

Отчет
о деятельности
Контрольно-счётной палаты
городского округа Лобня Московской области
за 2023 год

Утвержден
Распоряжением Председателя
Контрольно-счётной палаты
городского округа Лобня
от 24.06.2024 № 34-од

Принят к сведению
Решением Совета депутатов
городского округа Лобня
от 25.06.2024 № 91/57

городской округ Лобня
2024 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня Московской области за 2023 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Лобня, принятым Решением Совета депутатов города Лобня от 23.07.2012 № 179/9 (далее – Положение) и содержит основные результаты деятельности по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных федеральным законодательством, законодательством Московской области и муниципальными правовыми актами.

1. Правовое регулирование деятельности

Правовое регулирование организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

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

Контрольно-счетная палата городского округа Лобня (далее – Контрольно-счетная палата) образована Советом депутатов городского округа Лобня (далее - Совет депутатов) и ему подотчетна. Статус, принципы деятельности, состав, полномочия и иные вопросы организации деятельности Контрольно-счетной палаты определены Положением.

В соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ, ст. 2 Положения Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, Контрольно-счетная палата в своей работе руководствовалась принципами законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности, а также положениями вышеуказанных нормативно правовых актов и иного действующего законодательства Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата наделена следующими полномочиями:

1. организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета городского округа Лобня, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
2. экспертиза проектов бюджета городского округа Лобня, проверка и анализ обоснованности его показателей;
3. внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня;

4. проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг 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»;

5. оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);

6. оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета городского округа Лобня, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета городского округа Лобня и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

7. экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств городского округа Лобня, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов бюджета городского округа Лобня, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ);

8. анализ и мониторинг бюджетного процесса в городском округе Лобня, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации;

9. проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета городского округа Лобня в текущем финансовом году, ежеквартальное представление информации о ходе исполнения бюджета городского округа Лобня, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Совет депутатов городского округа Лобня и Главе городского округа Лобня;

10. осуществление контроля за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга;

11. оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа Лобня, предусмотренных документами стратегического планирования городского округа Лобня, в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты;

12. участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

13. иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации, Уставом городского округа Лобня и нормативными правовыми актами Совета депутатов городского округа Лобня.

2. Основные итоги деятельности за 2023 год

1. Работа Контрольно-счетной палаты в 2023 году осуществлялась на основании Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты от 28.12.2022 № 85-од (с изменениями, вносимыми в течение года (далее – План).

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты за 2023 год представлены в Приложении № 1 к Отчету.

2. Всего в 2023 году проведено 25 мероприятий, из них 18 контрольных и 7 экспертно-аналитических, в 2023 году план по мероприятиям выполнен в полном объеме.

Проведено мероприятий	2023 год
Всего, из них	25
<i>Контрольных, из них:</i>	18
по предложению Совета депутатов	0
по поручению прокуратуры	1
по обращениям граждан	2
с использованием элементов аудита в сфере закупок	6
<i>Экспертно-аналитических</i>	7
Общий объем проверенных средств, тыс. руб.	1 251 419,11

3. За отчетный период контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 32 объектов.

4. Общий объем финансовых средств, проверенных в отчетном году в ходе контрольной деятельности, составил 1 251 419,11 тыс. руб.

5. По результатам деятельности Контрольно-счетной палаты в 2023 году выявлено 284 нарушений, объем нарушений составил 422 733,76 тыс. руб.

Нарушения классифицированы в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий органов финансового контроля, одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ от 17.12.2014 (с учетом изменений и дополнений) и представлены в приложении № 2 к Отчету.

Информация о нарушениях, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, представлена в таблице:

Наименование разделов нарушений в соответствии с классификатором	2023 год	Удельный вес (%)
<i>Нарушения при формировании и исполнении бюджетов</i>		
количество (ед.)	103	36,3
сумма (тыс. рублей)	4 566,0	1,1
<i>Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности</i>		
количество (ед.)	67	23,6
сумма (тыс. рублей)	395 593,80	93,6
<i>Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью</i>		
количество (ед.)	3	1,0
сумма (тыс. рублей)	-	
<i>Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц</i>		
количество (ед.)	98	34,5
сумма (тыс. рублей)	19 678,16	4,6
<i>Иные нарушения</i>		
количество (ед.)	13	4,6
сумма (тыс. рублей)	2 895,80	0,7
<i>ВСЕГО</i>		
количество (ед.)	284	100,0
сумма (тыс. рублей)	422 733,76	100,0

Наибольший суммарный объем нарушений в 2023 году выявлен в сферах ведения бухгалтерского учета, составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности. Сумма выявленных нарушений в общей сумме составила 395 593,8 тыс. руб. или 93,6% от общей суммы выявленных нарушений.

Результаты внешнего муниципального финансового контроля свидетельствуют о том, что наибольшее количество нарушений в отчетном периоде допущено при формировании и исполнении бюджета - 103 нарушения или 36,3%, а также при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 98 нарушений или 34,5%.

6. В 2023 году Контрольно-счетной палатой в рамках 18 контрольных мероприятий на 6 объектах проведен аудит (элементы аудита) закупок, в рамках которого проверено 477 закупок товаров, работ, услуг на сумму 128 959,38 тыс. руб.

На 6 объектах по 136 закупкам выявлено 98 нарушений, из которых 18 финансовых нарушений на сумму 19 678,16 тыс. руб.

Наибольшее количество нарушений (22 или 68,75% от общего количества нарушений) связано с ведением реестра контрактов в единой информационной системе (далее – ЕИС).

За 2023 год в ходе проведения аудита закупок выявлено 3 нарушения (3,1% от общего количества нарушений) в части планирования закупок: своевременность и полнота размещения плана – графика закупок в ЕИС; 4 нарушения (4,1% от общего количества нарушений) в части организации закупок (назначение контрактных управляющих); 13 нарушений (13,2% от общего количества нарушений) в части обоснования законности выбора способа осуществления закупок: превышение установленного законом объема закупок у единственного поставщика на сумму 14 835,82 тыс. рублей и 59 нарушений (60,2% от общего количества нарушений) в части исполнения контрактов, из них 4 нарушения сроков оплаты по контактам на сумму 2 850,62 тыс. руб.; 4 нарушения связанных с проведением закупок (4,1% от общего количества нарушений) в части требований к участникам, требований к объекту закупки; 14 нарушений по соблюдению заказчиком Положения о закупке (14,3% от общего количества нарушений).

7. В 2023 году устранено нарушений на общую сумму 7 461,8 тыс. руб. (включая возмещение по нарушениям, выявленным по контрольным мероприятиям, завершённым в предыдущие годы), в том числе:

- возмещено денежными средствами в местный бюджет, средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 4 566,0 тыс. руб.;

- предотвращено (устранено) нарушений путем их его реализации на сумму 2 895,8 тыс. руб. (установлено обороту).

8. Контрольно-счетной палатой в 2023 году подготовлено 7 экспертных заключений по результатам проведенных экспертиз, в том числе: 6 заключений по результатам экспертиз на проекты решений Совета депутатов о бюджете (внесении изменений в бюджет), 1 заключение по результатам экспертизы проекта решения о бюджете на 2023 год.

В 2023 году проведено 7 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлено 7 заключений, в том числе: 3 заключения по результатам мониторингов о ходе исполнения бюджета городского округа Лобня, 3 заключения по результатам мониторингов финансово-экономической сферы городского округа Лобня, 1 заключение по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2022 год.

9. В целях реализации полномочий по предупреждению, пресечению и устранению фактов неправомерного использования муниципальных финансовых ресурсов, для принятия мер по устранению выявленных нарушений при использовании муниципальных финансовых ресурсов и муниципальной собственности должностным лицам проверяемых органов и организаций направлено 3 предписания, которые выполнены полностью и 16 представлений, 15 из которых выполнены полностью в установленные сроки, по 1 представлению по состоянию на 01.01.2024 сроки исполнения не наступили.

Из 82 требований, содержащихся в представлениях, 69 требований выполнено полностью, 13 требований находятся на контроле.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий направлено 16 информационных писем, в том числе: Главе городского округа Лобня 6, объектам экспертно-аналитических мероприятий (учреждениям) 10 информационных писем.

Из 25 предложений, содержащихся в информационных письмах, 25 предложений по состоянию на 01.04.2025 исполнены полностью.

По результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Лобня Комитетом по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Лобня за 2021 год (элементами аудита в сфере закупок)» принят нормативно правовой акт «Порядок формирования спортивных сборных команд муниципального образования городской округ Лобня и их обеспечение» (утвержден постановлением Администрации городского округа Лобня от 03.11.2023 № 1267- ПА).

10. По результатам работы за 2023 год Контрольно-счетной палатой подготовлено и направлено 32 заключений и отчетов, Главе городского округа Лобня и Совету депутатов. Подготовлено и вручено 20 актов объектам проверки.

11. В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой по материалам контрольных мероприятий возбуждено 15 дел об административном правонарушении, из них 1 дело за невыполнение в установленный срок представления Контрольно-счетной палаты.

Все дела рассмотрены судебными органами с назначением административных наказаний, общая сумма назначенных штрафов составила 15,0 тыс. руб. Сумма штрафов, поступивших в местный бюджет, составила 15,0 тыс. руб.

По 14 делам административное наказание в виде административного штрафа заменено на предупреждение в соответствии с п. 1 ст. 4.1.1. «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ.

Сведения о применении мер административной ответственности по материалам Контрольно-счетной палаты в 2023 году представлены в приложении № 2 к Отчету.

12. В 2023 году Контрольно-счетной палатой направлено 4 материала по административным нарушениям в уполномоченные органы для возбуждения дел об административных нарушениях в соответствии с их компетенцией, из них: 2 материала направлено в Главное контрольное управление Московской области, 2 материала в Государственную инспекцию по труду Московской области.

Главным контрольным управлением Московской области по состоянию на 01.03.2024 назначено административное наказание в виде штрафа в сумме 20,0 тыс. руб. Сумма штрафа поступила в бюджет городского округа Лобня в полном объеме.

Государственной инспекцией по труду Московской области по результатам рассмотрения материалов учреждениям направлены предупреждения.

13. В 2023 году в рамках взаимодействия Контрольно-счетной палаты и Совета депутатов представители Контрольно-счетной палаты приняли участие в 20 заседаниях профильных комиссий и в 16 заседаниях Совета депутатов.

14. В целях реализации принципа гласности информация о проведенных Контрольно-счетной палатой мероприятиях размещена на официальном сайте Контрольно-счетной палаты (<http://ksp-lobnya.ru>) и Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов (<http://portalkso.ru>).

2.1 Контрольная деятельность

В отчетном году Контрольно-счетной палатой проведено 18 контрольных мероприятий, в ходе проведения, которых охвачено 25 объектов.

По результатам контрольных мероприятий выявлено 284 нарушений на общую сумму 422 733,76 тыс. руб., систематизированных в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

1. (п. 1.9. Плана) Проверка законности и результативности использования в 2021 году средств бюджета городского округа Лобня, выделенных Муниципальному автономному учреждению Дворец спорта «Лобня» в рамках муниципальных программ, непрограммных расходов и средств от иной приносящей доход деятельности (с элементами аудита закупок).

Всего выявлено 29 нарушений на общую сумму 2 189,5 тыс. руб., из них:

- при формировании и исполнении бюджетов: 2 нарушения на сумму 182,35 тыс. руб., 3 нарушения без суммового выражения;

- нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности: 16 нарушений без суммового выражения;

- при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц: 4 нарушения без суммового выражения, 1 нарушение в суммовом выражении на сумму 1 991,72 тыс. руб.;

- неэффективное использование бюджетных ресурсов в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью: 3 нарушения на сумму 15,42 тыс. руб.

В целях по устранения (предотвращения) выявленных нарушений и недостатков 16.02.2023 в адрес заместителя Главы Администрации городского округа Лобня, директора МАУ Дворец спорта «Лобня», директора МКУ «Единая дирекция по бухгалтерскому и материально-техническому обеспечению» внесено 3 представления.

По итогам рассмотрения вышеуказанных актов реагирования необходимые меры приняты, возмещена переплата заработной платы в бюджет городского округа Лобня на сумму 102,9 тыс. руб., восстановлены бухгалтерской проводкой неправомерно произведенные расходы в сумме 33,3 тыс. руб. Сотрудникам, допустившим нарушения, вынесены дисциплинарные взыскания в виде выговора и замечания.

Отчет о результатах указанного контрольного мероприятия направлен в Совет депутатов и Главе городского округа Лобня.

2. (п. 1.10. Плана) Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Лобня Комитетом по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Лобня за 2021 год (с элементами аудита закупок).

Всего выявлено 29 нарушений на общую сумму 2 189,5 тыс. руб., из них:

- при формировании и исполнении бюджетов: 7 нарушений без суммового выражения;
- нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности: 7 нарушений без суммового выражения;
- при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц: 15 нарушений без суммового выражения, 13 нарушений в суммовом выражении на сумму 4 776,98 тыс. руб.

В ходе настоящей проверки выявлены следующие нарушения действующего законодательства РФ и недостатки:

В соответствии с ч. 3 ст. 4 и п. 7 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» не разработан порядок формирования спортивных сборных команд городского округа Лобня и их обеспечение при направлении для участия в межмуниципальных и региональных спортивных соревнованиях при выполнении возложенных на Комитет по спорту задач согласно пункту 2.2.4. Положения.

Нарушение ч. 2 п. 3 ст. 7 Закона Московской области от 24.07.2007 № 137/2007-ОЗ «О муниципальной службе в Московской области», п. 1.2. Должностной инструкция заместителя председателя, выразившееся в превышении полномочий Председателем Комитета по спорту при приеме на работу сотрудника на должность заместителя председателя, имеющего высшее образование по уровню «бакалавриата», но не имеющего высшего образования уровня «специалитета».

Нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 28.11.2008 № 678 «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников учреждений органов по делам молодежи», п. 1.4. Должностной инструкции старшего эксперта Отдела по работе с молодежью, выразившееся в превышении полномочий Председателем Комитета по спорту при приеме на работу на должность старшего эксперта Отдела по работе с молодежью, имеющего средне-профессиональное образование по специальности «кинология», но не имеющего высшего профессионального образования, или средне-профессионального образования по направлению профессиональной деятельности при наличии не менее трех лет опыта работы в отраслях, соответствующих функциональным направлениям должности.

Нарушения положений ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3, 5 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, выразившиеся в принятии к бухгалтерскому учету и накоплении в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащиеся в первичных учетных документах позднее даты документа, в неполном заполнении регистра бухгалтерского учета «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов» (ф. 0504031).

Нарушение требований п. 2 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, связано с направлением тренеров-преподавателей, не состоящих в штате Комитета по спорту, в командировки для участия в спортивных мероприятиях. Тренера-преподаватели состояли в штате учреждений, подведомственных Комитету по спорту.

Нарушение п. 7 р. IV Единой Учетной политики ввиду отсутствия Порядка выдачи денежных средств под отчет, в том числе для поездок в служебные командировки с учетом обоснований по нормам расходов на питание на одного спортсмена в день при составлении

смет расходов на командирование спортсменов и тренера для участия в спортивных мероприятиях, с указанием предельной суммы и срока выдачи денежных средств под отчет, перечня должностных лиц, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров, работ (услуг), предельных сроков представления авансового отчета по хозяйственным и командировочным расходам, перечня первичных учетных документов, подтверждающих произведенные расходы.

Выявлены 2 нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В целях по устранения (предотвращения) выявленных нарушений и недостатков в адрес Председателя комитета по спорту, директора МКУ «Единая дирекция по бухгалтерскому и материально-техническому обеспечению» внесены представления, представления исполнены. По результатам контрольного мероприятия принят нормативно правовой акт «Порядок формирования спортивных сборных команд муниципального образования "городской округ Лобня" и их обеспечение» (утвержден постановлением Администрации городского округа Лобня от 03.11.2023 № 1267- ПА).

Отчет о результатах указанного контрольного мероприятия направлен в Совет депутатов и Главе городского округа Лобня.

3. (п. 1.11. Плана) Выборочная проверка законности и результативности расходования средств бюджета городского округа Лобня за 2020-2021 год на ремонт спортивных площадок.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на баланс учреждения (балансодержателю) не переданы фактические вложения в объект нефинансовых активов в объеме затрат.

В реестре муниципального имущества г.о. Лобня числятся фактически списанные в 2018 спортивные площадки:

г.о. Лобня, ул. Научный городок д. 2 и д. 4 (Постановление Главы г.о. Лобня № 868 от 25.06.18) на сумму 490,16 тыс. руб.

г.о. Лобня, ул. Чайковского д. 18 (Постановление Главы г.о. Лобня № 1656 от 28.11.18) на сумму 262,5 тыс. руб.

Между Администрацией городского округа Лобня и ИП Григорян Г.С. заключен муниципальный контракт на выполнение работ по благоустройству прилегающей территории к детской спортивной площадке по адресу: городского округа Лобня, ул. Луговая на сумму 549,99 тыс. руб. По акту выполненных работ от 13.12.2020 выполнены работы по устройству парковочной площадки, тротуаров и газонов прилегающей к детской спортивной площадке по адресу: городского округа Лобня, ул. Луговая, а также данная площадке не числится в реестре муниципального имущества городского округа Лобня.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в Администрацию городского округа Лобня по устранению выявленных нарушений.

По результатам контрольного мероприятия направлен отчет Главе городского округа Лобня и в Совет депутатов.

4. (п. 1.12. Плана) Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом при учете, а также предоставлении жилых помещений в коммерческий и служебный наем, а также выкупе и приватизации жилых помещений в 2021 – 2022 годах.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Согласно данным Комитета по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня (далее - Комитет по управлению имуществом) по состоянию на 01.01.2023 в муниципальной собственности находятся 3 174 квартиры, заключено 29 договора коммерческого найма. За период 2019-2022 приватизировано 418 жилых помещений.

В ходе проверки выявлены факты отсутствия соответствующего нормативно-правового акта, определяющего последовательность действий органов местного самоуправления при формировании прав собственности на жилые помещения переходящие по праву наследования в собственность муниципального образования городского округа Лобня.

Комитетом по управлению имуществом ненадлежащим образом организована работа по контролю за соблюдением условий договора служебного найма, соответствующие должностные обязанности не возложены на сотрудников, не организованы сверки с работодателем в нарушение Положения «о порядке предоставления жилых помещений по договору найма служебного помещения гражданам в г.о. Лобня» принятого Решением Совета депутатов г.о. Лобня № 34/687 от 26.01.2007.

В нарушение п. 2 ст. 160.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом по управлению имуществом не в полной мере осуществлялись полномочия главного администратора доходов бюджета в части взыскания задолженности по договорам коммерческого найма в сумме 70,1 тыс. руб.

В нарушение ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 11 Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна» утвержденного Приказом Минфина России от 15.06.2021 № 84н, Комитетом по управлению имуществом не обеспечивался надлежащий учет имущества, составляющего муниципальную казну.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в Комитет по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня по устранению выявленных нарушений.

По результатам контрольного мероприятия направлен отчет Главе городского округа Лобня и в Совет депутатов.

5. (п. 1.14. Плана) Проверка выполнения муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении МБОУ СОШ № 8 имени Героя Советского Союза Будника Г.Д. в 2021 -2022 годах.

В ходе настоящей проверки выявлены следующие нарушения действующего законодательства РФ и недостатки:

В нарушение п. 14 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Лобня, утвержденного Постановлением Администрации городского округа Лобня от 09.12.2015 № 2128, со стороны Управления образования Администрации городского округа Лобня (далее- Управление образования) осуществлялся ненадлежащий контроль за достоверностью данных,

включенных в отчеты о выполнении муниципального задания на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов МБДОУ детский сад № 7 «Ягодка», МБДОУ детский сад № 10 «Незабудка», МБДОУ детский сад № 14 «Радуга».

Отчеты о выполнении муниципального задания на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов МБДОУ детский сад № 7 «Ягодка», МБДОУ детский сад № 10 «Незабудка», МБДОУ детский сад № 14 «Радуга» недостоверны в части среднегодового количества воспитанников, указанное нарушение привело к неточной корректировке плановых значений в конце года и к невыполнению муниципального задания.

Так, в нарушение ч. 6 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ МБДОУ детский сад № 7 «Ягодка», МБДОУ детский сад № 10 «Незабудка», МБДОУ детский сад № 14 «Радуга» допущено невыполнение показателей, характеризующих качество и объем муниципальных услуг, утвержденных в муниципальных заданиях на 2021 год.

При этом МБДОУ детский сад № 14 «Радуга» муниципальное № 14/1 от 28.12.2021 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов выполнено в меньшем объеме, сумма финансирования невыполненных объемов услуг составила 3,3% или 1 355,11 тыс. руб.

Вместе с тем по Отчетам о выполнении муниципального задания на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов плановые показатели муниципальных услуг исполнены в полном объеме.

При проверке выполнения муниципального задания МБОУ СОШ № 8 на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов выявлено нарушение ч. 6 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса РФ в части невыполнения плановых показателей, характеризующих объем муниципальной услуги.

В нарушение ч. 6 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ МБДОУ СОШ № 8 допущено невыполнение муниципального задания № 27/3 от 26.12.2022 на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по дошкольному образованию на 21,7 человек или на 2,2%.

Сумма финансирования невыполненных объемов услуг по муниципальному заданию № 27/3 от 26.12.2022 на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов составила 2,2% или 2 971 468,7 руб. (135 066 757,38 руб. x 2,2%).

Всего выявлено нарушений на общую сумму 4 326,58 тыс. руб., из них:

- при формировании и исполнении бюджетов: 2 нарушения на сумму 4 326,58 тыс. руб., 55 нарушений без суммового выражения.

В целях по устранения (предотвращения) выявленных нарушений и недостатков 24.08.2023 в адрес начальника Управления образования Администрации городского округа Лобня, директора МБОУ СОШ № 8 внесено 2 представления.

По итогам рассмотрения вышеуказанных актов реагирования необходимые меры приняты, возмещена в бюджет городского округа Лобня сумма субсидии в размере 4 326,58 тыс. руб. в связи с невыполнением муниципального задания № 14/1 от 28.12.2021 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов МБДОУ детский сад № 14 «Радуга», муниципального задания № 27/3 от 26.12.2022 на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов МБОУ СОШ № 8. Сотруднику, ответственному за формирование муниципального задания по дошкольному направлению городского округа Лобня, вынесено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Контрольно-счетной палатой в отношении виновных должностных лиц составлены и направлены в судебный орган 3 протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ и 4 протокола об административном правонарушении по

ст. 15.15.15 КоАП РФ, по итогам их рассмотрения назначены административные наказания в виде предупреждения.

По результатам контрольного мероприятия направлен отчет Главе городского округа Лобня и в Совет депутатов.

б. (п. 1.15. Плана) Проверка правильности, своевременности, обоснованности начисления и выплаты заработной платы в 2022 году сотрудникам муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Школа искусств города Лобня».

В ходе настоящей проверки выявлены следующие нарушения действующего законодательства РФ и недостатки:

В нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования», на должность заместителя директора по хозяйственной части, заместителя директора по безопасности, заместителя директора по учебно-воспитательной работе назначены сотрудники, не соответствующие в полной мере требованиям, предъявляемым к данной должности: отсутствие высшего образования по направлениям подготовки «Государственное и муниципальное управление», «Менеджмент», «Управление персоналом», отсутствие дополнительного профессионального образования в области государственного и муниципального управления, менеджмента и экономики и стажа работы на педагогических или руководящих должностях не менее 5 лет. Выявлена переплата заработной платы и отчислений на заработную плату по должности заместитель директора по учебно-воспитательной работе в размере 32,33 тыс. руб.: при назначении на данную должность работников (установлены максимальные должностные оклады при отсутствии высшей квалификационной категории) и при отсутствии у работников высшей квалификационной категории (в виду истечения пятилетнего срока присвоения высшей квалификационной категории).

В нарушение п. 23 разд. IV Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений города Лобня, утвержденного постановлением Администрации городского округа Лобня от 31.08.2016 № 1247, не учитывая результаты специальной оценки условий труда, МБУ ДО «Школа искусств города Лобня» неправомерно назначены доплаты за вредные условия труда в размере 4% от должностного оклада (тарифной ставки) с января по декабрь 2022 года заместителю директора по хозяйственной части, рабочим по комплексному обслуживанию здания. Переплата заработной платы и отчислений с фонда оплаты труда составила 23,57 тыс. руб. Нарушение порядка оплаты труда сотрудников муниципальных органов, муниципальных служащих, работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, содержит признаки административного нарушения, предусмотренного ст. 5.27 КоАП РФ.

В целях устранения (предотвращения) выявленных нарушений и недостатков в адрес директора МБУ ДО «Лобненская детская школа искусств» внесено представление, представление исполнено, переплата заработной платы в размере 55,9 тыс. руб. возвращена в бюджет городского округа Лобня.

Направленные в адрес Государственной инспекции труда Московской области материалы по ст. 5.27 КоАП рассмотрены, МБУ ДО «Лобненская детская школа искусств» внесено предупреждение.

Отчет о результатах указанного контрольного мероприятия направлен в Совет депутатов и Главе городского округа Лобня.

7. (п. 1.16. Плана) Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Управление по работе с территориями» в 2022 году – первом полугодии 2023 года (с элементами аудита закупок).

В ходе настоящей проверки выявлены следующие нарушения действующего законодательства РФ и недостатки:

В нарушение п. 4.2, п. 4.6 Устава МКУ «Управление по работе с территориями» в 2022 году и первом полугодии 2023 года штатные расписания МКУ «Управление по работе с территориями» утверждены Главой городского округа Лобня. При этом, согласно п. 4.6 Устава, директор утверждает штатное расписание и структуру МКУ «Управление по работе с территориями» по согласованию с Учредителем, если иное не предусмотрено действующим законодательством Российской Федерации.

В нарушение ст. 100 Трудового кодекса РФ, п. 5.2 Правил внутреннего распорядка не предусмотрена работа с ненормированным рабочим днем для отдельных категорий работников. При этом, согласно п. 4.2 Положения об оплате труда рабочих МКУ «Управление по работе с территориями», утвержденного постановлением Администрации городского округа Лобня от 23.03.2022 № 15-ПА, водителям Учреждения установлена выплата компенсационного характера за работу в условиях ненормированного рабочего дня.

Вопреки п. 5.2. Правил внутреннего трудового распорядка дворникам приказами о приеме на работу установлен режим работы, фактически выходящий за пределы режима работы учреждения.

В нарушение ст. 154 Трудового кодекса РФ в 2023 году МКУ «Управление по работе с территориями» не производилась доплата за работу в ночное время.

Нарушение порядка оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, автономных и казенных учреждений, содержит признаки административного нарушения, предусмотренного ст. 5.27 КоАП РФ.

В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п. 3 Приложения № 2 к Приказу Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, допущено несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни по договорам.

В нарушение п. 19, п. 20, п. 21 ст. 45 Закона Московской области от 30.12.2014 № 191/2014-ОЗ и п. 20, п. 21, п. 23 ст. 47 Правил благоустройства территории г. о. Лобня не разработаны графики проведения осмотров ДИП и не представлены акты их функционального (1 раз в 1-3 месяца) и основного видов осмотров (раз в год), а также журналы технического обслуживания и ремонта ДИП за 2022 год и первую половину 2023 года.

В нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, МКУ «Управление по работе с территориями» в 2022 году произвело оплату административных штрафов.

В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 117, п. 118 Приложения № 2 к Приказу Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, п. 11.4.4. Приказа Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н, учреждением допущено принятие к учету и

оприходование материальных ценностей - строительного материала, по бухгалтерскому счету 2.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения».

В нарушение ч. 3 ст.103 Закона 44-ФЗ и п. 12 Правил ведения реестра контрактов, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084, по 18 муниципальным контрактам в 2022 году и 16 муниципальным контрактам в первом полугодие 2023 года выявлены нарушения сроков размещения сведений об исполнении контрактов в реестре контрактов в ЕИС, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ.

На основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ МКУ «Управление по работе с территориями» в 2022 году заключено и исполнено 83 муниципальных контракта на общую сумму 14 678 325,57 руб. в силу п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ годовой объем закупок не должен превышать 10% СГОЗ МКУ «Управление по работе с территориями» (4 728 100,8 руб.) или 2 000 000 руб. таким образом, учреждением превышен объем закупок у единственного поставщика, который заказчик вправе осуществлять на основании настоящего пункта на 9 950 224,77 руб., данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 7.29 КоАП РФ.

В нарушение ст. 33 Закона № 44-ФЗ в извещениях о проведение запроса котировок и проведение электронного аукциона № 0848300053822000131, № 0848300053822001370 в Приложение № 5 «Описание объекта закупки» к проекту муниципального контракта отсутствует точный адрес выполнения работ, что содержит признаки административного нарушения, предусмотренного ч. 4.2 ст. 7.30 КоАП РФ.

Договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии должны заключаться на основании п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

Вопреки указанным требованиям закона, между МКУ «Управление по работе с территориями» и АО «Мосэнергосбыт» заключен договор № 50110002011975 от 10.04.2023 на поставку электроэнергии на сумму 150 000 руб. (реестровый номер контракта в ЕИС 3502500457423000022) на основании п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в МКУ «Управление по работе с территориями» по устранению выявленных нарушений.

Отчет о результатах указанного контрольного мероприятия направлен в Совет депутатов и Главе городского округа Лобня.

8. (п. 1.17. Плана) Аудит в сфере закупок, произведенных МАУ Дворец культуры «Чайка» в 2022 году и текущем периоде 2023 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлено следующее:

За 2022 МАУ Дворец культуры «Чайка» заключено и исполнено 37 муниципальных контрактов на сумму 4 421,69 тыс. руб.

За 2023 МАУ Дворец культуры «Чайка» заключено и исполнено 44 муниципальных контракта на сумму 5 391,07 тыс. руб.

В нарушение п. 6.6 Положения «о закупках МАУ Дворец культуры «Чайка» план закупок в системе ЕАСУЗ МО согласован уполномоченным лицом в МАУ Дворец культуры «Чайка».

В нарушение п. 6.5.7 Положения «о закупках МАУ Дворец культуры «Чайка» установлены факты несвоевременных расчетов исполненных обязательств (8 фактов).

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в МАУ Дворец культуры «Чайка» по устранению выявленных нарушений.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в МАУ Дворец культуры «Чайка» по устранению выявленных нарушений.

Отчет о результатах указанного контрольного мероприятия направлен в Совет депутатов и Главе городского округа Лобня.

9. (п. 1.18. Плана) Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в 2022 году на основное мероприятие «Федеральный проект «Цифровая образовательная среда» подпрограммы «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области» муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» (с элементами аудита в сфере закупок).

По результатам контрольного мероприятия выявлено следующее:

В нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации фактическое исполнение Программы превышает плановый показатель, не приведена в соответствие с местным бюджетом текущего финансового года.

В нарушение п. 1, п. 10 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в регистрах бухгалтерского учета не отражены даты проведения хозяйственных операций.

В нарушение п. 3, ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Министерства финансов Российской Федерации № 52н от 30.03.2015 не оформлен первичный документ акт приема передачи объектов нефинансовых активов по установленной форме.

В нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ и п. 12 Правил ведения реестра контрактов, утверждённых Постановлением Правительства Российской Федерации № 1084 от 28.11.2013 заказчиком (Управление образования г.о. Лобня) направлены сведения в реестр контрактов в ЕИС позднее 5 установленных рабочих дней (по 3 контрактам), что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 7.31. КоАП Российской Федерации. На момент проведения проверки срок исковой давности по данным нарушениям истек ч. 1 ст. 4.5 КоАП Российской Федерации.

- В нарушение п. 13 ст. 34, ч. 7 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком (Управление образования г.о. Лобня) нарушены сроки оплаты исполненных обязательств (по 2 контрактам) что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП Российской Федерации. На момент проведения проверки срок исковой давности по данным нарушениям истек ч. 1 ст. 4.5 КоАП Российской Федерации.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации выявлены факты не эффективного использования имущества на сумму 2 289,82 тыс. руб., а именно не использования в учебном процессе следующего оборудования закупленного в рамках Программы: сервер – 3 шт. (школа № 3, № 4, № 6), проекторы - 6 шт. (школа № 3), многофункциональные устройства 1 шт. (школа 6), магнитно-маркерные доски - 5 шт. (школа № 3).

По результатам контрольного мероприятия направлены представления директорам школ № 3, № 4, № 6 по устранению выявленных нарушений и недопущению в дальнейшей работе не эффективного использования имущества.

Отчет о результатах указанного контрольного мероприятия направлен в Совет депутатов и Главе городского округа Лобня.

10. (Пункт 1.1. – 1.8.) В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проверены отчетности всех главных администраторов средств бюджета городского округа Лобня за 2022 год:

- Внешняя проверка бюджетной отчетности Администрации городского округа Лобня;
- Внешняя проверка бюджетной отчетности Совета депутатов городского округа Лобня;
- Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления культуры городского округа Лобня;
- Внешняя проверка бюджетной отчетности Комитета по физической культуре, спорту и работе с молодежью городского округа Лобня;
- Внешняя проверка бюджетной отчетности Финансового управления Администрации городского округа Лобня;
- Внешняя проверка бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня;
- Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления образованием Администрации городского округа;
- Внешняя проверка бюджетной отчетности Комитета по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня.

По результатам контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения при составлении ряда форм бухгалтерской отчетности Управлением образования Администрации городского округа Лобня, Управлением культуры Администрации городского округа Лобня, Комитетом по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации города Лобня и Комитетом по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня не на основании данных регистров бухгалтерского учета, а также отклонение между формами отчетности.

Всего выявлено 41 нарушение на общую сумму 395 325,25 тыс. руб., из них:

нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности: 15 нарушений на сумму 395 325,25 тыс. руб., 26 нарушений без суммового выражения. По данным фактам в отношении виновных должностных лиц составлено и направлено в судебный орган 1 протокол об административном правонарушении по ч. 3 ст.15.15.6 КоАП РФ, 6 протоколов по ч. 4 ст.15.15.6 КоАП РФ (всего 7 протоколов), по итогам их рассмотрения назначены административные наказания в виде предупреждения.

Отчеты о результатах указанных контрольных мероприятий направлены в Совет депутатов и Главе городского округа Лобня.

2.2. Экспертно – аналитическая деятельность

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проведено 7 экспертно-аналитических мероприятий:

- Мониторинг исполнения бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2023 года;
- Мониторинг исполнения бюджета городского округа Лобня за 6 месяцев 2023 года;
- Мониторинг исполнения бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года;
- Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2022 год.

В ходе мониторинга проводился анализ исполнения основных показателей бюджета городского округа Лобня (по доходам, расходам и источникам дефицита), а также выявлялись факторы, влияющие на уровень их исполнения.

Экспертно-аналитические мероприятия проводились на основании отчетов об исполнении бюджета городского округа Лобня за 3, 6 и 9 месяцев 2023 года, утвержденных постановлениями Главы городского округа Лобня от 19.04.2023 №109-ПГ (за 1 квартал 2023), от 19.07.2023 № 225-ПГ (за 2 квартал 2023), от 19.10.2023 № 343-ПГ (за 3 квартал 2023).

Согласно предложениям Контрольно-счетной палаты по результатам ежеквартального мониторинга исполнения бюджета городского округа Лобня в решение о бюджете внесены изменения, устраняющие выявленные нарушения.

Информация о ходе исполнения бюджета городского округа Лобня (заключения) направлена в Совет депутатов, Главе городского округа Лобня и размещена на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в сети Интернет.

Кроме того, в отчетном периоде в рамках установленной компетенции проводилась экспертиза проектов решений Совета депутатов:

- на проекты 5 решений Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Лобня Московской области от 14.12.2022 № 208/28 «О бюджете городского округа Лобня на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- на проект решения Совета депутатов «О бюджете городского округа Лобня на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

По итогам экспертиз подготовлены заключения, которые направлены в Совет депутатов и Главе городского округа Лобня. Экспертные заключения рассмотрены на заседаниях профильных комиссий Совета депутатов. Результаты экспертиз размещены на официальном сайте Контрольно-счетной палаты и Администрации городского округа Лобня в сети Интернет.

3. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты

Эффективное решение задач органа внешнего муниципального финансового контроля обеспечивается надлежащим взаимодействием финансово-контрольных органов между собой, а также с государственными и муниципальными органами.

Контрольно-счетная палата на постоянной основе принимала участие в работе постоянных комиссий и в заседаниях Совета депутатов. На комиссиях Совета депутатов обсуждались вопросы совершенствования управления муниципальными финансами и повышения эффективности их использования, рассматривались заключения и отчеты

Контрольно-счетной палаты на проекты решений о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

В отчетном периоде продолжена работа по взаимодействию Контрольно-счетной палаты с федеральными, региональными и муниципальными структурами. Взаимодействие осуществлялось на основе заключенных соглашений о сотрудничестве и взаимодействии.

Контрольно-счетной палатой заключено 3 Соглашения о сотрудничестве, в том числе: с Контрольно-счетной палатой Московской области, с Управлением Федерального казначейства по Московской области, с отделом Министерства внутренних дел России по городскому округу Лобня.

Кроме того, Контрольно-счетная палата принимала участие в мероприятиях, проводимых Счетной палатой РФ и Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области в форме видеоконференций с использованием Портала Счетной палаты РФ и Контрольно-счетных органов субъектов РФ в сети «Интернет».

В 2023 году осуществлен сбор и ввод в ведомственную информационную систему (ВИС) Контрольно-счетной палаты Московской области ежеквартальной отчетности о своей деятельности.

Совместная деятельность позволила получить дополнительные возможности по обмену опытом реализации полномочий в области осуществления внешнего муниципального финансового контроля, выработке единых подходов к вопросам планирования и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, разработке предложений по совершенствованию методологии и методического обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

4. Деятельность по противодействию коррупции

В 2023 году проводилась работа по осуществлению мероприятий по реализации Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», соответствующих Указов Президента Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, направленных на принятие эффективных мер по профилактике коррупции, соблюдению муниципальными служащими Контрольно-счетной палаты общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на муниципальной службе.

Сведения о доходах сотрудников Контрольно-счетной палаты представлены и проверены в установленные законом сроки, а также размещены на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

Заседания Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта интересов в Контрольно-счетной палате не проводились, нарушений запретов, ограничений и требований, установленных в целях противодействия коррупции, не выявлялось, уведомления о фактах обращения в целях склонения муниципального служащего к совершению коррупционных правонарушений не поступали.

В рамках мероприятий информационного характера, пропаганды деятельности по противодействию коррупции, Контрольно-счетной палатой на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещена предусмотренная законодательством информация, которая регулярно актуализируется, сайт предусматривает возможность для прямого обращения в электронном виде, а также по телефону.

Кроме того, при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объектам проверки разъясняется действующее законодательство, в том числе и законодательство о противодействии коррупции.

5. Работа с обращениями граждан

В соответствии с требованиями Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», а также закона Московской области от 05.10.2006 № 164/2006-ОЗ «О рассмотрении обращений граждан» Контрольно-счетная палата осуществляет работу с обращениями граждан и организаций.

В 2023 году поступило 4 обращения граждан в Контрольно-счетную палату. Все обращения рассмотрены в установленном порядке, ответы заявителям даны по существу вопросов и в установленные сроки.

6. Информационная, методологическая и иная деятельность

Обеспечение доступа граждан и организаций к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ и Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления».

Актуальная информации о результатах деятельности на постоянной основе размещается на официальном сайте Контрольно-счетной палаты ([wwwp://ksp-lobnya.ru](http://www.ksp-lobnya.ru)) и Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов (<http://portalkso.ru>).

В 2023 опубликовано более 80 информации на каждом из указанных информационных ресурсов, в том числе о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, выявленных нарушениях и принятых мерах, событиях в которых принимали сотрудники контрольного органа и другая информация.

Особое внимание в отчетном году уделялось вопросу повышения профессионального уровня сотрудников Контрольно-счетной палаты. Одним из направлений методической работы являлось участие в обучающих семинарах, проводимых Счетной палатой РФ и Контрольно-счетной палатой Московской области.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ и «Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (утверждены Коллегией Счётной палаты Российской Федерации, протокол от 17.10.2014 № 47 (К) (993)) деятельность Контрольно-счетной палаты осуществляется на основании 17 стандартов внешнего муниципального финансового контроля. В 2023 разработано и утверждено 17 новых стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

7. Обеспечение деятельности

Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты на 2023 год, утвержденные Решением Совета депутатов от 24.12.2022 № 208/28 «О бюджете городского округа Лобня на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями) в размере 9 888,9 тыс. руб., исполнены в сумме 9 850,9 тыс. руб. или 99,6 % к показателям Уточненного плана.

Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты средства израсходованы в основном на оплату труда, а также на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты.

Закупка товаров, работ, услуг осуществлялась с соблюдением процедур, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В 2023 году в Контрольно-счетной палате прохождение муниципальной службы осуществлялось в соответствии с законодательством о муниципальной службе Российской Федерации и Московской области, кадровая работа – в соответствии с трудовым законодательством.

По состоянию на 01.01.2023 штатная численность Контрольно-счетной палаты составила 5 штатных единиц, фактическая численность составила 4 штатных единицы, из них: 3 человека замещают муниципальные должности, 1 – должность муниципальной службы.

В Контрольно-счетной палате сформирован высококвалифицированный кадровый состав, все сотрудники имеют высшее финансово-экономическое и юридическое образование.

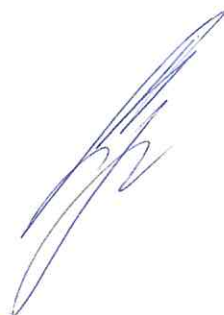
В 2023 году Контрольно-счетная палата в своей работе применяла общедоступные информационные системы, в том числе: справочно-правовую систему «Консультант «Плюс», систему «Контур-экстерн», автоматизированную систему Федерального казначейства (СУФД), межведомственную систему электронного документооборота (МСЭД) + .

План работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год сформирован, утвержден и размещен в сети Интернет в установленном порядке.

Приоритетными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты в 2024 году по-прежнему остаются проведение работы по профилактике и предупреждению нарушений законодательства при расходовании бюджетных средств и управлении муниципальной собственностью, обеспечение контроля за реализацией мер в части увеличения собственных доходов муниципального бюджета, дальнейшее повышение интенсивности, оперативности, эффективности и результативности работы Контрольно-счетной палаты как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля, в том числе обеспечение реального устранения выявленных нарушений закона, совершенствование методологического, правового и информационно-технологического обеспечения деятельности.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Лобня

Н.С. Струкова



**Основные показатели деятельности
Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня Московской области
за 2023 год
(по состоянию на 01.01.2024)**

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	25
1.1	контрольных мероприятий, из них:	18
	<i>по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств</i>	8
	<i>с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок по предложению Совета депутатов городского округа Лобня</i>	6
	<i>по поручению прокуратуры</i>	1
	<i>по обращениям граждан</i>	2
1.2	экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	7
	<i>по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня</i>	1
	<i>количество мониторингов о ходе исполнения бюджета городского округа Лобня</i>	3
	<i>количество мониторингов финансово-экономической сферы муниципального образования</i>	3
2	Количество проведенных экспертиз, в том числе:	7
	<i>на проекты решений Совета депутатов городского округа Лобня о бюджете</i>	6
	<i>на иные проекты муниципальных правовых актов</i>	1
3	Количество проверенных в контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях объектов контроля (органов и организаций) (ед.), всего, из них	32
	<i>- объектов контрольных мероприятий</i>	25
	<i>- объектов экспертно-аналитических мероприятий</i>	7
4	Объем проверенных при проведении контрольных мероприятий средств, всего (тыс. руб.)	1 251 419,11
5	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля	
	<i>количество нарушений (ед.)</i>	284
	<i>сумма нарушений (тыс. руб.)</i>	422 733,76
	в том числе в части:	
5.1	нарушений при формировании и исполнении бюджетов	
	<i>количество нарушений (ед.), из них:</i>	107
	<i>- количество нарушений по неэффективному использованию бюджетных средств при формировании и исполнении бюджета (ед.)</i>	
	<i>- количество нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств при формировании и исполнении бюджета</i>	
	<i>сумма нарушений (тыс. руб.), из них:</i>	4 566,0
	<i>- сумма нарушений по неэффективному использованию бюджетных средств при формировании и исполнении бюджета (тыс. руб.)</i>	
	<i>- сумма нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств при формировании и исполнении бюджета (тыс. руб.)</i>	
5.2	нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления	

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
	бухгалтерской (финансовой) отчетности	
	<i>количество нарушений (ед.)</i>	67
	<i>сумма нарушений (тыс. руб.)</i>	395 593,80
5.3	нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной собственностью)	
	<i>количество нарушений (ед.)</i>	3
	<i>сумма нарушений (тыс. руб.)</i>	-
5.4	нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	
	<i>количество нарушений (ед.)</i>	98
	<i>сумма нарушений (тыс. руб.)</i>	19 678,16
5.5	нарушений требований иных федеральных законов, законов Московской области, а также правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов	
	<i>количество нарушений (ед.)</i>	13
	<i>сумма нарушений (тыс. руб.)</i>	2 895,80
6	Общий объем устраненных нарушений (тыс. руб.), в том числе:	4 566,0
	возмещено денежными средствами в бюджет (включая возмещение за нарушения, выявленные по контрольным мероприятиям, завершаемым в предыдущие годы), из них:	4 566,0
	<i>объем устраненных нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств субсидия</i>	0
	устранено путем предотвращения их реализации	-
	объем устраненных нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий, по которым получены дополнительные доходы и (или) сэкономлены средства объекта контроля, (за исключением подлежащих перечислению в бюджет)	4 566,0
7	Количество предписаний (ед.), направленных проверяемым органам и организациям, из них:	3
	<i>количество предписаний, выполненных полностью</i>	3
8	Количество требований в предписаниях (ед.), направленных в ходе контрольных мероприятий проверяемым органам и организациям, в том числе:	4
	<i>количество полностью выполненных требований в предписаниях, направленных по результатам контрольных мероприятий</i>	4
9	Количество представлений (ед.), направленных проверяемым органам и организациям, из них:	16
	<i>количество представлений, выполненных полностью в установленные сроки</i>	15
	<i>выполненных частично</i>	-
	<i>сроки выполнения не наступили</i>	1
10	Количество требований в представлениях (ед.), направленных в ходе контрольных мероприятий проверяемым органам и организациям, в том числе:	82
	<i>- количество полностью выполненных требований в представлениях, направленных по результатам контрольных мероприятий</i>	69
	<i>- количество остающихся на контроле требований в представлениях, направленных по результатам контрольных мероприятий</i>	13
11	Количество материалов, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего (ед.), в том числе:	57
	<i>Главе городского округа Лобня</i>	25
	<i>Совету депутатов городского округа Лобня</i>	25
	<i>в другие органы местного самоуправления</i>	0
12	Количество информационных писем, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего (ед.) в том числе:	16

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
	<i>Главе городского округа Лобня</i>	<i>6</i>
	<i>в другие органы местного самоуправления</i>	<i>10</i>
13	Количество переданных в правоохранительные органы материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	1
14	Количество возбужденных КСП городского округа Лобня производств по делам об административных правонарушениях по материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего (ед.), в том числе:	15
	<i>количество протоколов, по которым судами принято решение о привлечении к административной ответственности</i>	<i>15</i>
	<i>сумма наложенных штрафов (тыс. руб.)</i>	<i>15,0</i>
	<i>количество вынесенных административных наказаний иных видов (ед.)</i>	<i>14</i>
15	Направлено материалов в соответствующие надзорные органы по возбуждению дел об административных нарушениях	4
	<i>количество составленных надзорными органами протоколов об административных нарушениях</i>	<i>2</i>
	<i>количество протоколов, по которым принято решение о привлечении к административной ответственности</i>	<i>2</i>
	<i>сумма наложенных штрафов (тыс. руб.)</i>	<i>-</i>
	<i>количество вынесенных административных наказаний иных видов (ед.)</i>	<i>2</i>
16	Количество принятых мер по привлечению должностных лиц к дисциплинарной ответственности по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, всего (человек), в том числе:	6
	<i>замечаний</i>	<i>5</i>
	<i>предупреждений</i>	<i>-</i>
	<i>выговоров</i>	<i>1</i>
17	Штатная численность сотрудников КСП городского округа Лобня (шт. ед.), в том числе замещающих:	5
	<i>муниципальную должность</i>	<i>3</i>
	<i>должность муниципальной службы</i>	<i>1</i>
18	Фактическая численность сотрудников КСП городского округа Лобня (шт. ед.), в том числе замещающих:	4
	<i>муниципальную должность</i>	<i>3</i>
	<i>должность муниципальной службы</i>	<i>1</i>
19	Финансовое обеспечение деятельности КСП городского округа Лобня в отчетном году (тыс. руб.)	9 850,9
20	Количество информационных сообщений о деятельности КСП городского округа Лобня, размещенных в отчетном году на официальном сайте КСП городского округа Лобня (ед.)	89
21	Количество материалов, размещенных на Портале Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов РФ в отчетном году (ед.)	85
22	Взаимодействие с Советом депутатов городского округа Лобня	
	<i>Количество заседаний Совета депутатов городского округа Лобня, в которых представители КСП городского округа Лобня принимали участие, всего (ед.)</i>	<i>16</i>
	<i>Количество документов, направленных в Совет депутатов городского округа Лобня по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего (ед.)</i>	<i>25</i>

Сведения
о применении судами мер административной ответственности
по составленным и направленным по результатам контрольных мероприятий
Контрольно-счетной палатой городского округа Лобня в 2023 году протоколам

Наименование статей КоАП	Количество составленных и направленных в суды протоколов об административных правонарушениях			
	Всего (шт.)	из них		
		количество протоколов, по которым судами принято решение о привлечении к административной ответственности	сумма штрафов (тыс. руб.)	вынесено предупреждение
ст. 15.15.5-1 Невыполнение государственного (муниципального) задания	4	4		4
ч. 3 ст. 15.15.6 Нарушение порядка представления бюджетной отчетности	1	1		1
ч. 4 ст. 15.15.6 Нарушение порядка представления бюджетной отчетности	5	5	15,0	4
ст. 15.15.15. Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания	4	4		4
ч. 20 ст. 19.5 Невыполнение в установленный срок законного предписания органа государственного (муниципального) финансового контроля	1	1		
ИТОГО по результатам контрольных мероприятий	15	15	15,0	13