

Нарушения, выявленные КСП г.о. Фрязино при проведении контрольных мероприятий в 2024 году

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета

1 квартал

- 1) 01.02.111 - Неэффективное расходование бюджетных средств МБОУ СОШ № 3 при формировании штатного расписания на 2023 год (по коду 1.2.12. Расходы бюджета на оплату труда штатной численности работников государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений сверх примерного типового штатного расписания) — **1 834 3** тыс. руб.
- 2) 01.02.111 - Неэффективное расходование бюджетных средств МБОУ СОШ № 4 при формировании штатного расписания на 2023 год (по коду 1.2.12. Расходы бюджета на оплату труда штатной численности работников государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений сверх примерного типового штатного расписания) — **1 733,7** тыс. руб.
- 3) 01.02.111 - Неэффективное расходование бюджетных средств МБОУ Лицей при формировании штатного расписания на 2023 год (по коду 1.2.12. Расходы бюджета на оплату труда штатной численности работников государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений сверх примерного типового штатного расписания) — **3 447,0** тыс. руб.
- 4) 01.02.095.03 — Завышение оплаты труда за внеурочную деятельность трем работникам МБОУ Лицей в связи с задвоением часов учебной нагрузки в тарификационной ведомости в отличии от расписания занятий — **22, 95** тыс. руб. (к устранению).
- 5) 01.02.095.03 — неправильно установлены должностные оклады трем работникам МБОУ Лицей, что привело к завышению оплаты труда — **29,1** тыс. руб. (к устранению).
- 6) 01.02.095.03 - оплата труда работников МБОУ СОШ № 4 в размерах, не соответствующих законодательству (недоплата до МРОТ) - **38,0** тыс. руб. (к устранению).
- 7) 01.02.095.03 — неправильно установлен размер доплаты педагогу МБОУ Лицей за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей, что привело к завышению оплаты труда — **5,5** тыс. руб. (к устранению).
- 8) 01.02.095.02 - доплаты классным руководителям МБОУ Лицей по основаниям, не предусмотренным Положением об оплате труда — **134,4** тыс. руб. (к устранению).

9) 01.02.095.02 — стимулирующие выплаты работникам МБОУ СОШ № 3 по основаниям, не предусмотренным Положением об оплате труда — **99,3** тыс. руб. (к устранению).

10) 01.02.095.01 - нарушение условий оплаты труда работников МБОУ СОШ № 4 - выплаты стимулирующие при отсутствии протоколов заседания экспертной комиссии — **1 077,9** тыс. руб.

11) 01.02.111 - Неэффективное расходование бюджетных средств МБОУ Лицей при выплатах стимулирующего характера (по коду 1.2.13. в отсутствие правового акта, определяющего критерии, позволяющие оценить результативность и качество работы) — **13 072,6** тыс. руб.

12) 01.02.049.02 — нарушение Управлением образования условий предоставления субсидии на иные цели при заключении Соглашений с образовательными организациями (предоставление субсидии на цели, не предусмотренные Порядком № 27, утв. Постановлением Администрации) — **567,0** тыс. руб.

13) 01.02.050 - нецелевое расходование субсидии на иные цели на оплату труда медицинской сестры бассейна МБОУ Лицей — **335,2** тыс. руб. (к устранению).

ИТОГО 1 квартал 2024 года: 13 нарушений на сумму 22 396,95 тыс. руб., в том числе:

нецелевое расходование бюджетных средств: 3 нарушения на сумму 568,9 тыс. руб.

неэффективное расходование бюджетных средств — 4 нарушения на сумму 20 087,6 тыс. руб.

К устранению — 7 нарушений на сумму 664,45 тыс. руб.

2 квартал

14) 01.02.061.02 — нарушение порядка предоставления межбюджетных субсидий на оснащение СОШ № 4, установленного ГП «Образование», при проведении капитального ремонта — **0,0** руб.

15) 01.02.045.04 - расходование органами местного самоуправления бюджетных средств с нарушением порядка, норм и правил, установленных нормативными правовыми актами, в том числе в размерах, превышающих установленные нормативными правовыми актами (завышение размера авансовых платежей, установленного Порядком исполнения бюджета городского округа Фрязино по расходам) — **49,8** тыс. руб.

16) 01.02.111 (п.3.5) - неэффективное расходование бюджетных средств (выполненные СОШ № 4 в 2021 году изыскательские работы и разработанная проектно-сметная документация на капитальный ремонт не использованы в 2023 году) — **194,7** тыс. руб.

17) 1.2.47.14 - Иные нарушения порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями (отсутствие на МЗ образовательных организаций на 2023 год даты их утверждения) — 0,0 руб.

18) 1.2.47.14 - Иные нарушения порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями (включение в объемы бюджетного финансирования услуг по присмотру и уходу, оказываемых на платных условиях) — 0,0 руб.

19) 1.2.47.11 - Предоставление Управлением образования в 2023 году субсидии на выполнение МЗ в сумме, не соответствующей установленному размеру перечисления субсидии (занижение субсидии без внесения изменений в МЗ)— **2 529,9** тыс. руб.

20) 1.2.128 - неэффективные расходы бюджетных средств, связанные с иском заявлением ООО «Мирер групп» в АС МО по неоплате контракта по авторскому надзору за благоустройством лесопарка — **69,4** тыс. руб.

ИТОГО 2 квартал 2024 года: 20 нарушений на сумму 25 240,75 тыс. руб., в том числе:

нецелевое расходование бюджетных средств: 3 нарушения на сумму 568,9 тыс. руб.

неэффективное расходование бюджетных средств — 6 нарушения на сумму 20 351,7 тыс. руб.

К устранению — 7 нарушений на сумму 664,45 тыс. руб.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, отчетности

1 - 2 квартал

1) 2.9. - нарушение общих требований к бюджетной отчетности КСП за 2023 год, в том числе к ее составу — 0,0 руб.

2) 2.9. - нарушение общих требований к бюджетной отчетности СД за 2023 год, в том числе к ее составу — 0,0 руб.

3) 2.9. - нарушение общих требований к бюджетной отчетности Администрации за 2023 год, в том числе к ее составу — 0,0 руб.

4) 2.9. - нарушение общих требований к бюджетной отчетности Управления образования за 2023 год, в том числе к ее составу — 0,0 руб.

5) 2.9 - нарушение общих требований к бюджетной отчетности Финансового управления за 2023 год, в том числе к ее составу — 0,0 руб.

6) 2.2.1 - Принятые к бухгалтерскому учету документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни (фильтр сорбиционный ВЗУ № 4 принят на учет по счету 106.11 "Вложения в

основные средства - недвижимое имущество" вместо счета 106.31 "Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения»; асфальтобетонное покрытие автодороги принято на учет по счету счета 106.31 "Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения» вместо 106.11 "Вложения в основные средства - недвижимое имущество") - **13 965,4** тыс. руб. (к устранению)

7) 2.2.1 - Принятые к бухгалтерскому учету документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни (объекты ОС, созданные при реализации контракта на выполнение работ по благоустройству центр. части города, приняты на учет по стоимости, не соответствующей актам выполненных работ, в нарушение приказов Минфина России № 256н, № 157н) - **66 486,6** тыс. руб. (к устранению)

8) 2.2.1 - Принятые к бухгалтерскому учету документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни (цементнобетонное покрытие площадью 431,32 кв.м, выполненное согласно акту приема-передачи объектов нефинансовых активов при реализации контракта на выполнение работ по благоустройству центр. части города, не представлено в натуре в ходе проверки) - **2 994,8** тыс. руб. (к устранению).

9) 2.2.1 - Принятые к бухгалтерскому учету МУ «ЦКиД «Факел» документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни (в первоначальную стоимость парка не включены расходы на стройнадзор в нарушение Инструкции № 157н, приказа Минфин № 209н) — **3 741,0** тыс. руб. (к устранению)

10) 2.2.1 - Принятые к бухгалтерскому учету МУ «ЦКиД «Факел» документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни (в бухучете МУ «ЦКиД «Факел» не произведены изменения стоимости вложений нефинансовых активов на стоимость основных средств связи с вводом в эксплуатацию лесопарка 15.12.2023) — **497 127,6** тыс. руб. (к устранению)

**ИТОГО 2 квартал 2024 года: 10 нарушений на сумму 584 315,4 тыс. руб.
К устранению — 5 нарушений на сумму 584 315,4 тыс. руб.**

3. Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью

1 - 2 квартал

1) 3.19 - Нарушения при оформлении прав на объекты муниципальной казны и выбытии объектов из казны, при приобретении, прекращении права оперативного управления имуществом, а также порядка закрепления и

использования находящихся в муниципальной собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества:

- Площадь с амфитеатром, как объект основных средств, расположенный на земельном участке, находящемся в постоянном (бессрочном) пользовании МУ «ДК «Исток» г. Фрязино», необоснованно передан в оперативное управление МБУ «Городское хозяйство»;

- асфальтобетонное покрытие площадью 2702 кв.м поставлен на учет в муниципальную казну как отдельный объект основных средств и Актом приема-передачи объектов нефинансовых активов передано МБУ «Городское хозяйство» на праве оперативного управления. Однако, в рамках выполнения муниципального контракта новый объект нефинансовых активов не создавался, а выполнялись работы по замене покрытия автодороги по ул. Комсомольская, которая является объектом муниципальной казны, и не подлежала передаче в МБУ «Городское хозяйство».) - **29 262,9** тыс. руб.(к устранению)

2) 3.14 - ненадлежащее осуществление Администрацией, как учредителем учреждений, своих функций и полномочий в отношении МУ «ЦКиД «Факел» и МБУ «Городское хозяйство» при благоустройстве парка — 0,0 руб.

**ИТОГО 2 квартал 2024 года: 2 нарушения на сумму 29 262,9 тыс. руб.
К устранению — 1 нарушение на сумму 29 262,9 тыс. руб.**

4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок

1 - 2 квартал

1) 04.22.002 — нарушения Порядка формирования НМЦК при капремонте СОШ № 4 (Приказа Минстроя № 175/пр, статьи 22 Закона № 44-ФЗ) — 0,0 руб.

2) 04.25.001 — проект Контракта на ремонт СОШ № 4 не содержит сведений о закупаемом оборудовании, включая описание и количество закупаемого оборудования — 0,0 руб.

3) 04.45.003 — поставленное в СОШ № 4 оборудование не предусмотрено контрактом — **4 261,2** тыс. руб.

4) 04.45.002 — ненадлежащее выполнение работ по установке системы часофикации при ремонте СОШ № 4 — **622,4** руб. (к устранению)

5) 04.45.003 — поставленное оборудование и выполненные работы не соответствуют условиям контракта по ремонту СОШ № 4 — **241,7** тыс. руб. (к устранению)

6) 04.45.001 — оплата не поставленного оборудования при ремонте СОШ № 4 — **164,1** тыс. руб. (к устранению)

- 7) 04.44.002 — нарушение условий реализации дизайн-проект на ремонт СОШ № 4 — 0,0 руб.
- 8) 4.41.2 - Внесение изменений в контракт (договор) на установку забора Олимп с нарушением требований, установленных законодательством — **4 351,2** тыс. руб.
- 9) 4.47.2 - Неприменение мер ответственности по контракту (договору) на установку забора Олимп (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) — **1 016,3** тыс. руб. (к устранению)
- 10) 4.53.8 - Непредставление (ненаправление), несвоевременное представление (направление) информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками или предоставление (направление) недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию) на установку забора Олимп — 0,0 руб.
- 11) 4.45.1 - Приемка и оплата не выполненных работ при установке забора Олимп— **7,6** тыс. руб. (к устранению)
- 12) 4.45.3 — Выполненные работы при установке забора Олимп не соответствуют условиям контракта — **12,3** тыс. руб.(к устранению)
- 13) 4.41.2 - Внесение изменений в контракт (договор) на благоустройство лесопарковой зоны с нарушением требований, установленных законодательством — 0,0 руб.
- 14) 4.44.2 - Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения) на благоустройство лесопарковой зоны — 0,0 руб.
- 15) 4.45.3 - Приемка и оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги на благоустройство лесопарковой зоны в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта) — 0,0 руб.
- 16) 4.43.2 - в нарушение части 1 статьи 101 Закона № 44-ФЗ, пунктов 5.2.5, 5.2.6 Контракта № Ф-42/22 МУ «ЦКиД «Факел» не должным образом осуществляло контроль за исполнением Подрядчиком условий контракта на благоустройство лесопарковой зоны — 0,0 руб.
- 17) 4.67 - неэффективное использование бюджетных средств при осуществлении муниципальных закупок (превышение стоимости над розничными ценами) по контракту на благоустройство лесопарковой зоны — **20 635,1** тыс. руб.
- 18) 4.33.1 - Несоответствие банковской (независимой) гарантии, установленным условиям, в том числе в части срока действия банковской (независимой) гарантии) по контракту на благоустройство лесопарковой зоны — 0,0 руб.
- 19) 4.47.2 - Неприменение мер ответственности по контракту (договору) на благоустройство лесопарковой зоны (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) — **1 578,2** тыс. руб. (к устранению)

ИТОГО 2 квартал 2024 года: 19 нарушений на сумму 32 890,1 тыс. руб. в том числе:

неэффективное расходование бюджетных средств — 1 нарушение на сумму 20 635,1 тыс. руб.

К устранению — 7 нарушений на сумму 3 642,6 тыс. руб.

7. Прочие нарушения

1 квартал

1) 07.01.003 - Невыполнение в установленный срок Представления Контрольно-счетной палаты от 29.12.2023 № 01-13/30 в установленном объеме — 0,0 руб.

2) 07.05 - осуществление медицинской деятельности в МБОО Лицей без лицензии — 0,0 руб.

ИТОГО 1 квартал 2024 года — 2 нарушения на сумму 0,0 руб.

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

1 - 2 квартал

1) 10.2 — отчет о результативности использования межбюджетной субсидии сдан с нарушением сроков, установленных Соглашением между Минобр МО и Администрацией — 0,0 руб.

ИТОГО 2 квартал 2024 года — 1 нарушение на сумму 0,0 руб.

Нарушения, выявленные КСП г.о. Фрязино при проведении экспертно-аналитических мероприятий в 2024 году

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета

1 квартал

1) 01.02.049.02 - Предоставление в 2023 году муниципальным учреждениям образования субсидии на иные цели на доплаты руководителям ГМО с нарушением Порядка определения объема и условий предоставления № 27 (Перечень субсидий Порядка № 27 не содержит такой субсидии) — **1 122,75** тыс. руб.

2) 01.02.111 (п. 1.2.12.) - Расходы бюджета на оплату труда методистов МУ ДО ЦДТ в 2023 году сверх нормативов, установленных Минобрнауки РФ — **604,5** тыс. руб.

ИТОГО 1 квартал: 2 нарушения на сумму 1 727,25 тыс. руб., в том числе неэффективные расходы 1 нарушение на сумму 604,5 тыс. руб.

2 квартал

3) 01.02.128 (п.1.2.2) — неэффективные расходы бюджетных средств при исполнении бюджета городского округа Фрязино в 2023 году (МБТ не использованы и возвращены в бюджет МО)— **2 518,7** тыс. руб.

4) 01.02.128 (п. 1.2.19) — неэффективные расходы бюджетных средств при исполнении бюджета городского округа Фрязино в 2023 году(оплата штрафов) — **4 867,5** тыс. руб.

5) 01.02.128 (п.1.2.2) — неэффективные расходы бюджетных средств при исполнении бюджета городского округа Фрязино в 1 квартале 2024 году (МБТ 2023 года не использованы и возвращены в бюджет МО) — **2 245,2** тыс. руб.

ИТОГО 2 квартал: 5 нарушений на сумму 11 358,65 тыс. руб., в том числе неэффективные расходы 4 нарушения на сумму 10 235,9 тыс. руб.

3. Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью

2 квартал

1) 3.41.2 - Определение (установление) размера арендной платы с нарушением требований Гражданского кодекса и муниципальных правовых актов (занижение) — **2,04** тыс. руб. (к устранению)

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

1 квартал

1) 10.2 — нарушение Управлением образования постановления администрации, утвердившим штатное расписание на 2023 год, в части формирования Отдела методического сопровождения — 0,0 руб.

2) 10.2 — нарушение МУ ДО ЦДТ постановления Главы «О создании муниципального опорного центра дополнительного образования детей» в части организации работы МОЦ — 0,0 руб.

ИТОГО 1 квартал: 2 нарушения на сумму 0,0 руб.

**Ущерб муниципальному образованию в части бюджетных средств,
выявленный в ходе контрольных и экспертно-аналитических
мероприятий в 2024 году**

1 квартал

1) 01.02.050 - нецелевое расходование субсидии на иные цели на оплату труда медицинской сестры бассейна МБОУ Лицей — **335,2** тыс. руб.(избыточные затраты).

2) 01.02.095.02 - доплаты классным руководителям МБОУ Лицей по основаниям, не предусмотренным Положением об оплате труда — **134,4** тыс. руб. (избыточные затраты).

3) 01.02.095.02 — стимулирующие выплаты работникам МБОУ СОШ № 3 по основаниям, не предусмотренным Положением об оплате труда — **99,3** тыс. руб. (избыточные затраты).

2 квартал

4) 4.47.2 - Неприменение мер ответственности по контракту (договору) на установку забора Олимп (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) — **1 016,3** тыс. руб. (недополученные средства)

5) 4.45.1 - Приемка и оплата не выполненных работ при установке забора Олимп— **7,6** тыс. руб.(избыточные затраты).

6) 4.47.2 - Неприменение мер ответственности по контракту (договору) на благоустройство лесопарковой зоны (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) — **1 578,2** тыс. руб. (недополученные средства)

7) 4.45.3 — Выполненные работы при установке забора Олимп не соответствуют условиям контракта — **12,3** тыс. руб. (избыточные затраты).

8) 04.45.003 — поставленное оборудование и выполненные работы по ремонту СОШ № 4 не соответствуют условиям контракта — **622,4** руб. (избыточные затраты).

9) 04.45.003 — поставленное оборудование и выполненные работы по ремонту СОШ № 4 не соответствуют условиям контракта — **241,7** тыс. руб. (избыточные затраты).

10) 04.45.001 — оплата не поставленного оборудования при ремонте СОШ № 4 — **164,1** тыс. руб. (избыточные затраты).

ИТОГО 2 квартал 2024 года: 4 211,5 тыс. руб., в том числе:

недопоступление бюджетных средств — 2 594,5 тыс. руб.

избыточные расходы — 1 617,0 тыс. руб.

20) 4.45.1 - Приемка и оплата МБУ ГХ завышенных (невыполненных) объемов работ, не поставленных товаров, не оказанных услуг при установке ДИП — **1025,5** тыс. руб. (безрезультатные затраты).