

**Нарушения, выявленные КСП г.о. Фрязино
при проведении контрольных мероприятий
в 2020 году**

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета

1 квартал

- 1) 1.2.54.1 - Нарушение условий предоставления субсидии Благотворительному фонду помощи детям «ДОВЕРЯЮ» (субсидия выделена Фонду с нарушением Порядка, утв. Постановлением Главы от 08.10.2019 № 581 - без представления сметы плановых расходов и фонду, осуществляющему свою деятельность не в г. Фрязино) — 100,0 тыс. руб.
- 2) 1.2.47.13 - Уменьшение учредителем объема предоставления субсидии на выполнение муниципального задания СШ Олимп, в течение срока его выполнения (2019 год), без внесения изменений в муниципальное задание - **5290, 6** тыс. руб.
- 3) 1.2.47.1 - Невыполнение СШ Олимп муниципального задания в 2019 году - **4 246, 7** тыс. руб.
- 4) 1.2.47.5 - Осуществление расчета нормативных затрат на выполнение муниципального задания СШ Олимп на 2019 год без учета норм потребления товаров и услуг, необходимых для выполнения государственных (муниципальных) работ (оказания услуг) - **1 133, 8** тыс. руб.
- 5) 1.2.47.6 - Утверждение муниципального задания СШ Олимп на 2019 год в отсутствие порядка определения нормативных затрат на выполнение муниципальных услуг - 0,0 руб.
- 6) 1.2.47.9 - Несоблюдение учредителем сроков предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания СШ Олимп в 2019 году, установленных соглашением о предоставлении средств из бюджета — 0,0 руб.
- 7) 1.2.47.10 - Нарушение СШ Олимп условий соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в связи с использованием средств субсидии (расходование учреждением субсидии на содержание отделения Спортивная гимнастика» в период с 01.04.2019 по 26.05.2019 при отсутствии услуги в муниципальном задании) - **820, 3** тыс. руб.
- 8) 1.2.47.13 - Неприменение учредителем мер по корректировке с соответствующим изменением (уменьшением) объемов финансирования при невыполнении СШ Олимп муниципального задания в 2019 году - **2 933, 8** тыс. руб.

9) 1.2.47.14 - Иные нарушения формирования и финансового обеспечения муниципального задания СШ Олимп в 2019 году (внесение изменений в стоимость муниципального задания в отсутствие изменений бюджета) — 0,0 руб.

10) 1.2.111р - Неэффективное использование бюджетных средств, завышение объемов субсидии на выполнение муниципального задания СШ Олимп в 2019 году вследствие неверных расчетов стоимости нормативных затрат - **4 009,96** тыс. руб.

11) 1.2.110р - Нарушение порядка формирования и ведения ПФХД СШ Олимп — 0,0 руб.

12) 1.2.48.1 - Направление средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания СШ Олимп в 2019 году, на оплату расходов, связанных с приносящей доход деятельностью (выплата премии директору за подготовку и проведение праздничных мероприятий, посвященных Дню города, за счет средств бюджета, хотя по приказу — д.б. внебюджетные средства) - **35,3** тыс. руб.

13) 1.2.48.3 - Направление средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания СШ Олимп в 2019 году, и оплаты за счет указанных средств расходов на оплату труда работников, не привлекаемых к выполнению муниципального задания или оплаты за счет указанных средств расходов на оплату труда работников, связанного с осуществлением приносящей доход деятельности - **614,37** тыс. руб.

14) 1.2.111р - Неэффективные расходы бюджетных средств: расходы бюджета на оплату труда штатной численности работников СШ Олимп в 2019 году сверх примерного типового штатного расписания - **115,9** тыс. руб.

15) 1.2.111р - Неэффективное использование бюджетных средств СШ Олимп — учет объектов недвижимости, в отсутствие государственной регистрации права оперативного управления, на балансовом счете учреждения, что привело к завышению налога на имущество за 2019 год) — **5,8** тыс. руб.

16) 1.2.95.3 - Оплата труда сотрудников СШ Олимп в 2019 году в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами (переплата должностных окладов, премий) - **164,98** тыс. руб.

ИТОГО: 1 квартал 2020 года — 16 нарушений на сумму 19 471,5 тыс. руб.

8. В том числе, нецелевое расходование бюджетных средств:

1) 1.2.48.1 - Направление средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания СШ Олимп в 2019 году, на оплату расходов, связанных с приносящей доход деятельностью (выплата премии директору за подготовку и проведение праздничных мероприятий, посвященных Дню города, за счет средств бюджета, хотя по приказу — д.б. внебюджетные средства) - **35,3** тыс. руб.

2) 1.2.48.3 - Направление средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания СШ Олимп в 2019 году, и оплаты за счет указанных средств расходов на оплату труда работников, не привлекаемых к выполнению муниципального задания или оплаты за счет указанных средств расходов на оплату труда работников, связанного с осуществлением приносящей доход деятельности - **614,37** тыс. руб.

ИТОГО: 1 квартал 2020 года — 2 нарушения на сумму 649,67 тыс. руб.

9. В том числе, неэффективное распоряжение бюджетными средствами:

1) 1.2.111р - Неэффективные расходы бюджетных средств: расходы бюджета на оплату труда штатной численности работников СШ Олимп в 2019 году сверх примерного типового штатного расписания - **115,9** тыс. руб.

2) 1.2.111р - Неэффективное использование бюджетных средств СШ Олимп — учет объектов недвижимости, в отсутствие государственной регистрации права оперативного управления, на балансовом счете учреждения, что привело к завышению налога на имущество за 2019 год) — **5,8** тыс. руб.

3) 1.2.111р - Неэффективное использование бюджетных средств, завышение объемов субсидии на выполнение муниципального задания СШ Олимп в 2019 году вследствие неверных расчетов стоимости нормативных затрат - **4 009,96** тыс. руб.

ИТОГО: 1 квартал 2020 года — 3 нарушения на сумму 4 131,66 тыс. руб.

2 квартал

17) 1.2.91 - Непредставление ГАБС — Советом депутатов информации в бюджетной отчетности за 2019 год по ф. 0503160 в объеме, уст. Инструкцией № 191н — 0,0 руб.

18) 1.2.91 - Непредставление ГАБС — Финансовым управлением информации в бюджетной отчетности за 2019 год по ф. 0503160 в объеме, уст. Инструкцией № 191н — 0,0 руб.

19) 1.2.91 - Непредставление ГАБС — Администрацией информации в бюджетной отчетности за 2019 год по ф. 0503160 в объеме, уст. Инструкцией № 191н — 0,0 руб.

20) 1.2.91 - Непредставление ГАБС — Управлением культуры информации в бюджетной отчетности за 2019 год по ф. 0503160 в объеме, уст. Инструкцией № 191н — 0,0 руб.

21) 1.2.91 - Непредставление ГАБС — Управлением образования информации в бюджетной отчетности за 2019 год по ф. 0503160 в объеме, уст. Инструкцией № 191н — 0,0 руб.

22) 1.1.15 - Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом — 0,0 руб.

- 23) 1.2.95.1 - Нарушение условий оплаты труда сотрудников МБУ Городское хозяйство (переплаты, недоплаты) — **702,3** тыс. руб.
- 24) 1.2.95.3 - Оплата труда сотрудников МБУ Городское хозяйство в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации — **98,6** тыс. руб.
- 25) 1.2.47.8 - Заключение соглашения о предоставлении субсидии в целях финансового обеспечения выполнения Муниципального задания МБУ Городское хозяйство, положения которого не соответствуют требованиям правовых актов — 0,0 руб.
- 26) 1.2.47.9 - Несоблюдение учредителем сроков предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения Муниципального задания МБУ Городское хозяйство, установленных соглашением о предоставлении средств из бюджета — 0,0 руб.
- 27) 1.2.47.13 - Неприменение мер учредителем по корректировке с соответствующим изменением (уменьшением) объемов финансирования при невыполнении муниципального задания МБУ Городское хозяйство — **8 250,0** тыс. руб.
- 28) 1.2.110р - Нарушение порядка формирования и ведения ПФХД — 0,0 руб.
- 29) 1.2.111р - Неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджета МБУ ГХ: оплата труда штатной численности работников, установленной сверх типового штатного расписания, работников, не выполняющих трудовые функции (отсутствующих на работе) — **979,5** тыс. руб.

9. В том числе, неэффективное распоряжение бюджетными средствами:

- 4) 1.2.111р - Неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджета МБУ Городское хозяйство: оплата труда штатной численности работников, установленной сверх типового штатного расписания, работников, не выполняющих трудовые функции (отсутствующих на работе) — **979,5** тыс. руб.

ИТОГО: 2 квартал 2020 года — 29 нарушений на сумму 29 501,9 тыс. руб.

9. В том числе, неэффективное распоряжение бюджетными средствами - 4 нарушения на сумму 5111,16 тыс. руб.

8. В том числе, нецелевое расходование бюджетных средств - 2 нарушения на сумму 649,67 тыс. руб.

3 квартал

- 30) 1.2.111р - Неэффективное использование бюджетных средств при заключении контрактов МДОУ с ООО «Подмосковные продукты» без 15%

снижения цены победителя аукциона в соответствии с приказом Минфин РФ № 126н — **400,24** тыс. руб.

31) 1.2.111р - Финансирование расходов на реализацию МК на строительный контроль строительства школы № 8 при вменении этих полномочий МКУ УКС - **4 300,0** тыс. руб.

32) 1.2.95.1 — Нарушения условий оплаты труда, предусмотренных пост Главы № 482 (Положение об оплате труда МКУ УКС) — **1 313,6** тыс. руб.

33) 1.2.95.2 - Нецелевое использование бюджетных средств: выплата премий работникам МКУ УКС, не предусмотренных пост. Главы № 482 (Положение об оплате труда МКУ УКС) — **12,0** тыс. руб.

34) 1.2.95.3 - Оплата труда работников МКУ УКС в размерах, не соответствующих ТК РФ, пост. Главы № 482 (Положение об оплате труда МКУ УКС) — **174,4** тыс. руб.

8. В том числе, нецелевое расходование бюджетных средств :

3) 1.2.46 - Нецелевое использование бюджетных средств: выплата премий работникам МКУ УКС, не предусмотренных пост. Главы № 482 (Положение об оплате труда МКУ УКС) — **12,0** тыс. руб.

9. В том числе, неэффективное распоряжение бюджетными средствами:

5) 1.2.111р - Неэффективное использование бюджетных средств при заключении контрактов МДОУ с ООО «Подмосковные продукты» без 15% снижения цены победителя аукциона в соответствии с приказом Минфин РФ № 126н — **400,24** тыс. руб.

6) 1.2.111р - Финансирование расходов на реализацию МК на строительный контроль строительства школы № 8 при вменении этих полномочий МКУ УКС - **4 300,0** тыс. руб.

ИТОГО: 3квартал 2020 года — 34 нарушений на сумму 35 702,14 тыс. руб.

8. В том числе, нецелевое расходование бюджетных средств - 3 нарушения на сумму 661,67 тыс. руб.

9. В том числе, неэффективное распоряжение бюджетными средствами: 6 нарушений на сумму 9811,4 тыс. руб.

4 квартал

35) 1.2.51.1 - Нарушение условий предоставления субсидий ЮЛ на возмещение расходов УК, предусмотренных постановлением Главы — **17 000,0** тыс. руб.

36) 1.2.111(р) - Необоснованное завышение объема списанного МБУ ГХ бензина сверх установленного норматива — **110,7** тыс. руб.

37) 1.2.6 - Нарушения порядка применения МБУ ГХ бюджетной классификации — **0,0** руб.

38) 1.2.48.1 - Оплата за тепло по помещениям, находящимся в аренде Почты России, за счет средств муниципального задания МБУ ГХ — **162,8** тыс. руб. (ст. 15.14 КоАП на 2021 год).

39) 1.2.95.3 — оплата труда сотрудников СШ Олимп в размерах, не соответствующих Положению об оплате труда № 722 (стимулирующие выплаты в размерах, превышающих 1,5 долж. Оклада) — **73,2** тыс. руб.

40) 1.2.111(р) — неэффективные расходы на выплату премий сотрудникам СШ Олимп в отсутствие локального нормативного акта, устанавливающего критерии и показатели оценки труда (в нарушение требований Положения об оплате труда № 722) — **9 028,2** тыс. руб.

ИТОГО: за 4 квартал 2020 года — 40 нарушений на сумму 62 077,04 тыс. руб.

8. В том числе, нецелевое расходование бюджетных средств - 4 нарушения на сумму 824,47 тыс. руб.

9. В том числе, неэффективное распоряжение бюджетными средствами - 8 нарушений на сумму 18 950,3 тыс. руб.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, отчетности

1 квартал

1) 2.2.1 - Принятые к бухгалтерскому учету документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни СШ Олимп (выплата премий в августе 2019 года в отсутствие приказа директора учреждения, оплата услуг Теплосети в отсутствие договора поставки тепловой энергии) — **616,2** тыс. руб.

2) 2.2.1 - Принятые к бухгалтерскому учету документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни СШ Олимп (договоры с Автономной некоммерческой организацией дополнительного профессионального образования «Оренбургская бизнес школа», имеющие признаки мнимой сделки) — **36,3** тыс. руб.

3) 2.4 - Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных СШ Олимп — 0,0 руб.

4) 2.9 - Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта (Инструкции № 157н). Основные средства СШ Олимп без оформленного права оперативного управления находятся не на забалансовом учете, а на балансе — 0,0 руб.

ИТОГО: 1 квартал 2020 года — 4 нарушения на сумму 652,5 тыс. руб.

2 квартал

5) 2.12.1 - Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету КСП за 2019 год, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской

(финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности (5,7%) — **16,6** тыс. руб.

6) 2.12.1 - Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету Администрации за 2019 год, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности (менее 1%) - **0,251** тыс. руб.

7) 2.12.1 - Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету Управления культуры за 2019 год, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей значительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности (4%) - **803,7** тыс. руб.

8) 2.12.1 - Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету Управления образования за 2019 год, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности (менее 1%) - **1 659,9** тыс. руб.

ИТОГО: 2 квартал 2020 года — 8 нарушения на сумму 3 132,95 тыс. руб.

3 квартал

9) 2.2.1 - Принятые ЦБ к учету документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни (поставка продуктов питания) — **0,1** тыс. руб.

10) 2.1 - Отсутствует утвержденная учетная политика МКУ УКС на 2019 г. - 0,0 руб.

11) 2.12 - Отсутствуют регистры бухучета - грубое нарушения требований к бухучету — **6 823,20** тыс. руб.

12) 2.12.1 - Грубое искажение бухотчетности за 2019 г. - не включение в баланс материальных ценностей, переданных АО Теплосеть в МКУ УКС на хранение - **70,3** тыс. руб.

ИТОГО: 3 квартал 2020 года — 12 нарушения на сумму 10026,55 тыс. руб.

4 квартал

13) 2.12 - Грубое искажение МБУ ГХ бухучета и отчетности при оплате МК № 0848300066520000048 от 12.07.2020 с ИП Фокша Л.Л. на выполнение работ по содержанию территорий г.о. Фрязино (по КОСГУ 226 вместо 225)— **1 079,8** тыс. руб. (ст. 15.11 КоАП в 2021г.)

14) 2.12 - Грубое искажение МБУ ГХ бухучета и отчетности при оплате МК № 084830006651000191 от 09.01.2020 на выполнение работ по содержанию внутриквартальных дорог и прилегающих территорий г.о. Фрязино с ИП Ситников Д.Ю. (по КОСГУ 226 вместо 225) - **7 090,8** тыс. руб. (ст. 15.11 КоАП в 2021г.)

15) 2.12 - Грубое искажение МБУ ГХ бухучета и отчетности при оплате МК № 0848300066519000195 от 31.12.2019 на выполнение работ по содержанию внутриквартальных дорог и прилегающих территорий города Фрязино с ИП Фокша Л.Л. (по КОСГУ 226 вместо 225) - **5 371,7** тыс. руб. (ст. 15.11 КоАП в 2021г.).

16) 2.12 - Грубое искажение МБУ ГХ бухучета и отчетности при оплате МК № 0848300066519000194 от 31.12.2019 с ИП Фокша Л.Л. на выполнение работ по содержанию территорий г.о. Фрязино (по КОСГУ 226 вместо 225) - **4 531,7** тыс. руб.(ст. 15.11 КоАП в 2021г.).

17) 2.12 - Грубое искажение МБУ ГХ бухучета и отчетности при оплате МК № 0848300066520000049 от 13.07.2020 с ИП Ситников Д.Ю. на выполнение работ по содержанию внутриквартальных дорог и прилегающих территорий г.о. Фрязино (по КОСГУ 226 вместо 225) - **1 565,2** тыс. руб.(ст. 15.11 КоАП в 2021г.).

18) 2.12 - Грубое искажение МБУ ГХ бухучета и отчетности при оплате МК № 0848300066520000050 от 12.07.2020 с ИП Фокша Л.Л. на выполнение работ по содержанию внутриквартальных территорий г.о. Фрязино (по КОСГУ 226 вместо 225) - **1 564,4** тыс. руб. (ст. 15.11 КоАП в 2021г.).

19) 2.12.1 - Незначительное искажение МБУ ГХ бухучета и отчетности при оплате МК № 0848300066520000029 от 06.05.2020 с ООО «Олимп» на приобретение урн уличных для мемориальных комплексов Парк Победы и Аллея Героев (по КОСГУ 346 вместо 310) — **130,0** тыс. руб. (ст. 15.15.6 КоАП в 2021г.).

20) 2.12.1 - Незначительное искажение МУ СШ Олимп бухучета и отчетности (не приняты на забалансовый счет ТМЦ, переданные родителями) — **61,4** тыс. руб.

ИТОГО: 4 квартал 2020 года — 20 нарушений на сумму 31 421,55 тыс. руб.

3. Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью

1 квартал

1) 3.19.2 - Нарушение порядка списания имущества, находящегося в муниципальной собственности СШ Олимп - **2 162, 86** тыс. руб.

- 2) 3.17 - Нарушение порядка отнесения имущества СШ Олимп к категории особо ценного движимого имущества — 0,0 руб.
- 3) 3.27 - Несоблюдение СШ Олимп требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения, за исключением земельных участков — 0,0 руб.
- 4) 3.64р - Неэффективное использование государственной (муниципальной) собственности (неиспользование в 2019 году СШ Олимп автомобиля, хоккейных кортов дворовых, находящихся в оперативном управлении учреждения) - **7 199,16** тыс. руб.
- 5) 3.12.2 - Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения. Передача СШ Олимп муниципальной собственности в аренду без предварительного согласия уполномоченного органа — 0,0 руб.
- 6) 3.27 - Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи (не регистрация СШ Олимп договоров аренды, заключенных на год) — 0,0 руб.

ИТОГО: 1 квартал 2020 года — 6 нарушений на сумму 9 362,0 тыс. руб.

9. В том числе, неэффективное распоряжение муниципальным имуществом

- 1) 3.64р - Неэффективное использование государственной (муниципальной) собственности (неиспользование в 2019 году СШ Олимп автомобиля, хоккейных кортов дворовых, находящихся в оперативном управлении учреждения) - **7 199,16** тыс. руб.

ИТОГО: 1 квартал 2020 года — 1 нарушение на сумму 7 199,16 тыс. руб.

3 квартал

- 7) 3.37 - Неправомерное предоставление земельного участка под летнее кафе без оформления договорных отношений — **17,6** тыс. руб.
- 8) 3.64(р) - Неэффективное использование муниципальной собственности при предоставлении права на размещение НТО — **248,8** тыс. руб. (сумма необоснованного занижения стоимости договоров на право размещения НТО).
- 9) 3.15 - Ненадлежащее осуществление Администрацией города функций и полномочий учредителя МКУ УКС — 0,0 руб.
- 10) 3.19.1 - Неприменение МКУ УКС мер по возмещению недостающего имущества (отсут. При осмотре КСП стол) — 0,0 руб.

9. В том числе, неэффективное распоряжение муниципальным имуществом

2) 3.64p - Неэффективное использование муниципальной собственности при предоставлении права на размещение НТО — **248,8** тыс. руб. (сумма необоснованного занижения стоимости договоров на право размещения НТО).

ИТОГО: 3 квартал 2020 года — 10 нарушений на сумму 9 628,4 тыс. руб.

9. В том числе, неэффективное распоряжение муниципальным имуществом 2 нарушения на сумму 7447,96 тыс. руб.

4 квартал

11) 3.37 (3.41.2) - Неправомерное предоставление в безвозмездное пользование, без оформления договорных отношений, земельного участка под зданием «Планета Iq» - **2 637,5** тыс. руб.

12) 3.64(p) — Часть урн и светильников, приобретенных за счет средств местного бюджета, не используются (фактически отсутствуют) — **22,5** тыс. руб.

13) 3.19.2 - Нарушения порядка списания материальных запасов МБУ ГХ — **222,5** тыс. руб.

14) 3.19.1 - Неприменение МБУ ГХ мер по возмещению ущерба по фактам недостачи урн и светильников — 0,0 руб.

15) 3.27 — не соблюдение требований госрегистрации договора аренды — 0,0 руб.

ИТОГО: 4 квартал 2020 года — 15 нарушений на сумму 12 510,9 тыс. руб.

9. В том числе, неэффективное распоряжение муниципальным имуществом — 3 нарушения на сумму 7 470,46 тыс. руб.

4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок

1 квартал

1) 4.1 - Несоблюдения требований статьи 525 ГК РФ, в соответствии с которыми поставка товаров для государственных или муниципальных нужд осуществляется на основе государственного или муниципального контракта (договора) (поставка тепловой энергии СШ Олимп в 1 кв. 2019 года без заключения контракта) — 0,0 руб.

2) 4.5 - Несоблюдение требований часть 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которыми муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством порядке (отсутствие в плане-графике СШ Олимп на 2019 год нескольких заключенных контрактов) — 0,0 руб.

3) 4.19 - Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок СШ Олимп на 2019 год, порядка его размещения в открытом доступе — 0,0 руб.

4) 4.44.1 - Приемка и оплата (неоплата) СШ Олимп в 2019 году поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг с нарушением сроков, установленных законом, Контрактом - **1 326, 6** тыс. руб.

5) 4.40.11 - Неразмещение СШ Олимп в 2019 году в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок — 0,0 руб.

ИТОГО: 1 квартал 2020 года — 5 нарушений на сумму 1 326, 6 тыс. руб.

2 квартал

6) 4.10 - Нарушения порядка формирования контрактной службы МБУ ГХ (назначения контрактных управляющих) — 0,0 руб.

7) 4.22.1 — Завышение НМЦК при поставках сухих пайков в школы — **414,0** тыс. руб.

8) 4.44.1 — несвоевременная оплата контрактов по поставкам сухих пайков в школы — **2 312,85** тыс. руб.

9) 4.40.11 - Неразмещение школами в 2020 году в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов по закупкам сухих пайков, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок — 0,0 руб.

ИТОГО: 2 квартал 2020 года — 9 нарушений на сумму 4 053,45 тыс. руб.

3 квартал

10) 4.31.1 - Заключение контрактов МДОУ с ООО «Подмосковные продукты» с нарушением объявленных условий (без 15% снижения цены победителя аукциона в соответствии с приказом Минфин РФ № 126н), приведшее к дополнительным расходам бюджетных средств — 0,0 руб.

11) 4.31 — Несоответствие заключенных МДОУ контрактов на поставку продуктов питания протоколам конкурсов — неравномерное снижение НМЦК по позициям — 0,0 руб.

12) 4.25 — ограничение конкуренции путем укрупнения лотов при конкурсах на поставку продуктов питания в МДОУ (включение в лоты технологически не связанных товаров) — 0,0 руб.

13) 4.22.1 — необоснованное завышение НМЦК на поставку продуктов питания в МДОУ — **15 417,64** тыс. руб.

14) 4.22 — нарушения при обосновании НМЦК (заказчики не принимали участия в формировании НМЦК) — 0,0 руб.

15) 4.45 — оплата не поставленного товара при выполнении контракта на поставку продуктов питания в МДОУ — **0,1** тыс. руб.

16) 4.47 — неприменение МДОУ мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика) — **27,98** тыс. руб.

17) 4.22.1 - Необоснованное занижение НМЦК по размещению НТО— **287,9** тыс. руб.

18) 4.19.1 - Нарушение порядка формирования плана-графика закупок МКУ УКС (2019 г.— отсут., 2020 год — с нарушением сроков) — 0,0 руб.

19) 4.19.2 - Нарушение порядка размещения плана-графика закупок МКУ УКС в открытом доступе — 0,0 руб.

20) 4.5 - Заключение МКУ УКС договора в отсутствие плана-графика закупок на 2019 г. - 0,0 руб.

21) 4.6 - Заключение МКУ УКС контракта без выделения лимитов БО, что повлекло формирование задолженности по оплате контракта, не оформленной как кредиторская задолженность — **102,7** тыс. руб.

22) 4.10 - Нарушение порядка назначения контрактного управляющего — 0,0 руб.

ИТОГО: 3 квартал 2020 года — 22 нарушений на сумму 19 889,77 тыс. руб.

4 квартал

23) 4.22.1 - Необоснованное завышение НМЦК по программе «Чистая вода» - **4 418,53** тыс. руб.

24) 4.44.1 — Несвоевременная оплата контрактов по программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на территории городского округа Фрязино» в 2019-2020 годах — **15 390,69** тыс. руб.

- 25) 4.56(p) - Неэффективное использование бюджетных средств при осуществлении закупки ПИР на реконструкцию ВЗУ — **2 942,63** тыс. руб.
- 26) 4.22.1 - Необоснованное завышение НМЦК по МК № 0848300066520000027 от 19.05.2020 на выполнение проектно-изыскательских работ по благоустройству центральной части города Фрязино — **4 726,6** тыс. руб.
- 27) 4.56(p) - Неэффективные расходы бюджета МБУ ГХ на оплату МК с необоснованно завышенной НМЦК на обустройство общественного пространства — **4 608,4** тыс. руб.
- 28) 4.44.1 - Нарушения МБУ ГХ сроков оплаты МК — **13 225,9** тыс. руб.
- 29) 4.41.1 - Неправомерное уменьшение МБУ ГХ цены МК на ремонт дворов (более 10%) - **529,7** тыс. руб.
- 30) 4.45.1 - Завышение объемов выполненных работ по МК № 0848300066520000060 от 14.08.2020 — **2 273,88** тыс. руб.
- 31) 4.45 - Нарушения условия выполнения МК (адресация установленных урн) 0,0 руб.
- 32) 4.40.11 - Нарушение порядка размещение информации в сети Интернет об исполнении МК МБУ ГХ — 0,0 руб.
- 33) 4.22.1 - Необоснованное завышение НМЦК по контракту на поставку ГСМ для нужд СШ Олимп — **12,1** тыс. руб.
- 34) 4.41 — Неправомерное изменение условий контракта на поставку ГСМ (объемов товара более чем на 10%) - 0,0 руб.

ИТОГО: 4 квартал 2020 года — 34 нарушения на сумму 68 018,2 тыс. руб.

9. В том числе, неэффективные закупки — 2 случая на сумму 7 551,03 тыс. руб.;

7. Прочие нарушения

- 1) 7.5 - Осуществление СШ Олимп деятельности без лицензии или с нарушением лицензионных требований (в отсутствие лицензии на образовательную деятельность ведется спортподготовка в группах СОГ, в том числе на платной основе; в отсутствие лицензии на медицинскую деятельность — функционирует медицинский кабинет) — 0,0 руб.

ИТОГО: 1 квартал 2020 года — 1 нарушение 0,0 тыс. руб.

10. Нарушение требований иных федеральных законов, законов Московской области, а также правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов

3 квартал

- 1) 10.2(р) - Нарушение порядка размещения НТО и реализации контрактов — 0,0 руб.
- 2) 10.1(р) - Нарушения ТК РФ (не соответствие работников МКУ УКС квалификационным требованиям, нарушения порядка ведения трудовых книжек) — 0,0 руб.
- 3) 10.1(р) - Нарушения ГК РФ (порядка создания МКУ УКС, принятия Устава) — 0,0 руб.
- 4) 10.1(р) - Нарушение ГК РФ (отсутствует договор ответственного хранения между АО Теплосеть и МКУ УКС) — 0,0 руб.

ИТОГО: 3 квартал 2020 года — 4 нарушения 0,0 тыс. руб.

ИТОГО: за 2020 год — 114 нарушений на сумму 174 027,69 тыс. руб.

Нарушения, выявленные КСП г.о. Фрязино при проведении экспертно-аналитических мероприятий в 2020 году

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета

2 квартал

- 1) 1.2.17 - Нарушение порядка использования бюджетных ассигнований дорожных фондов в 2019 году— 0,0 руб.
- 2) 1.2.47 - Нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий в 2019 году— **97 437,9** тыс. руб.
- 3) 1.2.6 - Нарушения порядка применения бюджетной классификации РФ в 2019 году— 0,0 руб.
- 4) 1.2.49.2 - Предоставление бюджетным и автономным учреждениям субсидии на иные цели в объеме, определенном с нарушением порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели и (или) в объеме, не соответствующем условиям соглашения о предоставлении субсидий на иные цели в 2019 году - **21 631,1** тыс. руб.
- 5) 1.2.65.1 - Нарушение порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2019 году — **610,3** тыс. руб.
- 6) 1.2.34 - Предоставление и исполнение государственных или муниципальных гарантий с нарушением установленного порядка и условий в 2019 году — 0,0 руб.
- 7) 1.2.111р - Расходы бюджета на оплату штрафов контрольно-надзорных органов в 2019 году — **970,0** тыс. руб.
- 8) 1.2.8 - Неперечисление (неполное перечисление) в бюджет доходов от реализации инвестконтрактов в 2019 году — **8 392,9** тыс. руб.
- 9) 1.2.2 — нарушение порядка реализации муниципальных программ (муниципальный заказчик МП «Архитектура и градостроительство городского округа Фрязино» на 2018-2022 годы в нарушение п. 35 Порядка разработки и реализации муниципальных программ, утв. Пост. Главы № 1002 от 29.12.2017, не сформировал в подсистеме ГАСУ МО годовой отчет о реализации программы за 2019 год, в связи с чем отделом экономики администрации не проведена оценка эффективности реализации программы за 2019 год) — 0,0 руб.
- 10) 1.2.17 - Нарушение порядка формирования муниципального дорожного фонда в 1 квартале 2020 года — 0,0 руб.
- 11) 1.2.111р - Неэффективные расходы бюджетных средств: расходы бюджета на оплату труда сверхнормативной штатной численности работников СШ Олимп в 1 квартале 2020 года - **3 127,4** тыс. руб.

ИТОГО: 2 квартал 2020 года — 11 нарушений 132 169,6 тыс. руб.

9. В том числе, неэффективное распоряжение бюджетными средствами:

- 1) 1.2.111р - Неэффективные расходы бюджетных средств: расходы бюджета на оплату труда сверхнормативной штатной численности работников СШ Олимп в 1 квартале 2020 года - **3 127,4** тыс. руб.
- 2) 1.2.111р - Расходы бюджета на оплату штрафов контрольно-надзорных органов в 2019 году — **970,0** тыс. руб.

3 квартал

- 12) 1.1.15 - Несоблюдение порядка планирования бюджетных обязательств управлению образования, что привело к необоснованной секвестрации бюджета и недостатку средств на финансирование заключенных контрактов на 2020 г. - **0,0** руб.
- 13) 1.1.31 (р) - Неэффективное использование бюджетных средств на финансирование СШ «Олимп» - **9000,0** тыс. руб.

9. В том числе, неэффективное распоряжение бюджетными средствами:

- 3) 1.1.31 (р) - Неэффективное использование бюджетных средств на финансирование СШ «Олимп» - **9000,0** тыс. руб.

ИТОГО: 3 квартал 2020 года — 13 нарушений 141 169,6 тыс. руб.

9. В том числе, неэффективное распоряжение бюджетными средствами — 3 нарушения на сумму 13097,4 тыс. руб.

4 квартал

- 14) 1.2.111р - Неэффективно израсходованные средства субвенции 2019 года на осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных (недостаточное количество отловленных особей), в результате чего был возврат в 2020 году в бюджет МО — **1033,38** тыс. руб.

9. В том числе, неэффективное распоряжение бюджетными средствами:

- 4) 1.2.111р - Неэффективно израсходованные средства субвенции 2019 года на осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных (недостаточное количество отловленных особей), в результате чего был возврат в 2020 году в бюджет МО — **1033,38** тыс. руб.

- 15) 1.1.9 - Несоблюдение требований к муниципальным заимствованиям на 2021-2023 годы — **0** руб.

16) 1.2.31(р) - Неэффективное использование бюджетных средств в ходе формирования бюджета на 2021 год (нарушение ч. 2 ст. 136 БК РФ в части превышения норматива расходов на оплату труда муниципальных служащих) - **5 138,2**, тыс. руб.

9. В том числе, неэффективное распоряжение бюджетными средствами:

5) 1.1.31 (р) - Неэффективное использование бюджетных средств в ходе формирования бюджета на 2021 год (нарушение ч. 2 ст. 136 БК РФ в части превышения норматива расходов на оплату труда муниципальных служащих) - **5 138,2** тыс. руб.

17) 1.2.1 — нарушение Положения о бюджетном процессе в городском округе Фрязино — 0,0 руб.

18) 1.2.2 — нарушение Порядка реализации муниципальных программ — 0,0 руб.

19) 1.2.95.1 — нарушение условий оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности в Совете депутатов (премирование) — **200,0** тыс. руб.

ИТОГО: 4 квартал 2020 года — 19 нарушений 147 541,18 тыс. руб.

9. В том числе, неэффективное распоряжение бюджетными средствами:
5 нарушения на сумму 19 268,98 тыс. руб.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, отчетности

2 квартал

1) 2.12.3 - Искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год (ф. 14МО), выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате более чем на 10 процентов — **3 300,0** тыс. руб.

ИТОГО: 2 квартал 2020 года — 1 нарушение 3 300,0 тыс. руб.

3. Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью

3 квартал

1) 3.20 - Неперечисление части прибыли МУП Водоканал за 2019 год в бюджет г. Фрязино — **2 713,0** тыс. руб.

ИТОГО: 3 квартал 2020 года — 1 нарушение 2 713,0 тыс. руб.

4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок

2 квартал

1) 4.45.1 - Приемка и оплата МБУ ГХ завышенных (невыполненных) объемов работ по контрактам на зимнее содержание внутриквартальных территорий в 2020 году — **2 304,5** тыс. руб.

2) 4.45.1 — оплата невыполненных по контракту работ по сносу спортивных объектов (работы были выполнены раньше другой организацией при исполнении другого контракта) — **957,0** тыс. руб.

3) 4.23 — нарушения при выборе конкурентного способа торгов (договорные аукционы, разбивка закупки для ухода от торгов) — 0,0 руб.

4) 4.24.1 — неустановление требований к участнику закупки (заключены договоры с компанией, не осуществляющей данные виды деятельности) — 0,0 руб.

5) 4.25 — включение в документацию о закупках требований, влекущих ограничение конкуренции — 0,0 руб.

ИТОГО: 2 квартал 2020 года — 5 нарушений 3 261,5 тыс. руб.

3 квартал

6) 4.45.1 — приемка невыполненных объемов работ при строительстве школы № 8 — **14 258,3** тыс. руб.

ИТОГО: 3 квартал 2020 года — 6 нарушений 17 519,8 тыс. руб.

**Ущерб муниципальному образованию в части бюджетных средств,
выявленный в ходе контрольных и экспертно-аналитических
мероприятий в 2020 году**

1 квартал

- 1) 1.2.47.5 - Осуществление расчета нормативных затрат на выполнение муниципального задания СШ Олимп на 2019 год без учета норм потребления товаров и услуг, необходимых для выполнения государственных (муниципальных) работ (оказания услуг) - **1 133, 8** тыс. руб.
- 2) 1.2.111р - Неэффективное использование бюджетных средств, завышение объемов субсидии на выполнение муниципального задания СШ Олимп в 2019 году вследствие неверных расчетов стоимости нормативных затрат - **4 009,96** тыс. руб.
- 3) 1.2.111р - Неэффективное использование бюджетных средств СШ Олимп — учет объектов недвижимости, в отсутствие государственной регистрации права оперативного управления, на балансовом счете учреждения, что привело к завышению налога на имущество за 2019 год) — **5,8** тыс. руб.
- 4) 1.2.95.3 - Оплата труда сотрудников СШ Олимп в 2019 году в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами (переплата должностных окладов, премий) - **164,98** тыс. руб.
- 5) 1.2.48.1 - Направление средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания СШ Олимп в 2019 году, на оплату расходов, связанных с приносящей доход деятельностью (выплата премии директору за подготовку и проведение праздничных мероприятий, посвященных Дню города, за счет средств бюджета, хотя по приказу — д.б. внебюджетные средства) - **35, 3** тыс. руб.
- 6) 1.2.48.3 - Направление средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания СШ Олимп в 2019 году, и оплаты за счет указанных средств расходов на оплату труда работников, не привлекаемых к выполнению муниципального задания или оплаты за счет указанных средств расходов на оплату труда работников, связанного с осуществлением приносящей доход деятельности - **614, 37** тыс. руб.
- 7) 1.2.111р - Неэффективные расходы бюджетных средств: расходы бюджета на оплату труда штатной численности работников СШ Олимп в 2019 году сверх примерного типового штатного расписания - **115, 9** тыс. руб.
- 8) 2.2.1 - Принятые к бухгалтерскому учету документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни СШ Олимп (договоры с Автономной некоммерческой организацией дополнительного профессионального образования «Оренбургская бизнес школа», имеющие признаки мнимой сделки) — **36,3** тыс. руб.

ИТОГО: за 1 квартал 2020 года — 8 нарушений на сумму 6 116,4 тыс. руб. - (избыточные затраты бюджетных средств)

2 квартал

9) 1.2.111р - Неэффективные расходы бюджетных средств: расходы бюджета на оплату труда сверхнормативной штатной численности работников СШ Олимп в 1 квартале 2020 года - **3 127,4** тыс. руб. (избыточные затраты бюджетных средств).

10) 4.45.1 - Приемка и оплата МБУ ГХ завышенных (невыполненных) объемов работ по контрактам на зимнее содержание внутриквартальных территорий в 2020 году — **2 304,5** тыс. руб.

11) 4.45.1 — оплата невыполненных по контракту работ по сносу спортивных объектов (работы были выполнены раньше другой организацией при исполнении другого контракта) — **957,0** тыс. руб.

12) 4.22.1 — Завышение НМЦК при поставках сухих пайков в школы — **414,0** тыс. руб.

13) 1.2.95.1 - Нарушение условий оплаты труда сотрудников МБУ Городское хозяйство — **702,3** тыс. руб.

14) 1.2.95.3 - Оплата труда сотрудников МБУ Городское хозяйство в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации — **98,6** тыс. руб.

15) 1.2.111р - Неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджета МБУ: оплата труда штатной численности работников, установленной сверх типового штатного расписания, работников, не выполняющих трудовые функции (отсутствующих на работе) — **979,5** тыс. руб.

ИТОГО: за 2 квартал 2020 года — 15 нарушений на сумму 14 699,7 тыс. руб. (избыточные затраты бюджетных средств).

3 квартал

16) 4.47 — неприменение МДОУ мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика) — **27,98** тыс. руб. (недопоступление средств)

17) 1.2.111р - Неэффективное использование бюджетных средств при заключении контрактов МДОУ с ООО «Подмосковные продукты» без 15% снижения цены победителя аукциона в соответствии с приказом Минфин РФ № 126н — **400,24** тыс. руб. (излишние траты)

18) 4.45 — оплата не поставленного товара при выполнении контракта на поставку продуктов питания в МДОУ — **0,1** тыс. руб. (излишние траты).

19) 3.37 - Неправомерное предоставление земельного участка под летнее кафе без оформления договорных отношений — **17,6** тыс. руб.

- 20) 3.64 — неэффективное использование муниципальной собственности при предоставлении права на размещение НТО — **248,8** тыс. руб.
- 21) 1.2.111(р) - Финансирование расходов на реализацию МК на строительный контроль строительства школы № 8 при вменении этих полномочий МКУ УКС — **4300,0** тыс. руб.
- 22) 1.2.95.3 - Оплата труда работников МКУ УКС в размерах, не соответствующих ТК РФ, пост. Главы № 482 — **174,4** тыс. руб.
- 23) 1.2.95.2 - Выплата премий, не предусмотренных пост. Главы № 482 — **12,0** тыс. руб.

ИТОГО: за 3 квартал 2020 года — 23 нарушений на сумму 19980,82 тыс. руб.

4 квартал

- 24) 4.56(р) - Неэффективное использование бюджетных средств при осуществлении закупки ПИР по проекту «Чистая вода» - **2942,63** тыс. руб. (избыточные затраты).
- 25) 3.37 (3.41.2) - Неправомерное предоставление в безвозмездное пользование, без оформления договорных отношений, земельного участка под зданием «Планета Iq» - **2 637,5** тыс. руб. (недополученные доходы).
- 26) 4.56(р) - Неэффективное использование бюджетных средств при осуществлении закупки ПИР на благоустройство общественного пространства — **4 608,4** тыс. руб. (избыточные затраты).
- 27) 4.45.1 - Завышение объемов выполненных работ по МК № 0848300066520000060 от 14.08.2020 — **2 273,88** тыс. руб. (избыточные затраты).
- 28) 1.2.111(р) - Необоснованное завышение объема списанного МБУ ГХ бензина сверх установленного норматива — **110,7** тыс. руб.
- 29) 3.64(р) — Часть урн и светильников, приобретенных за счет средств местного бюджета, не используются (фактически отсутствуют) — **22,5** тыс. руб.
- 30) 1.2.48.1 - Оплата за тепло по помещениям, находящимся в аренде Почты России, за счет средств муниципального задания МБУ ГХ — **162,8** тыс. руб.
- 31) 1.2.95.3 - оплата труда сотрудников СШ Олимп в размерах, не соответствующих Положению об оплате труда № 722 (стимулирующие выплаты в размерах, превышающих 1,5 долж. Оклада) — **73,2** тыс. руб.
- 32) 4.22.1 - Необоснованное завышение НМЦК по контракту на поставку ГСМ для нужд СШ Олимп — **12,1** тыс. руб.

ИТОГО: за 4 квартал 2020 года — 29 нарушений на сумму 32 724,53 тыс. руб. (избыточные затраты бюджетных средств — тыс. руб., недополученные средства — 3007,68 тыс. руб.).