

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты	3
2. Основные итоги деятельности контрольно-счетной палаты	4
3. Контрольная деятельность	6
4. Результаты экспертно-аналитической деятельности и финансово-экономических экспертиз	18
5. Организационные, информационные и иные мероприятия, осуществляемые для обеспечения деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино	19
6. Обеспечение гласности	20
7. Заключительные положения	21

ОТЧЕТ

о работе Контрольно-счетной палаты
городского округа Лотошино
Московской области
за 2023 год

И. Лотошино
2024 г.

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино Московской области в 2023 году

Настоящий Отчет о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино Московской области (далее – Контрольно-счетная палата, КСП, палата) за 2023 год подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Лотошино, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области (далее - Совет депутатов) от 29.04.2022 года №335/38.

В Отчете представлены основные итоги деятельности контрольно-счетной палаты по реализации задач, возложенных законодательством Российской Федерации на контрольно-счетные органы.

1. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты.

Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Лотошино, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области (далее - Совет депутатов) от 29.04.2022 года №335/38 определен статус, принципы деятельности, состав, полномочия и порядок деятельности КСП городского округа Лотошино Московской области.

Правовое регулирование организации и деятельности КСП городского округа Лотошино Московской области основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 29.04.2022 года №335/38, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля, при подготовке которых учитываются международные стандарты в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

Выявляя постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, КСП городского округа Лотошино Московской области в своей работе основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Основными задачами Контрольно-счетной палаты в 2023 году являлись:

- контроль исполнения бюджета городского округа Лотошино;
- контроль, направленный на определение законности, результативности и экономности использования средств бюджета городского округа Лотошино (аудит эффективности, аудит в сфере закупок);
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Лотошино;
- осуществление экспертно-аналитической деятельности, в том числе экспертиза проектов нормативных правовых актов городского округа Лотошино, анализ и мониторинг бюджетного процесса в городском округе Лотошино, в том числе подготовка предложений по его совершенствованию;
- и другие.

В 2023 году Контрольно-счетная палата городского округа Лотошино осуществляла свою деятельность на основе плана работы, утвержденного распоряжением

председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2022 года № 01-14/16-ОД, разработанного исходя из необходимости реализации задач, закрепленных за контрольно-счетной палатой. План работы контрольно-счетного органа размещен на странице контрольно-счетной палаты официального сайта городского округа Лотошино.

В отчетном периоде изменения в План работы контрольно-счетной палаты вносились дважды. Основными причинами внесения изменений в раздел 2 «Контрольные мероприятия» плана являлись:

- дополнение перечня контрольных мероприятий с учетом поручений Совета депутатов городского округа Лотошино («Аудит в сфере закупок в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении отдельных муниципальных контрактов»);
- исключение пункта плана по ходатайству руководителя объекта контроля в связи с длительным отсутствием должностных лиц, ответственных за проверяемое направление деятельности объекта контроля (контрольное мероприятие «Контроль реализации результатов контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств городского округа Лотошино, выделенных на финансирование муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды»»).

В целях реализации своих задач и функций, которые выполняются, прежде всего, в обеспечении единой системы контроля исполнения местного бюджета, соблюдения установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета, отчета о его исполнении, контрольно-счетная палата осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую и иные виды деятельности в соответствии с планом работы.

В соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и требованиями статьи 19 «Обеспечение доступа к информации о деятельности контрольно-счетных органов» Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещается на официальном сайте администрации городского округа Лотошино в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, и на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов <http://rosstat.kso.pl>.

2. Основные итоги деятельности контрольно-счетной палаты

Реализуя установленные Положением о контрольно-счетной палате городского округа Лотошино и Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ полномочия, контрольно-счетная палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую и информационную деятельность.

В отчетном периоде контрольно-счетная палата провела 37 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Анализ мероприятий, проведенных в 2023 году, представлен в следующей таблице:

№ п/п	Наименование мероприятий	год		
		2021	2022	2023
1.	Экспертно-аналитические мероприятия, всего в том числе:	14	16	31
1.1.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год	1	1	1
1.2.	Экспертиза проектов решений о внесении изменений в бюджет городского округа текущего года	6	5	4
1.3.	Мониторинг о ходе исполнения бюджета городского округа за I квартал, I полугодие, 9 месяцев 2023 года	3	3	3
1.4.	Заключение на проект бюджета городского округа на 2024 год и плановый период	1	1	1

1.5.	Иные мероприятия (финансово-экономическая экспертиза)	3	6	22
2.	Муниципальных программ, НПД)			
2.1.	Контрольные мероприятия, всего	5	6	6
	в том числе:			
3.	в соответствии с планом работы	5	6	6
	Всего:	19	22	37

Контрольными мероприятиями в 2023 году было охвачено 11 объектов проверки (в 2022 году – 13, в 2021 году – 19).

Нарушения выявлены в 11 объектах проверки (в 2022 году – 10, в 2021 году – 14). Палатой при проведении контрольных мероприятий в 2023 году проверено использование средств на общую сумму 692 598,3 тыс. рублей, что на 161 700,4 тыс. рублей больше 2022 года (в 2022 году – 530 897,9 тыс. рублей), в том числе средств бюджета муниципального образования отчетного финансового 2022 года 565 982,6 тыс. рублей.

Количество выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий составило 75 (в 2022 году - 66, в 2021 году – 69), на общую сумму 572 443,1 тыс. рублей (в 2022 году – 220 984,2 тыс. рублей, 2021 год – 199 733,0 тыс. рублей).

В ходе экспертно-аналитических мероприятий выявлено 3 (в 2022 году – 4, в 2021 году - 8) нарушения на общую сумму 12 811,0 тыс. рублей (в 2022 году – 39 812,3 тыс. рублей, в 2021 году - 306 474,0 тыс. рублей).

Установленные, в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2023 год, нарушения классифицированы в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

По группам, выявленные в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, финансовые нарушения представлены в таблице (в тыс. рублях):

N п/п	Вид нарушения	Сумма выявленных нарушений		
		2021 год	2022 год	2023 год
1	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	402 217,7	186 583,2	279 472,60
2	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	81 009,2	-	275 429,50
3	Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	-	-	-
4	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (носятся нарушения № 94-ФЗ и № 44-ФЗ)	22 980,7	74 213,3	30 352,1
5	Иные нарушения	-	-	-
	Общие сведения о выявленных нарушениях	506 207,6	260 796,5	585 254,2

Результаты контрольной деятельности свидетельствуют о том, что наибольший объем нарушений в 2023 году выявлен при формировании и исполнении бюджета городского округа. Значительно в отчетном периоде возрос объем выявленных нарушений в сфере бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В отчетном периоде было выявлено 5 (в 22 году – 1, в 2021 году – 3) случаев неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 4 826,2 тыс. рублей (в 2022 году – 33 874,8 тыс. рублей, в 2021 году – 4 673,2 тыс. рублей, в 2020 году – 7 329,9 тыс. рублей).

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений при использовании муниципальных финансовых ресурсов и муниципальной собственности, а также их неэффективного использования и возмещению причиненного ущерба, а также по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, по итогам проведенных мероприятий, КСП городского округа Лотошино должностным лицам

5

проверяемых органов и организаций (учреждений) направлено 11 представлений (в 2022 году – 9), из которых 7 или 63,6% (в 2022 году - 3 или 33%) выполнены полностью. Два представления исполнены частично. По 2 представлениям на начало 2024 года сроки исполнения не истекли. Не исполненные представления находятс на контроле КСП до его полного исполнения.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлено 15 информационный писем, в том числе в адрес главы городского округа – 6, в совет депутатов – 7, в органы государственной власти Московской области – 2.

По результатам двух контрольных мероприятий материалы проверки направлены в Прокуратуру Лотошинского района.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предложено принять (или внести изменения) 7 нормативных правовых акта.

Рекомендации, направленные КСП в отчетном году администрации городского округа Лотошино по итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, нашли свое отражение в принятых нормативных правовых актах. Принято – 2 НПД. По 2 НПД, их принятие остается на контроле у контрольно-счетного органа. 3 сняты с контроля по объективным причинам

Контрольно-счетная палата, как участник бюджетного процесса, наделенный полномочиями органа внешнего муниципального финансового контроля, осуществляет следующие формы финансового контроля: предварительный и последующий. Данная система контроля предполагает непрерывный цикл контроля в процессе исполнения бюджета муниципального образования по результатам этого исполнения.

3. Контрольная деятельность.

Основным направлением контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты в 2023 году являлся контроль законности, результативности и экономности использования средств бюджета городского округа Лотошино. Контрольными мероприятиями в 2023 году были охвачены учреждения, подведомственные отделу по культуре, делам молодежи, спорту и туризму, отделу по образованию администрации городского округа Лотошино.

В 2023 году контрольно-счетной палатой в соответствии с полномочиями контрольно-счетного органа проведено 6 контрольных мероприятий (в 2022 году – 6), в процессе проведения которых проверено 15 (в 2022 году – 13) объектов (органов и организаций). За отчетный период объем средств, проверенных в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий без учета средств, охваченных в рамках контроля формирования и исполнения бюджета города, составил в сумме 572 443,1 тыс. рублей.

Основными направлениями контрольных мероприятий, проводимых КСП в 2023 году, явились:

- финансово-хозяйственная деятельность муниципальных учреждений и целевое использование бюджетных средств;
- правомерность и эффективность использования муниципальной собственности городского округа Лотошино;
- исполнение муниципальных программ и отдельных мероприятий программ;
- правомерность и законность использования средств бюджета городского округа Лотошино для реализации мероприятий муниципальных программ;
- соблюдение органами местного самоуправления городского округа Лотошино при осуществлении муниципальными заказчиками закупок на выполнение работ (оказание услуг) (с элементами аудита в сфере закупок);
- проверка отдельных вопросов.

Контрольными мероприятиями были охвачены следующие объекты проверки:

- структурные подразделения Администрации в статусе юридического лица: отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму, отдел по образованию администрации

6

городского округа Лотошино.

- муниципальные учреждения: муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино», муниципальное учреждение «Центр муниципальных закупок», муниципальное казенное учреждение «Лотошинский историко-краеведческий музей», МОУ «Миклушинская гимназия», муниципальное учреждение культуры "Лотошинская централизованная библиотечная система"

В 2023 году 6 мероприятий (в том числе контрольных мероприятий 5) проведено с элементами в сфере закупок в отношении 6 объектов проверки. Аудит в сфере закупок осуществлен в соответствии с требованиями статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Всего в рамках аудита закупок проверено 398 закупок на сумму 176 615,0 тыс. рублей. По результатам проведенного аудита закупок нарушения выявлены в 36 закупках или 16,6% от общего числа проверенных фактов закупок на общую сумму 383 911,0 тыс. рублей (95,7% от совокупного объема закупок). Сводная информация о результатах мероприятий представлена в таблице:

Наименование показателя	Федеральный закон от 05.04.2013г. №44-ФЗ		
	2021 год	2022 год	2023 год
Общее количество мероприятий, в ходе которых проводился аудит (элементы аудита) в сфере закупок (ед.)	5	5	6
Общее количество объектов (ед.), в отношении которых в рамках мероприятий проводился аудит (элементы аудита) в сфере закупок, в том числе:	5	6	6
Сведения о закупках, проверенных в рамках аудита (элементов аудита) в сфере закупок	X	X	X
Общее количество закупок, проверенных в рамках аудита в сфере закупок (ед.)	314	398	217
Сумма закупок, проверенных в рамках аудита в сфере закупок (тыс. рублей)	301 371,9	176 615,0	401 183,2
Закупки, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе	X	X	X
Общее количество закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения	59	51	36
Сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения (тыс. рублей)	242 701,0	80 164,4	383 911,0

Всего в ходе проведенных контрольных мероприятий выявлено 75 нарушений (в 2022 году – 66, в 2021 году - 69 нарушений) на общую сумму 572 443,1 тыс. рублей (в 2022 году – 220 984,2 тыс. рублей, в 2021 году - 199 733,0 тыс. рублей), в том числе неэффективное использование бюджетных средств установлено в 5 случаях (2022 год - 11, 2021 год - 6) на сумму 4 826,2 тыс. рублей (2022 год – 33 874,8 тыс. рублей, 2021 год - 6 692,8 тыс. рублей).

По результатам проведения всех контрольных мероприятий составлены акты проверок и отчеты о результатах проверок. Информация по результатам проведенных контрольных мероприятий направлена Главе городского округа и в Совет депутатов.

В соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 года N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований" в отчетном периоде по результатам двух контрольных мероприятий материалы направлены в Прокуратуру Лотошинского района.

- контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в

7

сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МОУ «Миклушинская гимназия»;

- контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в отношении отдельных муниципальных контрактов.

Меры прокурорского реагирования приняты по результатам рассмотрения материалов контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" МОУ «Миклушинская гимназия» в виде направления предостережений в адрес Главы городского округа об устранении нарушений от 20.04.2023 года, в адрес директора МОУ "Миклушинская гимназия" об устранении нарушений от 20.04.2023 года.

Контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в отношении отдельных муниципальных контрактов.

Материалы по результатам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в настоящее время находятся на рассмотрении. Официальный ответ о результатах рассмотрения не получен.

В целях предупреждения нарушений в финансово-бюджетной сфере в 2023 году сотрудники КСГП принимали участие в рабочих совещаниях с руководящим составом казенных и бюджетных учреждений городского округа. В ходе совещаний была доведена информация по итогам контрольных мероприятий, даны ответы и разъяснения по отдельным вопросам, связанным с финансовым контролем в бюджетной сфере, даны рекомендации по недопущению выявленных нарушений.

В комиссиях Совета депутатов городского округа Лотошино, на заседаниях Совета депутатов городского округа Лотошино результаты проведенных контрольных мероприятий не рассматривались.

На основании плана работы на 2023 год проведены следующие контрольные мероприятия:

Контрольное мероприятие «Проверка целевого и результативного использования средств бюджета городского округа Лотошино, направленных на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения «Лотошинский историко-краеведческий музей» (с элементами аудита закупок).

Объекты проверки: МКУ «Лотошинский историко-краеведческий музей», Отдел по культуре, дела молодёжи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино, муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино», МУ «Центр муниципальных закупок»

Предмет проверки: нормативные правовые акты и сопроводительные документы, регулирующие и определяющие деятельность объектов контроля; использование средств бюджета городского округа Лотошино на обеспечение деятельности МКУ «Лотошинский историко-краеведческий музей».

Проверочный период деятельности: с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года, 9 месяцев 2022 года.

Объем проверенных средств: МКУ «Лотошинский историко-краеведческий музей»: 2021 год – 12551,8 тыс. рублей, 2022 год – 6949,8 тыс. рублей

В соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов

8

при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 года (с учетом региональных особенностей в действующей редакции от 13.07.2020 года) установлено 16 нарушений, в том числе имеющих стоимостное выражение на общую сумму 20 305,2 тыс. рублей. Основные финансовые нарушения представлены в таблице:

Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения.	В нарушение Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным Приказом Минфина России от 14.02.2018 года №26н, сметы учреждений в проверкем периоде утверждены руководителем главного распорядителя бюджетных средств (начальником отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино), а не руководителем учреждения (директором МКУ «ЛИКМ»).
Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных п. 02.13, 02.14 Классификатора):	Занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета.
Нарушение приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н (ред. от 25.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (пункт 45 Инструкции) не признаны объектами основных средств и не приняты к бухгалтерскому учету (счет 10100 "Основные средства") установленные в ходе проведенного ремонта по муниципальному контракту №0848300065921000056 от 21.06.2021 года объекты общей стоимостью 384 838,24 рубля.	
Нарушение порядка оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений.	Выплаты стимулирующего характера руководителю МКУ «ЛИКМ» установлены без учета показателей и критериев эффективности.

Проверкой установлены факты нарушений Порядка ведения реестра муниципального имущества муниципального образования "Лотошинский муниципальный район Московской области", утвержденного решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района МО от 29.06.2017 года N 348/39, Постановления Главы Лотошинского муниципального района №1821 от 28.12.2016 года «Об утверждении порядка отражения в бюджетном учете операций с объектами нефинансовых активов в составе имущества казны Лотошинского муниципального района».

В проверкем периоде в соответствии с требованиями статьи 582 Гражданского кодекса РФ МКУ «ЛИКМ» получены безвозмездно в дар в качестве пожертвования для экспонирования, просветительских, научно-исследовательских, образовательных целей коллекция живописи, состоящая из 244 (двухсот сорока четырех) картин советских и российских художников периода 1950-200-х годов.

В реестр муниципальной собственности городского округа Лотошино на момент проверки внесена информация о 128 картинах.

В нарушение статьи 6 Федерального закона от 26.05.1996 N 54-ФЗ "О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации", Положения об экспертной фондово-закупочной комиссии МКУ «ЛИКМ» эксперта культурных

9

ценностей и первичная регистрация предметов произведена Учреждением в нарушение сроков установленных законодательством.

В нарушение статьи 6 Федерального закона № 54-ФЗ, пункта 25 Инструкции №157, пункта 4 Учетной политики Учреждения объекты, принятые в дар, учтены в бухгалтерском учете по условной стоимости без проведения оценки и определения рыночной стоимости активов.

По результатам контрольного мероприятия направлены представления директору МКУ «Лотошинский историко-краеведческий музей», начальнику отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино.

Требования контрольно-счетной палаты по устранению нарушений выполнены в полном объеме.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в Совет депутатов городского округа Лотошино.

Контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МОУ «Микунинская гимназия».

Объекты проверки: муниципальное общеобразовательное учреждение «Микунинская гимназия», муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино», муниципальное учреждение «Центр муниципальных закупок», Отдел по образованию администрации городского округа Лотошино.

Предмет проверки: деятельность заказчика и уполномоченного органа (при наличии), уполномоченного учреждения (при наличии), а также деятельность формируемых им контрактной службы (контрактных управляющих) и комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, привлекаемых им специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и электронных площадок, а также работу системы ведомственного контроля в сфере закупок и систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года, и текущий период 2023 года.

Объем проверенных средств составил 2022 год – 14 762,9 тыс. рублей, 2023 год – в сумме 18 644,5 тыс. рублей.

В соответствии с классификатором нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля), в ходе контрольного мероприятия установлено 12 нарушений, в том числе имеющих стоимостное выражение на общую сумму 17 382,2 тыс. рублей. Основные финансовые нарушения представлены в таблице:

Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (за исключением нарушений по п. 01.02.046 Классификатора)	В нарушение Приказа Минфина России от 14.02.2018 N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" (далее Порядок №26н) бюджетная смета Учреждения, представленная на бумажном носителе, не соответствует Общим требованиям
Нарушение Общих требований, Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительством Российской Федерации от 30.09.2019 года N 1279 совокупный годовой объем закупок на 2022 год, утвержденный бюджетной сметой Учреждения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не соответствует объему закупок планов-графиков закупок на соответствующие периоды. Аналогичные нарушения установлены при формировании плана-графика закупок на 2023 год.	

10

<p>Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)</p> <p>Установлены факты намеренного «дублирования» единого договора в целях неисполнения требований Федерального закона №44-ФЗ, заключение муниципальных контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе без проведения конкурентных процедур при отсутствии правовых оснований, необоснованно.</p> <p>Заказчиком в 2022 году последовательно заключено 10 контрактов на общую стоимость 355,3 тыс. рублей на услуги по ремонту и обслуживанию автогазопорта с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.</p>
<p>Необоснованное завышение (занижение) начальной (максимальной) цены контракта</p> <p>В нарушение ст.22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", Порядка, утвержденного приказом Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации от 15.02.2021 № 45 при заключении муниципального контракта №0848600074922000122МП от 13.12.2022 года на оказание охранных услуг НМЦК Учреждением применен метод сопоставимых цен. Ценовая информация от потенциальных исполнителей представлена в виде коммерческого предложения без применения норм приказа Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации от 15.02.2021 N 45.</p> <p>Начальная (максимальная) цена контракта на закупку охранных услуг необоснованно занижена с 7 598 394,21 рублей до 3 882 870,0 рублей или на 48,9%.</p>

Также, в ходе аудита закупки установлены:

- нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных исполнителей);
- отсутствие в контракте (договоре) сведений о расчете и обосновании цены контракта (договора);
- не размещение 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;
- не составление документов о приемке поставленного товара, выполненной работы (се результатов) оказания услуги или отдельных этапов поставки товара, выполнения работ, оказания услуги либо не направление мотивированного отказа от подписания таких документов в случае отказа от их подписания;
- не направление уведомления об осуществлении закупки у единственного поставщика в контрольный орган в сфере закупок;
- нарушения порядка организации совместных конкурсов и аукционов;
- нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком

По результатам контрольного мероприятия были вынесены представления директору МОУ «Музыкальная гимназия», главе городского округа Лотошино. Требования контрольно-счетной палаты по устранению нарушений выполнены в полном объеме.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Главе городского округа Лотошино, Совету депутатов городского округа Лотошино и в Прокуратуру Лотошинского района.

Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных из бюджета

<p>городского округа Лотошино и использования муниципального имущества муниципального учреждения культуры "Лотошинская централизованная библиотечная система" (с элементами аудита закупок)</p> <p>Объекты проверки: МУК "Лотошинская централизованная библиотечная система", Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино, муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино», МУ «Центр муниципальных закупок», финансово-экономическое управление администрации городского округа Лотошино.</p> <p>Предмет проверки: нормативные правовые акты и распоряжительные документы, регулирующие и определяющие деятельность объектов контроля; использование средств бюджета городского округа Лотошино на обеспечение деятельности Муниципального учреждения культуры "Лотошинская централизованная библиотечная система"</p> <p>Проверяемый период деятельности: 2022 год, 4 месяца 2023 года.</p> <p>Объем проверенных средств составил 2022 год – 22 598,9 тыс. рублей, 2023 год – 4 693,5 тыс. рублей.</p> <p>В соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), в ходе контрольного мероприятия установлено 20 нарушений нормативных правовых актов в финансово-хозяйственной сфере, в том числе имеющих стоимостное выражение на общую сумму 10 391,8 тыс. рублей. Основные нарушения, выявленные в ходе проверки, представлены в таблице:</p>
<p>Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, срока и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономических субъектов</p> <p>В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете", приказа Минфина России от 13.06.1995 года № 49 (в редакции внесенных изменений) инвентаризация библиотечного фонда за последние пять лет не проводилась.</p>
<p>Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества</p> <p>В нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества муниципального образования городского округа Лотошино в реестре муниципального имущества не учтена книжная продукция, приобретенная учреждением посредством заключения муниципальных контрактов на поставку книжной продукции.</p>
<p>Нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества</p> <p>Библиотечный фонд МУК «Лотошинская ЦБС» в 2023 году в установленном порядке должен быть отнесен к особо ценному движимому имуществу (пункт 5.2. Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципального бюджета или автономного учреждения городского округа Лотошино, утвержденного Постановлением Главы городского округа Лотошино №625 от 23.12.2022 года) и учтен в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.12.2010 года №157н.</p>
<p>Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>

В нарушение Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 09.12.2022) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовых, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".	- по коду строки 010 «Имущество, полученное в пользование» в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503130) по состоянию на 01.01.2023 года необоснованно отражена информация о наличии остатков на начало и конец отчетного периода в сумме 1 819 086,17 рублей соответственно (неправильно учтена сумма учетных на забалансовом счете объектов библиотечного фонда). По данным проверки значение строки составляет «ноль». Искажение показателя отчетности - 100%.
Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (за исключением нарушений по п. 01.02.046 Классификатора)	Показатели сметы Учреждения в части направлений, по которым осуществляется закупка товаров (работ, услуг), не сопоставимы с объемами ее финансового обеспечения, предусмотренными при формировании плана-графика закупок товаров (работ, услуг)
Нарушение запрета на предоставление казенному учреждению бюджетных кредитов и (или) субсидий	Согласно выписки из лицевого счета Учреждения №20906560376 от 27.01.2023 года Финансово-экономическим управлением администрации городского округа Лотошино осуществлялось финансирование расходов бюджета городского округа Лотошино в виде направления субсидии МКУК «Лотошинская ЦБС» (как казенное учреждение) на муниципальное задание по Соглашению №14/1-2023 в сумме 1 564 494,0 рублей (подтверждено платежными поручениями №№77, 78 от 27.01.2023 года).
Необходимость порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению бюджета	
Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	отсутствие надлежащего контроля за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений со стороны органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации городского округа Лотошино.

По результатам контрольного мероприятия представления об устранении нарушений направлены директору МУК "Лотошинская централизованная библиотечная система", председателю Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино, начальнику отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино, начальнику Финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино.

По состоянию на 01.01.2023 года в статусе «частично исполнено» находится на контроле контрольно-счетной палаты представления, направленные в адрес КУИ администрации городского округа и Учреждения, в части проведения инвентаризации библиотечного фонда МУК «Лотошинская ЦБС», отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете и актуализации данных реестра муниципальной собственности городского округа Лотошино.

Информация по результатам проведенного контрольного мероприятия направлена Главе городского округа Лотошино, в Совет Депутатов городского округа Лотошино.

Контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении следующих муниципальных контрактов:

- Муниципальный контракт №211/ЛК-2022 от 10.10.2022 года «Оказание услуг по определению возможности с последующим выполнением мероприятий по созданию благоприятных условий для последующего использования земельного участка с кадастровым номером 50:02:0040110-309, площадью 30686 кв.м.»	- Муниципальный контракт №22/П-2022 от 26.02.2022 года «Разработка проектно-сметной документации с проведением работ по капитальному ремонту здания МОУ "Лотошинская средняя общеобразовательная школа №1" по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, рп. Лотошино, ул. Колхозная, д.41».
- Муниципальный контракт №86/У-2022 от 08.06.2022 года «Выполнение работ по сносу здания художественной мастерской и ритуальных услуг со служебными пристройками (кадастровый номер 50:02:0020506:595), расположенного на земельном участке с кадастровым номером 50:02: 0020506:4, по адресу: Московская область, городской округ Лотошино, рп. Лотошино, ул. Спортивная, д.19».	Объекты проверки: администрация городского округа Лотошино Московской области, муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино», муниципальное учреждение «Центр муниципальных закупок», Отдел по образованию администрации городского округа Лотошино, муниципальное общеобразовательное учреждение «Лотошинская средняя общеобразовательная школа №1».
Предмет проверки: процесс расходования средств бюджета муниципальным образованием, направляемых на закупки в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.	Объем проверенных средств определен, исходя из сумм заключенных контрактов в редакции внесенных изменений: 2022 год – 281 176,4 тыс. рублей, 2023 год – 76 831,7 тыс. рублей, в том числе
- муниципальный контракт №211/ЛК-2022 – 4 000 000, рублей,	- муниципальный контракт №22/П-2022 – 353 766 143,75 рублей (2022 год - 276 934 394,42 рублей, 2023 год -76 831 749,33 рублей).
- муниципальный контракт №86/У-2022 – 242 000,0 рублей.	В соответствии с классификатором нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля), в ходе контрольного мероприятия установлено 11 нарушений нормативных правовых актов в финансово-хозяйственной сфере, в том числе имеющих стоимостное выражение на общую сумму 297 598,9 тыс. рублей. Основные нарушения, выявленные в ходе проверки, представлены в таблице:
Расхождение казенным учреждением бюджетных средств с нарушением порядка, норм и правил, установленных нормативными правовыми актами, в том числе в размерах, превышающих установленные нормативными правовыми актами (за исключением нарушений по п. 01.02.046 Классификатора)	Установлены нарушения статей 38, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации при оплате денежных обязательств по муниципальному контракту №22/П-2022 от 26.02.2022 года, а именно расходование бюджетных средств на оплату денежных обязательств по государственным (муниципальным) контрактам, подлежащих финансированию по другому коду классификации расходов бюджета
238 427,7 оплачено (10.04.2023 последняя оплата). Объект принят 27.04.2023	Нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков
Несоответствие банковской гарантии, установленным условиям, в том числе в части срока действия банковской гарантии	В нарушение требований раздела 10 Контракта банковская гарантия, представленная подрядчиком в качестве обеспечения гарантийных обязательств, датирована 19.04.2023 года, то есть позднее даты оформления документа о приеме выполненных работ. За период исполнения контракта, с момента действия контракта (26.02.2022 года) по 19.04.2023 года администрацией городского округа Лотошино осуществлена приемка по 25 актам выполненных работ (окончательный акт выполненных работ №28 от 10.04.2023 года подписан заказчиком 30.06.2023 года).

<p>Внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством</p> <p>Сторонами контракта при рассмотрении вопроса о продлении срока исполнения обязательств по контракту (пункт 13.1. Контракта) не представляются доказательства о том, что надлежащее исполнение оказалось невозможным вследствие непреодолимой силы, то есть чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств</p> <p>Исходя из нормы п. 9) ч. 1 ст. 95 Закона о контрактной системе допускается однократное изменение срока исполнения контракта на срок, не превышающий срока исполнения контракта, предусмотренного при его заключении.</p> <p>Таким образом, дополнительное соглашение от 23.12.2022 года заключено с нарушением требований п. 9) ч. 1 ст. 95 Закона о контрактной системе.</p> <p>Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (за исключением нарушений по п.п. 04.44.001-04.45.002 Классификатора)</p> <p>Просрочка исполнения обязательств по Контракту является нарушением существенных условий Контракта.</p> <p>В нарушение указанных положений Контракта подрядчиком (ООО «Престиж») работы по капитальному ремонту были выполнены 17.10.2022 года, что подтверждается актом сдачи объекта от 17.10.2022 года. Просрочка исполнения обязательств составила 54 дня (с 25.08. по 17.10.).</p> <p>Применение мер ответственности по контракту (договору) с нарушением установленного порядка (в том числе определение размера неустойки (штрафа, пени) в нарушение положений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд)</p> <p><i>Требованием об уплате пени в связи с просрочкой исполнения (ненадлежащим исполнением) обязательств, предусмотренных контрактом, при осуществлении закупки товара (работы, услуги) заказчиком предъявлены санкции за просрочку исполнения обязательств с 25.08.2022 года по 17.10.2022 года).</i></p> <p><i>Для привлечения подрядчика к ответственности в виде неустойки за просрочку сдачи выполненных работ, предусмотренной приложением №2 к Контракту за период с 25.08.2022 года по 30.06.2023 года.</i></p> <p>Не направление, несвоевременное направление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информации, подлежащей включению в Реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)</p> <p>У администрации городского округа Лотошино имелись все правовые основания для принятия решения об одностороннем отказе от исполнения контракта по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом Российской Федерации для одностороннего отказа от исполнения отдельных видов обязательств в соответствии с положениями части 9 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Заказчик не вправе заключить соглашение о расторжении контракта, если он обязан расторгнуть контракт в одностороннем порядке.</p> <p>В нарушение пункта 8.6. Контракта Заказчиком не принято решение об одностороннем отказе от исполнения Контракта в случаях, установленных статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>В результате заказчиком (администрацией городского округа Лотошино) нарушения установленных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок требования к порядку принятия заказчиком решения об одностороннем отказе от исполнения контракта, направления его поставщику (подрядчику, исполнителю), размещения в единой информационной системе и направления в ФАС обращения о включении информации об участнике закупки (подрядчик - ООО «Престиж») в реестр недобросовестных поставщиков</p>
--

15

<p>Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Инструкции №157н администрацией городского округа Лотошино бухгалтерский учет банковских гарантий, предоставленных в обеспечение исполнения контракта №22/П-2022 на сумму 40 400 502,44 рублей, а также обеспечения гарантийных обязательств на сумму 6 060 075,37 рублей не осуществлялся.</p> <p>Операции на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» в 2022 году (независимая гарантия от 24.02.2022 года на сумму 40 400 502,44 рублей), в 2023 году (независимая гарантия от 19.04.2023 года на сумму 6 060 075,37 рублей) не производились.</p> <p>В нарушение Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н, Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н (в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах баланса получателя бюджетных средств Администрации городского округа Лотошино (форма 0503130) по состоянию на 01.01.2022 года не отражена информация о банковских гарантиях (код строки 103) счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (код строки 100).</p> <p>По данным отчетности показателю строки «на конец года» (столбец 5) составляет «ноль» (0). По данным проверки показателю строки «на конец года» (столбец 5) составляет 40 400,5 тыс. рублей. Искажение показателя отчетности составляет 100%.</p> <p>Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.</p>

По результатам контрольного мероприятия представление об устранении нарушений направлено Главе администрации городского округа Лотошино.

По состоянию на 01.01.2023 года представление находится на контроле в статусе «частично исполнено». Не исполнены следующие требования контрольно-счетной палаты:

1. Осуществить передачу объекта муниципальному общеобразовательному учреждению «Лотошинская средняя общеобразовательная школа №1».
2. Отразить в бухгалтерском учете факты выбытия актива.
3. Устранить нарушения Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н в части отражения в бухгалтерском учете банковских гарантий, предоставленных в обеспечение исполнения контракта №22/П-2022 на сумму 40 400 502,44 рублей, а также обеспечения гарантийных обязательств на сумму 6 060 075,37 рублей.
4. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших грубые нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекших искажение бухгалтерской (бюджетной) отчетности.
5. Пересчитать размер неустойки подрядчику ООО «Престиж» по муниципальному контракту №22/П-2022 за просрочку сдачи выполненных работ с 25.08.2022 года по 30.06.2023 года или 310 дней. Предъявить требование об уплате ООО «Престиж».
6. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших существенные нарушения Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Информация по результатам проведенного контрольного мероприятия направлена в Совет Депутатов городского округа Лотошино.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру Лотошинского района. Информация о результатах рассмотрения материалов и принятых Прокуратурой Лотошинского района мерах реагирования в контрольно-счетную палату не направлялась.

16

Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств городского округа Лотошино, выделенных на финансирование муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства».

Объекты проверки: администрация городского округа Лотошино Московской области, муниципальное учреждение «Благоустройство»

Предмет проверки: использование средств бюджета городского округа Лотошино на финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства».

Проверяемый период деятельности: 2022 год, I полугодие 2023 года. Объем проверенных средств составил 2022 год – 6 592,9 тыс. рублей, 2023 год – 13 894,2 тыс. рублей.

В соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроли), в ходе контрольного мероприятия установлено 12 нарушений нормативных правовых актов в финансово-хозяйственной сфере, в том числе имеющих стоимостное выражение на общую сумму 5 675,0 тыс. рублей. Основные нарушения, выявленные в ходе проверки, представлены в таблице:

Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ
Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственных органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах Классификатора)
В нарушение требований статьи 40.1 Закона Московской области №191/2014-ОЗ, пункта 9 статьи 43.1 Правил по благоустройству методики расчета норматива расходов, понесенных администрацией городского округа Лотошино при осуществлении за счет средств бюджета городского округа Лотошино мероприятий по удалению боршвеика Сосновского не утверждена.
Полномочия по удалению боршвеика Сосновского с земельных участков и земель, государственная собственность на которые не разграничена, администрацией городского округа Лотошино МУ «Благоустройство» не передавались. Соответствующие документы не представлены.
Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, полномочественных администрации городского округа Лотошино, не соответствует Общим требованиям от 14.02.2018 N 26н.
Неэффективное использование бюджетных средств в результате недостатков, допущенных при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Исполнение расходов на реализацию комплекса мероприятий по борьбе с боршвеиком Сосновского.
Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности
В нарушение требований, установленных пунктом 170.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России №191н от 28.12.2010 года, получателем бюджетных средств Администрацией городского округа Лотошино в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) за 2022 год (по состоянию на 01.01.2023 года) искажены показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженные в денежном измерении.
Выражение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (за исключением нарушений по п. 01.02.046 Классификатора)

Показатели сметы Учреждения в части направлений, по которым осуществляется закупка товаров (работ, услуг), не сопоставимы с объемами ее финансового обеспечения, предусмотренными при формировании плана-графика закупок товаров (работ, услуг)

Неприменение антимонопольных мер при проведении конкурса и аукциона

По результатам контрольного мероприятия представления об устранении нарушений направлены Главе городского округа Лотошино. Представления исполнены и сняты с контроля.

Информация по результатам проведенного контрольного мероприятия направлена в Совет Депутатов городского округа Лотошино.

4. Результаты экспертно-аналитической деятельности и финансово-экономических экспертов.

В 2023 году в рамках осуществления предварительного контроля Контрольно-счетной палатой подготовлено и представлено в Совет депутатов городского округа Лотошино и главе городского округа заключение на проект бюджета муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и 4 заключений на изменения, вносимые в бюджет городского округа Лотошино на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В рамках осуществления финансового контроля исполнения бюджета городского округа Лотошино были подготовлены и представлены в Совет депутатов городского округа Лотошино и Главе городского округа Лотошино заключения по результатам анализа и экспертной оценки информации о ходе исполнения бюджета городского округа Лотошино за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2023 года. В рамках проведения указанных мероприятий осуществлялись оперативный контроль по полноте и своевременности поступления доходов и фактическим расходам бюджетных средств в сравнении с утвержденными плановыми показателями бюджета городского округа на 2023 год и аналогичными периодами прошлого года.

В рамках осуществления последующего контроля в 2023 году проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2022 год.

Основные результаты экспертизы Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино по проекту Отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2022 год были рассмотрены в присутствии общественности на публичных слушаниях, организованных и проведенных администрацией городского округа Лотошино. С докладом об основных итогах экспертизы проекта выступила Председатель КСП городского округа Лотошино.

По результатам проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2022 год выявлено нарушений и недостатков в количестве 7 единиц на общую сумму 233 901,7 тыс. рублей, в том числе:

Применя и оплата (неоплата) поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг с нарушением сроков, установленных законом, контрактом (договором)

В нарушение статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ выявлены нарушения сроков оплаты заказчиком – администрацией городского округа Лотошино поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг). Нарушены обязательства по оплате выполненных работ (оказанных услуг) по 3 контрактам на сумму 12 811,1 тыс. рублей

Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, срока и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом

В нарушение требований Федерального закон от 06.12.2011 года N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете", Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной

системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года N 191н перед составлением годовой отчетности за 2022 год в администрации городского округа Лотошино проведена инвентаризация активов и обязательств.
Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу
В нарушение требований Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 09.12.2022) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации" в составе бюджетной (бухгалтерской отчетности) администрации городского округа Лотошино (главного распорядителя бюджетных средств, получателя средств бюджета городского округа Лотошино) отсутствует (не представлено) Пояснительная записка (ф. 0503160).
Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности
В нарушение Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 09.12.2022) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации", Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 30.06.2020) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503130) не отражена информация об объекте, переданном во временное пользование (код строки 010) "Имущество, полученное в пользование".

Предложенная контрольно-счетной палатой, направленные по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий, объектами контроля выполнены.

В 2023 году КСП проведена экспертиза 15 муниципальных программ городского округа Лотошино на 2023-2027 годы. Целью мероприятия являлось подтверждение полномочий по установлению расходного обязательства, подтверждение обоснованности размера расходного обязательства, установление экономических последствий принятия нового расходного обязательства для бюджета муниципального образования – городской округ Лотошино.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия главе городского округа Лотошино направлен аналитический отчет с предложениями об устранении нарушений, замечаний (недостатков).

5. Организационные, информационные и иные мероприятия, осуществляемые для обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино

В соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации» об осуществлении внешнего финансового контроля на основании стандартов внешнего муниципального финансового контроля и с Общими требованиями к стандартам государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в 2023 году деятельность КСП городского округа Лотошино осуществлялась на основании 17 стандартов внешнего муниципального финансового контроля, из них приняты или обновлены в новой редакции в отчетном году 15 стандартов.

Стандарты внешнего муниципального финансового контроля, стандарты организации деятельности и все имеющиеся методические рекомендации размещены на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов

19

Российской Федерации и на странице КСП официального сайта городского округа Лотошино.

В 2023 году КСП городского округа Лотошино осуществляла деятельность на основе Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроли), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 года (с учетом региональных особенностей в действующей редакции от 13.07.2020 года).

Контрольно-счетная палата городского округа Лотошино является членом Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области.

Штатная численность работников Контрольно-счетной палаты составляет 2 человека.

По состоянию на 01.01.2023 года должность главного эксперта контрольно-счетной палаты является вакантной.

В отчетном периоде председателем КСП городского округа Лотошино пройден курс повышения квалификации по программе «Внешний муниципальный финансовый контроль в бюджетной сфере» в ФГОБУ высшего образования Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации.

В своей деятельности палата на постоянной основе использует Портал Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации (Портал КСО). В разделе «События» на Портале КСО в отчетном году, в части сведений о текущей деятельности контрольно-счетного органа, размещала информацию об участии сотрудников контрольно-счетной палаты в официальных мероприятиях (заседаниях Советов депутатов и т.д.). В разделе «Библиотека» на Портале КСО размещены материалы (стандарты внешнего муниципального финансового контроля), используемые палатой в своей деятельности.

Осуществлялась подготовка ежеквартальной информации о Контрольно-счетной палате и показателях деятельности для предоставления в Контрольно-счетную палату Московской области.

Специалистами Контрольно-счетной палаты систематически проводилось изучение нормативных правовых актов Российской Федерации, Московской области, методических указаний, норм и нормативов контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Проводилась разработка плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино на 2023 год и работа с обращениями, письмами, запросами.

В отчетном периоде контрольно-счетная палата осуществляла деятельность в статусе юридического лица, исполнила обязательства получателя средств бюджета городского округа Лотошино с учетом требований федерального законодательства, нормативных правовых актов органов местного самоуправления городского округа Лотошино.

6. Обеспечение гласности.

Гласность является одним из основных принципов деятельности КСП городского округа Лотошино Московской области, закрепленных в статье 4 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В соответствии с законодательством данный принцип реализован путем предоставления в Совет депутатов городского округа Лотошино годового отчета о работе КСП городского округа Лотошино за 2022 год. Данный документ рассматривался на заседании Совета депутатов городского округа Лотошино 27.04.2022 года и утвержден решением Совета депутатов №442/51.

Головой отчет после его рассмотрения Советом депутатов был размещен в сети Интернет на странице КСП на официальном сайте городского округа Лотошино «[Лотошинь.с.рф](#)», а также опубликован в газете «Сельская новь».

20

Обеспечение гласности деятельности контрольно-счетной палаты осуществлялось посредством размещения информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в электронных средствах массовой информации, взаимодействие с которыми осуществлялось на регулярной основе.

В 2023 году велась активная работа по наполнению информационной страницы КСП на официальном сайте городского округа Лотошино, основной целью которой являлось повышение качества представления информации о деятельности КСП.

Согласно итогам результатам Мониторинга определения отдельных критериев, характеризующих уровень открытости и доступности информации о деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области в 2023 году, проведенного Комиссией по Этике Совета контрольно-счетных органов при КСП Московской области, страница КСП городского округа Лотошино на официальном сайте городского округа Лотошино и информация на Портале КСО имеет высокий показатель уровня открытости, доступности и актуальности информации о деятельности, характеризующийся как «доступный» в том числе

- уровень 91,4% имеет оценка результатов создания и наполнения информацией страницы КСП городского округа Лотошино;

- уровень 93,1% имеет оценка информации наполнения и степени использования в деятельности контрольно-счетного органа Портала КСО.

7. Заключительные положения

В отчетном году Контрольно-счетная палата обеспечила реализацию целей и задач, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законодательством, нормативными правовыми актами Московской области и городского округа Лотошино. Положением о Контрольно-счетной палате.

Основная работа Контрольно-счетной палаты была направлена на осуществление контроля законности, эффективности и экономности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, проведение экспертиз проектов решений Советов депутатов городского округа Лотошино Московской области.

В отчетах по результатам контрольных мероприятий, направленных в адрес Совета депутатов, Главы городского округа Лотошино и в представленных руководителям проверяемых органов и учреждений (организаций), содержится предложение по устранению выявленных нарушений в использовании бюджетных средств и муниципальной собственности. От руководителей проверяемых органов и учреждений получены ответы, содержащие сведения об устранении выявленных нарушений.

Приоритетными направлениями деятельности КСП на 2024 год определены:

- дальнейшая реализация полномочий, предусмотренных Федеральным законом №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Бюджетным кодексом Российской Федерации по проведению аудита (проверки) эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования средств местного бюджета;

- совершенствование информационного обмена с органами исполнительной власти, контролирующими органами, правоохранительными органами в целях разработки и внедрения новых комплексных инструментов противодействия коррупции;

- комплексные проверки результативности расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ;

- организация непрерывного мониторинга за своевременностью и полнотой исполнения представлений (предписаний), направленных в адрес объектов контроля;

- дальнейшая деятельность по предупреждению совершения нарушений в финансово-бюджетной сфере.

Также одним из важных направлений деятельности Контрольно-счетной палаты в 2024 году, как и в предыдущие периоды, является работа по профилактике и предупреждению нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств и управления муниципальной собственностью.

Председатель

Контрольно-счетной палаты
городского округа Лотошино



С.Ю. Фролова