

**ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ ЗАТО г. ЗАОЗЕРСК
ЗА 2019 ГОД**

1. Общие положения

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г. Заозерск (далее – Контрольно-счетная комиссия) в соответствии со статьей 48 Устава муниципального закрытого административно-территориального образования Заозерск Мурманской области является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетная комиссия является органом местного самоуправления ЗАТО Заозерск, обладает правами юридического лица, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Полномочия, задачи и виды деятельности Контрольно-счетной комиссии определены Положением о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск Мурманской области.

Организация работы Контрольно-счетной комиссии строится на укреплении и развитии основополагающих принципов: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

**2. Показатели деятельности Контрольно-счетной комиссии
за отчетный период**

Контрольно-счетная комиссия осуществляла свою деятельность на основе годового плана работы, утвержденного председателем Контрольно-счетной комиссии с учетом всех видов и направлений деятельности, с указанием сроков проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и ответственных исполнителей.

В соответствии с планом работы на 2019 год Контрольно-счетная комиссия осуществляла следующие виды деятельности: экспертно-аналитическую, контрольную, информационную, работу по методологическому обеспечению, а

также иные виды деятельности, направленные на обеспечение системы внешнего финансового контроля.

В отчетном периоде проведено 13 мероприятий внешнего финансового контроля, из них:

- 4 контрольных мероприятия, которыми было охвачено 5 объектов, составлено 5 актов;

- 9 экспертно-аналитических мероприятий.

В ходе контрольных мероприятий объем проверенных бюджетных средств составил 6 758,91 тыс.руб.

В ходе контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 694,85 тыс.руб., в том числе:

- неправомерное использование бюджетных средств – 305,07 тыс.руб.;

- неэффективное использование бюджетных средств 389,78 тыс.руб.

Устранено финансовых нарушений и возмещено средств в бюджет в размере 0,81 тыс.руб.

По результатам контрольных мероприятий вынесено 3 представления.

3. Результаты проведенных контрольных мероприятий

Проверка законности и результативности формирования и использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году на оплату труда муниципальных служащих (работников) Управления образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск».

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Расчет фонда оплаты труда Управления образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск на 2018 год выполнен с нарушением раздела 12 Положения об оплате труда муниципальных служащих ЗАТО город Заозерск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 27.03.2015 № 25-3344, что повлекло за собой нарушение принципа эффективности и экономности при планировании расходов бюджета на оплату труда, выразившееся в неправомерном завышении фонда оплаты труда в размере 389,78 тыс.руб.

2. Управления образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск не осуществлялся внутренний финансовый контроль документов на соответствие требованиям нормативно-правовых актов ЗАТО город Заозерск.

3. Выявлено завышение среднего дневного заработка для определения сумм отпускной заработной платы сотруднику Управления ОКСиМП. Сумма переплаты составила 0,81 тыс.руб.

По итогам проверки составлен акт. В адрес руководителя Управления образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск вынесено представление. Денежные средства в размере 0,81 тыс.руб. возмещены в бюджет.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе муниципального образования ЗАТО город Заозерск, Главе администрации ЗАТО город Заозерск и в прокуратуру Кольского района.

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных с 2015 по 2018 годы на выплату ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу муниципальных служащих за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, Главе администрации ЗАТО город Заозерск, заместителю Главы администрации ЗАТО город Заозерск – начальнику Управления образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск, первому заместителю Главы администрации ЗАТО город Заозерск – начальнику Управления экономического развития, жилищно-коммунального хозяйства и муниципального имущества Администрации ЗАТО город Заозерск

Объектами проверки являлись:

- Администрации ЗАТО город Заозерск;
- Управления экономического развития, жилищно-коммунального хозяйства и муниципального имущества Администрации ЗАТО город Заозерск.

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения :

1. Выплата процентных надбавок за работу со сведениями, составляющими государственную тайну в период с 25.02.2015 г. по 31.12.2017 г. Главе Администрации ЗАТО город Заозерск производилась без письменного оформления распоряжения его работодателя - Главы муниципального образования ЗАТО город Заозерск. Глава Администрации ЗАТО город Заозерск устанавливал самому себе ежемесячную надбавку к заработной плате «за работу с документами, имеющими гриф «Совершенно Секретно» в размере 50% должностного оклада и издавал соответствующие распорядительные акты.

2. Глава Администрации ЗАТО город Заозерск нарушил пункт 1 части 1 статьи 12 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» (обязанность должностного лица исполнять законы Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, Устав муниципального

образования и иные нормативно-правовые акты), что повлекло причинение материального ущерба бюджету ЗАТО город Заозерск, на сумму 304,26 тыс.руб.

По итогам проверки, составлены и направлены акты в адрес каждой проверяемой организации.

По результатам проверки Главе администрации ЗАТО город Заозерск вынесено представление.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе муниципального образования ЗАТО город Заозерск, Главе администрации ЗАТО город Заозерск и в прокуратуру Кольского района.

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году на оплату труда руководителя Управления экономики, жилищно-коммунального хозяйства и муниципального имущества

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. В нарушение статьи 211 Гражданско процессуального кодекса Российской Федерации, статьи 396 Трудового кодекса Российской Федерации и статьи 106 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» нарушен срок восстановления на работе муниципального служащего на основании решения суда.

2. В нарушение статьи 134 Трудового кодекса Российской Федерации не произведен перерасчет заработной платы руководителю за фактически отработанные дни в январе 2018 года. Недоплата составила 1 831 руб. 95 коп.

3. В нарушение пункта 9 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, при определении суммы среднего месячного заработка для исчисления выходного пособия, в соответствии с частью 3 статьи 84 Трудового кодекса Российской Федерации не верно определены рабочие дни подлежащие оплате. Недоплата составила 1 495 руб.11 коп.

4. В нарушение пунктов 16,17 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, при исчислении среднего дневного заработка для оплаты денежной компенсации за неиспользованный отпуск, выходного пособия, оплаты времени вынужденного прогула в размере среднемесячного заработка не применен коэффициент увеличения (индексации) с 01.01.2018 в размере 1,04 к выплатам, учитываемым при определении среднего заработка до 01.01.2018 года. Недоплата составила 17341 руб. 31 коп.

В адрес руководителя Управления экономики, жилищно-коммунального хозяйства и муниципального имущества вынесено представление.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Председателю Совета депутатов ЗАТО город Заозерск, Главе администрации ЗАТО город Заозерск.

Контрольное мероприятие «Проверка поступлений в бюджет в 2017-2018 годах доходов в виде арендной платы от использования муниципального имущества» начато в декабре 2019 года и продолжено в январе 2020 года.

4. Общие итоги экспертно-аналитической деятельности

Одной из основных задач органов внешнего финансового контроля является контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе исполнения бюджета.

Деятельность Контрольно-счетной комиссии в рамках экспертно-аналитических мероприятий направлена на повышение прозрачности бюджетного процесса, повышения использования бюджетных ресурсов, предупреждение бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск.

Для непосредственной реализации данных задач в 2019 году было проведено 9 экспертно-аналитических мероприятий:

1. Экспертиза проектов решений Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (4 заключения).

Внесение изменений в проекты Решений, в основном были обусловлены следующими факторами:

- уточнение объема поступлений межбюджетных трансфертов, в связи с уточнением Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановых период 2019 и 2020 годов»;

- внесением изменений на основании обращений главных распорядителей средств местного бюджета с целью перераспределения средств в пределах общего объема расходов;

- корректировкой объема источников финансирования дефицита местного бюджета.

Предполагаемые изменения в решение о бюджете на 2019 год и плановый период 2019 и 2020 годы соответствовали нормам бюджетного законодательства.

2. Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

В ходе экспертизы проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлена проверка соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе ЗАТО город Заозерск, документов и материалов, представленных с проектом решения о бюджете.

Проведен анализ характеристик проекта бюджета на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации, по вопросам обоснованности доходной и расходной частей, дефицита бюджета.

Проведена проверка внутренней согласованности плановых цифр по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита проекта бюджета.

В целом проект решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов соответствовал Бюджетному законодательству Российской Федерации.

3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск за 2018 год.

Для подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 4 главных администраторов средств бюджета и годового отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год.

В ходе внешней проверки проведены:

- оценка полноты и достоверности отчетности об исполнении бюджета;
- определение соответствия отчета об исполнении местного бюджета, бюджетной отчетности, а также отдельных показателей исполнения местного бюджета требованиям бюджетного законодательства и муниципальным правовым актам;

- оценка выполнения бюджетных назначений и иных показателей установленных решением о бюджете;

- выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

Отчетность об исполнении бюджета соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и 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 № 191н.

По результатам проведения внешней проверки предложено:

- вести работу по погашения имеющейся кредиторской, дебиторской задолженности;

- в целях соблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации ответственным исполнителям целевых программ необходимо своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов.

3. Экспертиза на отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2019 года.

Анализ проводился по вопросу исполнения местного бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита местного бюджета. Случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета не установлено.

Контрольно-счетной комиссией было указано:

- на низкий уровень освоения бюджетных обязательств в рамках отдельных муниципальных программ, что свидетельствует о недостаточной работе по управлению бюджетными ресурсами главными администраторами бюджетных средств бюджета ЗАТО город Заозерск;

- ответственными исполнителями муниципальных программ, своевременно не вносятся изменения в муниципальные программы в соответствии с решениями о бюджете.

По результатам проведенных экспертиз подготовлены в установленном порядке направлены в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск Заключение.

4. Организационная, информационная и иная деятельность

В соответствии с Планом работы в 2019 году продолжена работа по совершенствованию методического обеспечения деятельности Контрольно-счетной комиссии.

В течение года проводилась работа по разработке стандартов Контрольно-счетной комиссии. В 2019 году разработаны и утверждены стандарты внешнего муниципального финансового контроля:

- проведение предварительного контроля в процессе исполнения местного бюджета ЗАТО город Заозерск;

- последующий контроль за исполнением местного бюджета ЗАТО город Заозерск;

- проведение финансово-экономической экспертизы муниципальных программ ЗАТО город Заозерск;

- оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности ЗАТО город Заозерск.

В отчетном периоде Контрольно-счетная комиссия принимала участие в заседаниях Совета депутатов, в собрании Совета муниципальных контрольно-счетных органов Мурманской области, проводимого Контрольно-счетной палатой Мурманской области.

Осуществлялась текущая, кадровая работа (подготовка распоряжений по основной деятельности, по личному составу, подготовка информации и др.). Осуществлялась работа по исполнению своих обязанностей в соответствии с Федеральным законом РФ от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Организация работы Контрольно-счетной комиссии базируется на постоянном повышении уровня профессиональных знаний сотрудников. В 2019 году сотрудник Контрольно-счетной комиссии прошел профессиональную переподготовку по программе «Экспертиза и консультирование при осуществлении, контроле и управлении закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд», а также повысил квалификацию по программе повышения квалификации «Реформирование контрольно-надзорной деятельности и актуальные задачи контрольно-счетных органов муниципальных образований».

Деятельность Контрольно-счетной комиссии открыта для общественности, следуя принципу гласности. В отчетном периоде Контрольно-счетная комиссия обеспечила публичность и открытость информации о своей деятельности путем опубликования на официальном сайте муниципального образования ЗАТО город Заозерск (<http://www.zatozaozersk.ru/kontrolno-schetnyy-organ-kso/>) информации о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии осуществляется за счет средств местного бюджета ЗАТО город Заозерск.

Штатная численность Контрольно-счетной комиссии – два человека. Расходы на содержание Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск в 2019 году составили - 1272,10 тыс.руб.

5. Основные задачи дальнейшей деятельности Контрольно-счетной комиссии

Контрольно-счетная комиссия в ходе своей деятельности в 2019 году обеспечила реализацию задач и полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск, Положением о бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск, иными нормативно правовыми актами.

Деятельность Контрольно-счетной комиссии направлена на повышение эффективности и качества контрольной и экспертно-аналитической работы, более активное использование современных форм и методов контроля.

К приоритетным задачам для дальнейшей деятельности Контрольно-счетной комиссии на ближайшую перспективу следует отнести:

- внедрение в практику контрольных мероприятий по аудиту эффективности, направленному на определение экономности и результативности использования средств бюджета;
- внедрение в практику аудита в сфере закупок в части проверки и анализа эффективности и результативности проведения закупок;
- осуществление обследований экономической обоснованности финансового обеспечения муниципальных заданий, контроль за рациональным и экономным использованием бюджетных средств направленных на оказание муниципальных услуг;
- анализ хода исполнения и реализации муниципальных программ ЗАТО город Заозерск, а также соотношения их планируемых результатов с установленными целями и задачами;
- актуализацию действующих стандартов и разработку новых для обеспечения методологической базы исполнения полномочий Контрольно-счетной комиссии, совершенствование информационного обеспечения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- совершенствование уровня квалификации сотрудников Контрольно-счетной комиссии;
- продолжение взаимодействия с Советом депутатов ЗАТО город Заозерск;
- организацию взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Мурманской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии ЗАТО г.Заозерск



Ю.Н. Шарова