



## СОВЕТ ДЕПУТАТОВ

### МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЛЮБЕРЦЫ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

#### РЕШЕНИЕ

17.03.2021

№ 421/60

г. Люберцы

#### Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области за 2020 год

Рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области за 2020 год, в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 21 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Люберцы Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 20.04.2017 №29/3, Совет депутатов городского округа Люберцы Московской области решил:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области за 2020 год (прилагается).
2. Опубликовать настоящее Решение в средствах массовой информации.

3. Контроль за исполнением настоящего Решения возложить на председателя постоянной депутатской комиссии по вопросам бюджета, экономической и финансовой политике, экономике и муниципальной собственности (Уханов А.И.).

Глава  
городского округа

Председатель  
Совета депутатов



В.П.Ружицкий

С.Н.Антонов

**КОПИЯ ВЕРНА**  
Начальник отдела по обеспечению  
исполнения полномочий  
Совета депутатов  
Анисимова Г.В.



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

**ОТЧЁТ  
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛЮБЕРЦЫ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ  
ЗА 2020 ГОД**

Утвержден  
решением Коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
городского округа Люберцы  
Московской области  
от 05.03.2021 г. № 01-16/005

г. Люберцы  
2021 год

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Правовое регулирование деятельности .....	3
2. Основные итоги деятельности за 2020 год .....	4
3. Контрольная деятельность .....	8
4. Экспертно-аналитическая деятельность .....	27
5. Взаимодействие КСП городского округа Люберцы.....	32
6. Информационная, методологическая и иная деятельность.....	33
7. Обеспечение деятельности .....	34
Приложение 1	
Приложение 2	
Приложение 3	

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области за 2020 год подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Люберцы Московской области, утверждённым Решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 20.04.2017 № 29/3.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области за 2020 год (далее - Отчет) рассмотрен и утвержден Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области от 05.03.2021 № 01-16/005.

В Отчете отражены результаты деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных федеральным законодательством, законодательством Московской области, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления городского округа Люберцы Московской области.

## **1. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Правовое регулирование организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований основывается на Конституции РФ и осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом 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 и муниципальных образований», а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» 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 Люберцы Московской области (далее – КСП городского округа Люберцы) образована Советом депутатов городского округа Люберцы Московской области и ему подотчетна.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 3 Положения о КСП городского округа Люберцы, утверждённого Решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 20.04.2017 № 29/3 (далее – Положение о КСП городского округа Люберцы) КСП городского округа Люберцы обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

На основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава муниципального образования городской округ Люберцы Московской области, Положением о КСП городского округа Люберцы определен статус, принципы деятельности, состав, полномочия и порядок деятельности КСП городского округа Люберцы.

В 2020 году КСП городского округа Люберцы в своей деятельности руководствовалась указанным законодательством, а также законодательством в сферах бюджетного процесса, административных правонарушений, муниципальной службы, противодействия коррупции и в других сферах.

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

Полномочиями КСП городского округа Люберцы являются:

контроль за исполнением бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее - местный бюджет);

экспертиза проектов местного бюджета;

внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;

организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством РФ;

контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;

оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, 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 местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Люберцы Московской области (далее - городской округ Люберцы);

финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся обоснованности расходных обязательств городского округа Люберцы, а также муниципальных программ городского округа Люберцы;

анализ бюджетного процесса в городском округе Люберцы и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Совет депутатов городского округа Люберцы, Главе городского округа Люберцы;

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

иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Московской области, уставом городского округа Люберцы и нормативными правовыми актами Совета депутатов городского округа Люберцы.

## **2. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2020 ГОД**

1. Деятельность КСП городского округа Люберцы за 2020 год осуществлялась в соответствии с Планом работы КСП городского округа Люберцы на 2020 год, утвержденным распоряжением КСП городского округа Люберцы от 16.12.2019 № 01-05/020 (с изменениями, вносимыми в течение года).

Основные показатели деятельности КСП городского округа Люберцы за 2020 год представлены в приложении 1 к Отчету.

2. В 2020 году КСП городского округа Люберцы проведено 24 мероприятий, в том числе в рамках контрольной деятельности проведено 19 мероприятий, в рамках экспертно-аналитической деятельности – 5 мероприятий.

По предложению Главы городского округа Люберцы проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО «Люберецкая теплосеть»».

По обращению Люберецкой прокуратуры проведено контрольное мероприятие «Проверка реализации мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа Люберцы Московской области» и муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» в сфере противодействия экстремизму и терроризму» и экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка исполнения муниципальных контрактов, заключенных муниципальным учреждением «Объединенный комбинат благоустройства и жилищно-коммунального хозяйства» в целях реализации национального проекта «Жилье и городская среда».

По обращению граждан проведено контрольное мероприятие «Проверка деятельности администрации городского округа Люберцы Московской области в сфере распространения наружной рекламы на территории городского округа Люберцы Московской области».

Сведения об основных плановых показателях КСП городского округа Люберцы

<b>Проведено мероприятий</b>	<b>2020 год</b>
<b>Всего, из них</b>	24
<b>Контрольных, из них</b>	19
по предложению Главы городского округа Люберцы	1
по обращению Люберецкой городской прокуратуры	1
по обращению граждан	1
с использованием элементов аудита в сфере закупок	9
<b>Экспертно-аналитических</b>	5
по обращению Люберецкой городской прокуратуры	1
<b>Общий объем проверенных средств, тыс. рублей</b>	1 235 740,21

3. За отчетный период контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 60 объектов, в том числе 24 из них проверены с выездом на объекты контроля, 36 – проверены камерально.

4. Общий объем финансовых средств, проверенных в отчетном году в ходе контрольной деятельности, составил **1 235 740,21 тыс. руб.**

5. По результатам деятельности КСП городского округа Люберцы в 2020 году выявлено **200** нарушений, объем нарушений составил **102 138, 35 тыс. руб.**

Итоги деятельности КСП городского округа Люберцы за 2020 год в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), представлены в приложении 2 к Отчету.

Информация о нарушениях, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представлена в таблице.

<b>Нарушения</b>	<b>2020 год</b>	<b>Удельный вес (%)</b>
<b>При формировании и исполнении бюджетов</b>		
количество (ед.)	39	
сумма (тыс. рублей)	24 969,43	24,44



Нарушения	2020 год	Удельный вес (%)
<b>Ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности</b>		
количество (ед.)	41	
сумма (тыс. рублей)	73 103,74	71,57
<b>Законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью</b>		
количество (ед.)	27	
сумма (тыс. рублей)	3 200,96	3,14
<b>При осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц</b>		
количество (ед.)	68	
сумма (тыс. рублей)	864,22	0,85
<b>Требований иных федеральных законов, законов Московской области, а также правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов</b>		
количество (ед.)	25	
сумма (тыс. рублей)	0,00	
<b>ВСЕГО</b>		
<b>количество (ед.)</b>	<b>200</b>	
<b>сумма (тыс. рублей)</b>	<b>102 138,35</b>	

Результаты внешнего муниципального финансового контроля свидетельствуют о том, что наибольшее количество нарушений в 2020 году выявлено при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 68 нарушений. При этом сумма нарушений составила 864,22 тыс. руб. или 0,85 % от общей суммы выявленных нарушений.

Наибольший суммарный объем нарушений в 2020 году выявлен в вопросах ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Сумма выявленных нарушений составила 73 103,74 тыс. руб. или 71,57 % от общей суммы выявленных нарушений.

6. В 2020 году КСП городского округа Люберцы в рамках 10 мероприятий осуществлен аудит 141 закупок товаров, работ, услуг. В 106 закупках (75,20 % от общего количества проверенных закупок) выявлены нарушения, общий объем которых составил 864,22 тыс. руб.

Наиболее характерными являются нарушения, связанные с неприменением мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), непредставлением, несвоевременным представлением информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, нарушения условий реализации контрактов (договоров), включая приемку и оплату завышенных (невыполненных) объемов работ, не поставленных товаров, не оказанных услуг.

7. В 2020 году устранено нарушений на общую сумму **27 085,21 тыс.руб.**, в том числе:

возмещено денежными средствами в бюджет городского округа Люберцы (включая возмещение за нарушения, выявленные по контрольным мероприятиям, завершённым в предыдущие годы) - **1 694,12 тыс. руб.**, из них средства, израсходованные не по целевому назначению - **950,08 тыс. руб.**;

устранено путем выполнения работ в соответствии с заключенными контрактами на сумму **293,52 тыс. руб.**;

устранено путем возмещения средств на счета объектов контроля на сумму **1 534,03 тыс. руб.**;



предотвращено (устранено) нарушений на сумму **23 563,54 тыс. руб.**

8. КСП городского округа Люберцы в 2020 году проведено 6 экспертиз проектов решений Совета депутатов городского округа Люберцы о бюджете и 7 экспертиз нормативных правовых актов органов местного самоуправления городского округа Люберцы (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа Люберцы.

9. Для принятия мер по устранению выявленных нарушений при использовании муниципальных финансовых ресурсов и муниципальной собственности должностным лицам проверяемых органов и организаций направлено 34 представления, 32 из них выполнены полностью в установленные сроки, 2 выполнены частично и находятся на контроле. Из 83 требований, содержащихся в представлениях, 79 выполнены полностью (95,00 %), 4 требования находятся на контроле.

10. По результатам работы за 2020 год КСП городского округа Люберцы подготовлено и направлено 57 информационных писем, в том числе:

Главе городского округа Люберцы - 16,

Председателю Совета депутатов городского округа Люберцы - 19,

в другие органы местного самоуправления городского округа Люберцы - 22.

11. В целях предупреждения нарушений в финансово-бюджетной сфере в 2020 году КСП городского округа Люберцы даны предложения по внесению изменений в 6 муниципальных правовых актов, изменения внесены в 2 нормативных акта, 4 муниципальных правовых акта остаются на контроле КСП городского округа Люберцы.

12. В отчетном году в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях КСП городского округа Люберцы было составлено и направлено в суды 25 протоколов об административных правонарушениях. По 24 протоколам судами вынесены решения о привлечении виновных к административной ответственности, по 1 протоколу производство по делу об административном правонарушении прекращено по малозначительности с вынесением устного замечания. Общая сумма назначенных административных штрафов составила **297,51 тыс. руб.** Сумма уплаченных штрафов, поступивших в бюджет городского округа Люберцы, составила 234,72 тыс. руб.

Сведения о применении мер административной ответственности по материалам КСП городского округа Люберцы в 2020 году представлены в приложении 3 к Отчету.

13. В 2020 году КСП городского округа Люберцы направлено 25 материалов по административным нарушениям в соответствующие надзорные органы для возбуждения дел об административных нарушениях в соответствии с их компетенцией, из них, 24 материала направлены в Главное контрольное управление Московской области, 1 материал в Государственную инспекцию по труду Московской области.

Главным контрольным управлением Московской области составлено 14 протоколов об административных правонарушениях в сфере закупок, общая сумма штрафов составила **277,42 тыс. руб.**, которые в полном объеме поступили в бюджет городского округа Люберцы.

Государственной инспекцией по труду Московской области составлен 1 протокол и вынесено Постановление о привлечении к административной ответственности должностного лица с наложением штрафа в сумме **10,00 тыс. руб.**

14. По итогам выполнения представлений КСП городского округа Люберцы в части принятия мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях законодательства, привлечено к дисциплинарной ответственности **57** должностных

лиц, в том числе: 49 должностным лицам вынесено замечание, 8 должностным лицам объявлен выговор.

15. В 2020 году, в соответствии с Соглашением о сотрудничестве, материалы по результатам 11 мероприятий были направлены КСП городского округа Люберцы в Люберецкую городскую прокуратуру, по итогам рассмотрения которых Люберецкой городской прокуратурой в адрес Главы городского округа Люберцы вынесено 6 представлений об устранении нарушений.

16. Результаты всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также ход устранения выявленных нарушений, вопросы планирования и организационной деятельности рассматривались на заседаниях Коллегии КСП городского округа Люберцы, которых в 2020 году состоялось 20, на них рассмотрен 51 вопрос.

17. В 2020 году в рамках взаимодействия КСП городского округа Люберцы и Совета депутатов городского округа Люберцы представители КСП городского округа Люберцы принимали участие в 10 заседаниях профильных комиссий и в 9 заседаниях Совета депутатов городского округа Люберцы.

18. КСП городского округа Люберцы продолжила свою работу в Совете контрольно-счетных органов при КСП Московской области. Председатель КСП городского округа Люберцы входит в состав Комиссии по развитию внешнего муниципального финансового контроля.

19. В целях реализации принципа гласности, информация о всех проводимых КСП городского округа Люберцы мероприятиях оперативно размещалась на официальном сайте КСП городского округа Люберцы (<http://ksplub.ru>) и Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов (<http://portalkso.ru>).

### **3.КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В отчетном году КСП городского округа Люберцы проведено 19 контрольных мероприятий, в ходе проведения которых было охвачено 34 объекта, в каждом из которых выявлены нарушения и недостатки.

По результатам контрольных мероприятий выявлено 190 нарушений на общую сумму 102 138,35 тыс. руб., систематизированных в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

В январе-феврале 2020 года по обращению гражданина проведено контрольное мероприятие **«Проверка деятельности в сфере распространения наружной рекламы на территории городского округа Люберцы Московской области».**

Мероприятие проведено на объекте: администрация городского округа Люберцы.

По результатам контрольного мероприятия выявлены 3 нарушения, из них:

**при формировании и исполнении бюджетов:** количество нарушений - 3.

Проверкой установлено следующее.

Администрацией городского округа Люберцы допущены нарушения Федерального закона «О рекламе» от 13.03.2006 № 38-ФЗ, которые выразились в отсутствии действующего разрешения на эксплуатацию тридцати пяти рекламных конструкций, расположенных на территории городского округа Люберцы; в неразмещении в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» адресной программы схемы размещения рекламных конструкций на территории городского округа Люберцы; постановлением администрации городского округа Люберцы от 06.11.2018 № 4304-ПА «Об утверждении положения о порядке установки и эксплуатации рекламных конструкций на территории муниципального образования городской округ Люберцы Московской области» не предусмотрен ряд положений, а именно, возможность признания в

судебном порядке разрешения недействительным и выплата компенсации владельцу рекламной конструкции при определенных условиях.

В нарушение требований пункта 6.11, 10.2 Положения о порядке установки и эксплуатации рекламных конструкций на территории муниципального образования городской округ Люберцы Московской области, утвержденного постановлением администрации городского округа Люберцы Московской области от 06.11.2018 № 4304-ПА, расположение трех рекламных конструкций не соответствовало действующей схеме их размещения, утвержденной постановлением администрации городского округа Люберцы Московской области от 20.08.2019 № 3078-ПА «Об утверждении Схемы размещения рекламных конструкций на территории городского округа Люберцы Московской области», при этом решение об аннулировании разрешения на установку и эксплуатацию таких рекламных конструкций администрацией городского округа Люберцы Московской области не принималось.

Итоги контрольного мероприятия 28.02.2020 рассмотрены на заседании Коллегии КСП городского округа Люберцы.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Главы городского округа Люберцы направлено Представление по устранению (предотвращению) выявленных нарушений и недостатков, которое выполнено полностью.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Люберцы, заместитель Главы городского округа Люберцы, Люберецкая городская прокуратура, заявитель.

В январе – феврале 2020 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности и результативности расходования субсидии на иные цели, предоставленной в 2019 году дошкольным образовательным организациям на мероприятия по установке (замене) ограждений, благоустройству территорий, игровых участков, устройству веранд, теневых навесов, спортивных площадок, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг».**

Мероприятие проведено на объектах:

- муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 47 «Петушок» муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МДОУ д/с № 47);

- муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 57 муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МДОУ д/с № 57);

- муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 129 муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МДОУ д/с № 129).

Общий объем проверенных средств составил – 8 988,08 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 16 нарушений на сумму 159,88 тыс. руб., из них:

**при формировании и исполнении бюджетов:** количество нарушений – 5, из них 3 нарушения по нецелевому использованию бюджетных средств на сумму 136,93 тыс. руб.;

**нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:** количество нарушений – 4;

**нарушений законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:** количество нарушений – 2;

**при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:** количество нарушений – 5 на сумму 22,95 тыс. руб.

Проверкой установлено следующее.

МДОУ д/с № 47, МДОУ д/с № 57, МДОУ д/с № 129 допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 1,06 тыс. руб., 14,46 тыс. руб., 121,41 тыс. руб. соответственно, выразившееся в направлении средств бюджета городского округа Люберцы на оплату работ по вырубке деревьев, несоответствующих целевому назначению субсидии на иные цели.

Нарушение устранено, средства, использованные не по целевому назначению в общей сумме 136,93 тыс. руб., возмещены в бюджет г.о.Люберцы.

МДОУ д/с № 47 и МДОУ д/с № 57 допущены нарушения Закона Московской области от 30.12.2014 № 191/2014-ОЗ «О регулировании дополнительных вопросов в сфере благоустройства в Московской области» и Правил благоустройства территории городского округа Люберцы, утвержденных Решением Совета депутатов городской округ Люберцы от 14.11.2018 № 246/28, выразившиеся в установке ограждения по контрактам без согласования администрации городского округа Люберцы и валке и корчевке деревьев без разрешения администрации городского округа Люберцы.

Выявлены нарушения требований бухгалтерского учета: объект недвижимого имущества - дорожки асфальтированные приняты к бухгалтерскому учету на счет 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения» без денежного измерения с нулевой балансовой стоимостью (объект - МДОУ д/с № 129); объекты недвижимого имущества приняты к бухгалтерскому учету на счет 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения» в отсутствие государственной регистрации права (объекты – МДОУ д/с № 47, МДОУ д/с № 57, МДОУ д/с № 129); на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражена информация по банковским гарантиям, полученным в качестве обеспечения заявки по заключенным контрактам (объекты – МДОУ д/с № 47, МДОУ д/с № 57, МДОУ д/с № 129); объекты нефинансовых активов ограждение, асфальтовое покрытие в игровой зоне, асфальтовое покрытие на территории, веранды интерактивные, относящиеся к коду вида основных фондов 220 «Сооружения» приняты к учету по счету 101.28 «Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» (объекты – МДОУ д/с № 47, МДОУ д/с № 57).

Учреждениями допускались отдельные нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд: не выполнялись требования в части обеспечения гарантийных обязательств в форме банковской гарантии (объект - МДОУ д/с № 47); были оплачены фактически невыполненные работы по ремонту и частичной замене ограждения на сумму 10,96 тыс. руб. и замене асфальтового покрытия с устройством бордюров на сумму 11,99 тыс. руб. (объект - МДОУ д/с № 129), нарушение устранено, средства в общей сумме 22,95 тыс. руб. возмещены в бюджет г.о.Люберцы.

По результатам контрольного мероприятия КСП городского округа Люберцы составлено и направлено в суды 6 протоколов об административном правонарушении по статье 15.14. КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств», из них 3 протокола на должностных лиц МДОУ д/с № 47, МДОУ д/с № 57 и МДОУ д/с № 129 и 3 протокола на указанные учреждения, как юридическое лицо.

Материалы по нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд, содержащим признаки административных правонарушений, направлены в Главное контрольное управление Московской области.

Итоги контрольного мероприятия 21.02.2020 рассмотрены на заседании Коллегии КСП городского округа Люберцы.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителей объектов контроля направлены Представления по устранению (предотвращению) выявленных нарушений и недостатков, которые выполнены полностью.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Люберцы, Глава городского округа Люберцы, начальник управления образованием администрации городского округа Люберцы, директор МУ «Централизованная бухгалтерия», начальник финансового управления администрации городского округа Люберцы, Люберецкая городская прокуратура.

В феврале – марте 2020 года проведено 8 контрольных мероприятий по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Люберцы за 2019 год:

**Внешняя проверка бюджетной отчетности администрации городского округа Люберцы Московской области;**

**Внешняя проверка бюджетной отчетности Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области;**

**Внешняя проверка бюджетной отчетности Комитета по культуре городского округа Люберцы Московской области;**

**Внешняя проверка бюджетной отчетности Комитета по физической культуре и спорту городского округа Люберцы Московской области;**

**Внешняя проверка бюджетной отчетности Финансового управления администрации городского округа Люберцы Московской области;**

**Внешняя проверка бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области;**

**Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления образованием администрации городского округа Люберцы Московской области;**

**Внешняя проверка бюджетной отчетности Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Люберцы Московской области.**

Общий объем проверенных средств составил – 23 563,54 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий выявлено 24 нарушения на общую сумму 23 563,54 тыс. руб., из них:

**при формировании и исполнении бюджетов:** количество нарушений – 7;

**нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:** количество нарушений – 17 на сумму 23 563,54 тыс. руб.;

По результатам контрольных мероприятий установлено, что бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета городского округа Люберцы, показатели, отраженные в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, соответствуют показателям, утверждённым в бюджете городского округа Люберцы, а также показателям сводной бюджетной росписи, контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств соблюдены.

При этом установлены следующие нарушения и недостатки:

В текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена информация о формах отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей (объекты - Комитет по физической культуре и спорту, Управление образованием, КСП городского округа Люберцы).

В состав бюджетной отчетности включена форма отчетности «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф. 0503387)», не входящая в состав годовой бюджетной отчетности (объект - Совет депутатов).

Всеми объектами контроля допущены отдельные нарушения и недостатки в заполнении таблиц (приложений) из состава пояснительной записки (ф. 0503160).

Выявлены нарушения бюджетного законодательства:

Бюджетная роспись составлена не по форме, установленной порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Люберцы и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского округа Люберцы, утвержденным приказом Финансового управления от 06.11.2018 № 01-08/76-1 (объекты - Комитет по управлению имуществом, Финансовое управление), показатели бюджетной росписи не соответствуют показателям сводной бюджетной росписи (объект - Комитет по культуре).

Утвержденные показатели бюджетной сметы не соответствуют лимитам бюджетных обязательств, доведенным до главных администраторов средств бюджета городского округа Люберцы; изменения показателей бюджетной сметы произведены в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств (объект - Комитет по культуре); не внесены изменения в показатели бюджетной сметы в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств (объект - Комитет по физической культуре и спорту).

В ходе проверки установлены нарушения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации, определенных экономическим субъектом: в состав инвентаризационной комиссии включены материально ответственные лица (объекты - Комитет по физической культуре и спорту, Комитет по управлению имуществом).

Проверка соответствия данных, отраженных в бюджетной отчетности, выявила грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в составлении бухгалтерской отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета - допущено составление Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) за 2019 год по графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» и графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств» раздела 2 «Расходы бюджета» не на основании данных регистра бухгалтерского учета - Главной книги (ф. 0504072), отклонение составило 23 563,54 тыс. руб. (объект - Комитет по культуре). В ходе контрольного мероприятия указанные нарушения были устранены, Комитетом по культуре в бухгалтерский учет внесены исправительные проводки.

По результатам контрольных мероприятий КСП городского округа Люберцы составлено и направлено в суды 4 протокола об административных правонарушениях на должностных лиц МУ «Централизованная бухгалтерия», из них 3 протокола по статье 15.15.7. «Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет» и 1 протокол по статье 15.15.9. «Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи».

Итоги контрольного мероприятия 30.03.2020 рассмотрены на заседании Коллегии КСП городского округа Люберцы.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителей объектов контроля направлены Представления по устранению (предотвращению) выявленных нарушений и недостатков, которые выполнены полностью.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Люберцы, Глава городского округа Люберцы.

**В марте - мае 2020 года проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности расходования субсидий на иные цели, предоставленных в 2019 году учреждениям культуры городского округа Люберцы на проведение текущего ремонта, а также на приобретение оборудования, мебели, оргтехники и музыкальных инструментов, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг».**

Мероприятие проведено на объектах:

- муниципальное учреждение культуры «Красковский культурный центр» муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МУК «ККЦ»);
- муниципальное учреждение культуры Центр культуры и семейного досуга «Томилино» муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее - МУК ЦК и СД «Томилино»).

Общий объем проверенных средств составил – 12 541,98 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия выявлены 7 нарушений на сумму 606,85 тыс.руб., из них:

**при формировании и исполнении бюджетов:** количество нарушений – 1;

**при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:** количество нарушений – 6 на сумму 606,85 тыс. руб.

Проверкой установлено следующее.

МУК ЦК и СД «Томилино» допускались отдельные нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд:

- допущена приемка и оплата завышенных (невыполненных) работ по ремонту кровли по контракту № Ф.2019.510079 на сумму 228,40 тыс. руб., нарушение устранено, в ходе контрольного мероприятия средства в сумме 228,40 тыс. руб. возмещены в бюджет г.о. Люберцы. По контракту от 05.08.2019 № 2462 допущена приемка и оплата завышенных (невыполненных) работ по ремонту помещений МУК ЦК и СД «Томилино» на общую сумму 264,55 тыс. руб., нарушение устранено путем выполнения работ.

- нарушены требования в части условий реализации контрактов, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контрактам (нарушение сроков оплаты поставленного товара;

- нарушены требования по соблюдению сроков размещения информации и документов в единой информационной системе закупок;

- не применены меры ответственности (штрафы) к подрядчикам при ненадлежащем исполнении контрактов, сумма штрафов составила 113,90 тыс. руб. Нарушение устранено, средства в сумме 113,90 тыс. руб. возмещены в бюджет г.о.Люберцы.

Материалы по нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд, содержащим признаки административных правонарушений, направлены в Главное контрольное управление Московской области.

Итоги контрольного мероприятия 28.05.2020 рассмотрены на заседании Коллегии КСП городского округа Люберцы.



По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителей объектов контроля направлены Представления по устранению (предотвращению) выявленных нарушений и недостатков, которые выполнены полностью.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Люберцы, Глава городского округа Люберцы, председатель Комитета по культуре администрации городского округа Люберцы, Люберецкая городская прокуратура.

В мае - июне 2020 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности и результативности расходования субсидии на иные цели, предоставленной в 2019 году МОУ Инженерная школа № 6 на обеспечение обустройства площадок по безопасности дорожного движения, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг».**

Мероприятие проведено на объекте:

- муниципальное общеобразовательное учреждение «Инженерная школа № 6» муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МОУ Инженерная школа № 6).

Общий объем проверенных средств составил – 3 979,66 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия выявлены 6 нарушений на сумму 5,00 тыс. руб., из них:

**нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:** количество нарушений – 1;

**нарушений законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:** количество нарушений – 1;

**при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:** количество нарушений – 4 на сумму 5,00 тыс. руб.

Проверкой выявлены нарушения требований бухгалтерского учета:

- объект нефинансовых активов детский городок для обучения правилам дорожного движения неверно принят к учету на счет 101.28 «Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» вместо счета 101.22. «Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения»;

- на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражена банковская гарантия в сумме 397,99 тыс.руб.

МОУ Инженерная школа № 6 допускались отдельные нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд:

- не представлена банковская гарантия на обеспечение гарантийных обязательств по контракту от 05.11.2019 № 01483000212190006410001;

- не применены меры ответственности (штрафы) к подрядчику при ненадлежащем исполнении контракта, сумма штрафа составила 5,00 тыс. руб.

- нарушен порядок формирования приемочной комиссии;

- нарушены требования по соблюдению сроков размещения информации и документов в единой информационной системе закупок.

Материалы по нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд, содержащим признаки административных правонарушений, направлены в Главное контрольное управление Московской области.

Итоги контрольного мероприятия 01.07.2020 рассмотрены на заседании Коллегии КСП городского округа Люберцы.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя объекта контроля направлено Представление по устранению (предотвращению) выявленных нарушений и недостатков, которое выполнено полностью.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Люберцы, Глава городского округа Люберцы, начальник управления образованием администрации городского округа Люберцы, директор МУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Люберцы», Люберецкая городская прокуратура.

В мае - июле 2020 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности и результативности расходования субсидий на иные цели, предоставленных в 2019 году образовательным организациям на оснащение планшетными компьютерами, мультимедийными проекторами и экранами для мультимедийных проекторов, а также на мероприятия по установке (замене) ограждений, благоустройству территории и спортивных площадок, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг».**

Мероприятие проведено на объектах:

- муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 25 имени А.М. Черемухина муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МОУ СОШ № 25);

- муниципальное общеобразовательное учреждение «Корневская средняя общеобразовательная школа № 59» муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее - МОУ СОШ № 59).

Общий объем проверенных средств составил – 38 367,40 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 21 нарушение на сумму 45,99 тыс. руб., из них:

**при формировании и исполнении бюджетов:** количество нарушений – 2;

**нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:** количество нарушений – 2;

**нарушений законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:** количество нарушений – 3;

**при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:** количество нарушений – 12 на сумму 45,99 тыс. руб.;

**нарушений требований федеральных законов, законов МО, правовых актов:** количество нарушений – 2.

Проверкой выявлены нарушения требований бухгалтерского учета:

- объект недвижимого имущества (дорожка асфальтовая) принят МОУ СОШ № 59 к бухгалтерскому учету на счет 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» в отсутствие государственной регистрации права оперативного управления;

- объекты нефинансовых активов (универсальная спортивная площадка, ограждение спортивной игровой зоны, футбольное поле, легкоатлетическая зона, зона воркаута, асфальтовое покрытие) приняты к учету на счет 101.28 «Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» вместо счета 101.22. «Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения» (объекты – МОУ СОШ № 59, МОУ СОШ № 25);

- на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражены банковские гарантии, полученные в качестве обеспечения исполнения обязательств по

контрактам и обеспечения гарантийных обязательств (объекты – МОУ СОШ № 25, МОУ СОШ № 59).

Установлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

- нарушен порядок предоставления сведений для внесения в реестр муниципального имущества (объект - МОУ СОШ № 59);

- перечень особо ценного движимого имущества не соответствует установленной форме и составлен не на основании данных бухгалтерского учета (объекты – МОУ СОШ № 59, МОУ СОШ № 25);

- нарушен порядок отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества (объект - МОУ СОШ № 59).

Установлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд:

- нарушены сроки размещения в единой информационной системе плана-графика закупок (объект – МОУ СОШ № 59);

- не соблюдены требования к содержанию документации (извещения) о закупке (объекты – МОУ СОШ № 59, МОУ СОШ № 25);

- установлено несоответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке (объект – МОУ СОШ № 25);

- нарушены условия реализации контрактов, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (объекты – МОУ СОШ № 59, МОУ СОШ № 25);

- допущена приемка и оплата поставленных товаров, несоответствующих условиям контракта (объект – МОУ СОШ № 59);

- допущена приемка и оплата не поставленных товаров на сумму 25,10 тыс. руб. - учреждением по контракту № 390145 принят и оплачен не поставленный тренажер «Брусья» стоимостью 25,10 тыс. руб. (объект – МОУ СОШ № 59). Нарушение устранено, в ходе проведения контрольного мероприятия подрядчиком осуществлена установка оборудования стоимостью 25,10 тыс. руб. в соответствии с Контрактом № 390145;

- не применены меры ответственности (штрафы) к подрядчику при ненадлежащем исполнении контракта, сумма штрафа составила 15,00 тыс. руб. (объект – МОУ СОШ № 59). Нарушение устранено, штраф в сумме 15,00 тыс. руб. возмещен в бюджет городского округа Люберцы;

- неверно определен размер пени к недобросовестному подрядчику по контракту, сумма не доначисленной пени составила 5,89 тыс.руб. (объект – МОУ СОШ № 59). Нарушение устранено, пени в сумме 5,89 тыс. руб. возмещены в бюджет городского округа Люберцы;

- нарушены требования по соблюдению сроков размещения информации и документов в единой информационной системе закупок.

Материалы по нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд, содержащим признаки административных правонарушений, направлены в Главное контрольное управление Московской области.

Установлены нарушения Закона Московской области от 30.12.2014 № 191/2014-ОЗ «О регулировании дополнительных вопросов в сфере благоустройства в Московской области» и Правил благоустройства территории городского округа Люберцы, утвержденных Решением Совета депутатов городской округ Люберцы от 14.11.2018 № 246/28, а именно: место установки спортивной площадки не было согласовано администрацией городского округа Люберцы (объект

– МОУ СОШ № 59); копия акта ввода спортивной площадки в эксплуатацию в Главное управление государственного административно-технического надзора Московской области не направлялась (объекты – МОУ СОШ № 59, МОУ СОШ № 25).

Итоги контрольного мероприятия 01.07.2020 рассмотрены на заседании Коллегии КСП городского округа Люберцы.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителей объектов контроля направлены Представления по устранению (предотвращению) выявленных нарушений и недостатков, которые выполнены полностью.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Люберцы, Глава городского округа Люберцы, начальник управления образованием администрации городского округа Люберцы, директор МУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Люберцы», Люберецкая городская прокуратура.

В июне - июле 2020 года по поручению Главы городского округа Люберцы проведено контрольное мероприятие **«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО «Люберецкая теплосеть».**

Мероприятие проведено на объекте:

- акционерное общество «Люберецкая теплосеть» (далее – АО «Люберецкая теплосеть»).

Общий объем проверенных средств составил – 918 321,54 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 2 нарушения, из них:

**при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:** количество нарушений – 2.

По результатам проверки установлены отдельные нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд - АО «Люберецкая теплосеть» нарушены требования по соблюдению сроков размещения в единой информационной системе закупок ежемесячных сведений о закупке и копий договоров.

Итоги контрольного мероприятия 31.07.2020 рассмотрены на заседании Коллегии КСП городского округа Люберцы.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя объекта контроля направлено Представление по устранению (предотвращению) выявленных нарушений и недостатков, которое выполнено полностью

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе городского округа Люберцы.

О результатах контрольного мероприятия проинформирован Совет депутатов городского округа Люберцы.

В июле 2020 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности и результативности расходования субсидии на иные цели, предоставленной в 2019 году дошкольным образовательным организациям на мероприятия по установке (замене) ограждений, благоустройству территорий, игровых участков, устройству веранд, теневых навесов, спортивных площадок, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг».**

Мероприятие проведено на объектах:

- муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 93 «Семицветик» муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МДОУ д/с № 93);

- муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 104 «Ромашка» муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МДОУ д/с № 104).

Общий объем проверенных средств составил – 5 163,30 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 20 нарушений на общую сумму 84,31 тыс. руб., из них:

**при формировании и исполнении бюджетов:** количество нарушений – 1;

**нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности:** количество нарушений – 2;

**в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:** количество нарушений – 2;

**при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:** количество нарушений – 13 на сумму 84,31 тыс. руб.

**нарушение требований иных федеральных законов, законов Московской области, а также правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов:** количество нарушений – 2.

Проверкой выявлены нарушения требований бухгалтерского учета:

- объект недвижимого имущества (ограждение территории с воротами, дороги, дорожки и тротуары асфальтированные) принят МДОУ д/с № 104 к бухгалтерскому учету на счет 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» в отсутствие государственной регистрации права оперативного управления;

- объекты нефинансовых активов (спортивная площадка, трибуна, веранда, ограждение металлическое, тентовые навесы, асфальтовое покрытие, резиновое покрытие) приняты к учету на счет 101.28 «Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» вместо счета 101.22. «Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения» (объекты – МДОУ д/с № 93, МДОУ д/с № 104);

- на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражены банковские гарантии, полученные в качестве обеспечения исполнения обязательств по контрактам и обеспечения гарантийных обязательств (объекты – МДОУ д/с № 93, МДОУ д/с № 104);

- объект бухгалтерского учета - тентовый навес числился по счету 101.38 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения» без денежного измерения (объект – МДОУ д/с № 104).

Установлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

- без согласия администрации городского округа Люберцы произведен демонтаж объектов недвижимого имущества - тентового навеса, асфальтобетонных покрытий тротуаров (объект – МДОУ д/с № 104);

- нарушен порядок отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества (объект – МДОУ д/с № 93);

- перечень особо ценного движимого имущества не соответствует установленной форме и составлен не на основании данных бухгалтерского учета (объект – МДОУ д/с № 93).

Установлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд:

- нарушены сроки утверждения плана-графика закупок и размещения его в единой информационной системе (объект – МДОУ д/с № 93);

- нарушены требования к содержанию документации (извещения) о закупке (объект – МДОУ д/с № 104);

- нарушены условия реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации (объекты – МДОУ д/с № 93, МДОУ д/с № 104);

- осуществлена приемка и оплата поставленных товаров, несоответствующих условиям контрактов (объект – МДОУ д/с № 93);

- осуществлена приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ по контракту от 04.06.2019 № 270837 на сумму 0,27 тыс. руб. (объект – МДОУ д/с № 93). В ходе проведения контрольного мероприятия вышеуказанное нарушение устранено путем выполнения подрядчиком работ в соответствии с условиями контракта.

- осуществлена приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ на сумму 53,69 тыс. руб. (объект – МДОУ д/с № 104). Нарушение устранено, средства в сумме 53,69 тыс. руб. возмещены в бюджет городского округа Люберцы.

- не применены меры ответственности (штрафы) к подрядчикам при ненадлежащем исполнении контрактов, сумма штрафа составила 30,35 тыс. руб. (объекты – МДОУ д/с № 93, МДОУ д/с № 104). Нарушение устранено, средства в сумме 30,35 тыс. руб. возмещены в бюджет городского округа Люберцы;

- нарушены требования по соблюдению сроков размещения информации и документов в единой информационной системе закупок (объекты – МДОУ д/с № 93, МДОУ д/с № 104);

Установлены нарушения Закона Московской области от 30.12.2014 № 191/2014-ОЗ «О регулировании дополнительных вопросов в сфере благоустройства в Московской области» и Правил благоустройства территории городского округа Люберцы, утвержденных Решением Совета депутатов городского округа Люберцы от 14.11.2018 № 246/28, а именно: место установки детской спортивной площадки по контракту от 03.06.2019 № 292853 не было согласовано администрацией городского округа Люберцы, копия акта ввода детской спортивной площадки в эксплуатацию в Главное управление государственного административно-технического надзора Московской области не направлялась (объект – МДОУ д/с № 93); осуществлена установка ограждения по контракту от 28.05.2019 № 270731 без согласования администрации городского округа Люберцы (объект - МДОУ д/с № 104).

Материалы по нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд, содержащим признаки административных правонарушений, направлены в Главное контрольное управление Московской области.

Итоги контрольного мероприятия 31.07.2020 рассмотрены на заседании Коллегии КСП городского округа Люберцы.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителей объектов контроля направлены Представления по устранению (предотвращению) выявленных нарушений и недостатков, которые выполнены полностью.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Люберцы, Глава городского округа Люберцы, начальник управления образованием администрации городского округа Люберцы, директор МУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Люберцы», Люберецкая городская прокуратура.

В августе 2020 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности и результативности расходования субсидии на иные цели, предоставленной в 2019 году МОУ**

**Лицей № 15 на модернизацию автоматической пожарной сигнализации, с элементами аудита в сфере закупок».**

Мероприятие проведено на объекте:

- муниципальное общеобразовательное учреждение Лицей № 15 муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МОУ Лицей № 15).

Общий объем проверенных средств составил – 3 452,53 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 5 нарушений на общую сумму 3,60 тыс. руб., из них:

**при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности:** количество нарушений – 1;

**в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:** количество нарушений – 1;

**при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:** количество нарушений – 3 на сумму 3,60 тыс. руб.

Проверкой выявлены нарушения требований бухгалтерского учета - на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражена банковская гарантия, полученная в качестве обеспечения исполнения обязательств по контракту; нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – не соблюден порядок отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества.

Установлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд:

- нарушены сроки утверждения плана-графика закупок и размещения его в единой информационной системе;

- создана приемочная комиссия для осуществления приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), состоящая менее чем из пяти человек;

- осуществлена приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ по контракту от 01.07.2019 № 388284 на сумму 3,60 тыс. руб. В ходе проведения контрольного мероприятия вышеуказанное нарушение устранено путем выполнения подрядчиком работ в соответствии с условиями контракта.

Материалы по нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд, содержащим признаки административных правонарушений, направлены в Главное контрольное управление Московской области.

Итоги контрольного мероприятия 28.08.2020 рассмотрены на заседании Коллегии КСП городского округа Люберцы.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя объекта контроля направлено Представление по устранению (предотвращению) выявленных нарушений и недостатков, которое выполнено полностью.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Люберцы, Глава городского округа Люберцы, начальник управления образованием администрации городского округа Люберцы, директор МУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Люберцы», Люберецкая городская прокуратура.

В сентябре 2020 года на основании поручения Люберецкой городской прокуратуры проведено контрольное мероприятие **«Проверка реализации мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа Люберцы Московской области» и муниципальной программы «Безопасность и обеспечение**



**безопасности жизнедеятельности населения» в сфере противодействия экстремизму и терроризму».**

Мероприятие проведено на объекте:

- администрация городского округа Люберцы.

Общий объем проверенных средств составил – 69 180,80 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 1 нарушение, из них:

**при формировании и исполнении бюджетов:** количество нарушений – 1.

Проверкой установлено нарушение порядка реализации муниципальных программ, выразившееся в отражении недостоверных данных в оперативном (годовом) отчете по итогам реализации муниципальной программы.

Установлено, что заключенный администрацией городского округа Люберцы муниципальный контракт от 19.12.2019 № 730-19, предметом которого является оказание услуг по предоставлению видеоизображения с видеокамер для системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион», не позволит достичь запланированных результатов в части поддержания оборудования в исправном состоянии и его модернизации; запланированные значения шести показателей, отражающие результаты выполнения мероприятий в сфере противодействию экстремизму и терроризму, по итогам 2019 года не достигнуты.

Итоги контрольного мероприятия 30.09.2020 рассмотрены на заседании Коллегии КСП городского округа Люберцы.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя объекта контроля направлено Представление по устранению (предотвращению) выявленных нарушений и недостатков, которое выполнено полностью.

Акт по результатам контрольного мероприятия направлен в адрес Люберецкой городской прокуратуры.

О результатах контрольного мероприятия проинформирован Совет депутатов городского округа Люберцы.

**В сентябре – декабре 2020 года проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности расходования субсидии на иные цели, предоставленной общеобразовательным организациям на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся».**

Мероприятие проведено на объектах:

- муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 8 муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МОУ СОШ № 8);

- муниципальное общеобразовательное учреждения «Гимназия № 24» муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МОУ Гимназия № 24);

- муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 27 муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МОУ СОШ № 27);

- муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 28» муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МОУ СОШ № 28);

- муниципальное общеобразовательное учреждение «Гимназия № 41» муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МОУ Гимназия № 41);

-муниципальное общеобразовательное учреждение Гимназия № 43 муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МОУ гимназия № 43);

-муниципальное общеобразовательное учреждение «Красковская средняя общеобразовательная школа № 55» муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МОУ КСОШ № 55);

-муниципальное общеобразовательное учреждение «Кадетская школа» муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МОУ Кадетская школа);

-муниципальное общеобразовательное учреждение «Томилинская средняя общеобразовательная школа № 14» муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МОУ ТСОШ № 14);

-муниципальное общеобразовательное учреждение «Лицей № 42» муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – Лицей № 42);

-муниципальное общеобразовательное учреждение средняя образовательная школа № 52 муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МОУ СОШ № 52).

Общий объем проверенных средств составил – 59 615,25 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 61 нарушение на общую сумму 2 345,81 тыс. руб., из них;

**при формировании и исполнении бюджетов:** количество нарушений – 6 на общую сумму 813,15 тыс.руб.;

**нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности:** количество нарушений – 2;

**в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:** количество нарушений – 16 на общую сумму 1 532,66 тыс.руб.;

**при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:** количество нарушений – 16.

**нарушение требований иных федеральных законов, законов Московской области, а также правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов:** количество нарушений - 21.

Проверкой установлено следующее.

Учреждениями допущено нецелевое использование бюджетных средств в общей сумме 813,15 тыс.руб., выразившееся в направлении средств бюджета городского округа Люберцы на оплату услуг по питанию обучающихся, несоответствующих целевому назначению субсидии на иные цели (объекты - МОУ Кадетская школа, Лицей № 42, МОУ СОШ № 52, МОУ СОШ № 27, МОУ КСОШ № 55, МОУ Гимназия № 41).

Нарушение устранено, средства, использованные не по целевому назначению в общей сумме 813,15 тыс.руб., возмещены в бюджет г.о.Люберцы.

Проверкой выявлены нарушения требований бухгалтерского учета - на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не отражено имущество, переданное учреждениями в безвозмездное пользование ООО «Ника Класс» для организации горячего питания по договорам от 07.08.2019 № 14, от 09.01.2019 № 52-2/2019, от 08.02.2019 № 52-2/2019, от 10.02.2019 № 52-2/2020 (объекты - МОУ ТСОШ № 14, МОУ СОШ № 52).

Установлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

- допущено представление помещения столовой для оказания услуг по организации горячего питания ООО «Ника Класс» без согласия учредителя (объекты - МОУ Кадетская школа, МОУ ТСОШ № 14, МОУ СОШ № 43);

- помещение столовой, находящееся на балансе МОУ Кадетская школа, было предоставлено ООО «Ника Класс» для оказания услуг по организации горячего питания без оформления договора безвозмездного пользования;

- не производился ежемесячный расчет суммы коммунальных и эксплуатационных услуг, приходящихся на долю ООО «Ника Класс» по договору на возмещение расходов по коммунальным и эксплуатационным услугам от 10.01.2019 № 28/2019доп, счета не выставлялись, акты оказанных услуг не оформлялись (объект - МОУ СОШ № 28);

- в рамках договоров на возмещение расходов по коммунальным и эксплуатационным услугам, заключенных между учреждениями и ООО «Ника Класс», затраты по коммунальным и эксплуатационным расходам за период с декабря 2019 года по май 2020 года ООО «Ника Класс» не возмещались, общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.06.2020 по данным бухгалтерского учета составила 1 532,66 тыс. руб. (объекты – МОУ СОШ № 28, МОУ Гимназия № 43, МОУ Гимназия № 24, МОУ Лицей № 42, МОУ Кадетская школа, МОУ Гимназия № 41, МОУ ТСОШ № 14, МОУ СОШ № 52, МОУ СОШ № 27, МОУ КСОШ № 55, МОУ СОШ № 8).

В ходе контрольного мероприятия вышеуказанное нарушение устранено. ООО «Ника Класс» возмещены затраты по коммунальным и эксплуатационным расходам вышеуказанным учреждениям в общей сумме 1 532,66 тыс. руб.

Установлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд:

- нарушен порядок формирования контрактной службы: в период с 01.09.2019 по 30.10.2019 не был назначен контрактный управляющий; в период с 01.11.2019 по 08.07.2020 ведущий специалист по закупкам осуществлял закупочную деятельность без дополнительного профессионального образования в сфере закупок (объект - МОУ Кадетская школа);

- нарушены условия реализации контрактов: с нарушением установленного срока были переданы помещения столовой для оказания услуг по организации горячего питания (объект - МОУ ТСОШ №14); создана приемочная комиссия для осуществления приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), состоящая менее чем из пяти человек (объекты - МОУ ТСОШ №14, МОУ Гимназия № 41); экспертные заключения по контракту от 09.01.2019 № 52-2019 подписаны только директором, а не всеми членами приемочной комиссии (объект - МОУ СОШ № 52);

- нарушены требования по соблюдению сроков размещения информации и документов в единой информационной системе закупок (объекты – МОУ СОШ № 28, МОУ Гимназия № 43, МОУ Гимназия № 24, МОУ Лицей № 42, МОУ Кадетская школа, МОУ Гимназия № 41, МОУ ТСОШ № 14, МОУ СОШ № 52, МОУ СОШ № 27, МОУ КСОШ № 55, МОУ СОШ № 8).

Установлено нарушение Положения об организации питания и предоставлении частичной компенсации стоимости питания отдельным категориям обучающихся в образовательных организациях городского округа Люберцы, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и (или) среднего общего образования», утвержденного постановлением администрации городского округа Люберцы от 21.06.2019 № 2334-ПА (в ред. от 05.12.2019 № 4715-ПА), а именно, учреждениями не внесены соответствующие изменения в свои Положения о предоставлении льготного питания отдельным категориям обучающихся в части добавления к категориям обучающихся - получателей частичной компенсации стоимости питания

категории «Дети с ограниченными возможностями здоровья» (объекты - МОУ СОШ № 28, МОУ Гимназия № 43, МОУ Гимназия № 24, МОУ Лицей № 42, МОУ Кадетская школа, МОУ Гимназия № 41, МОУ ТСОШ № 14, МОУ КСОШ № 55, МОУ СОШ № 8);

Проверкой установлено, что в нарушение пункта 6.6. СанПиН 2.4.5.2409-08 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования», утвержденных Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 № 45, примерные десятидневные меню на 2018-2019 учебный год и на 2019-2020 учебный год разработаны и утверждены без учета сезонности, также неверно установлена дифференциация по возрастным группам обучающихся (объекты - МОУ СОШ № 28, МОУ Гимназия № 43, МОУ Гимназия № 24, МОУ Лицей № 42, МОУ Кадетская школа, МОУ Гимназия № 41, МОУ ТСОШ № 14, МОУ СОШ № 52, МОУ СОШ № 27, МОУ КСОШ № 55, МОУ СОШ № 8).

По результатам контрольного мероприятия КСП городского округа Люберцы составлено и направлено в суды 12 протоколов об административном правонарушении по статье 15.14. КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств», из них 6 протоколов на должностных лиц МОУ Кадетская школа, Лицей № 42, МОУ СОШ № 52, МОУ СОШ № 27, МОУ КСОШ № 55, МОУ Гимназия № 41 и 6 протоколов на указанные учреждения, как юридическое лицо.

Материалы по нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд, содержащим признаки административных правонарушений, направлены в Главное контрольное управление Московской области.

Итоги контрольного мероприятия 23.12.2020 рассмотрены на заседании Коллегии КСП городского округа Люберцы.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителей объектов контроля направлены Представления по устранению (предотвращению) выявленных нарушений и недостатков, которые выполнены полностью.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Люберцы, Глава городского округа Люберцы, начальник управления образованием администрации городского округа Люберцы, директор МУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Люберцы», Люберецкая городская прокуратура.

**В сентябре – декабре 2020 года проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности расходования средств, предоставленных в 2019 году на обеспечение деятельности муниципального учреждения «Дирекция спортивных сооружений» муниципального образования городской округ Люберцы Московской области, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг».**

Мероприятие проведено на объекте:

- муниципальное учреждение «Дирекция спортивных сооружений» муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МУ «Дирекция спортивных сооружений»).

Общий объем проверенных средств составил – 95 566,13 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 24 нарушения на общую сумму 75 323,37 тыс. руб., из них:

**при формировании и исполнении бюджетов:** количество нарушений – 12 на сумму 24 019,35 тыс. руб.;

**нарушения при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности:** количество нарушений – 4 на сумму 49 540,20 тыс. руб.;

**в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:** количество нарушений – 2 на сумму 1 668,30 тыс. руб.;

**при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:** количество нарушений – 6 на сумму 95,52 тыс. руб.

Проверкой установлены нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ):

- муниципальные задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов муниципальных учреждений, присоединенных к МУ «Дирекция спортивных сооружений», утверждены не администрацией городского округа Люберцы, а руководителем Комитета по физической культуре и спорту городского округа;

- Комитетом по физической культуре и спорту городского округа Люберцы осуществлено увеличение объема субсидии на сумму 4 883,92 тыс. руб. без внесения соответствующих изменений в нормативные затраты на выполнение работ.

Установлены нарушения порядка оплаты труда сотрудников:

- отдельным сотрудникам, имеющим право на повышение должностных окладов, соответствующее повышение в трудовых договорах и дополнительных соглашениях к ним не устанавливалось, в штатном расписании не предусматривалось, что привело к недоплатам заработной платы за 2019 год в общей сумме 81,96 тыс. руб.;

- установлена неположенная доплата за тяжесть трудового процесса сотруднику на общую сумму 1,37 тыс. руб. В ходе контрольного мероприятия излишне выплаченная сумма возмещена сотрудником с его письменного согласия на лицевой счет учреждения;

- произведены выплаты ежемесячных премий сотрудникам, размер которых превысил установленный положением об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта городского округа Люберцы, утвержденного постановлением администрации городского округа Люберцы от 15.03.2018 № 836-ПА на общую сумму 3 176,75 тыс. руб.;

Выявлено нарушение порядка формирования и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения – информация об общей балансовой стоимости движимого и недвижимого имущества, а также о сумме нефинансовых активов в плане ФХД на 2019 год не соответствуют данным бухгалтерского учета, отраженным в оборотной ведомости по нефинансовым активам (форма по ОКУД 0504035).

Установлено неэффективное использование бюджетных средств:

- выплаты стимулирующего характера сотрудникам, в том числе премиальные выплаты, на общую сумму 20 662, 45 тыс. руб. производились в отсутствие утвержденного порядка выплат стимулирующего характера и целевых показателей эффективности деятельности учреждения;

- произведена оплата штрафов и пеней за нарушения порядка и сроков уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды, налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 13,54 тыс. руб.;

- оплачен налог на имущество в сумме 83,28 тыс. руб. за объекты недвижимого имущества, числящегося на счете бухгалтерского учета 101.12 «Нежилые помещения - недвижимое имущество» в отсутствие государственной регистрации права оперативного управления на данное имущество.

Проверкой выявлены нарушения требований бухгалтерского учета:

- в учреждении не сформирована единая учетная политика при централизации учета;

- не учтен на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» объект основных средств - спортивное сооружение кадастровой стоимостью 42 175,68 тыс. руб., что привело к искажению показателя бухгалтерской отчетности за 2019 год более чем на 10%;

- на отдельных объектах основных средств отсутствовали инвентарные номера;

- приняты к бухгалтерскому учету на счет 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения» объекты недвижимого имущества на общую сумму 7 364,52 тыс. руб. при отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права, что привело к искажению показателя бухгалтерской отчетности за 2019 год не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, превышающую один миллион рублей.

Установлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и неэффективное использование муниципальной собственности:

- приобретено имущество - буксировочный подъемник стоимостью 1 102,00 тыс. руб. и сантехнический модуль стоимостью 539,00 тыс. руб., не используемое длительное время;

- оплачен налог на имущество за неиспользуемые (отсутствующие) здания в сумме 27,30 тыс. руб.

- допущены нарушения Положения о порядке использования муниципального имущества городского округа Люберцы, закрепленного за муниципальными учреждениями на праве оперативного управления, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Люберцы от 12.07.2017 № 92/9 в части использования нежилого помещения цокольного этажа, площадью 279,6 кв. м., расположенного по адресу рп Томилино, мкр. Птицефабрика, д. 23 не в соответствии с его функциональным назначением.

- допущено нарушение постановления администрации городского округа Люберцы от 31.07.2019 № 2808-ПА «О включении в реестр муниципального имущества городского округа Люберцы Московской области спортивного сооружения с последующим закреплением на праве оперативного управления за МУ «Дирекция спортивных сооружений»» в части не оформления государственной регистрации права оперативного управления и не принятия к бухгалтерскому учету спортивного сооружения, расположенного по адресу Московская обл., г.о. Люберцы, р.п. Октябрьский, ул. Текстильщиков, площадь 70,7 кв.м.

Установлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд:

- нарушены условия реализации контракта: по контракту от 15.05.2019 № 01483000212190001250001, заключенному с ООО «Строй-Континент» на проведение работ по ремонту и восстановлению газона футбольного поля стадиона, подрядчиком нарушены сроки выполнения работ и срок представления комплекта отчетной документации, с нарушением установленного срока МУ «Дирекция спортивных сооружений» проведена экспертиза результатов исполнения контракта;

- допущена приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, несоответствующих условиям контрактов: по контракту от 30.05.2019 № 49/2019 подрядчиком ООО «Экспосервис» не соблюдены условия реализации контракта (в бытовках-раздевалках отсутствуют каркасные перегородки); по контракту от 12.08.2019 № 71/2019 подрядчиком ООО «Атриум Инвестпроект» не соблюдены условия реализации контракта (причал не оборудован демпфером); по контракту от 11.09.2019 № 86/2019 подрядчиком ООО «Атриум Инвестпроект» не соблюдены условия реализации контракта (сантехнический модуль не соответствует описанию объекта закупки, заявленному в техническом задании); по контракту от 21.11.2019 №

0148300021219000705001 подрядчиком ООО «Скадо Строй Монтаж» не соблюдены условия реализации контракта (на подъемнике не установлены тяговый канат, пластиковые рукоятки).

- допущена приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ, не поставленных товаров: по контракту от 26.11.2019 № 0148300021219000704001, заключенному с ООО «Кам-Строй» на выполнение ремонтных работ спортивной площадки, установлено завышение объема и стоимости работ по отсыпке спортивной площадки песком и резиновой крошкой на общую сумму 82,29 тыс. руб.

- не применены меры ответственности (штрафы) к подрядчикам при ненадлежащем исполнении контрактов, сумма штрафов составила 11,95 тыс. руб.

- неверно определен размер пени в претензии за просрочку исполнения ООО «ЗеленИнвест Строй» обязательств, предусмотренных контрактом от 03.09.2019 № 0148300021219000401001, сумма занижения составила 1,28 тыс. руб.

- нарушены требования по соблюдению сроков размещения информации и документов в единой информационной системе закупок.

По результатам контрольного мероприятия КСП городского округа Люберцы составлено и направлено в суды 3 протокола об административных правонарушениях, из них 1 протокол на руководителя Комитета по физической культуре и спорту городского округа Люберцы по статье 15.15.15 КоАП РФ «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» и 2 протокола на директора МУ «Дирекция спортивных сооружений» и на заместителя главного бухгалтера МУ «Централизованная бухгалтерия» по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Материалы по нарушениям трудового законодательства, содержащим признаки административных правонарушений, направлены в Государственную инспекцию труда в Московской области; по нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд, содержащим признаки административных правонарушений, направлены в Главное контрольное управление Московской области.

Итоги контрольного мероприятия 25.12.2020 рассмотрены на заседании Коллегии КСП городского округа Люберцы.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя объекта контроля направлено Представление по устранению (предотвращению) выявленных нарушений и недостатков, которое выполнено частично и находится на контроле.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Совет депутатов городского округа Люберцы, Глава городского округа Люберцы, руководитель Комитета по физической культуре и спорту городского округа Люберцы, директор МУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Люберцы», Люберецкая городская прокуратура.

#### **4. ЭКСПЕРТНО - АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В отчетном году КСП городского округа Люберцы проведено 5 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

**внешняя проверка годового отчета** об исполнении бюджета городского округа Люберцы -1;

**мониторинг о ходе исполнения бюджета** городского округа Люберцы - 3;

**мониторинг закупок, аудит в сфере закупок** - 1.

Основные результаты экспертно-аналитических мероприятий:



В апреле 2020 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие **«Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2019 год».**

При подготовке заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2019 год были использованы результаты внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств городского округа Люберцы, проведенной КСП городского округа Люберцы в 2020 году, в рамках которой были даны рекомендации и предложения по совершенствованию их деятельности и устранению нарушений (недостатков) в части ведения бухгалтерского учета и составления бюджетной отчетности, администрирования доходов бюджета, планирования и исполнения расходов бюджета, взысканию дебиторской и (или) снижению кредиторской задолженности.

В заключении отмечено, что годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2019 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности по составу форм соответствуют требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции №191н и требованиям Федерального казначейства России.

Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

Контрольные соотношения между показателями годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2019 год и показателями иных форм бюджетной отчетности, представленных одновременно с ним, соблюдены.

Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы составлен в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Решения о бюджете городского округа Люберцы.

Показатели, отражённые в годовом отчёте об исполнении бюджета городского округа Люберцы, соответствуют показателям, утверждённым Решением о бюджете городского округа Люберцы.

Показатели исполнения бюджета городского округа Люберцы по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2019 год, отражённые в годовом отчёте об исполнении бюджета городского округа Люберцы на 01.01.2020, соответствуют аналогичным показателям, отражённым в отчёте по поступлениям и выбытиям (форма 0503151), представленным Управлением Федерального казначейства по Московской области, а также в отчете о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (форма 0503124), представленным финансовым управлением администрации городского округа Люберцы .

Факты недостоверности показателей годового отчёта об исполнении бюджета г.о.Люберцы за 2019 год не выявлены. Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2019 год в целом соответствует требованиям законодательства РФ.

Итоги экспертно - аналитического мероприятия 20.04.2020 рассмотрены на заседании Коллегии КСП городского округа Люберцы.

Заключение на проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2019 год направлено в Совет депутатов городского округа Люберцы, Главе городского округа Люберцы

**Мониторинг исполнения бюджета городского округа Люберцы за 3, 6 и 9 месяцев 2020 года.**

В отчетном периоде КСП городского округа Люберцы осуществлялся мониторинг исполнения бюджета городского округа Люберцы за 3, 6 и 9 месяцев 2020 года, в ходе которого

проводился анализ исполнения основных показателей исполнения бюджета городского округа Люберцы за 3, 6 и 9 месяцев 2020 года (по доходам, расходам и источникам дефицита бюджета), выявлялись факторы, влияющие на уровень их исполнения.

Мониторинг исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета городского округа Люберцы проводились КСП городского округа Люберцы на основании данных бюджетной отчетности, предоставляемой ГАБС, отчетности финансового управления администрации городского округа Люберцы об исполнении бюджета, с учетом оценки исполнения кассового плана.

В ходе проведения мониторинга основное внимание было уделено соблюдению требований бюджетного законодательства при исполнении бюджета, результативности использования бюджетных средств в ходе реализации муниципальных программ, а также полноте отражения в отчетности принятых обязательств.

Информация о ходе исполнения бюджета городского округа Люберцы за 3, 6 и 9 месяцев 2020 года рассмотрена на заседании Коллегии КСП городского округа Люберцы соответственно 19.05.2020, 05.08.2020, 12.11.2020.

Аналитические записки по результатам проведения мониторинга исполнения бюджета городского округа Люберцы за 3, 6 и 9 месяцев 2020 года направлены Главе городского округа Люберцы, Совету депутатов городского округа Люберцы.

В марте 2020 года по обращению Люберецкой городской прокуратуры проведено экспертно-аналитическое мероприятие **«Проверка исполнения муниципальных контрактов, заключенных муниципальным учреждением «Объединенный комбинат благоустройства и жилищно-коммунального хозяйства» в целях реализации национального проекта «Жилье и городская среда», с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг».**

Мероприятие проведено на объекте:

- муниципальное учреждение «Объединенный комбинат благоустройства и жилищно-коммунального хозяйства» (далее – МУ «ОКБЖКХ»).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд: МУ «ОКБЖКХ» осуществлена оплата выполненных работ по контракту от 05.07.2019 № 394279 и контракту от 05.07.2019 № 394284 с нарушением установленных сроков.

Итоги экспертно-аналитического мероприятия 27.03.2020 рассмотрены на заседании Коллегии КСП городского округа Люберцы.

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлено в адрес Главы городского округа Люберцы, Председателя Совета депутатов городского округа Люберцы.

В адрес директора МУ «ОКБЖКХ» направлено информационное письмо о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлена в Люберецкую городскую прокуратуру.

В 2020 году КСП городского округа Люберцы проведено **13 финансово-экономических экспертиз** проектов решений Совета депутатов городского округа Люберцы и иных муниципальных нормативных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств городского округа Люберцы, в том числе:

на проекты решений Совета депутатов городского округа Люберцы о бюджете (о внесении изменений в бюджет) – 6;

на иные проекты муниципальных правовых актов – 7.

**Экспертиза проекта Решения Совета депутатов городского округа Люберцы «Об исполнении бюджета городского округа Люберцы Московской области за 2019 год».**

Экспертиза проекта Решения Совета депутатов городского округа Люберцы «Об исполнении бюджета городского округа Люберцы Московской области за 2019 год» (далее - проект Решения об исполнении бюджета) проведена в период проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2019 год и ее результаты включены в заключение на проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2019 год.

По итогам проведения экспертизы установлено, что проект решения об исполнении бюджета и перечень приложений к нему, представленные в КСП городского округа Люберцы, соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в городском округе Люберцы. Общие объемы основных характеристик бюджета городского округа Люберцы, предлагаемых к утверждению в проекте Решения об исполнении бюджета, соответствуют годовому отчету об исполнении бюджета городского округа Люберцы.

Учитывая, что проект Решения об исполнении бюджета представлен в КСП городского округа в период проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы, результаты его экспертизы включены в заключение на проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2019 год.

**Экспертиза проекта Решения Совета депутатов городского округа Люберцы «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

По итогам проведения экспертизы проекта Решения Совета депутатов городского округа Люберцы «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - проект Решения о бюджете) установлено, что проект Решения о бюджете в целом сформирован в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицита – в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации (статья 29 Бюджетного кодекса РФ).

Показатели, предусмотренные проектом Решения о бюджете, согласуются с показателями, предусмотренными в прогнозе социально-экономического развития городского округа Люберцы.

Расходы, соответствуют расходным обязательствам, принятым в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления городского округа Люберцы, источники финансирования дефицита бюджета - бюджетному законодательству РФ, что подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (статья 30 Бюджетного кодекса РФ).

При составлении проекта Решения о бюджете соблюден принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, а именно доходы, расходы и источники финансирования дефицита местного бюджета в полном объеме отражены в проекте Решения о бюджете (статья 32 Бюджетного кодекса РФ).

Объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и бюджете реализованы

права и исполнены обязанности органов местного самоуправления городского округа Люберцы, предусмотренные принципом самостоятельности бюджетов (статья 31 Бюджетного кодекса РФ):

- налоги и сборы, подлежащие зачислению в местный бюджет, установлены органами местного самоуправления городского округа Люберцы в соответствии с их полномочиями;
- самостоятельно установлены формы и направления расходования бюджетных средств в рамках ограничений, предусмотренных бюджетным законодательством.

При разработке проекта Решения о бюджете изменением остатков на счетах по учету средств бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета (статья 33 Бюджетного кодекса РФ).

Принцип общего (совокупного) покрытия расходов местного бюджета, установленный статьей 35 Бюджетного кодекса РФ и означающий отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определенными видами доходов в проекте бюджета, соблюден.

Принцип достоверности расходов местного бюджета, установленный статьей 37 Бюджетного кодекса РФ и означающий реалистичность расчета расходов бюджета в проекте бюджета, соблюден.

Предельные значения предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга, установленные соответственно статьей 107 и статьей 111 Бюджетного кодекса РФ, проектом Решения о бюджете соблюдены.

Предельное значение верхнего предела муниципального долга, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям, установленное статьей 107 Бюджетного кодекса РФ, проектом Решения о бюджете соблюдено.

Ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, при определении размера резервного фонда администрации городского округа Люберцы, проектом Решения о бюджете соблюдены.

Ограничения по объемам условно утверждаемых расходов на 2023 год, отраженных в проекте решения о бюджете, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ не соблюдены.

Проведенная экспертиза параметров проекта Решения о бюджете и анализ текстовой части проекта Решения о бюджете показали, что проект Решения о бюджете разработан в соответствии с действующим законодательством и может быть рассмотрен Советом депутатов городского округа Люберцы Московской области.

По результатам экспертизы подготовлено заключение КСП городского округа Люберцы, которое было направлено Председателю Совета депутатов и Главе городского округа Люберцы.

**Экспертиза проектов Решений Совета депутатов городского округа Люберцы «О внесении изменений в Решение Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».**

КСП городского округа Люберцы в отчетном периоде была проведена экспертиза четырех проектов Решений Совета депутатов городского округа Люберцы «О внесении изменений в Решение Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект Решения о внесении изменений в бюджет).

Экспертиза проектов Решений о внесении изменений в бюджет проводилась по вопросам обоснованности вносимых изменений в показатели бюджета городского округа Люберцы в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

По итогам проведения экспертиз проектов Решений о внесении изменений в бюджет подготовлены заключения, которые направлены Председателю Совета депутатов городского округа Люберцы, Главе городского округа Люберцы.

Реализуя полномочие по проведению финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств городского округа Люберцы, КСП городского округа Люберцы подготовлено 7 заключений на следующие проекты муниципальных правовых актов:

- Решение Совета депутатов городского округа Люберцы «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 06.06.2018 № 218/22 «О создании Дорожного фонда муниципального образования городской округ Люберцы Московской области» - четыре экспертизы;

- Решение Совета депутатов городской округ Люберцы Московской области «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Люберцы Московской области»;

- постановление администрации городского округа Люберцы Московской области «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области» - две экспертизы.

Экспертизы проектов муниципальных правовых актов проводились на предмет оценки их соответствия законам и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области, городского округа Люберцы в соответствующей сфере деятельности.

По результатам проведенных экспертиз КСП городского округа Люберцы подготовлены заключения, содержащие соответствующие предложения и рекомендации.

## **5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КСП ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛЮБЕРЦЫ**

Эффективное решение задач органа внешнего муниципального финансового контроля во многом связано с обеспечением взаимодействия финансово-контрольных органов между собой, а также с государственными и муниципальными органами.

В отчетном периоде осуществлялось тесное и конструктивное взаимодействие КСП городского округа Люберцы с Советом депутатов городского округа Люберцы. На заседаниях Совета депутатов городского округа Люберцы рассматривались заключения КСП городского округа Люберцы по проекту бюджета на следующий год, по отчету администрации городского округа Люберцы об исполнении бюджета за отчетный период, а также ежегодный отчет о работе КСП городского округа Люберцы.

Председатель КСП городского округа Люберцы неоднократно принимала участие в работе постоянных комиссий и в заседаниях Совета депутатов городского округа Люберцы. Таким образом, осуществляется обратная связь между КСП городского округа Люберцы и Советом депутатов городского округа Люберцы по решению проблем совершенствования управления муниципальными финансами и повышения эффективности их использования.

В отчетном периоде продолжена работа по взаимодействию КСП городского округа Люберцы с федеральными, региональными и муниципальными структурами. Взаимодействие осуществлялось на основе заключенных соглашений о сотрудничестве и взаимодействии.

Осуществляется конструктивное взаимодействие КСП городского округа Люберцы с Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области, Председатель Контрольно-счетной палаты входит в состав Комиссии по развитию внешнего муниципального финансового контроля.

КСП городского округа Люберцы 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».

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 совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, разработке предложений по совершенствованию методологии и методического обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

На сегодня КСП городского округа Люберцы заключено 6 Соглашений о сотрудничестве, в том числе с Контрольно-счетной палатой Московской области, с Управлением Федерального казначейства по Московской области, с администрацией городского округа Люберцы Московской области, с Межмуниципальным управлением Министерства внутренних дел РФ «Люберецкое», с Люберецкой городской прокуратурой.

В соответствии с Соглашением о сотрудничестве между КСП городского округа Люберцы и Люберецкой городской прокуратурой, администрацией городского округа Люберцы Московской области предметом которого является сотрудничество по вопросам, связанным с выявлением, предупреждением и пресечением правонарушений в финансово-бюджетной сфере, а также в процессе использования муниципальной собственности, в 2020 году в Люберецкую городскую прокуратуру было направлено 11 материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП городского округа. По результатам рассмотрения указанных материалов Люберецкой городской прокуратурой в адрес Главы городского округа Люберцы вынесено 6 представлений об устранении выявленных нарушений и недостатков. По обращению Люберецкой прокуратуры в 2020 году КСП городского округа Люберцы проведено контрольное мероприятие «Проверка реализации мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа Люберцы Московской области» и муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» в сфере противодействия экстремизму и терроризму» и экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка исполнения муниципальных контрактов, заключенных муниципальным учреждением «Объединенный комбинат благоустройства и жилищно-коммунального хозяйства» в целях реализации национального проекта «Жилье и городская среда».

Системная совместная работа позволяет обеспечивать оперативный обмен информацией, ускоряет процедуру реагирования компетентных органов на материалы проверок, содержащие признаки правонарушений.

## **6. ИНФОРМАЦИОННАЯ, МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Обеспечение доступа граждан и организаций к информации о деятельности КСП городского округа Люберцы осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления».

Принцип гласности реализуется КСП городского округа Люберцы путем размещения информации о результатах своей деятельности на официальном сайте КСП городского округа

Люберцы (<http://ksplub.ru>) и Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов (<http://portalkso.ru>). В информационных ресурсах регулярно размещаются итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, выявленные при их проведении нарушения, внесенные представления и предписания, нормативные акты, отчеты, текущая деятельность и события, в которых принимали участие должностные лица КСП городского округа Люберцы и другие информационные материалы.

Особое внимание в отчетном году было уделено вопросу повышения профессионального уровня сотрудников КСП городского округа Люберцы. Одним из направлений методической работы было участие в обучающих семинарах, проводимых Счетной палатой РФ и КСП Московской области. Для повышения профессиональных знаний сотрудники КСП городского округа Люберцы проходили обучение на курсах повышения квалификации по актуальным темам, связанным с подготовкой и проведением аудита в сфере закупок, а также вопросам противодействия коррупции.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» 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-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (утверждены Коллегией Счётной палаты Российской Федерации, протокол от 17.10.2014 № 47 (К) (993)) деятельность КСП городского округа Люберцы осуществлялась на основании 16 стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

В отчетном году в КСП городского округа Люберцы проведена работа по разработке новых и актуализации действующих методических документов: утверждены два новых стандарта внешнего муниципального финансового контроля - «Последующий контроль за исполнением бюджета городского округа Люберцы Московской области» и «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета городского округа Люберцы Московской области и имущества, находящегося в муниципальной собственности»; утвержден в новой редакции стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

В связи со вступившими в силу изменениями в статью 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ и утвержденными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов РФ, в КСП городского округа Люберцы утвержден «Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате городского округа Люберцы Московской области».

## **7. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности КСП городского округа Люберцы на 2020 год утверждены Решением Совета депутатов городского округа Люберцы от 09.12.2019 № 331/41 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями) в размере 22 451,85 тыс. руб., исполнение составило 21 291,01 тыс. руб. или 94,80 %.



Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности КСП городского округа Люберцы средства израсходованы в основном на оплату труда, а также на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности КСП городского округа Люберцы.

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 2020 году в КСП городского округа Люберцы 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 01.01.2021 штатная численность КСП городского округа Люберцы составила 14 штатных единиц, фактическая штатная численность составила 12 штатных единиц, из них 1 должностное лицо замещает муниципальную должность, 6 человек – должности муниципальной службы, 5 человек – должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы и обеспечивающие деятельность КСП городского округа Люберцы.

В настоящее время в КСП городского округа Люберцы сформирован высококвалифицированный кадровый состав, 11 сотрудников имеют высшее финансово-экономическое образование, 1 – среднее профессиональное.

В 2020 году КСП городского округа Люберцы применяла в своей работе общедоступные информационные системы, в том числе: справочно-правовую систему «Консультант «Плюс», программу «1С Бухгалтерия бюджетного учреждения», программу «1С Зарплата и кадры бюджетного учреждения», систему «Контур-экстерн», автоматизированную систему Федерального казначейства (СУФД), межведомственную систему электронного документооборота (МСЭД).

Кроме этого, в 2020 году КСП городского округа Люберцы в работе использовала блок планирования, исполнения и контроля ведомственной информационной системы КСП Московской области, позволяющий стандартизировать деятельность КСП городского округа Люберцы, применять единый подход к классификации выявляемых нарушений в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), повышать качество отчетов о деятельности КСП городского округа Люберцы, направляемых в информационную систему «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕСГФК).

**Основные показатели деятельности  
Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы  
за 2020 год**

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	24
1.1	контрольных мероприятий, из них:	19
	<i>По внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств</i>	8
	<i>с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок</i>	9
	<i>по предложению Главы городского округа Люберцы</i>	1
	<i>по обращениям прокуратуры</i>	1
	<i>по обращениям граждан</i>	1
1.2	экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	5
	<i>по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы</i>	1
	<i>количество мониторингов о ходе исполнения бюджета городского округа Люберцы</i>	3
	<i>количество мониторингов закупок, аудита в сфере закупок</i>	1
2	Количество проведенных экспертиз, в том числе:	13
	<i>на проекты решений Совета депутатов городского округа Люберцы о бюджете</i>	6
	<i>на иные проекты муниципальных правовых актов</i>	7
3	Количество проверенных в контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях объектов контроля (органов и организаций) (ед.), всего, из них	60
	<i>объектов контрольных мероприятий</i>	34
	<i>объектов экспертно-аналитических мероприятий</i>	26
4	Объем проверенных при проведении контрольных мероприятий средств, всего (тыс. руб.)	1 235 740,21
5	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля	
	<i>количество нарушений (ед.)</i>	200
	<i>сумма нарушений (тыс. руб.)</i>	102 138,35
	<i>в том числе в части:</i>	
5.1	нарушений при формировании и исполнении бюджетов	
	<i>количество нарушений (ед.), из них:</i>	39
	<i>количество нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств при формировании и исполнении бюджета</i>	9
	<i>количество нарушений по неэффективному использованию бюджетных средств при формировании и исполнении бюджета (ед.)</i>	3
	<i>сумма нарушений (тыс. руб.), из них:</i>	24 969,43
	<i>сумма нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств при формировании и исполнении бюджета (тыс. руб.)</i>	950,08
	<i>сумма нарушений по неэффективному использованию бюджетных</i>	20 759,27

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
	<i>средств при формировании и исполнении бюджета (тыс. руб.)</i>	
5.2	нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	
	<i>количество нарушений (ед.)</i>	41
	<i>сумма нарушений (тыс. руб.)</i>	73 103,74
5.3.	нарушений законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	
	<i>количество нарушений (ед.), из них:</i>	27
	<i>количество нарушений по неэффективному использованию бюджетных средств в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (ед.)</i>	2
	<i>сумма нарушений (тыс. руб.), из них:</i>	3 200,96
	<i>сумма нарушений по неэффективному использованию бюджетных средств в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (тыс. руб.)</i>	1 668,30
5.3	нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	
	<i>количество нарушений (ед.)</i>	68
	<i>сумма нарушений (тыс. руб.)</i>	864,22
5.4	нарушений требований иных федеральных законов, законов Московской области, а также правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов	
	<i>количество нарушений (ед.)</i>	25
	<i>сумма нарушений (тыс. руб.)</i>	0,00
6	Общий объем устраненных нарушений (тыс. руб.), в том числе:	27 085,21
	<i>возмещено денежными средствами в бюджет (включая возмещение за нарушения, выявленные по контрольным мероприятиям, завершённым в предыдущие годы), из них:</i>	1 694,12
	<i>объем устраненных нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств</i>	950,08
	<i>устранено путем выполнения работ в соответствии с заключенными контрактами</i>	293,52
	<i>устранено путем возмещения средств на счета объектов контроля</i>	1 534,03
	<i>устранено путем предотвращения их реализации</i>	23 563,54
7	Количество представлений (ед.), направленных проверяемым органам и организациям, из них:	34
	<i>количество представлений, выполненных полностью в установленные сроки</i>	32
	<i>выполненных частично</i>	2
8	Количество требований в представлениях (ед.), направленных в ходе контрольных мероприятий проверяемым органам и организациям, в том числе:	83
	<i>количество полностью выполненных требований в представлениях, направленных по результатам контрольных мероприятий</i>	79
	<i>количество остающихся на контроле требований в представлениях, направленных по результатам контрольных мероприятий</i>	4
9	Количество информационных писем, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего (ед.), в том числе:	57
	<i>Главе городского округа Люберцы</i>	16
	<i>Совету депутатов городского округа Люберцы</i>	19
	<i>в другие органы местного самоуправления</i>	22
10	Количество переданных в правоохранительные органы материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	11
11	Количество возбужденных КСП городского округа Люберцы производств по	25

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
	делам об административных правонарушениях по материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего (ед.), в том числе:	
	<i>количество протоколов, по которым судами принято решение о привлечении к административной ответственности</i>	24
	<i>сумма наложенных штрафов (тыс. руб.)</i>	297,51
	<i>количество вынесенных административных наказаний иных видов (ед.)</i>	1
12	Направлено материалов в соответствующие надзорные органы по возбуждению дел об административных нарушениях	25
	<i>количество составленных надзорными органами протоколов об административных нарушениях</i>	15
	<i>количество протоколов, по которым принято решение о привлечении к административной ответственности</i>	13
	<i>сумма наложенных штрафов (тыс. руб.)</i>	287,42
13	Количество принятых мер по привлечению должностных лиц к дисциплинарной ответственности по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, всего (человек), в том числе:	57
	<i>выговоров</i>	8
	<i>замечаний</i>	49
14	Штатная численность сотрудников КСП городского округа Люберцы (шт. ед.), в том числе замещающих:	14
	<i>муниципальную должность</i>	1
	<i>должность муниципальной службы</i>	8
	<i>должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы и обеспечивающие деятельность КСП городского округа Люберцы</i>	5
15	Фактическая численность сотрудников КСП городского округа Люберцы (шт. ед.), в том числе замещающих:	12
	<i>муниципальную должность</i>	1
	<i>должность муниципальной службы</i>	6
	<i>должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы и обеспечивающие деятельность КСП городского округа Люберцы</i>	5
16	Финансовое обеспечение деятельности КСП городского округа Люберцы в отчетном году (тыс. руб.)	22 451,85
17	Количество информационных сообщений о деятельности КСП городского округа Люберцы, размещенных в отчетном году на официальном сайте КСП городского округа Люберцы (ед.)	46
18	Количество материалов, размещенных на Портале Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов РФ в отчетном году (ед.)	31
19	Взаимодействие с Советом депутатов городского округа Люберцы	
	<i>Количество заседаний Совета депутатов городского округа Люберцы, в которых представители КСП городского округа Люберцы принимали участие, всего (ед.)</i>	9
	<i>Количество документов, направленных в Совет депутатов городского округа Люберцы по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего (ед.)</i>	21

**Итоги деятельности за 2020 год  
в соответствии с Классификатором нарушений,  
выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)**

Код нарушения и его наименование по Классификатору		Всего: количество нарушений	Всего: сумма нарушений, тыс. рублей
1.2.101	Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами местными органами самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов	7	
1.2.101.2	Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными (муниципальными) казенными учреждениями, государственными (муниципальными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреждениями, государственными корпорациями (компаниями), публично-правовыми компаниями	6	
1.2.110(р)	Нарушение порядка формирования и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетным (автономным) учреждением, унитарным предприятием	1	
1.2.111(р)	Неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджетов	3	20 759,27
1.2.2	Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ	2	
1.2.43	Несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, включая внесение в нее изменений	3	
1.2.45	Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения	2	
1.2.47.14	Иные нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями	1	
1.2.50	Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления	9	950,08
1.2.95	Нарушение порядка оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений	1	

1.2.95.3	Оплата труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами	1	3 260,08
1.2.96	Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	1	
1.2.98	Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета	1	
1.2.99	Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета	1	
10.1(р)	Нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	25	
2.1	Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики	1	
2.11	Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации	25	
2.12.3	Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности	2	73 103,74
2.3	Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета	1	
2.4	Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом	2	
2.5	Нарушение требований, предъявляемых к денежному измерению объектов бухгалтерского учета экономического субъекта в валюте Российской Федерации	1	
2.9	Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу	9	
3.12	Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения	2	
3.12.2	Передача бюджетным учреждением областной (муниципальной) собственности в аренду без предварительного согласия уполномоченного органа	3	

3.17	Нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества	6	
3.19	Нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества	12	1 532,66
3.26	Несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для внесения в реестр государственного (муниципального) имущества, исключения из реестра государственного (муниципального) имущества	2	
3.64(р)	Неэффективное использование государственной (муниципальной) собственности	2	1 668,30
4.10	Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	3	
4.19	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе	3	
4.27	Несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке	3	
4.31	Несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки	1	
4.33	Отсутствие обеспечения исполнения контракта (договора)	2	
4.44	Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	13	
4.45	Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров)	3	
4.45.1	Приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ, не поставленных товаров, не оказанных услуг	8	680,85
4.47	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	6	176,20
4.47.1	Применение мер ответственности по контракту (договору) с нарушением установленного порядка (в том числе определение размера неустойки (штрафа, пени) в нарушение положений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд)	2	7,17
4.49.4	Неразмещение или размещение с нарушением срока в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации о закупках	2	
4.53	Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию	22	
<b>Итого</b>		<b>200</b>	<b>102 138,35</b>

Приложение 3  
к Отчету о деятельности  
Контрольно-счетной палаты  
городского округа Люберцы  
за 2020 год

**Сведения  
о применении судами мер административной ответственности по направленным в 2020 году  
Контрольно-счетной палатой городского округа Люберцы  
протоколам, составленным по результатам контрольных мероприятий**

Наименование статей КоАП	Всего (шт.)	Количество составленных и направленных в суды протоколов об административных правонарушениях		
		из них		
		количество протоколов, по которым судами принято решение о привлечении к административной ответственности	сумма штрафов (тыс. руб.)	вынесено устных замечаний
Статья 15.14 Нецелевое использование бюджетных средств	18	17	207,51	1
Статья 15.15.6., часть 4 Нарушение порядка представления бюджетной отчетности	2	2	30,00	
Статья 15.15.7., часть 2 Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет	3	3	30,00	
Статья 15.15.9. Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи	1	1	20,00	
Статья 15.15.15. Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) заания	1	1	10,00	
<b>ИТОГО по результатам контрольных мероприятий текущего года</b>	<b>25</b>	<b>24</b>	<b>297,51</b>	<b>1</b>