

**Нарушения, выявленные КСП г.о. Фрязино
при проведении контрольных мероприятий,
за 2019 год**

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета

1) 1.2.42 — несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи при организации финансирования МКУ ЕДДС в 2017 году (Финансовым управлением 22.05.2017 без внесения изменений в решение о бюджете города Фрязино были внесены изменения в сводную бюджетную роспись) — 0,0 руб.

2) 1.2.45 — нарушение порядка ведения бюджетной сметы: без внесения изменений в бюджетную смету МКУ ЕДДС, в нарушение ст. 6, 161, 221 БК РФ производилось финансирование учреждения в период с 23.05.2017 по 15.06.2017, внесение изменений в смету 6 и 7 июня 2017 года без внесения изменений в бюджетную роспись - **2 749,2 тыс. руб.** (протокол ст. 15.15.7 КоАП).

3) 1.2.95 — оплата работы директора МКУ ЕДДС в выходные и праздничные дни в нарушение ст. 113 Трудового кодекса РФ в отсутствие распоряжения Главы города — **39,0 тыс. руб.**

4) 1.2.95 — завышение размера выплат материальной помощи при увольнении оператора МКУ ЕДДС в 2017 году — **5,5 тыс. руб.**

5) 1.2.95 — в нарушение ст. 117 Трудового кодекса РФ, в МКУ ЕДДС были необоснованно предоставлены дополнительные оплачиваемые отпуска за работу во вредных и опасных условиях труда лицам, не включенных в перечень по результатам спецоценки рабочих мест — **11,7 тыс. руб.**

6) 1.2.51 - нарушения порядка предоставления бюджетной субсидии ЮЛ на ремонт подъездов МКД: комиссия по рассмотрению заявок о предоставлении субсидии в 2017 году Администрацией города не создавалась. Решения о результатах рассмотрения заявок никакими документами не оформлялись. Ни одним заявителем не представлены справки об отсутствии задолженности из Пенсионного фонда, Фонда социального страхования, ИМНС, что согласно Порядку предоставления субсидии, утвержденному постановлением Главы города Фрязино от 04.07.2017 № 504, является основанием для принятия отрицательного решения о результатах рассмотрения заявки. Тем не менее, в 2017 году заключено 12 соглашений на предоставление субсидий — 0 руб.

7) 1.2.62 - расходование средств межбюджетной субсидии не в соответствии с целями ее предоставления (ремонт подъездов МКД) — **144,6 тыс. руб.** (протокол ст. 15.14 КоАП)

8) 1.1.18 - нарушение порядка принятия решения о разработке МП «Современная городская среда» на 2018-2022 годы. Программа принята 24.05.2018, тогда как Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского

округа Фрязино, утвержденным постановлением Главы города Фрязино от 29.12.2017 № 1002, предусмотрено, что программа, реализация которой начинается с 2018 года должна быть утверждена до 1 ноября 2017 года — 0 руб.

9) 1.2.2 - нарушение порядка реализации МП «Современная городская среда» на 2018-2022 годы. Финансирование программы должно начинаться с 2019 года, а осуществлялось в 2018 году — **14 316,5** тыс. руб. (сумма расходов в 2018 году).

ИТОГО за 1 квартал: 17 266,5 тыс. руб.

10) 1.2.17 — нарушения порядка расходования средств муниципального дорожного фонда (Положением о муниципальном дорожном фонде городского округа Фрязино, утвержденным Решением Совета депутатов от 10.10.2013 № 231, цели, направления использования (перечень мероприятий) и объем их финансирования утверждаются постановлением администрации города Фрязино. Финансирование расходов муниципального дорожного фонда осуществляется Финансовым управлением после принятия постановления администрации города). В нарушение данного решения Совета депутатов Главой города не принималось постановление, регламентирующее направление и объемы расходования средств муниципального дорожного фонда на 2018 год. Несмотря на это, Финансовое управление проводило финансирование мероприятий за счет средств муниципального дорожного фонда. - **2 313,2** тыс. руб.

11) 1.2.65 - в нарушение п. 3 ст. 136 БК РФ в 2018 году исполнены расходы на социальные выплаты по подписке на периодические печатные издания отдельным категориям граждан. Данные расходные обязательства не связаны с решением вопросов, отнесенных ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ к полномочиям городских округов, а значит не должны были исполняться за счет средств бюджета г. Фрязино, с учетом ограничений, установленных ст. 136 БК РФ — **781,6** тыс. руб.

12) 1.1.13 — нарушения порядка формирования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (в нарушение ст. 96, 179.4 БК РФ, устанавливающих, что остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в отчетном финансовом году, направляются на увеличение в текущем финансовом году бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, остаток ассигнований муниципального дорожного фонда за 2017 год не был включен в целевые расходы бюджета на 2018 год) - **662,7** тыс. руб.

13) 1.1.18 - нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности муниципальных программ (в нарушение ст. 179 БК РФ, Порядка разработки и реализации муниципальных программ города Фрязино, установленного постановлением администрации города от 04.09.2013 № 540, муниципальная программа «Формирование современной городской среды городского округа Фрязино Московской области на 2018-2022 годы», утверждена

постановлением Главы городского округа Фрязино от 24.05.2018 № 372, а должна была быть утверждена не позднее 10.10.2017) — 0 руб.

14) 1.2.2 - нарушения порядка реализации муниципальных программ (в нарушение статьи 179 БК РФ и Порядка разработки и реализации муниципальных программ города Фрязино, устанавливающих, что муниципальные программы приводятся в соответствие с решением Совета депутатов на соответствующий финансовый год и на плановый период не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, только 5 из 19 программ были приведены в соответствие с принятым на 2018 год бюджетом) — 0 руб.

15) 1.2.47 — нарушения порядка финансирования муниципального задания учреждений образования в 2018 году (в нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Фрязино, утвержденного постановлением Главы города от 18.05.2017 № 366, уменьшение объема финансирования муниципальных заданий с формированием кредиторской задолженности на 2019 год производилось в нарушение заключенных Соглашений об условиях и объемах финансирования, без внесения изменений в муниципальные задания, при выполнении учреждениями муниципальных заданий в полном объеме) — **38 680,5** тыс. руб.

16) 1.2.91 - непредставление финансовым управлением ряда форм бюджетной отчетности за 2018 год, представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности по доходам и расходам (несоответствие показателей по ф. 127, 117, 128 в размере менее 10%) - 0,0 руб.

17) 1.2.47 - нарушение порядка формирования и финансирования МЗ МБУ ГХ в 2018 году (сокращение финансирования без внесения изменений в МЗ и формирование кредиторской задолженности на 2019 год) — **22 017,7** тыс. руб.

18) 1.2.47 - нарушение порядка формирования и финансирования МЗ учреждений культуры и спорта в 2018 году (сокращение финансирования без внесения изменений в МЗ и формирование кредиторской задолженности на 2019 год) — **11 070,8** тыс. руб.

19) 1.2.91 - представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности МБУ «СШ г. Фрязино» (кредиторскую задолженность по субсидии на иные цели отразили как кредиторскую задолженность по субсидии на выполнение муниципального задания) — **0,0** тыс. руб.

ИТОГО за 2 квартал: 92 793,0 тыс. руб.

20) 1.2.47 - нарушение порядка формирования муниципального задания МБУ ГХ в 2019 году (несоответствие показателей объемов финансирования и мероприятий, установленных в бюджете и муниципальном задании) — 0,0 руб.;

21) 1.2.48 — нецелевые расходы субсидии на выполнение муниципального задания МБУ ГХ на 2019 год на оплату невыполненных работ ИП Ситников — **134,8** тыс. руб., на оплату труда сотрудников администрации города — **472,33** тыс. руб. (протокол 15.14)

- 22) 1.2.95 — нарушения порядка оплаты труда работников МДОУ № 4, завышение должностных окладов, доплат, стимулирующих выплат в нарушение Положения об оплате труда, утвержденного постановлением главы города — **16,76** тыс. руб.
- 23) 1.2.95 — нарушения порядка оплаты труда работников МДОУ № 3, завышение должностных окладов, доплат, стимулирующих выплат в нарушение Положения об оплате труда, утвержденного постановлением главы города — **36,11** тыс. руб.
- 24) 1.2.48 — нецелевые расходы бюджетных средств на оплату труда фиктивных работников МДОУ № 3 — **945,04** тыс. руб. (протокол 15.14)
- 25) 1.2.95 — нарушения порядка оплаты труда работников МДОУ № 5, завышение должностных окладов, доплат, стимулирующих выплат в нарушение Положения об оплате труда, утвержденного постановлением главы города — **37,5** тыс. руб.
- 26) 1.2.95 — нарушения порядка оплаты труда работников МДОУ № 6, завышение должностных окладов, доплат, стимулирующих выплат в нарушение Положения об оплате труда, утвержденного постановлением главы города — **12,78** тыс. руб.
- 27) 1.2.95 — нарушения порядка оплаты труда работников МДОУ № 7, завышение должностных окладов, доплат, стимулирующих выплат в нарушение Положения об оплате труда, утвержденного постановлением главы города — **4,5** тыс. руб.
- 28) 1.2.95 — нарушения порядка оплаты труда работников МДОУ № 8, завышение должностных окладов, доплат, стимулирующих выплат в нарушение Положения об оплате труда, утвержденного постановлением главы города — **16,53** тыс. руб.
- 29) 1.2.95 — нарушения порядка оплаты труда работников МДОУ № 9, завышение должностных окладов, доплат, стимулирующих выплат в нарушение Положения об оплате труда, утвержденного постановлением главы города — **6,7** тыс. руб.
- 30) 1.2.48 — нецелевые расходы бюджетных средств на оплату труда фиктивных работников МДОУ № 9 — **125,74** тыс. руб. (протокол 15.14)
- 31) 1.2.95 - нарушения порядка оплаты труда работников МДОУ № 13, завышение должностных окладов, доплат, стимулирующих выплат в нарушение Положения об оплате труда, утвержденного постановлением главы города — **12,07** тыс. руб.
- 32) 1.2.95 - нарушения порядка оплаты труда работников МДОУ № 14, завышение должностных окладов, доплат, стимулирующих выплат в нарушение Положения об оплате труда, утвержденного постановлением главы города — **94,65** тыс. руб.
- 33) 1.2.95 - нарушения порядка оплаты труда работников МДОУ № 15, завышение должностных окладов, доплат, стимулирующих выплат в нарушение

Положения об оплате труда, утвержденного постановлением главы города — **25,39** тыс. руб.

34) 1.2.48 — нецелевые расходы средств субвенции из бюджета МО и субсидии из бюджета г. Фрязино на оплату труда работников МДОУ — **66,9** тыс. руб. (Протокол 15.14)

ИТОГО за 3 квартал: 94 800,8 тыс. руб.

35) 1.2.61 - нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий, не достижение показателей результативности использования межбюджетных субсидий, установленных в соглашении о предоставлении межбюджетного трансферта на ремонт МКД — **4 437,94** тыс. руб. (протокол ч. 3 ст. 15.15.3).

36) 1.2.38 - неправомерное предоставление льгот (вычетом суммы) за размещение в 2018 году социальной рекламы при заключении договора в июне 2019 г. с началом его действия с момента подписания — **259,2** тыс. руб.

37) 1.2.98 - неосуществление администрацией бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (платы за наем), неосуществление мониторинга и взыскания дебиторской задолженности — **5486,2** тыс. руб.

38) 1.2.8 - неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) ООО Мособлиеркц в бюджет города доходов от платы за наем жилых помещений — **1 597,5** тыс. руб.

39) 1.2.8 - неперечисление (неполное перечисление) в бюджет доходов от реализации инвестконтрактов — **8 392,9** тыс. руб.

40) 1.2.98 - нарушение положений нормативного правового акта местной администрации о мерах по реализации закона (решения) о бюджете на текущий финансовый год (наличие непогашенной задолженности налогоплательщиков по налоговым доходам в бюджет г. Фрязино) — **133 472,0** тыс. руб.

ИТОГО за 4 квартал: 248 446,54 тыс. руб., в том числе 1 889,41 тыс. руб. - нецелевое расходование бюджетных средств:

1) 1.2.62 - расходование средств межбюджетной субсидии не в соответствии с целями ее предоставления (ремонт подъездов МКД) — **144,6** тыс. руб. (протокол ст. 15.14 КоАП)

2) 1.2.48 — нецелевые расходы субсидии на выполнение муниципального задания МБУ ГХ на 2019 год на оплату невыполненных работ ИП Ситников, на оплату труда сотрудников администрации города — **607,13** тыс. руб. (протокол 15.14 КоАП).

3) 1.2.48 — нецелевые расходы бюджетных средств на оплату труда фиктивных работников МДОУ № 3 — **945,04** тыс. руб. (протокол 15.14 КоАП).

4) 1.2.48 — нецелевые расходы бюджетных средств на оплату труда фиктивных работников МДОУ № 9 — **125,74** тыс. руб. (протокол 15.14 КоАП).

5) 1.2.48 — нецелевые расходы средств субвенции из бюджета МО и субсидии из бюджета г. Фрязино на оплату труда работников МДОУ — **66,9** тыс. руб. (Протокол 15.14 КоАП).

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, отчетности

1) 2.2 — нарушение порядка ведения бухучета и искажение бухотчетности МКУ ЕДДС — постановка на учет учебно-наглядных пособий по ст. КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» вместо ст. 310 «увеличение стоимости основных средств» (Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014, утв. приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458) — **4,7 тыс. руб.** (протокол 15.15.7)

ИТОГО за 1 квартал: 4,7 тыс. руб.

2) 2.4 - нарушения порядка проведения инвентаризации в администрации города (в учетной политике 01.01, по факту — 01.10.) - 0,0 руб.

3) 2.12 - грубые нарушения бух.отчетности (неправильно рассчитаны суммы резерва предстоящих расходов по МУ МФЦ) - **3 698, 9** тыс. руб.

4) 2.12 - грубые нарушения бух.отчетности (неправильно рассчитаны суммы резерва предстоящих расходов по МБУ ГХ) - **1 254, 4** тыс. руб.

5) 2.4 - нарушения порядка инвентаризации в Управлении образования (результаты инвентаризации по Гл. Книге и инвентарным описям не соответствуют) — 0,0 руб.

6) 2.12 - грубые нарушения бух.отчетности Управления образования (несоответствие показателей доходов в различных формах) — **1282,2** тыс. руб.

7) 2.2 - нарушение ФЗ № 402 (Акт выполненных работ по строительству ФОК на 18 167,975 тыс. руб. не передан в бухгалтерию и не отражен в бухучете и отчетности. Не сформирована кредиторская задолженность на 2019 год) - **18 167,975** тыс. руб.

8) 2.4 - не проведена инвентаризация финансовых активов финансового управления (нарушение ст. 11 ФЗ № 402). Инвентаризация проведена с нарушением сроков, установленных учетной политикой — 0,0 руб.

9) 2.4 - инвентаризация в КСП проведена с нарушением сроков, установленных учетной политикой — 0,0 руб.

10) 2.2 - отсутствие приказа об установлении учетной политики в Совете депутатов (нарушение ст. 8 ФЗ № 402) — 0,0 руб.

11) 2.2 - принятие к бухгалтерскому учету документов, по не имевшим места фактам хозяйственной жизни (поставка в декабре 2018 АПК в Спортшколе. При проверке в мае 2019 установлено отсутствие в учреждении АПК криптографической защиты информации) — **101,9** тыс. руб.

ИТОГО за 2 квартал: 24 510,075 тыс. руб.

12) 2.2 — нарушение требований к оформлению фактов хозяйственной жизни (ст. 9 ФЗ № 402-ФЗ), на балансе МБУ ГХ числятся ДИП, по факту снесенные еще 2 года назад — **4 664,2** тыс. руб.

ИТОГО за 3 квартал: 29 174,275 тыс. руб.

13) 2.3 — нарушение требований, предъявляемых к регистру бухучета (начисления в бухучете не соответствуют стоимости заключенных договоров аренды земельных участков) — 0 руб.

ИТОГО за 4 квартал: 29 174,275 тыс. руб.

3. Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью

1) 3.12 - нарушения порядка распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в оперативном управлении МБУ ГХ (передача недвижимого имущества в аренду без согласия собственника) — 0,0 руб.

ИТОГО за 3 квартал: 0,0 тыс. руб.

2) 3.23 — не проведение обязательного аудита бухгалтерности МУП за 2018 год («Аудит эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Фрязино, в целях формирования доходной части бюджета городского округа Фрязино в 2019 году») — 0 руб.

3) 3.7 - ненадлежащее исполнение Администрацией полномочий собственника, влекущее убыточную деятельность МУП — 0 руб.

4) 3.41 — несоблюдение порядка аренды земельных участков (неправильный способ расчета арендной платы — неправильное применение коэффициента Кд для земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена) — **388,6** тыс. руб.

5) 3.19 - применение неправильного способа расчета арендной платы за аренду недвижимого муниципального имущества (применение неправильных коэффициентов) — **514,4** тыс. руб.

б) 3.41 - несоблюдение порядка аренды земельных участков (неправомерное размещение памятника «Живым и павшим воинам и участникам локальных конфликтов» без выделения земельного участка в нарушение постановления Правительства РФ от 03.12.2014 № 1300). Недополученный размер арендной платы — **133,7** тыс. руб.

7) 3.27 - несоблюдение требований государственной регистрации права муниципальной собственности на объекты недвижимости г.о. Фрязино (более 1000 объектов не прошли госрегистрацию права) — 0 руб.

ИТОГО за 4 квартал: 1 036,7 тыс. руб.

4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок

1) 4.19 — нарушение порядка (сроков) размещения плана-графика закупок МКУ ЕДДС в открытом доступе — 0,0 руб.

2) 4.32 — нарушения сроков заключения МК на ремонт резинового покрытия спортивной площадки лицея (проверка отчета об исполнении бюджета за 2018 г.)— 0,0 руб.

ИТОГО за 2 квартал: 0,0 тыс. руб.

3) 4.45.1 - оплата невыполненных работ, завышение стоимости товара по сравнению со сметой, ненадлежаще выполненный контракт строительного контроля при строительстве детской школы искусств — **1 642,7** тыс. руб.

4) 4.44 - нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контрактам (договору) МДОУ № 6 — **67,53** тыс. руб.

5) 4.53 — неразмещение в ЕИС (размещение с нарушением сроков) информации о контрактах МДОУ № 5, 6, 7 — 0 руб.

ИТОГО за 3 квартал: 1 710,23 тыс. руб.

6) 4.41 — внесение изменений в договоры на размещение рекламных конструкций в нарушение ст. 34, 95 Закона № 44-ФЗ (переуступка прав и обязанностей рекламодателей другим ЮЛ) — 0 руб.

7) 4.47 - неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного исполнителя на размещение нестационарных торговых объектов — **84,4** тыс. руб.

8) 4.42 - нарушение порядка расторжения МК на комплексное благоустройство дворовой территории (нет доп. соглашения на уменьшение цены МК и расторжение) — 0,0 руб.

9) 4.43 - отсутствие экспертизы результатов исполнения МК на комплексное благоустройство дворовой территории — 0,0 руб.

10) 4.44 - нарушение условий реализации МК на комплексное благоустройство дворовой территории — не предоставление комплекта документов о выполнении работ, предусмотренного контрактом — 0,0 руб.

11) 4.45 - приемка и оплата поставленных товаров, не соответствующих условиям МК на комплексное благоустройство дворовой территории (установлена песочница, не соответствующая ТЗ) — **21,1** тыс. руб.

12) 4.47 - неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания штрафов за ненадлежащее исполнение МК на комплексное благоустройство дворовой территории) — **20,0** тыс. руб.

13) 4.19 - нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок учреждения культуры, порядка его размещения в открытом доступе — 0,0 руб.

14) 4.53 - непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов учреждениями культуры, 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 — 0,0 руб.

15) 4.44 — нарушения условий реализации контрактов учреждениями культуры (несвоевременная оплата) — **2 470,41** тыс. руб.

16) 4.44 - нарушения условий реализации контрактов (оказание услуг в иное время, в ином месте, в меньшем объеме) — **625,2** тыс. руб.

17) 4.26 - ограничение доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупки (не размещение ТЗ к контракту) — 0,0 руб.

18) 4.41 - внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством (замена исполнителя) — 0,0 руб.

ИТОГО за 4 квартал: 4 931,34 тыс. руб.

7. Прочие нарушения

1) 7.14 - нарушения порядка осуществление внутреннего финансового контроля при расходовании средств субсидии на ремонт подъездов МКД (не проводился), что привело к нарушениям — 0 руб.

ИТОГО за 2 квартал: 0,0 тыс. руб.

Неэффективное распоряжение бюджетными средствами и муниципальным имуществом

1) 3.4 - неиспользование имущества МКУ ЕДДС (интерактивная панель), приобретенного год назад для курсов ГО (находится на складе в запечатанном виде) - **274,9 тыс. руб.**

2) 1.2.19 — неэффективные расходы бюджета 2018 года на оплату штрафов за несвоевременную выплату заработной платы работникам МБУ «Городское хозяйство», штрафов по МК — **1267,5 тыс. руб.**

3) 3.4 - неэффективные расходы бюджета на приобретение оборудования для детского технопарка (находится на складе более 6 мес. в запечатанном виде. В технопарк не передано) — **3057,7 тыс. руб.**

4) 3.4 - неэффективные расходы на приобретение имущества для ФОК — **1384,8 тыс. руб.** (не установлено оборудование более 6 мес.).

ИТОГО за 2 квартал: 5 984,9 тыс. руб.

5) 1.2.5 - при наличии на счетах денежных средств учреждениями образования и культуры не приняты меры по погашению в декабре 2018 года кредиторской задолженности, перешедшей на 2019 год — 0,0 руб.

6) 3.4 - неэффективные расходы на приобретение имущества для КДЦ (не установлено оборудование с 2014 года, с признаками обветшания и разрушения) — **7 927,0 тыс. руб.**

ИТОГО за 3 квартал: 13 911,9 тыс. руб.

7) 3.16 - Убыточная, неприбыльная деятельность (неэффективные расходы в деятельности) МУПов, приведшая к неполучению бюджетом города части прибыли — **8 558,5 тыс. руб.**

ИТОГО за 4 квартал: 22 470,4 тыс. руб.

**Нарушения, выявленные КСП г. Фрязино
при проведении экспертно-аналитических мероприятий,
за 2019 год**

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета

1) 1.1.13 — нарушения порядка формирования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (в нарушение ст. 96, 179.4 БК РФ, устанавливающих, что остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в отчетном финансовом году, направляются на увеличение в текущем финансовом году бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, остаток ассигнований муниципального дорожного фонда за 2018 год не был включен в целевые расходы бюджета на 2019 год) - **455,2** тыс. руб.

ИТОГО за 2 квартал: 455,2 тыс. руб.

2) 1.1.15 - нарушение ГРБС порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой финансовым органом (БК РФ ст. 158 п. 1 пп. 4, ст. 174.2 п. 1) — в расходы бюджета города на 2019 год не внесена кредиторская задолженность учреждений, сформировавшаяся на 01.01.2019 в сумме 51 млн. руб. - 0 руб.

ИТОГО за 3 квартал: 455,2 тыс. руб.

3) 1.2.34 - предоставление муниципальных гарантий АО Теплосеть на 65 млн. руб. с нарушением установленного порядка и условий (без предоставления обеспечения) — 0 руб.

4) 1.2.95 — в штатном расписании МБУ «Городское хозяйство» на 2019 год установлена 31 должность не в соответствии с Положением об оплате труда, утв. Постановлением Главы города — 0 руб.

5) 1.2.6 - нарушения порядка применения бюджетной классификации (приказа Минфин РФ № 209н) при оплате работ в 2019 году по содержанию объектов, не переданных в оперативное управление МБУ ГХ (оплата по ст. 225 КОСГУ вместо ст. 226) — **12 348,5** тыс. руб.

ИТОГО за 4 квартал: 12 803,7 тыс. руб.

4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок

1) 4.44 - нарушение условий выполнения МК по ямочному ремонту внутриквартальных проездов (ст. 94 ФЗ№ 44) — не оплачен контракт, сроки истекли более 1 мес. Назад — **991,98** тыс. руб.

ИТОГО за 4 квартал: 991,98 тыс. руб.

**Неэффективные расходы выявленные КСП г. Фрязино
при проведении экспертно-аналитических мероприятий,
за 2019 год**

1) 1.2.13 - В нарушение статьи 101 ТК РФ, Положения об оплате труда установлена доплата за ненормированный рабочий день по 16 должностям. Доплата за ненормированный рабочий день уже предусмотрена всем работникам учреждения в надбавке за особые условия труда — **640,0** тыс. руб.

2) 1.2.14 - Расходы на оплату труда медсестры, проводящей предрейсовые осмотры водителей, в отсутствие у МБУ лицензии (аккредитации) на этот вид деятельности — **240,0** тыс. руб.

3) 4.7 - Приемка работ по содержанию внутриквартальных территорий в пределах общей суммы контракта, но с превышением фактической обеспеченности, и без учета планов проведения работ — объемы уборки в октябре завышены в 15 раз по сравнению с аналогичным месяцем, без учета необходимости проводить уборку территории в оставшиеся 2 мес 2019 года и без предоставления доказательств, подтверждающих фактическое исполнение работ — **1 192,1** тыс. руб.

ИТОГО за 4 квартал: 2 072,1 тыс. руб.