



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

142703, г. Видное, ул. Школьная, 70, тел. (498) 547-33-66, e-mail: revizkom@adm-vidnoe.ru

Отчет о реализации годового плана деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа Московской области за 2024 год

1. Общие положения

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа (далее – КСП, Контрольно-счетная палата Ленинского городского округа) основывалось на Конституции Российской Федерации и осуществлялось в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Ленинского городского округа Московской области.

Штатная численность КСП в 2024 году составляла 9 штатных единиц, в том числе Председатель Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа, 1 единица начальника отдела контрольной и экспертно-аналитической деятельности, 1 единица заместителя начальника отдела контрольной и экспертно-аналитической деятельности, 4 единицы инспектора, 1 единица главного эксперта (возложены обязанности главного бухгалтера), 1 единица главного эксперта (возложены обязанности специалиста по закупкам). Должности начальника отдела контрольной и экспертно-аналитической деятельности, заместителя начальника отдела контрольной и экспертно-аналитической деятельности, инспекторов КСП относятся к должностям муниципальной службы.

В представленном отчете о реализации годового плана деятельности КСП за 2024 год отражены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, определенных Планом работы КСП на 2024 год.

Настоящий Отчет о реализации годового плана деятельности КСП в 2024 году, о результатах проведенных проверок и вытекающих из них выводах и предложениях подготовлен в соответствии с требованиями Положения о Контрольно-счетной палате Ленинского городского округа Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов Ленинского городского округа Московской области.

2. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа Московской области в отчетном году

В 2024 году КСП осуществлялись контрольные, экспертно-аналитические, информационные и иные полномочия в соответствии с законодательством Российской Федерации, Московской области, Уставом Ленинского городского округа Московской области, Положением о Контрольно-счетной палате Ленинского городского округа Московской области, иными муниципальными нормативными правовыми актами Ленинского городского округа.

Деятельность КСП осуществлялась на основании Плана работы КСП на 2024 год, утвержденного распоряжением Председателя КСП.

Годовой план работы КСП был сформирован исходя из необходимости реализации закрепленных за ней полномочий с учетом предложений Председателя Совета депутатов Ленинского городского округа Московской области, главы Ленинского городского округа Московской области, обращений граждан.

Планом работы на 2024 год было предусмотрено проведение контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, а также мероприятий информационного характера, по методологическому и материально-техническому обеспечению, кадровой работе, ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

Все запланированные мероприятия исполнены в полном объеме.

В 2024 году было предусмотрено и фактически проведено 16 мероприятий, в том числе:

- 7 экспертно-аналитических мероприятий;
- 9 контрольных мероприятий на 48-ми объектах контроля, из них с использованием аудита в сфере закупок – 5 контрольных мероприятий.

Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения, составило 9 контрольных мероприятий.

Количество проверенных объектов, у которых по результатам контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения, составило 48 объектов из 48-ми.

Коэффициент охвата контролем составил в 2024 году 44% объема бюджета муниципального образования.

В результате реализации годового Плана работы КСП проведен комплекс контрольных мероприятий, результаты которых позволили оценить действенность мер, принимаемых органами местного самоуправления, в части исполнения бюджета муниципального образования, результативности (эффективности и экономности) использования муниципальных и иных ресурсов, направленных на:

- проверку соблюдения процедуры закрепления на праве оперативного управления и передачи на баланс МАОУ «Образовательный центр «Горки» имущества, принятого в муниципальную собственность Ленинского городского округа в рамках передачи из федеральной собственности ФГБОУ СОШ «Горки», порядка предоставления и использования субсидий на иные цели МАОУ «Образовательный центр «Горки» в 2023-2024 годах на объектах контроля:

- администрация Ленинского городского округа;
- Управление образования администрации Ленинского городского округа;
- МАОУ «Образовательный центр «Горки»;
- оценку эффективности расходования бюджетных средств на приобретение МБУ «ДорСервис» снегоплавильных установок на объекте контроля: МБУ «ДорСервис»;
- проверку соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ленинского городского округа и закрепленным на праве хозяйственного ведения за МУП «Управляющая компания жилищно-коммунального хозяйства» Ленинского городского округа Московской области, правильности исчисления, своевременности и полноты перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении

предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей на объекте контроля: МУП «Управляющая компания жилищно-коммунального хозяйства» Ленинского городского округа;

- проверку использования субсидий на выполнение муниципального задания МАУК «Видновская дирекция киносети» в 2022-2023 годах на объекте контроля: МАУК «Видновская дирекция киносети»;

- проверку соблюдения порядка предоставления хозяйствующим субъектам мест для размещения нестационарных торговых объектов на территории Ленинского городского округа, полноты начисления и своевременности перечисления в бюджет Ленинского городского округа платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов на объекте контроля: администрация Ленинского городского округа;

- проверку расходования бюджетных средств на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы «Дороги Подмосковья» муниципальной программы Ленинского городского округа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в 2022–2023 годах на объектах контроля:

- администрация Ленинского городского округа;

- МБУ «ДорСервис»

- проверку исполнения контракта на ремонт нежилого здания по адресу: г.Видное, пр-т Ленинского комсомола, д.1а на объекте контроля: администрация Ленинского городского округа;

- проверку исполнения муниципальных контрактов от 15.04.2024 № ЭК.2024.0153 (в части проведения комплексного благоустройства дворовой территории по адресу: Ленинский городской округ, п.Володарского, д.38), от 15.05.2024 № ЭК.2024.0154 на объекте контроля: МБУ «Благоустройство»;

- внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Ленинского муниципального района за 2024 год.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлены следующие виды финансовых нарушений:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 0,8 % в сумме выявленных нарушений;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности – 89% в сумме выявленных нарушений;

- нарушение законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 1% в сумме выявленных нарушений;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 9,2% в сумме выявленных нарушений.

Установлены нарушения по неэффективному и нецелевому использованию бюджетных средств на суммы, соответственно: 15619,8 тыс. рублей (3 случая нарушений) и 1370,12 тыс. рублей (3 случая нарушений).

В течение 2024 года проводились проверки мер, принятых по устранению нарушений и недостатков, установленных КСП по результатам проведенных проверок.

Коэффициент устранения финансовых нарушений составил 94 процента.

В бюджет Ленинского городского округа возмещено 11,1 млн. рублей. Объем устраненных нарушений путем выполнения работ составил 4,2 млн. рублей.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2024 году было проведено 7 экспертно-аналитических мероприятий, которые были направлены на обеспечение:

- внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ленинского городского округа – 1 экспертно-аналитическое мероприятие;

- внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств
- 3 экспертно-аналитических мероприятия;

- мониторингов о ходе исполнения бюджета муниципального образования Ленинского городского округа - 3 экспертно-аналитических мероприятия.

Среди экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2024 году, особое место занимает проверка годового отчета об исполнении бюджета Ленинского городского округа за 2023 год.

В рамках последующего контроля в 2024 году проведена работа по проведению необходимого комплекса экспертно-аналитических мероприятий, позволивших подготовить заключение на отчет об исполнении бюджета Ленинского городского округа за 2023 год в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (статья 264.4):

- проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия об исполнении бюджета Ленинского городского округа КСП рекомендовала следующее:

- принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств;
- не допускать низкого исполнения программных назначений;
- своевременно приводить муниципальные программы в соответствие с Решением Совета депутатов о бюджете;
- проанализировать причины, приведшие к низкоэффективной оценке отдельных муниципальных программ;
- повышать качество внутреннего финансового контроля со стороны главных администраторов бюджетных средств;
- проанализировать причины убытков муниципальных унитарных предприятий и принять меры к повышению эффективности организации их финансово-хозяйственной деятельности;
- главным распорядителям бюджетных средств проанализировать причины образования остатков субсидий на выполнение муниципального задания подведомственными учреждениями.

В ходе экспертно-аналитической деятельности в 2024 году уделялось основное внимание профилактике нарушений, определению эффективности и целесообразности расходования финансовых ресурсов.

В 2024 году были подготовлены 143 экспертных заключения, в том числе:

- на проекты решений совета (советов) депутатов муниципального образования о бюджете – 6 экспертных заключений;
- на проекты муниципальных программ – 80 экспертных заключений;
- по вопросам использования имущества - 10 экспертных заключений;
- по иным вопросам - 47 экспертных заключений.

Среди экспертных заключений, подготовленных в 2024 году, особое место занимает экспертное заключение на проект решения о бюджете Ленинского городского округа Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

В рамках предварительного контроля за формированием бюджета КСП в четвертом квартале 2024 года:

- проанализированы основные показатели прогноза социально-экономического развития Ленинского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
- осуществлена проверка соответствия представленного проекта решения Советов депутатов Ленинского городского округа о бюджете действующему законодательству.

По результатам проведенных экспертиз подготовлено и направлено в Совет депутатов Ленинского городского округа заключение на проект решения Совета депутатов со следующими предложениями:

- продолжать работу по укреплению собственного налогового и неналогового потенциала, осуществлять более качественное администрирование доходов всеми участниками бюджетного процесса;

- обязать главных распорядителей бюджетных средств продолжить целенаправленную работу по совершенствованию планирования расходов.

В течение 2024 года контроль за исполнением бюджета осуществлялся на основании мониторингов о ходе исполнения бюджета муниципального образования.

По результатам осуществляемого КСП в течение 2024 года контроля за исполнением бюджета в Совет депутатов, главе Ленинского городского округа, были направлены заключения на отчеты об исполнении бюджета Ленинского городского округа за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2024 года, в которых представлен анализ данных по исполнению бюджета.

КСП в 2024 году были проведены правовые экспертизы и подготовлены заключения на проекты решений Совета депутатов, которые касались широкого круга вопросов бюджетной и социальной политики.

Анализ проектов правовых актов проводился в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», другими нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации и муниципального образования, Положением о Контрольно-счетной палате Ленинского городского округа.

Всего в 2024 году подготовлено и направлено в Совет депутатов 46 заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

4. Контрольные мероприятия

Контрольная деятельность в 2024 году осуществлялась в соответствии с Положением о КСП и Планом работы на 2024 год, утвержденным распоряжением Председателя КСП.

В 2024 году проведено 9 контрольных мероприятий на 48 объектах контроля.

В ходе контрольных мероприятий установлены следующие нарушения.

Проверка соблюдения процедуры закрепления на праве оперативного управления и передачи на баланс МАОУ «Образовательный центр «Горки» имущества, принятого в муниципальную собственность Ленинского городского округа в рамках передачи из федеральной собственности ФГБОУ СОШ «Горки», порядка предоставления и использования субсидий на иные цели МАОУ «Образовательный центр «Горки» в 2023-2024 годах на объектах контроля:

- администрация Ленинского городского округа;
- Управление образования администрации Ленинского городского округа;
- МАОУ «Образовательный центр «Горки»:
- нарушение п.7.1 Устава МАОУ «Образовательный центр «Горки»;
- нарушение п.4 ст.3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;
- нарушение п.1 ст.17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- нарушение ч.3 ст.57, ч.8 ст.178, ч.3 ст.349.3 Трудового кодекса Российской Федерации;
- нарушение ст.10, 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «Об утверждении Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- нарушение пунктов 96, 186 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н;

- нарушение п.220 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н;

- нарушение п. 47 Стандарта «Основные средства»;

- нарушение п.п.5.1–5.6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов России от 13.06.1995 № 49;

- нарушение п.4.5 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых Управление образования администрации Ленинского городского округа осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденного приказом начальника Управления образования от 11.12.2023 № 716;

- нарушение Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Ленинского городского округа Московской области, утвержденного постановлением администрации Ленинского городского округа от 20.02.2024 № 238;

- нарушение постановления администрации Ленинского городского округа от 06.12.2022 № 5322 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Ленинского городского округа Московской области».

Оценка эффективности расходования бюджетных средств на приобретение МБУ «ДорСервис» снегоплавильных установок на объекте контроля: МБУ «ДорСервис»:

- нарушение пп.6 п.4 ст. 38, части 1 статьи 101 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- нарушение статьи 8.3 Градостроительного кодекса Российской Федерации «Ценообразование и сметное нормирование в области градостроительной деятельности», подпункта б) пункта 10 «Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 04 августа 2020 года № 421/пр;

- нарушение п. 333 Инструкции № 157н, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н.

Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ленинского городского округа и закрепленным на праве хозяйственного ведения за МУП «Управляющая компания жилищно-коммунального хозяйства» Ленинского городского округа Московской области, правильности исчисления, своевременности и полноты перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей на объекте контроля: МУП «Управляющая компания жилищно-коммунального хозяйства» Ленинского городского округа:

- нарушение п. 1 ст. 131, ч.1 ст.296 Гражданского кодекса РФ;

- нарушение Порядка предоставления в безвозмездное пользование объектов муниципального имущества;

- нарушение п.4 ст.36 Жилищного кодекса Российской Федерации;
- нарушение ст. 155, ст. 162, п. 6.1 ст. 193, ст. 198 Жилищного кодекса Российской Федерации;
- нарушение ч.3 ст.15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (в действующей редакции);
- нарушение ст. 6, ст. 9 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных»;
- нарушение ст.18, п.12 ст.20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;
- нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации;
- нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н (в действующей редакции) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций»;
- нарушение п.7.3.4 Договоров от 01.07.2022 № 2022.102204 и от 13.10.2022 № 2022.166410 с ООО «КОНСТРУКЦИЯ» на оказание услуг информирования с целью повышения финансовой дисциплины граждан (Должников) и сокращения задолженности по оплате за ЖКУ в МКД, находящихся в управлении МУП «Управляющая компания ЖКХ»;
- нарушение Порядка планирования финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий (муниципальных предприятий) и хозяйственных обществ Ленинского городского округа Московской области, утвержденного постановлением администрации Ленинского городского округа от 09.10.2020 № 2279 «О мерах повышения эффективности организации финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий (муниципальных предприятий) и хозяйственных обществ, в которых муниципальному образованию Ленинский городской округ Московской области принадлежит доля, обеспечивающая положительный результат голосования при принятии решения собственником (учредителем)»;
- нарушение раздела 3, п.66.1 Положения о закупке МУП «Управляющая компания ЖКХ»;
- нарушение приказа генерального директора МУП «УК ЖКХ» от 16.09.2020 № 89 «Об утверждении штатного расписания»;
- нарушение п. 3.14 Положения об оплате труда работников МУП «УК ЖКХ».

Завышение суммы расходов, учитываемых при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль предприятия на 23 921 852,49 рубля привело к искажению финансового результата, полученного в 2023 году, то есть к занижению суммы чистой прибыли, полученной по итогам 2023 года и, как следствие – к занижению части чистой прибыли, подлежащей перечислению в бюджет Ленинского городского округа Московской области на сумму 11 960 926,24 рубля (= 23 921 852,49 рубля x 50% = 11 960 926,24 рубля), в нарушение части 2 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Закона Московской области № 140/2008-ОЗ «О порядке перечисления в бюджет Московской области части прибыли государственных унитарных предприятий Московской области», решения Совета депутатов Ленинского городского округа от 23.09.2020 №14/6 «Об утверждении Положения о размере и порядке перечисления в бюджет муниципального образования «Ленинский городской округ Московской области» части прибыли муниципальных унитарных предприятий».

Проверка использования субсидий на выполнение муниципального задания МАУК «Видновская дирекция киносети» в 2022-2023 годах на объекте контроля: МАУК «Видновская дирекция киносети»

- нарушение п.5.4 Устава МАУК «ВДК»;
- нарушение п.2 ст.298 Гражданского кодекса Российской Федерации;
- нарушение п.2 ст.13 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;
- нарушение статьи 60.2, ст.113 Трудового кодекса Российской Федерации;
- нарушение положений частей 2, 5, 6 ст.4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;

- нарушение требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;
- нарушение раздела 1 «Должностной оклад», пунктов 3.3, 3.4 Положения по оплате труда МАУК «ВДК»;
- нарушение требований Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ленинского городского округа Московской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Ленинского городского округа Московской области от 06.12.2022 № 5323;
- нарушение п.3.3 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Ленинского городского округа Московской области, утвержденного постановлением администрации Ленинского городского округа от 22.01.2021 № 169;
- нарушение положений Коллективного договора на 2021–2024 годы от 01.10.2021;
- нарушение Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов России от 01.12.2010 № 157н;
- нарушение п.3 постановления администрации Ленинского городского округа от 07.05.2024 № 831 «О внесении изменений в характеристики объектов муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МАУК «ВДК», и в реестр муниципального имущества»;
- нарушение приказа ФАС России от 10.02.2010 № 67 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении государственного или муниципального имущества, и перечне видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может осуществляться путем проведения торгов в форме конкурса»;
- нарушение п.54 СГС «Доходы»;
- нарушение требований п.16 СГС «Концептуальные основы»;
- нарушение п.4 Положения о порядке списания имущества, находящегося в муниципальной собственности Ленинского муниципального района Московской области, утвержденного постановлением администрации Ленинского муниципального района от 03.02.2014 № 137;
- допущен нецелевой расход средств субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания.

Проверка соблюдения порядка предоставления хозяйствующим субъектам мест для размещения нестационарных торговых объектов на территории Ленинского городского округа, полноты начисления и своевременности перечисления в бюджет Ленинского городского округа платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов на объекте контроля: администрация Ленинского городского округа:

- нарушение п.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- нарушение п. 1.8 Порядка разработки и утверждения органами местного самоуправления муниципальных образований Московской области схем размещения нестационарных торговых объектов, утвержденного распоряжением Министерства сельского хозяйства и продовольствия Московской области от 13.10.2020 № 20РВ-306;
- нарушение п.1.3, п.5.12, п. 6.1, п.6.1.2, 6.5, п.6.6. Положения о порядке размещения нестационарных торговых объектов на территории Ленинского городского округа Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов Ленинского городского округа Московской области от 11.03.2021 № 24/2.

Проверка расходования бюджетных средств на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы «Дороги Подмосковья» муниципальной программы Ленинского городского округа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в 2022–2023 годах на объектах контроля:

- администрация Ленинского городского округа;

- МБУ «ДорСервис»;

нарушение ст. 34, 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- нарушение п.32, п. 40 СГС «Доходы»;

- нарушение требований пункта 16 СГС «Концептуальные основы»;

- нарушение п. 158 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н.

Проверка исполнения контракта на ремонт нежилого здания по адресу: г.Видное, пр-т Ленинского комсомола, д.1а на объекте контроля: администрация Ленинского городского округа.

В нарушение ч.6 статьи 52 Градостроительного кодекса РФ Индивидуальный предприниматель Батков Евгений Александрович приступил к комплексу ремонтных работ нежилого здания по адресу: МО, Ленинский городской округ, город Видное, проспект Ленинского Комсомола, дом 1а, без проектной документации, тогда как работы, предусмотренные Контрактами от 05.09.2022 № Ф.2022.000326, от 30.01.2023 № Ф.2023.000613, от 03.05.2023 № Ф.2023.000149 и от 25.07.2023 № Ф.2023.000323, носили капитальный характер.

В нарушение главы 22 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», осуществлена приемка и оплата завышенных (**невыполненных**) объемов работ, несоответствующих условиям контрактов на выполнение комплекса работ по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, город Видное, проспект Ленинского Комсомола, дом 1а:

- от 05.09.2022 № Ф.2022.000326 по установке системы вентиляции с ИП Батковым Е.А. на сумму 15 340 058,61 рубля;

- от 30.01.2023 № Ф.2023.000613 (электромонтажные работы (светильники светодиодные, выключатели, розетки и т.д.) с ИП Батков Е.А. на сумму 524 135,48 рубля;

- от 30.01.2023 № Ф.2023.000613 (инженерные сети: водоснабжение и канализация) с ИП Батков Е.А. на сумму 66 015,47 рубля;

- от 31.05.2023 № Ф.2023.000149 (устройство охранно-пожарной сигнализации) с ИП Батков Е.А. на сумму 1 184 406,18 рубля;

- от 25.07.2023 № Ф.2023.000323 (общестроительные работы) с ИП Батков Е.А. на сумму 9 322 644,24 рубля;

- от 25.07.2023 № Ф.2023.000323 (вентилируемый фасад) с ИП Батков Е.А. на сумму 9 932 573,74 рубля.

Ущерб бюджету Ленинского городского округа к возмещению в результате невыполнения строительно-монтажных работ в рамках 4 Контрактов от 05.09.2022 № Ф.2022.000326, от 30.01.2023 № Ф.2023.000613, от 03.05.2023 № Ф.2023.000149, от 25.07.2023 № Ф.2023.000323 на выполнение комплекса работ по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, город Видное, проспект Ленинского Комсомола, дом 1а **на общую сумму 20 709 359,98 рубля.**

3

В нарушение п.1.2 ч.1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», который предусматривает увеличение или уменьшение контракта в связи с изменением количества товара, объема работы или услуги по соглашению сторон, дополнительные соглашения к Контрактам на выполнение комплекса работ по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, город Видное, проспект Ленинского Комсомола, дом 1а, не заключались:

0

2

3

- от 05.09.2022 № Ф.2022.000326: сумма материалов (с учетом работ) вне рамок исполнения Контракта от 05.09.2022 № Ф.2022.000326 составила 1 262 766,68 рубля (увеличено количество клапанов воздушных, приводов воздушной заслонки притока на входе, адаптеров под решетки, решеток и т.д.);

- от 30.01.2023 № Ф.2023.000613: сумма материалов (с учетом работ) вне рамок исполнения Контракта от 30.01.2023 № Ф.2023.000613 составила 1 300 479,38 рубля (увеличено количество светильников «ДВО12-25-003 Oral встраиваемый 840 U=220V AC/DC» на 169 штук по сравнению с отраженными в Акте о приемке выполненных работ формы КС-2 от 28.02.2023 № 1);

- от 03.05.2023 № Ф.2023.000149: сумма материалов (с учетом работ) вне рамок исполнения Контракта от 03.05.2023 № Ф.2023.000149 составила 2 378,03 рубля (увеличено количество «Оповещателей охранно-пожарных световых ОПОП 1-5-12/24 «Выход» на 2 штуки по сравнению с отраженными в Акте о приемке выполненных работ формы КС-2 от 31.05.2023 № 3);

- от 25.07.2023 № Ф.2023.000323: как сумма материалов (с учетом работ) вне рамок исполнения Контракта от 25.07.2023 № Ф.2023.000323 составила 6 083 980,63 рубля (увеличено количество «Керамической плитки KERAMA-MARAZZI 400x400x9мм» на 757,11 м кв.м. по сравнению с отраженными в Акте о приемке выполненных работ формы КС-2 от 06.09.2023 № 1).

В нарушение ч.7 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», согласно которой заказчиком должны быть внесены изменения в реестр контрактов, заключенных заказчиком, в случае поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которых являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте, дополнительные соглашения к Контрактам не заключались:

- от 05.09.2022 № Ф.2022.000326: при выполнении работ по установке системы вентиляции использовалось оборудование, не отраженное в локальном сметном расчете (смете) и Акте о приемке выполненных работ (КС-2) от 28.09.2022 № 1, а именно: 6 вентиляторов ВРС-К-ЛТ-80-50/40 и 2 вентилятора VCP-80-50/40;

- от 03.05.2023 № Ф.2023.000149: при выполнении работ по установке сплит-системы использовались внутренние и внешние блоки марки АМК-09Н in, Ishimatsu вместо SUZ-КА25VАН.ТН.

В нарушение ст. 18, 22 Федерального закона от 05.04. 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» неправомерное применение коэффициентов стеснённости в сметах на комплекс ремонтных работ нежилого здания по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, город Видное, проспект Ленинского Комсомола, дом 1а ремонт при формировании начальной (максимальной) цены контрактов привело необоснованному завышению начальной (максимальной) цены 4 (четырёх) контрактов на сумму 11 223 195,11 рубля.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которой принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности), администрацией Ленинского городского округа при составлении локальных смет на комплекс ремонтных работ нежилого здания по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, город Видное, проспект Ленинского Комсомола, дом 1а, неправомерно применены коэффициенты стеснённости, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств на сумму 10 978 438,96 рубля.

В нарушение пункта 1.5. статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации, приказа Ростехнадзора от 26.12.2006 № 1128 (РД-11-02-2006), приказа Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 16.05.2023 № 344/пр, были приняты и оплачены работы по Контракту от 25.07.2023 № Ф.2023.000323 на выполнение комплекса работ по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, город Видное, проспект Ленинского Комсомола, дом 1а, в отсутствие исполнительной документации

(актов скрытых работ, исполнительных схем, журналов производства работ и т.д., что ставит под сомнение выполнение работ по 4 муниципальным контрактам от 05.09.2022 № Ф.2022.000326, от 30.01.2023 № Ф.2023.000613, от 03.05.2023 № Ф.2023.000149, от 25.07.2023 № Ф.2023.000323 на общую сумму 63 052 113,16 рубля.

По материалам Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа правоохранительными органами возбуждено уголовное дело.

Проверка исполнения муниципальных контрактов от 15.04.2024 № ЭК.2024.0153 (в части проведения комплексного благоустройства дворовой территории по адресу: Ленинский городской округ, п.Володарского, д.38), от 15.05.2024 № ЭК.2024.0154 на объекте контроля: МБУ «Благоустройство»:

- нарушение п. 1 ст. 330 Гражданского кодекса Российской Федерации;
- нарушение ч. 2 ст. 34, ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Ленинского городского округа за 2023 год установлены следующие нарушения:

- нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части требований к составлению бухгалтерской (финансовой отчетности);

- нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в части:

- ✓ состава, представленной к проверке бюджетной отчетности;
- ✓ составления бюджетной отчетности.

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «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».

По результатам контрольных мероприятий были вынесены Представления с требованиями устранить выявленные нарушения законодательства.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 15 материалов (отчетов, заключений).

Направлено проверяемым организациям 12 Предписаний.

Направлено проверяемым организациям 48 Представлений.

Количество требований в Представлениях, направленных в ходе контрольных мероприятий проверяемым органам и организациям, составило 134 требования, из которых полностью выполнено 130 требований, остаются на контроле 4 требования.

Количество информационных писем, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, составило 5 информационных писем. Количество предложений в информационных письмах по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 31 предложение, которые учтены в работе объектов контроля.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности в 2024 году 1 должностное лицо.

Количество возбужденных контрольно-счетным органом производств по делам об административных правонарушениях по материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 5 производств.

Количество составленных и направленных в суды протоколов об административных правонарушениях составило 5 протоколов.

Количество протоколов, по которым в 2024 году судами принято решение о привлечении к административной ответственности, составило 5 протоколов.

Количество переданных в правоохранительные органы материалов контрольных мероприятий составило 2 материала.

Количество принятых правоохранительными органами мер реагирования на переданные материалы контрольных мероприятий составило 3 меры реагирования, в том числе возбуждено 1 уголовное дело по материалам контрольных мероприятий.

Общее количество случаев обращения в уполномоченные органы в сфере закупок по возбуждению дел об административных правонарушениях составило 2 обращения. Количество составленных протоколов об административных правонарушениях составило 2 протокола. Количество протоколов, по которым в 2024 году принято решение о привлечении к административной ответственности, составило 2 протокола.

5. Организационно-методическая и информационная работа

В течение 2024 года продолжалась проводиться методологическая работа. Отдельные Стандарты муниципального финансового контроля были актуализированы в соответствии с изменениями в законодательстве.

Продолжалась работа по наполнению содержания сайта Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа Московской области. Комиссией по этике Совета контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области проанализированы в 2024 году и оценены сайты контрольно-счетных органов Московской области. Информация Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа Московской области соответствует показателю «Достаточная информация» или 100%.

По итогам работы в 2024 году на основании оценки деятельности по основным показателям работы муниципальных контрольно-счетных органов Московской области Контрольно-счетная палата Ленинского городского округа Московской области заняла 3-ое место в рейтинге из числа 57-ми муниципальных контрольно-счетных органов Московской области.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинского городского округа**

Егорова Е.В.