



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ЗАОЗЕРСК МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ
(Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г. Заозерск)**

**ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ ЗАТО г. ЗАОЗЕРСК
ЗА 2021 ГОД**

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.

Внешний муниципальный контроль осуществляется Контрольно-счетной комиссией в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий с применением методов, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации. При осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю Контрольно-счетная комиссия руководствуется Регламентом и стандартами внешнего муниципального контроля.

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

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск Мурманской области Контрольно-счетная комиссия в 2021 году 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.

В соответствии с планом работы на 2021 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.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск в 2021 году в сравнении с 2020 годом

Показатели	2020 год	2021 год
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	13	15
- контрольных	3	3
- экспертно-аналитических	10	12
Объём проверенных средств (тыс.руб.), всего, в том числе:	21 958,26	254 920,76
- бюджетных средств	20 910,76	251 482,58
Выявлено нарушений (тыс. руб.), в том числе:	94,37	1 373,14
- нецелевое использование бюджетных средств	-	148,25
- нарушения при формировании и исполнении бюджета	-	-
- неправомерное использование средств	64,35	1 224,89
- неэффективное использование средств	30,02	204,59
Направлено представлений, предписаний	4	4
Возмещено в бюджет ЗАТО город Заозерск (тыс. рублей)	6,22	163,80
Возбуждено дел об административных правонарушениях	-	10
Количество направленных дел в Прокуратуру Кольского района (в рамках Соглашения о взаимодействии)	1	2
Количество направленных дел в Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области	-	2
Количество направленных дел в Государственную инспекцию труда в Мурманской области	-	2

В отчетном периоде проведено 15 мероприятий внешнего финансового контроля, из них:
 - 3 контрольных мероприятия, которыми было охвачено 4 объекта, составлено 4 акта;
 - 12 экспертно-аналитических мероприятий.

2. Результаты проведенных контрольных мероприятий

Проверка законности, результативности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания и иных средств, соблюдение порядка использования имущества муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 289 с углубленным изучением отдельных предметов», в том числе аудит в сфере закупок в 2020 году и истекшем периоде 2021 года

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. МОУ СОШ № 289 осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Уставом.

2. Муниципальное задание для МОУ СОШ № 289 в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности сформировано и утверждено учредителем на 2020 год Управлением образования, культуры, спорта и молодежной политики, на 2021 год – муниципальным казенным учреждением «Управление образования ЗАТО город Заозерск».

Муниципальное задание МОУ СОШ № 289 на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждено с нарушением срока 02.04.2020 года.

3. В 2020, 2021 году объем планируемой на соответствующий финансовый год субсидии на выполнение муниципального задания МОУ СОШ № 289 рассчитывался из объема выделенных средств местного бюджета в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ЗАТО город Заозерск на соответствующие цели, а не на основе нормативных затрат.

Управлением ОКСиМП и МКУ Управление образования, как главными распорядителями бюджетных средств, не выполнены должным образом полномочия по планированию расходов местного бюджета и обоснованию бюджетных ассигнований, предусмотренных подпунктом 4 пункта 1 статьи 158 БК РФ, в части планирования расходов бюджета на предоставление субсидии МОУ СОШ № 289 на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

4. Предоставление субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания осуществлялось на основании Соглашения, заключаемого между уполномоченным органом (учредителем) и муниципальным учреждением. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 и 2021 год заключены раньше, чем сформировано муниципальное задание на соответствующий год.

При изменении объема ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МОУ СОШ № 289 в муниципальное задание изменения не вносились.

Общий объем субсидии на выполнение муниципального задания МОУ СОШ № 289 в 2020 году, согласно заключенным Соглашениям, составил 100 773 584 руб. 77 коп., в 2021 году - 71 831 147 руб.56 коп.

5. В соответствии со статьей 78.1 БК РФ МОУ СОШ № 289 предоставлены субсидии на иные цели. Предоставление субсидии осуществляется в соответствии с соглашениями, заключаемыми между органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя и учреждением.

В 2020 году в соответствии с Соглашением учреждению предоставлена субсидия на иные цели в размере 2 972 610 руб. 48 коп., в 2021 году - 6 034 280 руб.

Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета ЗАТО город Заозерск субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям, утвержден Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 25.12.2020 № 852. Проверкой установлено, что МКУ Управление образования нарушен порядок предоставления субсидии на иные цели на 2021 год.

6. План финансово-хозяйственной деятельности МОУ СОШ № 289 на 2020 и плановый период, на 2021 год составлен не в соответствии с требованиями, установленными приказом Минфина России № 186н. Расчеты (обоснования) к плану ФХД не сформированы. При изменении объема субсидии на выполнение муниципального задания в план ФХД изменения не вносились.

7. Правила внутреннего трудового распорядка нарушают требования статьи 65 ТК РФ, не содержат требования, установленные статьями 108,191 ТК РФ.

8. Положение о материальном стимулировании работников МОУ СОШ № 289 противоречит Положению об оплате труда работников МОУ СОШ № 289 в части выплаты материальной помощи.

На размер ППК влияют факторы, которые Положением об оплате труда носят компенсационный характер и устанавливаются с письменного согласия работника на условиях дополнительной оплаты.

9. В МОУ СОШ № 289 создана Комиссия по определению размеров стимулирующих выплат. Положение о порядке работы комиссии по определению размеров стимулирующих выплат отсутствует.

В проверяемом периоде комиссия проводила оценку деятельности работников, подсчитывала общее количество баллов. Решения комиссии по определению размеров стимулирующих выплат оформлялись протоколом.

10. При выборочном анализе трудовых договоров установлено, что трудовые договоры, заключенные с работниками МОУ СОШ № 289 оформлены с учетом требований статьи 57 ТК РФ.

11. Выборочной проверкой обоснованности и правильности начисления и выплаты заработной платы работникам МОУ СОШ № 289 установлено:

- за фактически отработанные дни не произведена доплата за тяжелые и вредные условия труда поварам, кухонным рабочим;

- надбавка педагогу-молодому специалисту начислялась от минимального должностного оклада, установленного Положением об оплате труда по должности «учитель», а не от должностного оклада работника. Сумма недополученной заработной платы составила 26 854 руб. 03 коп.;

- сотруднику МОУ СОШ № 289 мае 2020 года надбавка за работу в районах Крайнего Севера выплачена в размере 60%, а не 80%, как установлено приказом. Сумма недополученной заработной платы составила 1 867 руб. 69 коп.;

- нарушен порядок исчисления среднего заработка, установленный Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922. Недополучено отпускных в размере 2 622 руб. 59 коп., переплата отпускных составила 407 руб. 22 коп.

12. Бухгалтерский учет с 01.01.2020 по 06.05.2020 велся отделом бухгалтерского обслуживания муниципального казенного учреждения «Центр ресурсного и бухгалтерского обслуживания на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 19.01.2019. С 07.05.2020 осуществляется муниципальным казенным учреждением «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск».

13. Учетная политика МОУ СОШ № 289 не отражает отдельные существенные вопросы ведения бухгалтерского учета.

14. В нарушение пунктом 2 Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У Учреждением не установлен лимит остатка наличных денег в кассе.

15. Установлено, что кассовая книга МОУ СОШ № 289 не содержит титульный лист, листы кассовой книги не скреплены печатью и не заверены подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера.

16. Авансовые отчеты заполняются с нарушениями. Документы, приложенные к авансовым отчетам, в порядке их записи в отчете, не пронумерованы, работниками учреждения несвоевременно представляются авансовые отчеты. Неправомерно оплачены проездные билеты по авансовому отчету со сроками приезда, находящимися за пределами отпуска и периода, дающего право на оплату льготного проезда. Сумма неправомерных расходов составила 15 094 руб.

17. Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, которые привели к искажению показателей годовой бухгалтерской отчетности.

18. Контроль за формированием регистров бухгалтерского учета со стороны главного бухгалтера (заместителя главного бухгалтера) не ведется.

19. Во исполнение статьи 131 ГК РФ, статьи 4 Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» право оперативного управления на все объекты недвижимости, закрепленные за Учреждением, зарегистрированы в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним, имеют соответствующие свидетельства.

Согласно годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2021 за МОУ СОШ № 289 закреплено имущество на общую сумму 221 385 865 руб. 53 коп. Нарушений при списании движимого имущества не установлено.

20. В соответствии со статьей 37 Закона об образовании, организация питания обучающихся возлагается на организации, осуществляющие образовательную деятельность. Учреждением осуществляется питание обучающихся. В МОУ СОШ № 289 питание платное, за счет средств бюджета питается ограниченный контингент учащихся и за счет средств родителей обучающихся.

21. Расход продуктов питания в столовой оформляется меню-требованием на выдачу продуктов питания ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся. В ходе выборочной проверки правильности списания продуктов питания в столовой МОУ СОШ № 289 нарушений не установлено.

22. В ходе выборочной проверки проведен анализ стоимости питания на платной основе (за счет средств родителей) одного учащегося в день на основании первичных учетных документов (меню-требований, меню на каждый день). В нарушение постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 23.12.2019 № 784, от 08.09.2020 № 572 сумма завтраков и обедов не выдерживается.

23. Установлены нарушения законодательства при осуществлении закупок товаров (работ, услуг).

24. В учреждении не осуществлялся внутренний финансовый контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

25. Со стороны Учредителя контроль не осуществлялся.

По итогам контрольного мероприятия составлен акт.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск, Главе ЗАТО город Заозерск.

Директору МОУ СОШ № 289 внесено Представление.

По результатам контрольного мероприятия составлено четыре протокола об административном правонарушении.

Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета ЗАТО город Заозерск, выделенных на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление образования ЗАТО город Заозерск» в 2020 году и истекшем периоде 2021 года, а также исполнение обязанностей по нормативному распределению средств бюджета подведомственным учреждениям с выборочной проверкой одного подведомственного учреждения (муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа»), с элементами аудита в сфере закупок

Контрольное мероприятие проведено совместно с прокуратурой Кольского района.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

по объекту МКУ Управление образования:

1. Разделы Устава учреждения противоречат нормам действующего законодательства.
2. Для реализации полномочий ГРБС отсутствуют необходимые нормативные акты.
3. МКУ Управление образования является ответственным исполнителем муниципальной программы Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018-2022 годы». Анализ муниципальной программы показал, что программа не приведена в соответствие с Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 04.02.2021 № 52 «О внесении изменений в Перечень муниципальных программ ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2021 год утвержденный постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 18.11.2020 № 745», имеет технические ошибки, отсутствуют плановые показатели на 2023 год.

4. МКУ Управление образования не утверждены:

- требования к закупаемым ими, их подведомственными казенными учреждениями, бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг);

- нормативные затраты на обеспечение функций МКУ Управление образования.
5. МКУ Управление образования не выполнены бюджетные полномочия по распределению бюджетных ассигнований по подведомственным учреждениям.
6. Муниципальные задания на выполнение муниципальных услуг подведомственными учреждениями на 2021 год сформированы в нарушение действующего законодательства и нормативных актов органов местного самоуправления.
7. Расчет нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений не производился.
8. Бюджетная роспись сформирована по бюджетным ассигнованиям по расходам главного распорядителя на финансовый 2021 год и на плановый период. В бюджетной росписи отсутствует, подпись руководителя и дата утверждения. Бюджетная роспись главного распорядителя не соответствует сводной бюджетной росписи. Сумма расходов составляет 360 400 руб.
9. МКУ Управление образования нарушен порядок предоставления субсидии на иные цели.
10. В МКУ Управление образования кадровый учет, а также делопроизводство в целом ведутся ненадлежащим образом и с многочисленными нарушениями требований действующего законодательства.
11. Контроль Учредителем за деятельностью подведомственных учреждений в проверяемом периоде не осуществлялся.
12. В Учреждении отсутствует локальный акт по оплате труда.
13. Правила внутреннего трудового распорядка содержат нарушения трудового законодательства,
14. Положением о материальном стимулировании не установлены показатели и критерии, учитываемые при премировании, не определен период, за который выплачивается премия.
15. Установлено необоснованное начисление заработной платы в сумме 33 773 руб.75 коп.
16. Штатное расписание не соответствует Уставу учреждения, наименования должностей (профессий) работников Учреждения, не соответствуют наименованиям должностей специалистов, предусмотренным Общероссийским классификатором профессий рабочих, должностей служащих.
17. Предельная штатная численность не соответствует численности, установленной Учредителем. Не обосновано в штатное расписание учреждения включены должности специалиста по питанию и оздоровлению и специалиста по воспитательной и внеурочной работе
- Расходы, не обеспечивающие принципа эффективного использования бюджетных средств, установленные статьей 34 БК РФ в 2020 году составили 204 459 руб. 79 коп., на 2021 год составят 1 334 683 руб. 17 коп.
18. В нарушение статьи 221 БК РФ МКУ и приказа Минфина РФ № 26н МКУ Управление образования не утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений. Отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей.
19. Учетная политика не отражает отдельные существенные вопросы ведения бухгалтерского учета.
20. Выявлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 148 255 руб.
21. Установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 500 руб.
22. Возмещены фактические расходы по оплате почтовой корреспонденции сотруднику, не состоящему в штате учреждения. Сумма неправомερных расходов составила 411 руб. 20 коп.
23. Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета.
24. МКУ Управление образования использует недвижимое имущество без закрепления за ним его на праве оперативного управления.
25. В отсутствие в Уставе МКУ Управления образования полномочия по осуществлению сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности ЗАТО город Заозерск, охране объектов

культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории ЗАТО город Заозерск, без согласия Совета депутатов ЗАТО город Заозерск МКУ Управлению образования передан объект культурного наследия.

26. В отсутствие полномочий по захоронению и содержанию мест захоронения МКУ Управлению образования переданы на баланс и закреплены на праве оперативного управления воинские захоронения, мемориальные сооружения и объекты, увековечивающие память погибших при защите Отечества на территории муниципального образования ЗАТО город Заозерск.

Передача на баланс МКУ Управление образования вышеуказанного недвижимого имущества повлекла увеличение финансовой нагрузки на местный бюджет в сумме 25 664 руб. на 2021 год.

27. Учреждением не обеспечена открытость и доступность информации о своей деятельности, на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

28. Установлены нарушения законодательства при осуществлении закупок товаров (работ, услуг).

29. В учреждении не осуществлялся внутренний финансовый контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

по объекту ДЮСШ:

1. Разделы Устава учреждения противоречат нормам действующего законодательства.

2. Муниципальное задание ДЮСШ на 2020, 2021 год и плановый период сформировано с нарушением требований, установленных законодательством и нормативных правовых актов органов местного самоуправления.

3. В проверяемом периоде контроль за выполнением муниципального задания учреждения учредителем не осуществлялся.

4. В нарушение пункта 6 Приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов размещено в сети Интернет (bus.gov.ru), 16.01.2021 года.

5. В проверяемом периоде объем на соответствующий финансовый год субсидии на выполнение муниципального задания ДЮСШ рассчитывался из объема выделенных средств местного бюджета в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ЗАТО город Заозерск на соответствующие цели в соответствующем году, а не на основе нормативных затрат.

6. Учебный план на 2020/2021 учебный год, наполняемость групп не соответствует требованиям локальных актов учреждения.

7. При сверке журналов учета посещаемости тренировочных занятий с приказами ДЮСШ установлено не соответствие списочного состава по приказам и журналам.

8. Установлены факты зачисления обучающихся, не соответствующих возрастным требованиям, обозначенными в дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программах в группы на обучение в рамках муниципального задания.

9. Расписания занятий и журнал учета посещаемости тренировочных занятий на 2020/2021 учебный год не соответствуют учебным планам ДЮСШ.

10. Расписание ДЮСШ на 2020/2021 учебный год утверждено с нарушением требований СанПиН.

11. Финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения, осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности. В нарушение пункта 8 приказа 186н расчеты (обоснования) к плану ФХД не сформированы.

Отсутствие обоснований (расчетов) не позволяет подтвердить заявленную учреждением потребность, проверить соблюдение учреждением натуральных норм обеспеченности имуществом и требований к закупаемым видам товаров.

12. Кадровый учет, а также делопроизводство в целом ведутся учреждением ненадлежащим образом и с многочисленными нарушениями требований действующего законодательства.

13. Установлено необоснованное начисление заработной платы в сумме 21 483 руб.

14. Доплата за замещение временно отсутствующих работников произведена с нарушениями. Сумма недополученной заработной платы составила 5 812 руб. 02 коп.

15. Установлено нарушение порядка исчисления средней заработной платы. Сумма недополученной заработной платы составила 11 219 руб. 85 коп.

16. В отсутствие лицензии на осуществление медицинской деятельности, штатным расписанием учреждения предусмотрено 0,25 штатных единиц врача.

17. В учреждении отсутствует система нормирования труда.

18. Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета.

19. Учетная политика учреждения не отражает отдельные существенные вопросы ведения бухгалтерского учета.

20. Установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 13 руб.11 коп.

21. В нарушение пункта 214 Инструкции № 157н выдача наличных денежных средств производилась при наличии за подотчетным лицом задолженности.

22. Установлена оплата расходов за проезд личным транспортом со сроками, находящимися за пределами периода, дающего право на оплату льготного проезда. Сумма правомерных расходов составила 7 910 руб. 66 коп.

23. В отсутствие локальных нормативных актов, учреждением приобретался регенерирующий восстанавливающий крем за счет средств субсидии на финансовое выполнение муниципального задания. Неправомерное расходование средств субсидии составило 1 360 руб.

24. Установлено необоснованное списание ГСМ на сумму 19 729 руб. 20 коп. Учреждением не обеспечен контроль и надлежащий учет за использованием ГСМ.

25. Установлено необоснованное списание сувенирной продукции на сумму 35 950 руб.

26. ДЮСШ осуществляет оказание платных услуг. Анализ расчета платных услуг показал, что расчеты услуг не пересматривались с 2018 года. Стоимость платных услуг не покрывает затраты, связанные с их оказанием.

27. Учреждением планирование доходов от приносящей доход деятельности осуществляется формально, принцип распределения средств, утвержденный Положением о получении, распределении и использовании денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности не соблюдаются.

Расходование денежных средств от приносящей доход деятельности производится в нарушение норм, установленных локальным актом учреждения. Контроль за расходованием отсутствует.

28. В учреждении отсутствует внутренний финансовый контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

29. Установлены нарушения законодательства при осуществлении закупок товаров (работ, услуг).

По итогам контрольного мероприятия составлен акт.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск, Главе ЗАТО город Заозерск.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений на имя начальника МКУ Управление образования, директора ДЮСШ вынесено представление.

В рамках Соглашения об информационном взаимодействии между Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск с Управлением Федерального казначейства по Мурманской области от 13 марта 2020 года направлена информация о выявленных фактах нецелевого использования средств бюджета в УФК по Мурманской области.

В Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области направлена информация о выявленных нарушениях законодательства при совершении закупок товаров (работ, услуг).

В Государственную инспекцию труда Мурманской области направлена информация о выявленных нарушениях трудового законодательства.

По результатам контрольного мероприятия составлено пять протоколов об административном правонарушении.

Проверка законности, результативности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания и иных средств, соблюдение порядка использования имущества муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования детей», в том числе аудит в сфере закупок в истекшем периоде 2021 года

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Разделы Устава ЦДОД противоречат нормам действующего законодательства.
2. Приказом ЦДОД создан музей «Память сердца». Учреждением произведена паспортизация музея. В Уставе ЦДОД не закреплена возможность осуществления музейной деятельности, в штатном расписании структурное подразделение отсутствует, Положение о музее отсутствует. Музейные предметы (экспонаты) не отражены на балансе учреждения.
3. Учреждением не исполнено постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 01.08.2016 № 467 «О создании Центра военно-патриотического воспитания и допризывной подготовки обучающихся к военной службе в ЗАТО город Заозерск». Центр «Патриот», как структурное подразделение ЦДОД не создано, программа, выполняющая задачи военно-патриотического воспитания не разработана. Руководитель не назначен. Руководство Центром осуществляет руководитель военно-патриотического клуба «Резерв», финансовое обеспечение осуществляется за счет субсидии на выполнение муниципального задания по услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ».
4. Муниципальное задание ЦДОД на 2021 год и плановый период сформировано с нарушением требований, установленных законодательством и нормативных правовых актов органов местного самоуправления.
5. В проверяемом периоде контроль за выполнением муниципального задания учреждения учредителем не осуществлялся.
6. В проверяемом периоде объем на соответствующий финансовый год субсидии на выполнение муниципального задания ЦДОД рассчитывался из объема выделенных средств местного бюджета в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ЗАТО город Заозерск на соответствующие цели в соответствующем году, а не на основе нормативных затрат.
7. Установлено нарушение финансового обеспечения муниципального задания.
8. Учредителем нарушен порядок предоставления субсидии на иные цели.
9. Финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения, осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности. В нарушение пункта 8 приказа 186н расчеты (обоснования) к плану ФХД не сформированы.
Отсутствие обоснований (расчетов) не позволяет подтвердить заявленную учреждением потребность, проверить соблюдение учреждением натуральных норм обеспеченности имуществом и требований к закупаемым видам товаров.
- В отсутствие изменений объема субсидии на выполнение муниципального задания в План ФХД изменения вносились восемь раз.
10. Кадровый учет, а также делопроизводство в целом ведутся учреждением ненадлежащим образом и с многочисленными нарушениями требований действующего законодательства.

11. Правила внутреннего трудового распорядка нарушают требования статьи 64, 65, 72,73,74,77,108,119 ТК РФ.

12. Положение о материальном стимулировании противоречит Положению об оплате труда.

14. При установлении выплат стимулирующего характера не учитывалось мнение представительного органа работников.

В проверяемом периоде работникам учреждения стимулирующие выплаты, устанавливались приказом директора Учреждения, без проведения оценки эффективности работы педагогов и других сотрудников.

15. Установлено ненадлежащее исполнению работодателем обязанностей по учету рабочего времени, фактически отработанного каждым работником.

16. В нарушение части 2 статьи 136 ТК РФ, работодателем не утверждена форма расчетного листка о заработной плате работников.

17. Установлено, что педагогами дополнительного образования и концертмейстерами в проверяемом периоде 2021 года не была выполнена установленная учебная нагрузка в полном объеме. Необоснованно выплачены денежные средства за невыполненную педагогическую работу педагогами дополнительного образования и концертмейстерами в проверяемом периоде в размере 661 758 руб. 36 коп.

18. Установлено, что педагогическими работниками в основное рабочее время проводились дополнительные кружки, на условиях дополнительной оплаты. Данные нарушения повлекли неправомерное расходование субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 20 162 руб. 55 коп.

19. Установлено, что в учреждении производилось премирование, установление стимулирующих надбавок сотрудникам по основаниям, которые не предусмотрены Положениями об оплате труда и материальном стимулировании. Общая сумма неправомерных выплат составила 289 021 руб. 36 коп.

20. Установлено, что работникам устанавливался персональный повышающий коэффициент к должностному окладу в размерах, превышающих максимальный размер, установленный трудовыми договорами заключенными с работниками. Общая сумма неправомерных выплат за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания составила 116 578 руб. 67 коп.

21. Установлено нарушение порядка исчисления средней заработной платы, что привело к переплате сумм отпускных на сумму 779 руб. 55 коп., и недополучение сумм отпускных на сумму 3919 руб. 18 коп.

22. В нарушение статьи 136 Трудового Кодекса РФ оплата отпуска производилась с нарушением трехдневного срока.

23. Штатным расписанием учреждения предусмотрены должности, которые не замещены в течение длительного времени, что повлекло необоснованную экономию фонда оплаты труда в учреждении.

24. Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета.

25. Учетная политика учреждения не отражает отдельные существенные вопросы ведения бухгалтерского учета.

26. В учреждении не установлен лимит остатка наличных денежных средств.

27. Установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 30 руб. 20 коп.

28. Установлен ненадлежащий учет, хранение и движение материальных ценностей.

29. Установлено, что пунктом 7 Устава ЦДОД имущество закрепляется за учреждением на праве оперативного управления. Однако ЦДОД использует недвижимое имущество на основании договора безвозмездного пользования № 1 от 19.02.2021 года.

30. ЦДОД осуществляет оказание платных услуг. Анализ расчета платных услуг показал, что расчеты услуг производились не в соответствии с порядком, установленным решением

Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 25.09.2018 № 86-3751. Стоимость платных услуг не покрывает затраты, связанные с их оказанием.

31. Установлено, что Учреждением планирование доходов от приносящей доход деятельности осуществляется формально, принцип распределения средств, утвержденный Положением о получении, распределении и использования денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности не соблюдаются.

32. Расходование денежных средств от приносящей доход деятельности производится в нарушение норм, установленных локальным актом учреждения. Контроль за расходованием отсутствует.

33. В учреждении отсутствует внутренний финансовый контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

34. Установлены нарушения законодательства при осуществлении закупок товаров (работ, услуг).

По итогам контрольного мероприятия составлен акт.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск, Главе ЗАТО город Заозерск.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений на имя директора ЦДОД вынесено представление.

В Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области направлена информация о выявленных нарушениях законодательства при совершении закупок товаров (работ, услуг).

В Государственную инспекцию труда Мурманской области направлена информация о выявленных нарушениях трудового законодательства.

Направлена информацию о выявленных нарушениях учредителю - Администрация ЗАТО город Заозерск.

По результатам контрольного мероприятия составлен протокол об административном правонарушении.

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 2021 году было проведено 12 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (6 заключений).

Экспертиза проектов Решений о внесении изменений в бюджет проводилась по вопросам обоснованности вносимых изменений в показатели бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области и на соответствие требованиям бюджетного законодательства.

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 2021 год и плановых период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы соответствовали нормам бюджетного законодательства.

2. Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

По итогам проведения экспертизы проект решения о бюджете муниципального образования ЗАТО город Заозерск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Проект бюджета сформирован на трехлетний период. Состав показателей (параметров и характеристик) бюджета, предложенных к утверждению проекта решения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункту 2 статьи 28 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения сформирован в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ, что соответствует положениями статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 статьи 18 Положения о бюджетном процессе

Планирование расходов на реализацию муниципальных программ осуществлено с учетом структуры кодов бюджетной классификации, предусматривающей увязку направлений бюджетных ассигнований с основными мероприятиями муниципальных программ.

Условно утверждаемые расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства.

Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО город Заозерск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирована с учетом положений статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации для местных бюджетов.

Плановый размер дефицита бюджета на 2022-2024 годы не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объемы муниципального долга установлены с соблюдением ограничений, предусмотренных пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Структура муниципального долга соответствует положениям статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

В соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета.

3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск за 2020 год.

Для подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 5 главных администраторов средств бюджета и годового отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО город Заозерск за 2020 год.

В ходе внешней проверки проведены:

- оценка полноты и достоверности отчетности об исполнении бюджета;
- определение соответствия отчета об исполнении бюджета, бюджетной отчетности, а также отдельных показателей исполнения бюджета требованиям бюджетного законодательства;
- оценка выполнения бюджетных назначений и иных показателей, установленных

решением о бюджете.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

Годовой отчет об исполнении бюджета по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям бюджетного законодательства, 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.

Проверкой достоверности годового отчета об исполнении бюджета установлено: показатели исполнения подтверждены данными бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета.

Доходы местного бюджета ЗАТО город Заозерск исполнены в сумме 732 296,34 тыс.руб. и составляют 97,3% от плановых назначений. Исполнение доходной части бюджета в 2020 году обеспечено: на 74,2% - безвозмездными поступлениями в сумме 543 229,53 тыс.руб. и на 25,8% собственными доходами, которые составили 189066,81 тыс.руб., что свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета ЗАТО город Заозерск от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Общий объем расходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск исполнен в сумме 733 780,48 тыс.руб. и составляет 95% от плановых назначений.

Бюджет исполнен с дефицитом. Дефицит местного бюджета на 01.01.2021 года составил 1 484,15 тыс.руб. Размер дефицита местного бюджета ЗАТО город Заозерск находится в пределах размера, утвержденного Бюджетным кодексом Российской Федерации, и не превысил ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ.

Муниципальный долг ЗАТО город Заозерск по состоянию на 01.01.2021 года составляет 22 144,0 тыс.руб. или 11,7% объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений. Предельный объем муниципального долга не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2020 году составили – 14,04 тыс.руб. Объем расходов на обслуживание муниципального долга соответствует статье 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Резервный фонд ЗАТО город Заозерск не использовался.

Дебиторская задолженность местного бюджета ЗАТО город Заозерск по состоянию на 01.01.2021 года составляет 80 183,74 тыс.руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность – 51 661,78 тыс.руб.

Кредиторская задолженность местного бюджета ЗАТО город Заозерск по состоянию на 01.01.2021 года составляет 10 501,11 тыс.руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2020 год установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию в целом соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Отмеченные Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г. Заозерск недостатки не повлияли на достоверность Отчета об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск.

4. Экспертиза на отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2020 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.

По итогам анализа Администрации ЗАТО город Заозерск рекомендовано:

- усилить контроль и принять меры по своевременному и полному поступлению в городской бюджет налоговых и неналоговых поступлений;

- обеспечить пропорциональное исполнение бюджета города по разделам и подразделам бюджетной классификации, как по главным распорядителям, так и по получателям бюджетных средств;
- своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств.

5. Организационная, информационная и иная деятельность

В соответствии с Планом работы в 2021 году продолжена работа по совершенствованию методического обеспечения деятельности Контрольно-счетной комиссии.

В течение года продолжалась работа по разработке стандартов Контрольно-счетной комиссии. В 2021 году утверждены стандарты организации деятельности:

- контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- производство по делам об административных правонарушениях.

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

Контрольно-счетной комиссией подготовлено и представлено в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск пять нормативно-правовых акта по вопросам деятельности Контрольно-счетной комиссии.

Для организации деятельности Контрольно-счетной комиссии разработаны и утверждены:

- Регламент Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск;
- Порядок уведомления муниципальными служащими Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск о выполнении ими иной оплачиваемой работы.

Контрольно-счетной комиссией 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».

Сотрудниками Контрольно-счетной комиссии в процессе текущей деятельности осуществлялись индивидуальный систематический мониторинг и изучение материалов, размещенных на сайтах Счетной палаты РФ, субъектов РФ, других муниципальных образований, в информационно-правовых системах в целях повышения квалификации и использования в практической работе.

В целях повышения квалификации, а также профессионального развития, сотрудники Контрольно-счетной комиссии прошли обучение (повышение квалификации) по следующим программам:

- правовые, организационные и финансовые основы деятельности КСО в 2021 году. Задачи КСО в свете достижения национальных целей и реализации стратегических планов муниципальных образований;
- противодействие коррупции. Правовые основы и антикоррупционные мероприятия;
- экономика, бюджетирование, бухгалтерский (бюджетный) учет и контроль.

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/>) сведений о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

Обращение граждан и организаций в 2021 году не поступало.

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 2021 году составили – 3 424,49 тыс.руб.

6. Основные задачи в деятельности Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск

Деятельность Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск в 2021 году была непосредственно направлена на осуществление финансового контроля за законным, целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

Основное внимание в работе Контрольно-счетной комиссии направлено на своевременное предотвращение финансовых нарушений, на исправление возникающих негативных ситуаций.

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2022 году сформированы в соответствии с полномочиями, возложенными на контрольно-счетный орган муниципального образования Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Мурманской области и нормативными правовыми документами ЗАТО город Заозерск.

Приоритетным направлением на 2022 год остается контроль за использованием муниципального имущества, контроль за эффективным использованием бюджетных средств и материальных ресурсов.

Будет продолжена работа по составлению административных протоколов Контрольно-счетной комиссии в отношении объектов контроля, их должностных лиц, а также по контролю за устранением нарушений и недостатков в деятельности учреждений в результате контрольных мероприятий в 2021 году.

Основной задачей Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск по-прежнему остается контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех этапах бюджетного процесса.

Наряду с выполнением законодательно установленных полномочий, к приоритетным задачам для дальнейшей деятельности Контрольно-счетной комиссии на ближайшую перспективу следует отнести:

- выявление в ходе осуществления мероприятий внешнего финансового контроля системных проблем в сферах деятельности органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск по использованию средств бюджета и порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью, внесение предложений по совершенствованию и приведению нормативной правовой базы в соответствие с требованиями законодательства;

- эффективное взаимодействие с правоохранительными и надзорными органами в рамках обмена информацией по выявлению и пресечению правонарушений;

- совершенствование методологического и информационного обеспечения деятельности Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии ЗАТО г.Заозерск



Ю.Н. Шарова