №72/7 от 19.12.2019 года, бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2021 году увеличены на сумму неполного остатка не использованного в 2020 году. В составе источников формирования дорожного фонда городского округа Лотошино на 2021 год учтен остаток 1092,7 тыс. рублей, при наличии фактического остатка по состоянию на 01.01.2021 года 1 508,8 тыс. рублей.

Предложения контрольно-счетной палаты, направленные по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий, объектами контроля выполнены.

5. Организационные, информационные и иные мероприятия, осуществляемые для обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино

В соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации» об осуществлении внешнего финансового контроля на основании стандартов внешнего муниципального финансового контроля и с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в 2021 году деятельность КСП городского округа Лотошино осуществлялась на основании 15 стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Стандарты внешнего муниципального финансового контроля, стандарты организации деятельности и все имеющиеся методические рекомендации размещены на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации и на странице КСП официального сайта городского округа Лотошино.

В 2022 году КСП городского округа Лотошино осуществляла деятельность на основе Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате

Российской Федерации 17.12.2014 года (с учетом региональных особенностей в действующей редакции от 13.07.2020 года).

Контрольно-счетная палата городского округа Лотошино является членом Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области.

Штатная и фактическая численность работников Контрольно-счетной палаты составляет 2 человека.

По состоянию на 01.01.2023 года должность главного эксперта контрольно-счетной палаты является вакантной.

В своей деятельности палата на постоянной основе использует Портал Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации (Портал КСО). В разделе «События» на Портале КСО в отчетном году, в части сведений о текущей деятельности контрольно-счетного органа, размещалась информация об участии сотрудников контрольно-счетной палаты в официальных мероприятиях (заседаниях Советов депутатов и т.д.). В разделе «Библиотека» на Портале КСО размещены материалы (стандарты внешнего муниципального финансового контроля), используемые палатой в своей деятельности.

Осуществлялась подготовка ежеквартальной информации о Контрольно-счетной палате и показателях деятельности для предоставления в Контрольно-счетную палату Московской области.

Специалистами Контрольно-счетной палаты систематически проводилось изучение нормативных правовых актов Российской Федерации, Московской области, методических указаний, норм и нормативов контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Проводилась разработка плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино на 2023 год и работа с обращениями, письмами, запросами.

В отчетном периоде контрольно-счетная палата осуществляла деятельность в статусе юридического лица, исполняя обязательства получателя средств бюджета городского округа Лотошино с учетом требований федерального законодательства, нормативных правовых актов городского округа Лотошино.

6. Обеспечение гласности.

Гласность является одним из основных принципов деятельности КСП Лотошинского муниципального района Московской области, закрепленных в статье 4 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В соответствии с законодательством данный принцип реализован путем представления в Совет депутатов городского округа Лотошино годового отчета о работе КСП городского округа Лотошино за 2021 год. Данный документ рассматривался на заседании Совета депутатов городского округа Лотошино 29.04.2022 года и утвержден решением Совета депутатов №332/38.

Годовой отчет после его рассмотрения Советом депутатов был размещен в сети Интернет на странице КСП на официальном сайте городского округа Лотошино «[Лотошинье.рф](#)», а также опубликован в газете «Сельская новь».

Обеспечение гласности деятельности контрольно-счетной палаты осуществлялось посредством размещения информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в электронных средствах массовой информации, взаимодействие с которыми осуществлялось на регулярной основе.

В 2022 году велась активная работа по наполнению информацией страницы КСП на официальном сайте городского округа Лотошино, основной целью которой являлось повышение качества представления информации о деятельности КСП.

Согласно итоговым результатам Мониторинга определения отдельных критериев, характеризующих уровень открытости и доступности информации о деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области в

2022 году, проведенного Комиссией по Этике Совета контрольно-счетных органов при КСП Московской области, страница КСП городского округа Лотошино на официальном сайте городского округа Лотошино и информация на Портале КСО имеет 85,6% показатель уровня открытости, доступности и актуальности информации о деятельности, в том числе

- уровень 96,2% имеет оценка результатов создания и наполнения информацией сайтов (страниц, разделов);

- уровень 75% имеет оценка информационного наполнения и степени использования в деятельности контрольно-счетными органами муниципальных образований Московской области Портала КСО.

7. Заключительные положения

В отчетном году Контрольно-счетная палата обеспечила реализацию целей и задач, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законодательством, нормативными правовыми актами Московской области и городского округа Лотошино, Положением о Контрольно-счетной палате.

Основная работа Контрольно-счетной палаты была направлена на осуществление контроля законности, эффективности и экономности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, проведение экспертиз проектов решений Советов депутатов городского округа Лотошино Московской области.

В отчетах по результатам контрольных мероприятий, направленных в адрес Совета депутатов, Главы городского округа Лотошино и в представлениях руководителям проверяемых органов и учреждений (организаций), содержатся предложения по устранению выявленных нарушений в использовании бюджетных средств и муниципальной собственности. От руководителей проверяемых органов и учреждений получены ответы, содержащие сведения об устранении выявленных нарушений.

Приоритетными направлениями деятельности КСП на 2023 год определены:

- дальнейшая реализация полномочий, предусмотренных Федеральным законом №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Бюджетным кодексом Российской Федерации по проведению аудита (проверки) эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования средств местного бюджета;

- совершенствование информационного обмена с органами исполнительной власти, контролирующими органами, правоохранительными органами в целях разработки и внедрения новых комплексных инструментов противодействия коррупции;

- комплексные проверки результативности расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ;

- организация непрерывного мониторинга за своевременностью и полнотой исполнения представлений (предписаний), направленных в адрес объектов контроля;

- дальнейшая деятельность по предупреждению совершения нарушений в финансово-бюджетной сфере.

Также одним из важных направлений деятельности Контрольно-счетной палаты в 2023 году, как и в предыдущие периоды, является работа по профилактике и предупреждению нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств и управлении муниципальной собственностью.

**Председатель
контрольно-счетной палаты
городского округа Лотошино**

С.Ю.Фролова

Сведения по нарушениям, выявленным в ходе контрольных мероприятий, в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)

Код группы (подгруппы) / нарушения	Группа (подгруппа) нарушений/нарушение	Всего: количество нарушений	в том числе неэффективного использования бюджетных средств	Всего: сумма нарушений, тыс. рублей	в том числе неэффективного использования бюджетных средств	Предотвращено (устранено)	
						Всего: количество нарушений	Всего: сумма нарушений, тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	41	9	186 583,20	27 288,70	5	20 146,50
01.01	Нарушения в ходе формирования бюджетов	1					
01.01.020	Нарушение порядка разработки федеральных целевых программ, региональных целевых программ и муниципальных целевых программ	1					
01.02	Нарушения в ходе исполнения бюджетов	40	9	186 583,20	27 288,70	5	20 146,50
01.02.005	Нарушение порядка реализации федеральных целевых программ, региональных целевых программ и муниципальных целевых программ	2					
01.02.040	Нарушение порядка зачисления в бюджет сумм денежных выписаний (штрафов) и иных сумм принудительного изъятия	1					
01.02.044	Несвоевременное доведение до распорядителей и (или) получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств	1					
01.02.044	Несвоевременное доведение до распорядителей и (или) получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств						
01.02.044.02	Несвоевременное доведение до распорядителей и (или) получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств	1					
01.02.045	Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (за исключением нарушений по п. 01.02.046 Классификатора)	7		125 831,00			
01.02.045.03	Расходование казенным учреждением бюджетных средств с нарушением порядка, норм и правил, установленных нормативными правовыми актами, в том числе в размерах, превышающих установленные нормативными правовыми актами (за исключением нарушений по п. 01.02.046 Классификатора)	2		125 831,00			
01.02.045.05	Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (за исключением нарушений по п. 01.02.046 Классификатора)	5					
01.02.047	Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (за исключением нарушений по п. 01.02.048 Классификатора)	10		32 022,90			
01.02.047	Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (за исключением нарушений по п. 01.02.048 Классификатора)	2					
01.02.047.06	Утверждение государственного (муниципального) задания в отсутствие порядка оказания государственных (муниципальных) услуг, в отсутствие государственной (муниципальной) услуги (государственной работы) в базовом (отраслевом) перечне, региональном перечне	2					
01.02.047.11	Предоставление субсидии учредителем в объемах, рассчитанных в отсутствие нормативных затрат, затрат на выполнение работ; в сумме, превышающей установленный размер перечисления субсидии; с превышением установленного норматива	2		32 022,90			
01.02.047.12	Неосуществление контроля учредителем за достоверностью отчетных данных о выполнении государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	2					
01.02.047.14	Иные нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (за исключением нарушений по п.01.02.047.01-01.02.047.013, п. 01.02.048-01.02.048.01 Классификатора)	2					
01.02.049	Нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (за исключением нарушений по п. 01.02.050 Классификатора)	1					
01.02.049.04	Иные нарушения порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (за исключением нарушений по п.п. 01.02.049.01-01.02.049.03, 01.02.050 Классификатора)	1					
01.02.051	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	1					

01.02.051.05	Иные 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 (за исключением нарушений по п.п.01.02.051.01-01.02.051.04 Классификатора)	1					
01.02.095	Нарушение порядка оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах Классификатора)	5	5	17 239,70	17 239,50	4	17 239,50
01.02.095.01	Нарушение условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений	3	3	12 838,70	12 838,50	3	12 838,50
01.02.095.04	Нарушение порядка оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах Классификатора)	2	2	4 401,00	4 401,00	1	4 401,00
01.02.101	Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах Классификатора)	5					
01.02.101	Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах Классификатора)	6					
01.02.101.03	Нарушение требований к административным регламентам предоставления государственных и муниципальных услуг.	1					
01.02.110	Нарушение порядка формирования и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетным (автономным) учреждением, унитарным предприятием	1					
01.02.111	Неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджетов	5	4	11 489,60	10 049,20	1	2 907,00
02	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	4					
02.01	Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики	1					
02.02	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	2					
02.02.002	Нарушение требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов	2					
02.04	Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом	1					
03	Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	4					
03.15	Ненадлежащее осуществление органами государственной власти и органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя государственного (муниципального) казенного учреждения	4					
04	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	17	2	34 401,00	6 586,10		
04.10	Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	3					
04.11	Нарушения порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	1					
04.18	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе: включение в план закупок объекта или объектов закупки, не соответствующих целям осуществления закупок или установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок требованиям к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам и (или) нормативным затратам; нарушение срока утверждения плана закупок (вносимых изменений) или срока размещения плана закупок (вносимых изменений) в единой информационной системе в сфере закупок	2					
04.34	Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)	1		1 972,40			
04.37	Неприменение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона	2					
04.43	Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге	2					
04.43.002	Неосуществление заказчиком контроля за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (договора) в соответствии с законодательством Российской Федерации	1					
04.43.005	Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге	1					

04.44	Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (за исключением нарушений по п.п. 04.45-04.45.002 Классификатора)	2		21 705,90			
04.44.001	Приемка и оплата (неоплата) поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг с нарушением сроков, установленных законом, контрактом (договором)	2		21 705,90			
04.45	Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров)	1	1	5 969,70	5 969,70		
04.45.002	Приемка и оплата работ, товаров, услуг ненадлежащего качества	1	1	5 969,70	5 969,70		
04.47	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя))	2		4 136,60			
04.47.002	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя))	2		4 136,60			
04.49	Несоблюдение принципов и основных положений о закупке	1	1	616,40	616,40		
04.49.002	Экономически неэффективное расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом при необходимости стоимости жизненного цикла закупаемой продукции)	1	1	616,40	616,40		
	Итого	66	11	220 984,20	33 874,80	5	20 146,50

Сводная информация о результатах мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок (или с элементами аудита в сфере закупок)

(в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд")

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Общее количество мероприятий, в ходе которых проводился аудит (элементы аудита) в сфере закупок (ед.)	5,00
2	Общее количество объектов (ед.), в отношении которых в рамках мероприятий проводился аудит (элементы аудита) в сфере закупок, в том числе:	6,00
2.1	заказчиков по субъекту РФ - Московская область (ед.)	0,00
2.2	заказчиков по муниципальным образованиям Московской области (ед.)	6,00
3	Общее количество объектов, в отношении которых в рамках мероприятий проводился аудит (элементы аудита) в сфере закупок и выявлены нарушения (ед.)	6,00
4	Сведения о закупках, проверенных в рамках аудита (элементов аудита) в сфере закупок	x
4.1	общее количество закупок, проверенных в рамках аудита в сфере закупок (ед.)	398,00
4.2	сумма закупок, проверенных в рамках аудита в сфере закупок (тыс. рублей)	176 615,00
5	Закупки, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок)	x
5.1	общее количество закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (ед.)	51,00
5.2	сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (тыс. рублей)	80 164,40
6	Закупки, по которым по результатам аудита в сфере закупок сделан вывод о нерезультативном расходовании бюджетных средств	x
6.1	общее количество закупок, по которым по результатам аудита в сфере закупок сделан вывод о нерезультативном расходовании бюджетных средств (ед.)	0,00
6.2	сумма закупок, по которым по результатам аудита в сфере закупок сделан вывод о нерезультативном расходовании бюджетных средств (тыс. рублей.)	0,00
7	Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, выявленные при аудите в сфере закупок:	x
7.1	общее количество нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, выявленных при аудите в сфере закупок	19,00
7.2	общее количество финансовых нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, выявленных при аудите в сфере закупок	10,00
7.3	сумма финансовых нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, выявленных при аудите в сфере закупок	74 213,30

7.4	в том числе в части проверки:	x
7.4.1	<i>организации закупок (контрактные службы, комиссии, специализированные организации, централизованные закупки, совместные конкурсы и аукционы, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, общественное обсуждение крупных закупок)</i>	x
7.4.1.1	<i>общее количество нарушений (ед.)</i>	4,00
7.4.1.2	<i>общее количество финансовых нарушений (ед.)</i>	0,00
7.4.1.3	<i>сумма финансовых нарушений (тыс. рублей)</i>	0,00
7.4.2	<i>планирования закупок (план-график закупок, обоснование закупки и начальных (максимальных) цен контрактов)</i>	x
7.4.2.1	<i>общее количество нарушений (ед.)</i>	2,00
7.4.2.2	<i>общее количество финансовых нарушений (ед.)</i>	0,00
7.4.2.3	<i>сумма финансовых нарушений (тыс. рублей)</i>	0,00
7.4.3	<i>документации (извещения) о закупках (требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документации о закупке, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок)</i>	x
7.4.3.1	<i>общее количество нарушений (ед.)</i>	0,00
7.4.3.2	<i>общее количество финансовых нарушений (ед.)</i>	0,00
7.4.3.3	<i>сумма финансовых нарушений (тыс. рублей)</i>	0,00
7.4.4	<i>заключенных контрактов (соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта)</i>	x
7.4.4.1	<i>общее количество нарушений (ед.)</i>	0,00
7.4.4.2	<i>общее количество финансовых нарушений (ед.)</i>	0,00
7.4.4.3	<i>сумма финансовых нарушений (тыс. рублей)</i>	0,00
7.4.5	<i>закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя (обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)</i>	x
7.4.5.1	<i>общее количество нарушений (ед.)</i>	1,00
7.4.5.2	<i>общее количество финансовых нарушений (ед.)</i>	1,00
7.4.5.3	<i>сумма финансовых нарушений (тыс. рублей)</i>	1 972,40
7.4.6	<i>процедур закупок (обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы)</i>	x
7.4.6.1	<i>общее количество нарушений (ед.)</i>	2,00
7.4.6.2	<i>общее количество финансовых нарушений (ед.)</i>	0,00
7.4.6.3	<i>сумма финансовых нарушений (тыс. рублей)</i>	0,00

7.4.7	<i>исполнения контракта (законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)</i>	x
7.4.7.1	<i>общее количество нарушений (ед.)</i>	6,00
7.4.7.2	<i>общее количество финансовых нарушений (ед.)</i>	6,00
7.4.7.3	<i>сумма финансовых нарушений (тыс. рублей)</i>	67 487,90
7.4.8	<i>применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту</i>	x
7.4.8.1	<i>общее количество нарушений (ед.)</i>	2,00
7.4.8.2	<i>общее количество финансовых нарушений (ед.)</i>	2,00
7.4.8.3	<i>сумма финансовых нарушений (тыс. рублей)</i>	4 136,60
7.4.9	<i>иных нарушений, связанных с проведением закупок</i>	x
7.4.9.1	<i>общее количество нарушений (ед.)</i>	2,00
7.4.9.2	<i>общее количество финансовых нарушений (ед.)</i>	1,00
7.4.9.3	<i>сумма финансовых нарушений (тыс. рублей)</i>	616,40
8	Общее количество представлений, направленных по результатам мероприятий, в рамках которого проводился аудит в сфере закупок (ед.)	5,00
9	Общее количество предписаний, направленных по результатам мероприятий, в рамках которого проводился аудит в сфере закупок (ед.)	0,00
10	Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам мероприятий, в рамках которого проводился аудит в сфере закупок (ед.)	1,00
11	Общее количество обращений, направленных в контрольные органы (ФАС России, региональный контрольный орган в сфере закупок) по результатам мероприятий, в рамках которого проводился аудит в сфере закупок (ед.)	0,00

Сведения по нарушениям, выявленным в ходе экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)

Код группы (подгруппы)/нарушения	Группа (подгруппа) нарушений/нарушение	Всего: количество нарушений	в том числе нецелевого использования бюджетных средств	в том числе неэффективного использования бюджетных средств	Всего: сумма нарушений, тыс. рублей	в том числе нецелевого использования бюджетных средств, тыс. рублей	в том числе неэффективного использования бюджетных средств
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	2					
01.02	Нарушения в ходе исполнения бюджетов	2					
01.02.003	Нарушение порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации государственных (муниципальных) программ	1					
01.02.017	Нарушение порядка использования бюджетных ассигнований дорожных фондов (за исключением нарушений по п. 01.02.018 Классификатора)	1					
04	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	2			39 812,30		
04.43	Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге	1					
04.43.002	Неосуществление заказчиком контроля за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (договора) в соответствии с законодательством Российской Федерации	1					
04.44	Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (за исключением нарушений по п.п. 04.45-04.45.002 Классификатора)	1			39 812,30		
04.44.001	Приемка и оплата (неоплата) поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг с нарушением сроков, установленных законом, контрактом (договором)	1			39 812,30		
	Итого	4			39 812,30		