Сведения

о нарушениях, выявленных при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2023 году

по состоянию на 01.10.2023

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта контроля | Наименование КМ (ЭАМ) | Перечень нарушений |
| 1. | Администрация Городского округа Шатура | КМ Проверка законности, результативности и целевого использования бюджетных средств, направленных в рамках реализации мероприятия 2.2 «Частичная компенсация субъектам малого и среднего предпринимательства затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг)» подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Предпринимательство»  | 1. Отмечены отдельные нарушения, связанные с порядком проведения в 2021-2022 годах конкурсных отборов на получение субсидии в целях частичной компенсации субъектам малого и среднего предпринимательства затрат, связанных с приобретением оборудования;2. Установлены отдельные случаи нарушений к содержанию соглашений о предоставлении финансовой поддержки (субсидии) за счет средств бюджета.3. Установлено несоответствие достижения показателя «Среднесписочная численность работающих, человек», представленного ИП Пыльцыным С.А. в отчетах за 2021 и 2022 год с данными, представленными ИФНС России № 10 по Московской области за аналогичный период. ИП Пыльцыным С.А. не достигнуты установленные Соглашением от 06.12.2021 №305/2021 показатели эффективности использования субсидии за 2021 и 2022 годы более чем на 10 процентов.4. Установлено несоответствие достижения показателя «Среднесписочная численность работающих, человек», представленного ООО «Продукты Деревни» в отчете за 2022 год с данными, представленными ИФНС России № 10 по Московской области за аналогичный период. Кроме того, установлено недостижение отдельных показателей эффективности использования субсидии за 2022 год по данным отчета ООО «Продукты Деревни» более чем на 10 процентов. |
| 2. | Администрация Городского округа Шатура | КМ Внешняя проверка бюджетной отчетности администрации Городского округа Шатура за 2022 год | 1. В нарушение статьи 14 ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 8, 11.1, 152 Инструкции № 191н состав представленной годовой отчетности не соответствует перечню отчетов, предусмотренных для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета.2. В нарушение статьи 11 ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1.3 Приказа № 49, пункта 7 Инструкции № 191н инвентаризация нефинансовых активов – материальных запасов Администрацией не проведена. 3. В нарушение пункта 2.3 Приказа № 49 состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии Администрации утвержден приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия». 4. Инвентаризация финансовых активов и обязательств проведена с нарушением пункта 3 статьи 11 ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1.5 Приказа № 49, пункта 7 Инструкции № 191н. 5. В нарушение пункта 20 Инструкции № 191н, пункта 389 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н номинальная стоимость акций, находящихся в муниципальной собственности, в размере 1 133 484,54 тыс. руб. в бухгалтерском учете администрации не отражена.6. Заполнение графы 9 «Неисполненные назначения» раздела «Доходы бюджета» ф. 0503127 произведено с нарушением пункта 57 Инструкции 191н. Отмечены случаи искажения показателей строк указанной графы.7. В нарушение пункта 56 Инструкции № 191н установлено расхождение планового показателя расходов бюджета на сумму 138,81 тыс. руб.8. В ф. 0503169 указана несуществующая кредиторская задолженность в размере 47,69 тыс. руб., повлекшая искажение данных о финансовом положении экономического субъекта. |
| 3. | Контрольно-счетная палата Городского округа Шатура | КМ Внешняя проверка бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты за 2022 год | 1. В нарушение статьи 14 ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 8, 152 Инструкции № 191н состав представленной годовой отчетности не соответствует перечню отчетов, предусмотренных для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета |
| 4. | Администрация Городского округа Шатура | ЭАМ Экспертиза муниципальных программ в части приведения в соответствие с решением о бюджете городского округа Шатура Московской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов | 1. В нарушение пункта 31 Порядка от 13.02.2023 №210 имеются расхождения данных в части объема финансирования муниципальных программ, содержащихся на бумажном носителе с данными, размещенными в подсистеме ГАСУ МО на 2023 год.2. В нарушение пункта 11.1 раздела III «Разработка муниципальных программ» Порядка от 30.12.2021 №2909, 19 муниципальных программ реализация которых предусмотрена с очередного 2023 финансового года для проведения финансово-экономической экспертизы в Контрольно-счетную палату Городского округа Шатура не направлялись. |
| 5.  | Администрация Городского округа Шатура | ЭАМ Внешняя проверка исполнения бюджета Городского округа Шатура за 2022 год | 1. На оплату исполнительных листов, судебных издержек направлено 38 654,30 тыс. руб.2. Раздел 2 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части дебиторской задолженности не заполнен, аналитическая информация о просроченной дебиторской заложенности не раскрыта |
| 6. | Администрация Городского округа Шатура | КМ Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных муниципальному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели, использования муниципального имущества (с элементами аудита в сфере закупок) | 1. В нарушение части 2 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и пункта 5 Порядка формирования муниципального задания 2017 Учредителем в Муниципальном задании 2021 (в первоначальной редакции) до МАОУ ДО ДШИ им. Н.Н. Калинина доведено оказание муниципальной услуги, которая в соответствии с Уставом Учреждения не была отнесена к основному виду деятельности.2. В нарушение абзаца 2 пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, пункта 17 Порядка формирования муниципального задания 2017, пункта 6 Порядка определения нормативных затрат, нормы потребления товаров и услуг, необходимые для оказания МАОУ ДО ДШИ им. Н.Н. Калинина муниципальных услуг Администрацией не утверждались, расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на 2021 – 2022 года произведен без учета норм потребления. 3. В нарушение подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Администрацией не обеспечена в полной мере открытость и доступность информации о деятельности Учреждения в части раскрытия актуальной информации о Плане ФХД МАОУ ДО ДШИ им. Н.Н. Калинина.4. В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Уставом МАОУ ДО ДШИ им. Н.Н. Калинина коллегиальный орган управления как наблюдательный совет не определен. Также в Уставе МАОУ ДО ДШИ им. Н.Н. Калинина отсутствует указание на то, что функции наблюдательного совета автономного учреждения, выполняет орган-учредитель в соответствии с постановлением Администрации от 30.12.2020 №302.5. В нарушение пункта 4 Постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», пунктов 3, 5 Положения о порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных автономных и муниципальных бюджетных учреждений городского округа Шатура Московской области, утвержденного постановлением администрации городского округа Шатура от 28.12.2017 №3599, Администрацией не принято решение об отнесении 13 объектов движимого имущества к категории особо ценного движимого имущества |
| 7. | МАОУ ДО ДШИ им. Н.Н. Калинина | 1. Выявлены отдельные нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Шатура, утвержденного постановлением администрации Городского округа Шатура от 07.04.2020 № 480.2. Выявлены нарушения требований Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.3. Выявлены отдельные нарушения требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».4. В нарушение пункта 22 Постановления Правительства Московской области от 27.12.2013 №1186/58 «Об оплате труда работников государственных образовательных учреждений Московской области» и пункта 1.10 Положением об использовании дополнительных средств, выделяемых МАОУ ДО ДШИ им. Н.Н. Калинина для установки доплат и выплат стимулирующего характера работникам в пределах выделяемых средств, к фонду оплаты труда и средств от деятельности, приносящей доход, утвержденным приказом директора МАОУ ДО ДШИ им. Н.Н. Калинина от 30.08.2018 №97, осуществлена переплата выплат компенсационного характера отдельным работникам Учреждения на общую сумму 6,1 тыс. руб.5. В нарушение пункта 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, Учреждением не принята на бухгалтерский учет в составе основных средств установленная и функционирующая система автономной пожарной сигнализации. |
| 8. | Администрация Городского округа Шатура | КМ ««Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных муниципальному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели, использования муниципального имущества (с элементами аудита в сфере закупок)»» | 1. В нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 5 Порядка формирования муниципального задания 2017 Учредителем в Муниципальных заданиях 2021 и 2022 установлено выполнение работ, которые в соответствии с Уставом МБУ «КОСБ ГОШ» являются дополнительными видами деятельности.2. В Муниципальных заданиях 2021 и 2022 значительная часть показателей, характеризующих объем работ, конкретные значения объема не содержит. Вместо этого в качестве объема установлено «по необходимости», что не позволяет рассчитать требуемый объем финансирования выполнения конкретной работы. 3. В нарушение пункта 4 Постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», пунктов 3, 5 Положения о порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных автономных и муниципальных бюджетных учреждений городского округа Шатура Московской области, утвержденного постановлением администрации городского округа Шатура от 28.12.2017 №3599, Администрацией не принято решение об отнесении 8 объектов движимого имущества к категории особо ценного движимого имущества. |
| 9. | МБУ «Комбинат по обслуживанию, содержанию и благоустройству Городского округа Шатура» | 1. Учреждением в 2022 году муниципальное задание по работе «Организация благоустройства и озеленении (Содержание дворовых территорий Городского округа Шатура МО)» в части благоустройства дворовых территорий не выполнено.2. Учреждением за счет субсидии на выполнение муниципального задания в 2021 году произведены расходы на уплату штрафов и пени (неэффективные расходы) в размере 491,68 тыс. руб., в 2022 году произведены расходы на уплату штрафов и пени (неэффективные расходы) в размере 77,55 тыс. руб.3. Выявлены отдельные нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Шатура, утвержденного постановлением Администрации от 07.04.2020 № 480.4. Выявлены нарушения требований Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.5 Установлены нарушения порядка проведения инвентаризации.6. Числящееся на бухгалтерском учете движимое имущество находятся в неисправном состоянии, к эксплуатации не пригодны, с учета не списаны.7. Выявлены отдельные нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) при проведении аудита закупок.8. Установлены многочисленные нарушения Положения об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения «Комбинат по обслуживанию, содержанию и благоустройству городского округа Шатура», утвержденного постановлением Администрации от 24.08.2020 №1566 |
| 10. | Администрация Городского округа Шатура | КМ «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных муниципальному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели, использования муниципального имущества (с элементами аудита в сфере закупок)» | 1. В нарушение пункта 10 Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере культуры и кинематографии, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением, утвержденных Приказом Минкультуры России от 28.03.2019 №357, Нормативные затраты МБУК Осаново-Дубовский ДК на 2021 год (во всех редакциях) утверждены Администрацией общей суммой по каждой услуге.2. В нарушение пункта 20 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Шатура Московской области, утвержденного постановлением администрации городского округа Шатура от 11.12.2017 № 3297, пункта 20 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Городского округа Шатура Московской области, утвержденного постановлением администрации Городского округа Шатура от 09.06.2021 № 1205 Администрацией в 2021-2022 годах произведено финансирование двух муниципальных услуг, оказываемых на платной основе, в полном объеме, предусмотренном Нормативами затрат МБУК Осаново-Дубовский ДК на 2021, 2022 годы, без вычета объема доходов от платной деятельности Учреждения. В результате излишнее финансирование муниципальных услуг, оказываемых на платной основе в 2021-2022 годах, составило 79,04 тыс. руб. и 200,23 тыс. руб. соответственно.3. В нарушение требований абзаца 2 пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 17 Порядка формирования муниципального задания 2017, пункта 17 Порядка формирования муниципального задания 2021, пункта 6 Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями городского округа Шатура Московской области муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждением городского округа Шатура Московской области», утвержденного постановлением администрации городского округа Шатура от 22.06.2018 №1624, нормы потребления товаров и услуг, необходимых для оказания МБУК Осаново-Дубовский ДК муниципальных услуг, Администрацией ни на 2021, ни на 2022 годы не утверждались, расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг рассчитан без учета норм потребления. |
| 11. | МБУК Осаново-Дубовский ДК | 1. Отдельные нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Шатура, утвержденного постановлением администрации Городского округа Шатура от 07.04.2020 № 480.2. Нарушения требований Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.3. В нарушение статьи 78.1 БК РФ, пункта 13 Порядка от 12.12.2022 № 2996, пункта 2.2.4 Соглашения от 25.05.2022 № 141/2022 Отчет по иной субсидии на 01.01.2023 представлен Учреждением в Финансовое управление Администрации с нарушением установленного срока.4. В результате нарушения методики определения размера стимулирующих выплат и неправильного определения цены одного балла произошла недоплата стимулирующих выплат работникам МБУК Осаново-Дубовский ДК за январь 2021 года в размере 0,37 тыс. руб. (0,48 тыс. руб. с учетом отчислений), а также переплата в размере 0,37 тыс. руб. (0,48 тыс. руб. с учетом отчислений); за декабрь 2022 года недоплата стимулирующих выплат работникам учреждения в размере 1,31 тыс. руб. (1,7 тыс. руб. с учетом отчислений), а также переплата в размере 1,31 тыс. руб. (1,7 тыс. руб. с учетом отчислений).5. В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 46 Инструкции № 157н установлен единичный случай отсутствия инвентарных номеров на объекте.6. В нарушение пункта 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, Учреждением не принята на бухгалтерский учет в составе основных средств установленная и функционирующая автоматическая система пожарной сигнализации. |
| 12. | Администрация Городского округа Шатура | КМ «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных муниципальному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели, использования муниципального имущества (с элементами аудита в сфере закупок)» | 1. В нарушение пункта 10 Общих требований, утвержденных Приказом Минкультуры России от 28.03.2019 №357, Нормативы затрат 2021 МБУК ДК П.ЦУС «МИР» (во всех редакциях) утверждены Администрацией общей суммой по каждой услуге.2. В нарушение пункта 20 Порядка формирования муниципального задания 2017 и 2021 Администрацией в 2021 и 2022 году произведено финансирование двух указанных муниципальных услуг, оказываемых на платной основе, в полном объеме, без вычета объема доходов от платной деятельности Учреждения. В результате этого излишнее финансирование муниципальных услуг, оказываемых на платной основе в 2021 и 2022 годах, составило 132,35 тыс. руб. и 232,22 тыс. руб. соответственно.3. В нарушение требований абзаца 2 пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, пункта 17 Порядка формирования муниципального задания 2017, пункта 17 Порядка формирования муниципального задания 2021, пункта 6 Порядка определения нормативных затрат нормы потребления товаров и услуг, необходимых для оказания МБУК ДК П.ЦУС «МИР» муниципальных услуг, Администрацией ни на 2021, ни на 2022 годы не утверждались, расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг рассчитан без учета норм потребления.4. В нарушение статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Администрацией не обеспечена открытость и доступность информации о деятельности Учреждения в части размещения актуальной информации о показателях Плана ФХД-2021 МБУК ДК п. ЦУС «Мир» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (https://bus.gov.ru).5. В нарушение пункта 4 Постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538, пунктов 3, 5 Положения № 3599 Администрацией не принято решение об отнесении 1 единицы имущества к категории особо ценного движимого имущества. |
| 13. | МБУК ДК П.ЦУС «МИР» | 1. В нарушение статьи 78.1 БК РФ, пункта 6 Порядка от 09.03.2021 № 333, пункта 2.2.4 Соглашения от 25.05.2022 № 139/2022 Учреждением не соблюдены сроки предоставления Отчета об использовании субсидии, предоставленной на иные цели.2. Выявлены отдельные нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Шатура, утвержденного постановлением администрации Городского округа Шатура от 07.04.2020 № 480.3. Установлены отдельные нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».4. В результате нарушения пункта 4 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при расчете отпускных директору МБУК ДК П.ЦУС «МИР» произошла недоплата в размере 0,31 тыс. руб.5. В нарушение пункта 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, Учреждением не приняты на бухгалтерский учет в составе основных средств системы наружного видеонаблюдения и пожарной сигнализации. |
| 14. | Администрация Городского округа Шатура | КМ «Проверка использования средств бюджета Московской области, направленных на предоставление субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам, имеющим место жительства в Московской области(параллельно с Контрольно-счетной палатой Московской области)» | 1. Отчет об использовании субвенции на организацию предоставления гражданам Российской Федерации, имеющим место жительства в Московской области, субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (в части предоставления гражданам субсидии) по форме, согласно Приложению № 3 к Соглашению № 200э от 27.01.2022, содержит в себе некорректные показатели.2. Установлены отдельные нарушения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, финансируемых из бюджета городского округа Шатура Московской области, утвержденного постановлением администрации городского округа Шатура от 25.10.2018 № 2542.3. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 66 Инструкции № 157н Администрацией не были поставлены на бухгалтерский учет на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» операции по приобретению программного продукта АИС «ЖС». |
| 15. | Администрация Городского округа Шатура | ЭАМ «Экспертиза муниципальных программ в части приведения в соответствие с решением Совета депутатов Городского округа Шатура Московской области «О бюджете городского округа Шатура Московской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» | 1. В нарушение пункта 31 Порядка от 13.02.2023 №210 установлены расхождения данных в части объема финансирования муниципальных программ, содержащихся на бумажном носителе с данными, размещенными в подсистеме ГАСУ МО на 2023 год.2. В нарушение пункта 11.1 раздела III «Разработка муниципальных программ» Порядка от 30.12.2021 №2909 муниципальные программы Городского округа Шатура для проведения финансово-экономической экспертизы в Контрольно-счетную палату Городского округа Шатура не направлялись. |
| 16. | Администрация Городского округа Шатура | ЭАМ «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Городского округа Шатура за 2022 год» | 1. В нарушение пункта 1 статьи 13 ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 167 Инструкции 191н аналитическая информация о просроченной дебиторской заложенности раздела 2 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», не раскрыта.2. Установлены неэффективные расходы, направленные на оплату исполнительных листов, судебных издержек в размере 38 654,30 тыс. руб. |
| 17. | Администрация Городского округа Шатура | ЭАМ «Мониторинг исполнения бюджета Городского округа Шатура за первый квартал 2023 года» | 1. Установлено неэффективное расходование бюджетных средств в размере 1 142,24 тыс. руб. |
| 18. | Администрация Городского округа Шатура | ЭАМ «Мониторинг исполнения бюджета Городского округа Шатура за полугодие 2023 года» | 1. Установлено неэффективное расходование бюджетных средств в размере 4 882,1 тыс. руб. |