

**Нарушения, выявленные КСП г.о. Фрязино
при проведении контрольных мероприятий
в 2023 году**

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета

1 квартал

- 1) 01.02.047.05 - осуществление расчета нормативных затрат на выполнение муниципального задания МДОУ в 2022 году без учета норм потребления товаров и услуг, необходимых для выполнения муниципального задания — **23153,6** тыс. руб.
- 2) 01.02.049.04 - уменьшение объема финансирования МДОУ в 2022 году за счет средств субсидии на иные цели без внесения соответствующих изменений в Соглашения на предоставление субсидии на иные цели (в нарушение установленного постановлением администрации Порядка) — 0,0 тыс. руб. (**протокол ч. 1 статьи 15.15.5**)

ИТОГО 1 квартал: 2 нарушения на сумму 23 153,6 тыс. руб.

2 квартал

- 3) 01.02.002 - Нарушение порядка реализации муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на территории городского округа Фрязино Московской области на 2020-2024 годы» за 2022 год — 0,0 руб.
- 4) 01.02.003 - Нарушение порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на территории городского округа Фрязино Московской области на 2020-2024 годы» за 2022 год — 0,0 руб.
- 5) 01.02.051.01 - Нарушения условий предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (управляющим организациям) на возмещение затрат по теплоснабжению — **34000,0** тыс. руб. (**устранить**)
- 6) 01.02.061.01 — нарушение ч. 2 ст. 136 БК РФ по расходам на оплату труда работников ОМСУ в 2022 г. (нарушение условий предоставления межбюджетных субсидий) - **5 453,4** тыс. руб.
- 7) 01.02.049.04 - уменьшение объема финансирования СОШ в 2022 году за счет средств субсидии на иные цели без внесения соответствующих изменений в Соглашения на предоставление субсидии на иные цели (в

нарушение установленного постановлением администрации Порядка) — 0,0 тыс. руб.

8) 01.02.111 (1.2.6) - неэффективное расходование бюджетных средств — некорректный расчет Управлением образования нормативных затрат на выполнение муниципального задания учреждениям общего образования, что привело к необоснованному завышению объема субсидий и не проведением по итогам 9 месяцев 2022 года корректировки муниципальных заданий — **9 618,5** тыс. руб.

9) 01.02.048.03 - нецелевое расходование бюджетных средств на оплату труда педагогических работников, административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала за счет средств местного бюджета (вместо средств субвенции) в 2022 и 2023 годах — **7 522,3** тыс. руб. (к устранению) (протокол 15.14)

10) 01.02.095.03 - оплата труда работников ОМСУ в 2022 году в размерах, не соответствующих законодательству — **148,5** тыс. руб. (к устранению)

11) 01.02.095.02 - оплата труда работников ОМСУ в 2022 году по основаниям, не предусмотренным законодательством — **3 093,0** тыс. руб. (к устранению)

12) 01.02.111 - неэффективные расходы бюджетных средств при увольнении работников (премии за выполнение особо важных заданий, фактически - скрытое выходное пособие) - **561,6** тыс. руб.

13) 01.02.095.01 - оплата труда работников СД в 2022 году с нарушением условий, установленных порядком о выплатах премий за выполнение особо важных заданий — **90,0** тыс. руб.

**ИТОГО за 2 квартал: 13 нарушений на сумму 83 640,9 тыс. руб., в т.ч.:
неэффективные расходы — 2 нарушения на сумму 10 180,1 тыс. руб.
нецелевые расходы — 2 нарушения на сумму 10 615,3 тыс. руб.**

3 квартал

14) 01.02.101.07 - Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления: при установлении гражданам субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг Сектором субсидий допускались нарушения Правил предоставления субсидий № 761 в части предоставления документов, обосновывающих право заявителей на получение субсидии, что приводило (или могло привести) к необоснованному назначению (или к не соответствующему размеру) субсидии — 0,0 руб.

15) 01.02.046.01 - расходование органами местного самоуправления бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете - **5, 66** тыс. руб. (устранить).

16) 01.02.111 - неэффективное расходование межбюджетных трансфертов (пункт 1.2.2 Классификатора неэффективного использования ресурсов) - возврат в бюджет МО неиспользованной субвенции — **6,66** тыс. руб.

17) 01.02.101.07 - Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления: в нарушение требований административного регламента по предоставлению государственной услуги «Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» - Администрацией не установлен порядок и периодичность осуществления плановых и внеплановых проверок полноты и качества оказания государственной услуги — 0,0 руб.

18) 01.01.015.02 - Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, при внесении МП «Предпринимательство» в финансовое управление — 0,0 руб.

19) 01.02.101.07 - Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления — не принятие Администрацией мер по устранению нарушений при реконструкции ВЗУ — 0,0 руб.

**ИТОГО за 3 квартал: 19 нарушений на сумму 83 653,22 тыс. руб., в т.ч.:
неэффективные расходы — 3 нарушения на сумму 10 186,76 тыс. руб.
нецелевые расходы — 3 нарушения на сумму 10 620,96 тыс. руб.**

4 квартал

20) 01.02.047.05 - превышение в МЗ МБУ ГХ стоимости работ, установленных нормативными затратами, утвержденными постановлением Администрации от 17.01.2023 № 18, что является нарушением пункта 4 статьи 69.2, пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, раздела III Порядка № 603 — **10 774,5** тыс. руб. (к устранению)

21) 01 02 095.01 - Нарушение условий оплаты труда работников МБУ ГХ, уст. Положением № 728 — **15 458,4** тыс. руб.

22) 01.02.047.08 - Нарушение в Соглашении МБУ ГХ графика предоставления субсидии, установленного п. 3.21 Порядка № 603 — 0,0 руб.

23) 01.02.47.14 — Иные нарушения порядка финансирования МЗ: предоставление субсидии МБУ ГХ на виды работ, установленные соглашением (а не муниципальными услугами, установленными МЗ) - 0,0 руб.

24) 01.02.049.01 - Нарушение МБУ ГХ пункта 3.1 Соглашения о предоставлении субсидий на иные цели (финансирование по заявкам учреждения без пакета документов, подтверждающих возникновение ДО) — 0,0 руб.

25) 01.02.111 - Неэффективное расходование средств субсидии на иные цели (оплата штрафов) — **120,0** тыс. руб.

26) 01.02.095.03 - Оплата труда работников МБУ ГХ в размерах, не соответствующих Положению № 728 (завышение) — **1 621,9** тыс. руб. (к устранению)

27) 01.02.095.02 - Оплата труда работников МБУ ГХ по основаниям, не предусмотренным Положением № 728 — **9 883,5** тыс. руб. (к устранению)

28) 01 02.048.04 - Нецелевое расходования средств МЗ МБУ ГХ при оплате контрактов (источник — субсидия на МЗ, а должна быть субсидия на иные цели) — **2 715,3** тыс. руб. (к устранению)

29) 01.02.047.10 - Нарушение МБУ ГХ условий Соглашения о предоставлении субсидии на МЗ (оплата контрактов за счет средств по КС, где имелись средства, а не в соответствии с предметом контракта) — **9 270,6** тыс. руб. (к устранению)

30) 01.02.050 - Расходование МБУ ГХ средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления (благоустройство территории Администрации) — **18 116,0** тыс. руб. *Убрать из нарушений*

ИТОГО за 2023 год: 30 29 нарушений на сумму 151 613,42 133 497,42

тыс. руб., в т.ч.:

неэффективные расходы — 4 нарушения на сумму 10 306,76 тыс. руб.

нецелевые расходы — 6 — 5 нарушений на сумму 41 335,76 тыс. руб.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, отчетности

1 квартал

1) 02.02.001 - Принятые к бухгалтерскому учету документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни МДОУ (нарушения приказов Минфина России № 257н, № 209н) — **301,3** тыс. руб. (к устранению)

ИТОГО 1 квартал: 1 нарушение на сумму 301,3 тыс. руб.

2 квартал

2) 02.09 - Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности Администрации за 2022 год, в том числе к ее составу — 0,0 руб.

3) 02.02.001 - Принятые к бухгалтерскому учету документы по реконструкции ВЗУ № 5 содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни (не вошла стоимость выполненных работ, принятых на основании Решения Арбитражного суда Московской области от 05.08.2022 по делу №А41-14616/2022) - **8 578,0** тыс. руб. (к устранению) (протокол ч. 4 ст. 15.15.6)

4) 02.02.001 — Расходы на создание и обустройство футбольного поля с искусственным покрытием для МБУ "СШ "Олимп" г.о. Фрязино (недвижимое имущество) отнесены на счет 106.31 "Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения" - **15 395,3** тыс. руб. **(к устранению)**

5) 02.12.001 - Несоответствие показателей плановых и исполненных доходов в консолидированной отчетности г.о. Фрязино по ф. 0503117 и в отчетности ГРБС - Администрации за 2022 год - **30,2** тыс. руб.

6) 02.12.003 - Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету ограждения д/с по Спортивному пр., повлекшее грубое искажение бюджетной отчетности Управления образования за 2022 год — **144, 2** тыс. руб. **(протокол ч. 4 ст.15.15.6)**

7) 02.12.003- грубое искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности по ф. 14МО за 2022 год на 8,4% (занижение в отчете суммы расходов на оплату труда работников ОМСУ) — **5 484,7** тыс. руб.

7) 02.11- нарушение требований, предъявляемых к ведению бухучета и формированию бухотчетности — 0,0 руб.

ИТОГО за 2 квартал: 7 нарушений на сумму 29 933,7 тыс. руб.

ИТОГО за 3 квартал: 7 нарушений на сумму 29 933,7 тыс. руб.

4 квартал

8) 02.02.001 - Нарушения порядка бухгалтерского учета МБУ ГХ — **14 418,4** тыс. руб. **(к устранению)**

9) 02.02.003 - Иные нарушения требований к оформлению фактов хозяйственной жизни (не взятие на забалансовый учет тракторов, переданных в безвозмездное пользование МБУ ГХ из МО - 0,0 руб.

10) 02.04 - Нарушения порядка инвентаризации имущества МБУ ГХ — 0,0 руб.

ИТОГО за 2023 год: 10 нарушений на сумму 44 352,1 тыс. руб. - 5 484,7 = 38 867,4

3. Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью

1 квартал

- 1) 03.27 - не соблюдение МДОУ требований госрегистрации прав собственности и других вещных прав — 0,0 руб.
- 2) 03.45 - несоблюдение МДОУ порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности — 0,0 руб.
- 3) 03.19.004 - нарушение Управлением образования порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества (ограждения детского сада по Спортивному пр.) - **721,1** тыс. руб. **(к устранению)**

ИТОГО за 2 квартал: 3 нарушения на сумму 721,1 тыс. руб.

3 квартал

- 4) 03.64 — не использование в течение года оборудования, поставленного в 2022 году в МУ ДО ЦДТ за счет средств областного бюджета на стратегию развития наукоградов — **431,9** тыс. руб.
- 5) 03.19.001 - Неприменение (несвоевременное применение) МБОУ СОШ № 5 мер по возмещению прямого ущерба, причиненного в результате виновных действий (бездействия) должностных лиц, по фактам недостачи 53, государственного (муниципального) имущества — 0,0 руб.

ИТОГО за 3 квартал: 5 нарушений на сумму 1 153,0 тыс. руб., в т. ч. неэффективные расходы — 1 нарушение на сумму 431,9 тыс. руб.

4 квартал

- 6) 03.17 - Нарушения порядка учета особо ценного имущества МБУ ГХ — 0,0 руб.
- 7) 03.19.002 - Нарушения порядка списания имущества МБУ ГХ — **2 617,2** тыс. руб. **(к устранению)**
- 8) 03.64 - Неэффективное использование (не использование) недвижимого имущества МБУ ГХ — **5 128,4** тыс. руб.
- 9) 03.12.004 - Нарушения порядка распоряжения имуществом МБУ ГХ (недостача движимого имущества) — 0,0 руб.
- 10) 03.19.001 - Неприменение мер по возмещению ущерба, причиненного в результате бездействия должностных лиц по фактам недостачи имущества — 0,0 руб.

ИТОГО за 2023 год: 10 нарушений на сумму 8 898,6 тыс. руб., в т. ч. неэффективные расходы — 2 нарушения на сумму 5 560,3 тыс. руб.

4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок

1 квартал

- 1) 04.23.002 - нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при проведении МДОУ № 8 закупки услуг (работ) по аварийно-техническому обслуживанию зданий — 0,0 руб.
- 2) 04.47.002 - неприменение мер ответственности по контракту (договору) МДОУ (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) — **79,5** тыс. руб. (к устранению)
- 3) 04.44.001 - нарушение пункта 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ (нарушение заказчиком МДОУ сроков оплаты исполненных контрактов) — **80,7** тыс. руб.
- 4) 04.045.003 - приемка и оплата МДОУ в 2022 году поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не в соответствии с условиями контрактов — **1 736,5** тыс. руб. (к устранению)
- 5) 04.045.002 - приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг ненадлежащего качества по контрактам МДОУ в 2022 году — **37,9** тыс. руб. (к устранению)
- 6) 04.45.001 - приемка и оплата не поставленных товаров, не выполненных работ, не оказанных услуг по контрактам МДОУ в 2022 году — **68,0** тыс. руб. (к устранению)
- 7) 04.045.002 - приемка и оплата МБУ ГХ поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг ненадлежащего качества при обслуживании в 2023 году ДИП — **667,3** тыс. руб. (к устранению)
- 8) 04.45.001 - приемка и оплата МБУ ГХ не поставленных товаров, не выполненных работ, не оказанных услуг по контракту на обслуживание ДИП в 2023 году — **107,9** тыс. руб. (к устранению)

ИТОГО 1 квартал: 8 нарушений на сумму 2 777,8 тыс. руб.

2 квартал

- 9) 04.47.002 — не начисление МБУ ГХ штрафных санкций при нарушении подрядчиком условий контракта по обслуживанию ДИП — **270,0** тыс. руб. (к устранению)
- 10) 04.40.013 - Размещение в ЕИС неполного объема информации и документов по реконструкции ВЗУ — 0,0 руб.
- 11) 04.41.001 - Изменение условий контрактов по реконструкции ВЗУ, в том числе увеличение цен работ, при том, что возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и такое изменение привело к дополнительному расходованию средств бюджета г.о. Фрязино — **9 127,7** тыс. руб.
- 12) 04.45.001 - Приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ по реконструкции ВЗУ — **18 357,1** тыс. руб. (к устранению)

13) 04.45.001 - Авансированная оплата невыполненных работ по реконструкции ВЗУ (сроки исполнения контрактов завершены в 2022 году, возврат средств не произведен) — **108 349,4** тыс. руб. **(к устранению)**

14) 04.42 - Нарушения порядка расторжения контрактов по реконструкции ВЗУ — 0,0 руб.

15) 04.47.002 - Неприменение мер ответственности по контрактам по реконструкции ВЗУ (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) — **22, 7** тыс. руб. **(к устранению)**

16) 04.44.001 - нарушение п. 2 ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ — нарушение СОШ сроков оплаты исполненного контракта в 2022 году — **4,85** тыс. руб.

ИТОГО за 2 квартал: 16 нарушений на сумму 138 909,55 тыс. руб.

3 квартал

17) 04.34 — Нарушение Администрацией при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) для поставки оборудования в бюджетные учреждения образования как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) — уклонение от конкурентных процедур (дробление закупки) — **3 083,24** тыс. руб.

18) 04.41.002 - Внесение изменений в контракт (договор) на реконструкцию ВЗУ с нарушением требований, установленных законодательством — 0,0 руб.

19) 04.45.001 — оплата не поставленного оборудования в МБОУ СОШ № 5 по стратегии развития наукоградов — **4,20** тыс. руб. **(к устранению)**

ИТОГО за 3 квартал: 19 нарушений на сумму 141 996,99 тыс. руб.

4 квартал

20) 04.41.002 - Внесение изменений в муниципальный контракт №0148200005421001063 от 24.02.2022 на ремонт Лицея произведено в 2023 году с нарушением требований, установленных законодательством о контрактной системе в сфере закупок — 0,0 руб.

21) 04.45.003 - Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контракта на ремонт Лицея — **1728,9** тыс. руб. **(к устранению)**.

22) 04.45.002 - Приемка и оплата работ, товаров, услуг ненадлежащего качества при ремонте Лицея — **42 000,2** тыс. руб. **(к устранению)**.

23) 04.45.001 — оплата не выполненных работ по ремонту ул. Ленина — **118,0** тыс. руб. **(к устранению)**.

24) 04.11 - Нарушение порядка формирования комиссии по закупкам МБУ ГХ — 0,0 руб.

- 25) 04.25.001 - Необъективный характер описания МБУ ГХ объекта закупки/сформирован без использования установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о техническом регулировании, стандартизации показателей, требований, условных обозначений и терминологии - 0,0 руб.
- 26) 04.45.002 - Приемка и оплата работ по содержанию внутриквартальных территорий ненадлежащего качества — **2 995,0** тыс. руб.
- 27) 04.44.002 - Нарушение МБУ ГХ условий реализации контрактов на вырубку деревьев (в заявках отсутствуют наименования деревьев, что не позволяет определить объем и стоимость работ) — 0,0 руб.
- 28) 04.42 — нарушение МБУ ГХ порядка расторжения контракта на выполнение работ по перекрытию опасной тропы вдоль ж/д путей ст. Фрязино-Товарная (отсутствие мотивированного отказа) — 0,0 руб.
- 29) 04.40.013 — неразмещение в ЕИС допсоглашения о существенных изменениях контракта по благоустройству центральной части г. Фрязино — 0,0 руб.
- 30) 04.44.002 — нарушение подрядчиком сроков реализации контракта по благоустройству центральной части г. Фрязино — 0,0 руб.
- 31) 04.47.002 — заказчиком не выставлены штрафные санкции подрядчику, нарушившему сроки выполнение разработки архитектурно-планировочной концепции и проекта благоустройства зоны отдыха по адресу: Московская область, г. о. Фрязино, пл. Победы — **14,1** тыс. руб. (к устранению).
- 32) 04.06 — Несоблюдение МУ ЦКиД Факел требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств (контракт авторского надзора) — **777,0** тыс. руб. (к устранению).
- 33) 04.22.001 - Необоснованное завышение начальной максимальной цены контракта на строительный контроль благоустройства лесопарка — **1 243,1** тыс. руб.
- 34) 04.53.008 - Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных МУ ЦКиД Факел — 0,0 руб.
- 35) 04.44.002 - Нарушение МУ ЦКиД Факел условий реализации контракта на благоустройство лесопарковой зоны (отсутствие мотивированных отказов) — 0,0 руб.
- 36) 04.45.001 — Приемка и оплата невыполненных работ при ремонте помещений библиотеки на ул. Комсомольская 17б - **10 330,3** тыс. руб. (к устранению).

ИТОГО за 2023 год: 36 нарушений на сумму 201 203,59 тыс. руб., в т.ч. неэффективные расходы — 2 нарушение на сумму 44 995,2 тыс. руб.

7. Прочие нарушения

2 квартал

1) 07.01.003 - Невыполнение Управлением образования в установленный срок законного представления КСП г. Фрязино от 07.03.2023 № 01-13/01 — 0,0 руб.

2) 07.01.003 - Невыполнение МБОУ Лицей в установленный срок законного представления КСП г. Фрязино от 09.03.2023 № 01-13/08 — 0,0 руб.

3) 07.01.003 - Невыполнение МБУ Городское хозяйство в установленный срок законного представления КСП г. Фрязино от 06.04.23 № 01-13/09 — 0,0 руб.

(протокол ч. 20 ст. 19.5)

4) 07.02 - Отказ ВУС в предоставлении или уклонение от предоставления информации (документов, материалов) КСП (ее должностным лицам), необходимой для осуществления ее деятельности — 0,0 руб.

ИТОГО за 2 квартал: 4 нарушения на сумму 0,0 руб.

3 квартал

5) 07.14 - нарушение Администрацией правил осуществления внутреннего финансового контроля (аудита) — 0,0 руб.

6) 07.01.003 - Невыполнение в установленный срок законного предписания (представления) органа государственного (муниципального) финансового контроля) по реконструкции ВЗУ — 0,0 руб.

ИТОГО за 3 квартал: 6 нарушений на сумму 0,0 руб.

4 квартал

7) 07.03 - Непринятие мер МБУ ГХ по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения в сфере оплаты труда по итогам проверки в феврале 2023г. - 0,0 руб.

8) 07.03 - Непринятие МУ ЦКиД Факел мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения и оштрафованному по ст. 7.32 КоАП РФ — 0,0 руб.

ИТОГО за 2023 год: 8 нарушений на сумму 0,0 руб.

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

2 квартал

1) 10.01 - Нарушение пункта 4 статьи 101 БК РФ — в Уставе г. Фрязино нет порядка управления муниципальным долгом — 0,0 руб.

2) 10.01 - Положение об оплате труда работников образования, утв. Постановлением Главы г.о. Фрязино № 524, в нарушение постановления

Правительства Московской области от 27.12.2013 № 1186/58 «Об оплате труда работников государственных образовательных организаций Московской области», не содержит должности Советника директора, а в штате СОШ имеется и оплачивается — 0,0 руб.

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

3 квартал

3) 10.2 - нарушение условий соглашений, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по выделению субвенции на предоставление субсидии гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг (нарушение сроков сдачи отчетов) — 0,0 руб.

ИТОГО за 3 квартал: 3 нарушения на сумму 0,0 руб.

4 квартал

4) 10.01 - Нарушения трудового законодательства при привлечении работников МБУ ГХ к работе в выходные и праздничные дни — 0,0 руб.

ИТОГО за 2023 год: 4 нарушения на сумму 0,0 руб.

ИТОГО за 2023 год: 98 97 нарушений на сумму ~~406 067,71~~ 382 467,01 тыс. руб., в т.ч.

неэффективные расходы — 8 нарушений на сумму 60 862,26 тыс. руб.

нецелевые расходы — 6 нарушений на сумму 41 335,76 тыс. руб.

**Нарушения, выявленные КСП г.о. Фрязино
при проведении экспертно-аналитических мероприятий
в 2023 году**

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета

1 квартал

1) 01.02.095.03 — оплата труда работников МБУ ГХ в размерах, не соответствующих Положению об оплате труда — **857,6** тыс. руб. **(к устранению)**

2 квартал

2) 01.02.047.13 - Уменьшение объема финансирования муниципальных заданий без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания учреждений образования, что является нарушением абзаца 4 части 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 3.20 Порядка № 603 - **1973,9** тыс. руб.

3) 01.02.049.04 - Уменьшение объема выделения учреждениям образования субсидии на иные цели без внесения соответствующих изменений в Соглашения, что является нарушением пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 9 Порядка № 19 — 0,0 руб.

4) 01.02.111 (1.2.2) - Возвращение средств остатков неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов на 01.01.2023 из бюджета городского округа Фрязино в бюджет Московской области составило (ст 34 БК РФ) — **13 334,4** тыс. руб.

5) 01.02.095.03 - Оплата труда сотрудника Администрации в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, муниципальным нормативным правовым актом — **316,9** тыс. руб. **(к устранению)**

ИТОГО за 2 квартал: 5 нарушений на сумму 16 482,8 тыс. руб., в том числе:

неэффективные расходы 1 нарушение на сумму 13 334,4 тыс. руб.

ИТОГО за 3 квартал: 5 нарушений на сумму 16 482,8 тыс. руб., в том числе:

неэффективные расходы 1 нарушение на сумму 13 334,4 тыс. руб.

4 квартал

6) 01.02.051.01 - Нарушение условий предоставления субсидии ООО УК ГЖУ на оплату задолженности за тепловую энергию - **15 986,9 тыс. руб. (к устранению).**

ИТОГО за 2023 год: 6 нарушений на сумму 32 469,7 тыс. руб., в том числе: неэффективные расходы 1 нарушение на сумму 13 334,4 тыс. руб.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, отчетности

1 квартал

1) 02.07 - Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни КСП со стороны ЦБС — 0,0 руб.

2) 02.09 - Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта при составлении ЦБС бухгалтерской отчетности КСП за 2022 год — 0,0 руб.

2 квартал

3) 02.02.001 - Нарушение при принятии на бухгалтерский учет строения - Металлический контейнер с пристроенным металлическим складом МКУ «Ритуальные услуги» - **10,0 тыс. руб. (к устранению).**

ИТОГО за 2 квартал: 3 нарушения на сумму 10,0 тыс. руб.

ИТОГО за 3 квартал: 3 нарушения на сумму 10,0 тыс. руб.

ИТОГО за 2023 год: 3 нарушения на сумму 10,0 тыс. руб.

3. Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью

2 квартал

1) 03.41.002 - Определение (установление) размера арендной платы за строение - Металлический контейнер с пристроенным металлическим складом с

нарушением требований Гражданского кодекса и муниципальных правовых актов — **2,85** тыс. руб. (к устранению)

ИТОГО за 2 квартал: 1 нарушение на сумму 2,85 тыс. руб.

ИТОГО за 3 квартал: 1 нарушение на сумму 2,85 тыс. руб.

4 квартал

2) 03.27 - Несоблюдение МБУ ГХ требования государственной регистрации прав оперативного управления - 0,0 руб.

3) 03.37.001 - Неправомерное предоставление МБУ ГХ в аренду недвижимого имущества, в нарушение ФЗ-135, Порядка № 169 — 0,0 тыс. руб. (к устранению)

4) 03.12.002 - Сдача в аренду имущества МБУ ГХ без согласия собственника — 0,0 руб.

5) 03.12.004 - Нарушение МБУ ГХ порядка распоряжения имуществом (сроки действия договора аренды в разных пунктах разные). Нарушение ст. 610 ГК РФ — 0,0 руб.

6) 03.64 - занижение стоимости арендной платы за недвижимое имущество МБУ ГХ — **211,7** тыс. руб.

7) 03.61 - не принятие МБУ ГХ мер по взиманию убытков, неустойки за нарушение условий договора — **13,0** тыс. руб.

ИТОГО за 2023 год: 7 нарушений на сумму 1 882,25 тыс. руб., в т.ч. неэффективные расходы 1 нарушение на сумму 211,7 тыс. руб.

7. Прочие нарушения

1) 07.02 - не представление МБУ ГХ ответа на запрос КСП — 0,0 руб.

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

1 квартал

1) 10.1 — нарушения Советом депутатов действующего законодательства в сфере приватизации муниципального имущества (нежилого помещения по ул. Вокзальная, д. 2) — 0,0 руб.

2) 10.1 — нарушения Администрацией действующего законодательства в сфере приватизации муниципального имущества (нежилого помещения по ул. Вокзальная, д. 2) — 0,0 руб.

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

3 квартал

3) 10.02 — нарушение МКУ «Ритуальные услуги» муниципальных правовых актов в сфере противодействия коррупции и конфликта интересов – 0,0 руб.

ИТОГО за 3 квартал: 3 нарушения на сумму 0,0. руб.

ИТОГО за 2023 год по ЭАМ: 20 нарушений на сумму 34 361,95 тыс. руб., в т.ч.

неэффективные расходы — 2 нарушения на сумму 13 546,1 тыс. руб.

**Ущерб муниципальному образованию в части бюджетных средств,
выявленный в ходе контрольных и экспертно-аналитических
мероприятий в 2023 году**

1 квартал

- 1) 04.47.002 - неприменение мер ответственности по контракту (договору) МДОУ (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) — **79,5** тыс. руб. (недопоступление бюджетных средств).
- 2) 04.45.001 - приемка и оплата не поставленных товаров, не выполненных работ, не оказанных услуг по контрактам МДОУ в 2022 году — **68,0** тыс. руб. (безрезультативные затраты).
- 3) 04.45.001 - приемка и оплата МБУ ГХ не поставленных товаров, не выполненных работ, не оказанных услуг по контракту на обслуживание ДИП в 2023 году — **107,9** тыс. руб. (безрезультативные затраты).

ИТОГО за 1 квартал: 3 нарушения на сумму 255,4 тыс. руб.

2 квартал

- 4) 04.45.001 - Приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ по реконструкции ВЗУ — **18 357,1** тыс. руб. (избыточные затраты).
- 5) 04.45.001 - Авансированная оплата невыполненных работ по реконструкции ВЗУ (сроки исполнения контрактов завершены в 2022 году, возврат средств не произведен) — **108 349,4** тыс. руб.(безрезультативные затраты).
- 6) 04.47.002 - Неприменение мер ответственности по контрактам по реконструкции ВЗУ (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) — **22,7** тыс. руб.(недопоступление бюджетных средств).
- 7) 04.47.002 - Неприменение мер ответственности по контракту на содержание ДИП (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) — **270,0** тыс. руб. (недопоступление бюджетных средств).
- 8) 03.41.002 - Определение (установление) размера арендной платы за строение - Металлический контейнер с пристроенным металлическим складом с нарушением требований Гражданского кодекса и муниципальных правовых актов — **2,85** тыс. руб.(недопоступление бюджетных средств).
- 9) 01.02.048.03 - нецелевое расходование бюджетных средств на оплату труда педагогических работников, административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала за счет средств местного бюджета (вместо средств субвенции) в 2022 и 2023 годах — **7 522,3** тыс. руб.(избыточные затраты).

10) 01.02.095.02 - оплата труда работников ОМСУ в 2022 году по основаниям, не предусмотренным законодательством — **3 093,0** тыс. руб. (избыточные затраты).

11) 01.02.111 - неэффективные расходы бюджетных средств при увольнении работников (премии за выполнение особо важных заданий, фактически - скрытое выходное пособие) - **561,6** тыс. руб. (избыточные затраты).

ИТОГО за 2 квартал: 11 нарушений на сумму 138 434,35 тыс. руб.

недопоступление бюджетных средств - 375,05 тыс. руб.

безрезультативные затраты — 108 525,3 тыс. руб.

избыточные затраты — 29 534,0 тыс. руб.

3 квартал

12) 01.02.046.01 - расходование органами местного самоуправления бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете - **5, 66** тыс. руб. (избыточные затраты).

13) 04.45.001 - оплата не поставленного оборудования в МБОО СОШ № 5 по стратегии развития наукоградов — **4,20** тыс. руб. (безрезультативные затраты).

14) 03.64 - не использование в течение года оборудования, поставленного в 2022 году в МУ ДО ЦДТ за счет средств областного бюджета на стратегию развития наукоградов — **431,9** тыс. руб. (безрезультативные затраты).

ИТОГО за 3 квартал: 14 нарушений на сумму 138 876,11 тыс. руб.

недопоступление бюджетных средств - 375,05 тыс. руб.

безрезультативные затраты — 108 961,4 тыс. руб.

избыточные затраты — 29 539,66 тыс. руб.

4 квартал

15) 04.45.003 - Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контракта на ремонт Лицея — **1728,9** тыс. руб. (избыточные затраты).

16) 04.45.001 — оплата не выполненных работ по ремонту ул. Ленина — **118,0** тыс. руб. (избыточные затраты).

17) 01.02.095.03 - Оплата труда работников МБУ ГХ в размерах, не соответствующих Положению № 728 — **1 621,9** тыс. руб. (избыточные затраты).

18) 01 02.095.02 — Оплата труда работников МБУ ГХ по основаниям, не предусмотренным Положением № 728 — **9 883,5** тыс. руб. (избыточные затраты).

19) 04.47.002 — заказчиком не выставлены штрафные санкции подрядчику, нарушившему сроки выполнение разработки архитектурно-планировочной концепции и проекта благоустройства зоны отдыха по адресу: Московская область, г. о. Фрязино, пл. Победы — **14,1** тыс. руб. (недопоступление бюджетных средств).

20) 03.64 - занижение стоимости арендной платы за недвижимое имущество МБУ ГХ — **211,7** тыс. руб. (недопоступление бюджетных средств)

21) 03.61 - не принятие МБУ ГХ мер по взиманию убытков, неустойки за нарушение условий договора — **13,0** тыс. руб. (недопоступление бюджетных средств)

22) 04.45.001 — Приемка и оплата невыполненных работ при ремонте помещений библиотеки на ул. Комсомольская 17б - **10 330,3** тыс. руб. (безрезультативные затраты).

ИТОГО за 2023 год: 22 нарушения на сумму 162 797,51 тыс. руб.

недопоступление бюджетных средств - 613,85 тыс. руб.

безрезультативные затраты — 119 291,7 тыс. руб.

избыточные затраты — 42 891,96 тыс. руб.