



**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 2022 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.

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной комиссии основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами. Полномочия Контрольно-счетной комиссии определены федеральным законодательством и нормативными правовыми актами Совета депутатов ЗАТО город Заозерск.

Внешний муниципальный финансовый 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 Контрольно-счетной комиссии и стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетная комиссия, осуществляя свои полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, соблюдения профессиональной этики.

В отчетном году Контрольно-счетная комиссия осуществляла свою деятельность на основе плана работы на 2022 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии от 27.12.2021 № 02-01/43.

Планирование деятельности осуществлялось с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также с учетом предложений Главы ЗАТО город Заозерск.

Настоящий отчет содержит основные итоги работы Контрольно-счетной комиссии, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты

иной деятельности по реализации задач, возложенных на Контрольно-счетную комиссию, а также основные направления деятельности на 2023 год.

2. Показатели деятельности Контрольно-счетной комиссии за отчетный период

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск в соответствии с законодательно установленными полномочиями осуществляла деятельность, направленную на предотвращение и выявление нарушений при формировании и использовании средств бюджета ЗАТО город Заозерск.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В 2022 году Контрольно-счетной комиссией проведено 18 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля.

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск представлены в таблице.

Наименование основных показателей деятельности	Всего
<i>Общее количество выполненных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:</i>	
- контрольные мероприятия	3
- экспертно-аналитические мероприятия	15
<i>Контрольная деятельность:</i>	
Общее количество выполненных контрольных мероприятий, в том числе:	3
- аудит в сфере закупок	2
Объем средств, проверенных в рамках контрольных мероприятий, тыс. рублей, в том числе:	77 607,7
- бюджетных средств	67 714,3
Количество объектов, охваченных в рамках контрольных мероприятий	7
<i>Экспертно-аналитическая деятельность:</i>	
Общее количество выполненных экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	15
- проектов решений Совета депутатов ЗАТО город Заозерск о бюджете	7
- иных проектов решений Совета депутатов ЗАТО город Заозерск	5
- иных экспертно-аналитических мероприятий	3
<i>При проведении мероприятий внешнего муниципального финансового контроля:</i>	
количество актов, составленных на основном этапе мероприятия	13
количество утвержденных отчетов / заключений по результатам мероприятия	3
Объем финансовых нарушений, выявленных по результатам мероприятий по внешнему муниципальному финансовому контролю, тыс. рублей, в том числе:	
- нецелевое использование бюджетных средств	82,0
- нарушения при формировании и исполнении бюджета	-
-неправомерное использование средств	664,7
-неэффективное использование средств	0,07
<i>Общий объем средств возмещенных в бюджет ЗАТО город Заозерск (тыс. рублей)</i>	87,0
<i>Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий</i>	

Общее количество представлений и предписаний, направленных объектам контроля, в том числе:	-
- <i>представлений</i>	4
- <i>предписаний</i>	-
Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	-
Количество составленных Контрольно-счетной комиссией протоколов по делам об административных правонарушениях	4
Количество принятых решений о привлечении к административной ответственности по делам об административных правонарушениях	1
Сумма выплаченных штрафов по делам об административных правонарушениях (тыс.руб.)	15,0
Количество материалов (обращений), направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы для принятия мер реагирования	2
Количество направленных дел в Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области	2
Количество направленных дел в Государственную инспекцию труда в Мурманской области	1
Количество информационных писем, направленных Контрольно-счетной комиссией	3

Общее количество проведенных в 2022 году мероприятий, в сравнении с 2021 годом увеличилось: контрольных мероприятий – 3 (2021 год -3), экспертно-аналитические мероприятия – 15 (2021 год – 12).

Объектами внешнего муниципального финансового контроля в 2022 году являлись органы местного самоуправления, муниципальные учреждения.

В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно - счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 (протокол № 2- СКСО), Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014 в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были выявлены следующие нарушения:

- нецелевое расходование бюджетных средств;
- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;
- нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
- нарушение порядка и условий труда, в том числе сотрудников муниципальных бюджетных учреждений;
- неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств;
- нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок;
- иные нарушения.

Информация о проведенных мероприятиях по внешнему финансовому контролю направлялась в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск и Главе ЗАТО город Заозерск.

3. Результаты проведенных контрольных мероприятий

В 2022 году Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск проведено 3 контрольных мероприятия в рамках внешнего муниципального финансового контроля. Количество объектов, охваченных в 2022 году при проведении контрольных мероприятий - 7. Всего объем

проверенных средств при проведении контрольных мероприятий в рамках внешнего муниципального финансового контроля в 2022 году составил 77 667,7 тыс. руб.

На основании результатов контрольных мероприятий по внешнему муниципальному финансовому контролю, проведенных в соответствии с Планом работы на 2022 год, Контрольно-счетной комиссией направлено объектам контроля 4 представления, из которых одно исполнено и, по результатам рассмотрения, снято с контроля. Срок исполнения 2-х представлений - январь – февраль 2023 года.

Информация о мерах по реализации представлений и предписаний Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск является открытой, размещена на сайте Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск и ежеквартально обновляется.

По результатам мероприятий, проведенных в отчетном периоде, направлено 3 информационных письма, содержащих информацию о выявленных нарушениях и недостатках и соответствующие предложения по их устранению. Все письма были направлены в МКУ Управление «ОКСИМП».

Отчеты по результатам проведенных в 2022 году контрольных мероприятий по внешнему муниципальному финансовому контролю в полном объеме направлялись Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г. Заозерск в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск, Главе ЗАТО город Заозерск.

В отчетном периоде проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Проверка законности, результативности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания и иных средств, соблюдение порядка использования имущества муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 4 «Сказка» в 2021 и истекшем периоде 2022 года, с элементами аудита в сфере закупок.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

- ДООУ № 4 «Сказка» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Уставом.

- муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов для ДООУ № 4 «Сказка» в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности сформировано и утверждено учредителем – муниципальным казенным учреждением «Управление образования ЗАТО город Заозерск» в установленные сроки.

- Муниципальное задание ДООУ № 4 «Сказка» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформировано и утверждено учредителем – МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск». В нарушение пункта 3 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 1 Положения, утвержденное постановлением Администрации от 02.06.2021 № 426 муниципальное задание сформировано не по всем основным видам деятельности. Нарушен срок утверждения муниципального задания.

- в проверяемом периоде контроль за выполнением муниципального задания учреждения учредителем не осуществлялся;

- в проверяемом периоде объем на соответствующий финансовый год субсидии на выполнение муниципального задания ДООУ № 4 «Сказка» 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;

- установлено нарушение финансового обеспечения муниципального задания. Учредителем в 2021 году необоснованно завышался или занижался объем перечисления субсидии, который установлен графиком перечисления субсидии. Перечисление платежа,

завершающего выплату субсидии, в 2021 году произведено Учредителем в нарушение установленных сроков;

- нарушен порядок предоставления субсидии на иные цели. В 2021 году ежеквартально отчет о достижении результатов предоставления субсидии и отчет об осуществлении расходов не формировались и не предоставлялись учредителю;

- финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности. Расчеты (обоснования) к плану ФХД по расходам сформированы с нарушением требований приказа 186н. Отсутствуют обоснование (расчеты) плановых назначений (расчеты) по доходам;

- в Правилах внутреннего трудового распорядка отсутствуют требования статьей 101, 107 ТК РФ;

- отдельные пункты Положения о материальном стимулировании противоречат Положению об оплате труда;

- при выборочном анализе трудовых договоров установлено их несоответствие статье 57 ТК РФ;

- установлено ненадлежащее исполнение работодателем обязанностей по учету рабочего времени, фактически отработанного каждым работником;

- установлено невыполнение норм рабочего времени за 2021 год сторожами(вахтерами).

- установлено, что сотрудниками ДООУ № 4 «Сказка» в основное рабочее время осуществлялись работы по другим должностям на условиях внутреннего совместительства. Данные нарушения повлекли неправомерное расходование субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 24 165 руб. 78 коп;

- в нарушение части 2 статьи 136 ТК РФ работодателем, с учетом мнения представительного органа работников, в 2021 году не утверждалась форма расчетного листка о заработной плате работников;

- установлено, что при доведении заработной платы до минимального размера оплаты труда учитывалась оплата за работу в праздничные дни, в ночное время, а также доплата за работу с тяжелыми и вредными условиями труда;

- установлено, что в нарушение пункта 43 Положения об оплате труда ежемесячно заведующим ДООУ № 4 «Сказка» за работу в ночное время устанавливалась доплата в размере 35% от должностного оклада, а не 50%;

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

- установлено нарушение требований трудового законодательства при привлечении сотрудников к исполнению дополнительных обязанностей, дополнительного объема работы. Данные нарушения привели к необоснованным выплатам в размере 46 325 руб.42 коп.;

- в нарушение статьи 136 ТК РФ оплата отпуска производилась с нарушением трехдневного срока;

- в нарушение требований статьи 57 ТК РФ установлено несоответствие должностей в трудовом договоре и штатном расписании;

- при анализе учетной политики учреждения выявлены замечания;

- установлены нарушения требований по ведению бухгалтерского учета;

- установлено неправомерное возмещение расходов по оплате стоимости проезда в отпуск и обратно на сумму 580 руб.70 коп.;

- Бухгалтерская (бюджетная) отчетность за 2021 год составлена с учетом требований статьи 264.1 БК РФ и требований Инструкции № 33н;

- в соответствии с частью 1 статьи 19 Закона 402-ФЗ учреждением организован и осуществлялся внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;

- в 2021 году получаемые учреждением денежные средства за счет родительской платы направлялись на приобретение продуктов питания и средств личной гигиены;

- установлено, что начисление родительской платы осуществлялось ежемесячно, на основании табеля учета посещаемости (ф. 0504608). Табеля заполнялись с нарушением требований, установленных Приказом 52н;

- установлено, что учреждением в проверяемом периоде работа по уменьшению дебиторской задолженности прошлых лет по родительской плате не велась;

- нарушений по расходованию продуктов питания и их списанию не установлено;

- проверкой правомерности предоставления льгот по родительской плате установлено, что при отсутствии полного пакета документов двум родителям предоставлена льгота по родительской плате. Нарушение установленного порядка предоставления льготы по родительской плате повлекло неправомерное расходование субсидии на возмещение затрат образовательного учреждения на осуществление присмотра и ухода за детьми льготной категории на сумму 13 610 руб. 50 коп.;

- проверкой правильности расходования субсидии на возмещение затрат ДООУ № 4 «Сказка» на осуществление присмотра и ухода за детьми льготной категории установлено расхождение дето-дней посещения воспитанников льготной категории учтенных при списании продуктов питания табелям посещаемости детей. Данные расхождения повлекли неправомерное расходование субсидии на сумму 1 504 руб.69 коп.;

- установлено, что средства субсидии на возмещение затрат образовательного учреждения на осуществление присмотра и ухода за детьми льготной категории израсходованы только на приобретение продуктов питания. Приобретение средств ухода и гигиены для льготной категории воспитанников не осуществлялось;

- установлены нарушения законодательства при осуществлении закупок товаров (работ, услуг).

2. Проверка законности, результативности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания и иных средств, соблюдение порядка использования имущества муниципального учреждения культуры ЗАТО город Заозерск «Центр культуры и библиотечного обслуживания имени Героя России вице-адмирала М.В. Моцака» в 2021 и истекшем периоде 2022 года, с элементами аудита в сфере закупок.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

- муниципальное учреждение культуры ЗАТО город Заозерск «Центр культуры и библиотечного обслуживания имени Героя России вице-адмирала М.В.Моцака» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 17.02.2020 № 70 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО город Заозерск от 29.10.2020 № 703, от 01.04.2022 № 272);

- муниципальное задание ЦКБО в проверяемом периоде сформировано с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации и нормативных правовых актов органов местного самоуправления. В муниципальное задание включены работы, которые согласно Уставу Учреждения, не являются его основными видами деятельности. Муниципальное задание ЦКБО на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждено с нарушением срока;

- объем планируемой на соответствующий финансовый год субсидии на выполнение муниципального задания 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;

- установлено нарушение финансового обеспечения муниципального задания. График перечисления субсидии в 2022 году составлен с нарушением пункта 25 постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 02.06.2021 № 426;

- в проверяемом периоде контроль за выполнением муниципального задания учреждения Учредителем не осуществлялся;

- нарушен порядок предоставления субсидии на иные цели. Нецелевого использования субсидии на иные цели не установлено;

- установлено нарушение при составлении ежеквартальных отчетов о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели;
- финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности. В нарушение пункта 17 Приказа Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н не сформированы расчеты плановых показателей по поступлениям (доходам). Представленные к проверке расчеты (обоснования) плановых показателей по расходам за проверяемый период сформированы с нарушением требований пунктов 18-42 Требований № 186н.
- в нарушение Требований № 186н Учредителем не установлены сроки утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- в нарушение пункта 46 Требований № 186н план ФХД на 2022 и плановый период утвержден 14.01.2022 года;
- в расчетах (обоснованиях) на закупку товаров, работ, услуг установлено несоответствие показателей плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд ЦКБО и показателей плана ФХД по строкам 2600, 265100;
- трудовые отношения и вопросы оплаты труда работников учреждения в проверяемом периоде регламентировались Трудовым Кодексом Российской Федерации, Положением об оплате труда работников ЦКБО, Положением о системе установления показателей эффективности деятельности сотрудников ЦКБО, правилами внутреннего трудового распорядка;
- установлено, что правила внутреннего трудового распорядка нарушают требования статьи 65, 68, 136 ТК РФ;
- положение об оплате труда противоречит Положению о системе установления показателей эффективности деятельности;
- не приведено в соответствие с постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 10.09.2021 № 720 «О внесении изменений в примерное положение об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций, учреждений образования, культуры, телерадиовещания и печати, подведомственных МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск» приложение № 2 к Положению об оплате труда;
- установлено ненадлежащее оформление трудовых договоров с сотрудниками;
- при анализе приказов по личному составу в проверяемом периоде установлены нарушения трудового законодательства;
- ежемесячно приказами директора ЦКБО выплачивались стимулирующие выплаты, не предусмотренные системой оплаты труда ЦКБО. Общая сумма необоснованных стимулирующих выплат за счет средств местного бюджета составила 232 730 руб. 35 коп. (в том числе страховые взносы – 53 982 руб.00 коп.);
- установлено ненадлежащее исполнение работодателем обязанностей по учету рабочего времени, фактически отработанного каждым работником;
- установлено, что к работе сторожей (вахтеров) привлекаются люди, не состоящие в трудовых отношениях с ЦКБО;
- при доведении заработной платы до минимального размера оплаты труда сторожам (вахтерам) учитывалась оплата за работу в ночное время, которая не входит в состав заработной платы. Сумма недополученной заработной платы составила 24 385 руб. 23 коп.;
- оплата за фактически отработанные часы в ночное время и в нерабочие праздничные дни производилась от установленного должностного оклада без учета персонального повышающего коэффициента, который образует новый должностной оклад. Сумма недополученной заработной платы составила 4 652 руб. 59 коп.;
- при предоставлении дня отдыха за работу в выходной день в соответствии со статьей 153 ТК РФ заработная плата выплачивалась в неполном объеме. Сумма недополученной заработной платы за счет средств местного бюджета составила 8 320 руб. 81 коп.;
- работодателем при увольнении сотрудников не произведены расчеты в полном объеме. Сумма недополученной заработной платы составила 1 708 руб. 19 коп. (из них средства местного бюджета – 510 руб.74 коп.);

- установлены факты несоответствия размера начисленной заработной платы приказам директора учреждения и (или) табелям учета рабочего времени. Сумма недоплаты за счет средств местного бюджета составила – 2 315 руб. 02 коп. Сумма излишне начисленной заработной платы за счет средств местного бюджета составила 120 руб. 96 коп. (в том числе страховые взносы 28 руб. 06 коп.);
- увольняемым в проверяемом периоде сотрудникам при окончательном расчете компенсация за неиспользованный отпуск выплачивалась без учета дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день, а также неправильно рассчитывались дни компенсации за неиспользованный отпуск. Сумма недоплаты за счет средств местного бюджета составила 5 755 руб. 63 коп., сумма излишне начисленной заработной платы за счет средств местного бюджета составила 1 324 руб. 83 коп.;
- в нарушение статьи 126 ТК РФ в проверяемом периоде выплачивалась денежная компенсация взамен основного отпуска;
- в нарушение статьи 136 ТК РФ оплата отпуска производилась с нарушением трехдневного срока;
- в нарушение статьи 140 ТК РФ выплата сумм, причитающихся работнику от работодателя, производилась с нарушением срока;
- установлены нарушения в оплате труда руководителя, которые привели к излишне начисленной заработной плате с учетом страховых взносов на сумму: 2021 год - 576 746 руб. 51 коп., из них средства местного бюджета 159 376 руб. 31 коп.; 2022 год - 227 171 руб. 54 коп. средства областного бюджета;
- штатное расписание составлено по унифицированной форме № Т-3. При повышении должностных окладов с 01.09.2021 в штатное расписание не внесены изменения в части увеличения должностного оклада по следующим должностям: заместитель директора по основной деятельности, заместитель директора по МТО, заведующая канцелярией, столяр по изготовлению декораций и монтировщик сцены, чем не обеспечены требования статьи 134 ТК РФ;
- должностной оклад по должности «Столяр по изготовлению декораций» не соответствует § 53 Постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 16.07.2003 № 54 «Об утверждении Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих»;
- при составлении штатного расписания ЦКБО не учтены Типовые отраслевые нормы труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа, утвержденные приказом Министерства культуры Российской Федерации от 30.12.2015 № 3448;
- в отсутствие в Учреждении структурного подразделения «Музей» в штатное расписание включена должность «Хранитель музейных предметов»;
- бухгалтерский учет ведется МКУ ЦОФ на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 07.05.2020. Договором определены предмет договора, права и обязанности сторон, ответственность сторон, решение спорных вопросов. МКУ ЦОФ несет ответственность за соответствие оказываемых услуг требованиям и срокам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому, налоговому учету, бухгалтерской отчетности;
- контрольным мероприятием установлены нарушения ведения бухгалтерского учета;
- учетная политика учреждения не отражает существенные вопросы ведения бухгалтерского учета;
- проверкой выявлены нарушения кассовой дисциплины в Учреждении;
- установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 67 руб. 17 коп.
- в большинстве случаев фактические расчеты с подотчетными лицами осуществляются в учреждении по факту произведенных расходов, тогда как Учетной политикой учреждения порядок учета расчетов с подотчетными лицами по компенсации произведенных ими расходов без предварительного получения денежных средств в подотчет не закреплен;

- установлено нецелевое расходование средств субсидии в части применения классификации расходов бюджета на общую сумму 500 260 руб. 65 коп.;
- установлено некорректное применение кода видов расхода по оплате расходов на проведение экспертизы по решению Арбитражного суда;
- начисление доходов будущих периодов по субсидиям в бухгалтерском учете отражаются несвоевременно.
- установлено, что в отсутствие первичных учетных документов в бухгалтерском учете произведено начисление фактического расхода субсидии на иные цели;
- в бухгалтерском учете не сформированы и не отражены обязательства по предстоящей оплате отпусков, что привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2022 года;
- установлен ненадлежащий учет, хранение и движение материальных ценностей;
- бухгалтерский учет сувенирной продукции ведется с нарушением требований Инструкции № 157н. Учреждением не ведется контроль за вручением подарков, сувениров, призов;
- бухгалтерский учет периодических изданий, бланков строгой отчетности ведется с нарушением Инструкции № 157н. Данное нарушение привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2022 года. Книга по учету бланков строгой отчетности ведется учреждением с нарушениями;
- инвентаризация нематериальных активов при смене материально ответственных лиц и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена формально;
- ЦКБО, являясь некоммерческой организацией, осуществляет приносящую доход деятельность, предоставляет платные услуги. Контрольным мероприятием установлено, что в нарушение требований статьи 298 ГК РФ ЦКБО оказывает платные услуги, перечень которых отсутствует в Уставе и которые не относятся ни к одному виду деятельности, ради которых создано Учреждение;
- ЦКБО, в нарушение статей 298 и 651 ГК РФ, а также пункта 32 Устава, фактически осуществляет сдачу в аренду части помещения без заключения соответствующего договора аренды и без согласия собственника имущества;
- ЦКБО вправе самостоятельно определять цены на оказываемые услуги. Анализ расчета платных услуг показал, что стоимость платных услуг не покрывает затраты, связанные с их оказанием. В расчеты цены на платные услуги включены затраты на материальные запасы и оборудование, не участвующие в оказании услуг. Расчеты не пересматриваются с учетом роста тарифов на коммунальные услуги и роста заработной платы. За услуги с одними и теми же условиями для потребителей устанавливается различная (неодинаковая) плата, что приводит к неэффективному использованию муниципального имущества;
- установлено, что в проверяемом периоде платные услуги оказывались сотрудниками ЦКБО в свое рабочее время;
- учет доходов от приносящей доход деятельности ведется с нарушением положений Инструкции № 157н. Выявлены расхождения по начислениям доходов за платные услуги в регистрах бухгалтерского учета;
- установлено, что Учреждением планирование и анализ доходов от приносящей доход деятельности осуществляется формально;
- установлено, что учреждением не исполняются нормы статей 39,146,149 Налогового кодекса Российской Федерации;
- учреждением учет доходов и расходов по приносящей доход деятельности ведется кассовым методом, а не методом начисления, как установлено Учетной политикой;
- внутренний финансовый контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни в 2021 году проведен не в полном объеме, в проверяемом периоде 2022 года внутренний финансовый контроль не проводился;
- установлены нарушения законодательства при осуществлении закупок товаров (работ, услуг).

В настоящее время результаты контрольного мероприятия оспариваются ЦКБО в Арбитражном суде Мурманской области.

3. «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2021 году и истекшем периоде 2022 года на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО город Заозерск» на 2015-2024 годы.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

- с 2014 года на территории ЗАТО город Заозерск реализуется муниципальная программа «Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО город Заозерск» на 2015-2024 годы», целью которой является: улучшение качества жизни отдельных категорий граждан и обеспечение дополнительных мер социальной поддержки населения, улучшение положения и повышение уровня жизни граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации.

Текущее управление реализацией Муниципальной программы и конечные результаты, рациональное использование выделяемых на ее выполнение финансовых средств осуществляет Администрация ЗАТО город Заозерск, МКУ «Управление экономики и финансов».

Контроль за исполнением Муниципальной программы осуществляется Главой ЗАТО город Заозерск.

- в проверяемом периоде на финансирование мероприятий муниципальной программы направлено:

в 2021 году – 1 439 552 руб. 28 коп. (из них 44 600 руб. средства областного бюджета);

в 2022 году – 1 729 926 руб. (из них 244 400 руб. средства областного бюджета);

- анализ соответствия паспорта и содержательной части Муниципальной программы требованиям, установленным Методическими указаниями, утвержденными постановлением Администрации ЗАТО города Заозерска от 16.09.2013 № 769 показал: паспорт Муниципальной программы не содержит перечень подпрограмм; задачи муниципальной программы, указанные в паспорте программы, не соответствуют их описанию в содержательной части муниципальной программы; финансовое обеспечение муниципальной программы указано по годам реализации в тысячах рублей с точностью до двух знаков после запятой, а необходимо с точностью до одного знака после запятой; содержательная часть не содержит разделы «Информация об участии хозяйствующих субъектов, общественных, научных и иных организаций», «Описание мер регулирования»; целевые показатели содержательной части не соответствуют целевым показателям паспорта муниципальной программы; целевой показатель пункта 2.1.1 раздела 3 содержательной части муниципальной программы «количество» определяется в процентах; в разделе 2.2.2 раздела 3 содержательной части муниципальной программы допущены арифметические ошибки;

- план реализации Муниципальной программы, предусмотренный разделом 11 содержательной части муниципальной программы в проверяемом периоде не составлялся;

- паспорта подпрограмм Муниципальной программы имеют расхождения с паспортом Муниципальной программы;

- отчет о ходе реализации муниципальной программы ежеквартально формируется только в денежном выражении, целевые показатели заполняются формально, дублируя показатели прошлого периода;

- оценка эффективности муниципальной программы проводится только в части исполнения бюджетных ассигнований, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы. Оценка фактического выполнения целей и задач муниципальной программы не проводится;

- в связи с отсутствием достоверных показателей результативности выполнения программных мероприятий, Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г. Заозерск оценка эффективности реализации поставленных целей и задач муниципальной программы

«Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2015 – 2024 годы не проведена;

- проверкой целевого использования средств, выделенных из бюджета ЗАТО город Заозерск МКУ «Управление ОКСиМП» на реализацию мероприятий муниципальной программы (подпрограммы 2) «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2015-2024 годы» в 2022 году установлено нецелевое расходование средств на сумму 82 000 руб.

4. Общие итоги экспертно-аналитической деятельности

В соответствии с Планом работы на 2022 год Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск проведено 15 экспертно-аналитических мероприятий. По результатам экспертно-аналитических мероприятий утверждено 12 заключений и 3 информации:

- 2 заключения на проекты решений Совета депутатов ЗАТО город Заозерск о бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- 5 заключений на проекты решений Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- 1 заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе ЗАТО город Заозерск Мурманской области»;

- 1 заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск»;

- 1 заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О внесении изменений в Положение об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск»;

- 2 заключения на проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О внесении изменений в Положение о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления муниципального образования ЗАТО город Заозерск, утвержденное решением Совета депутатов от 28.01.2020 № 10-3950»;

- 3 информации о ходе исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск и о результатах проведенных Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г. Заозерск контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2022 года.

В 2022 году проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО город Заозерск за 2021 год, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета» совместно с Контрольно-счетной палатой Мурманской области. Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск проверена годовая бюджетная отчетность за 2021 год 7 главных распорядителей бюджетных средств.

Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

1. Проект решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов внесен Администрацией ЗАТО город Заозерск на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск в сроки, установленные подразделом 30 Положения о бюджетном процессе.

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует подразделу 29 Положения о бюджетном процессе.

3. Состав показателей (параметров и характеристик) бюджета, предложенных к утверждению проекта решения, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, пункту 2 подраздела 28 Положения о бюджетном процессе.

4. В соответствии с положениями статьи 172 БК РФ, пункта 2 подраздела 18 Положения о бюджетном процессе, проект решения сформирован в программной структуре расходов на основе 12 муниципальных программ.

5. Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета на 2023 год спрогнозирован в объеме 857 430,1 тыс.руб., что на 41,6% ниже уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета по доходам за 2022 год. В плановом периоде доходы по отношению к предшествующему году спрогнозированы со снижением: в 2024 году на 22,1% (660 137,3 тыс.руб.) и в 2025 году на 4,8% (628 139,0 тыс.руб.).

6. Общая сумма расходов, предусмотренная проектом решения о бюджете, в 2023 году составляет 857 430,1 тыс.руб., что ниже показателя предыдущего года на 39,4%. В плановом периоде объем расходов по отношению к предыдущему году предлагается к утверждению с уменьшением на 22,8% в 2024 году (662 022,8 тыс.руб.) и на 4,9% в 2025 году (629 671,5 тыс.руб.)

7. Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видов расходов, что соответствует статье 184.1 БК РФ.

8. В ходе анализа бюджетных ассигнований, направляемых на оплату труда установлено значительное увеличение бюджетных ассигнований, направленных на оплату труда сотрудников Муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск» по отношению к 01.01.2022 году (+12,8%) и Муниципального казенного учреждения «Центр по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям ЗАТО город Заозерск» (+10%), Муниципального казенного учреждения «Управление городским хозяйством» (+7,9%).

9. В нарушение статьи 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями рассчитан не на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ).

10. Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 БК РФ для местных бюджетов.

Размер дефицита бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составит: на 2023 год - 9 544,1 тыс.руб.; на 2024 год – 1 885,5 тыс.руб.; на 2025 год – 1 532,5 тыс.руб.

Плановый размер дефицита бюджета на 2023-2025 годы не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

11. Условно-утверждаемые расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства и Положения о бюджетном процессе и составят 2,5% от общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на первый год планового периода и 5% от общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на второй год планового периода.

12. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств предлагается к утверждению на 2023 год в сумме 6 236,1 тыс. руб., на 2024 год в сумме 3 652,9 тыс. руб., на 2025 год в сумме 2 814,9 тыс. руб.

13. Объем муниципального дорожного фонда ЗАТО город Заозерск предлагается к утверждению на 2023 год в сумме 50 366,5 тыс. руб., на 2024 год в сумме 51 254,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 52 775,6 тыс. руб.

14. Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО город Заозерск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирована в соответствии с требованиями бюджетного законодательства (с учетом положений статей 106, 110.1 БК РФ).

15. Объемы муниципального долга установлены с соблюдением ограничений, предусмотренных пунктом 5 статьи 107 БК РФ. Структура муниципального долга соответствует положениям статьи 100 БК РФ. Предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

2. *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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».*

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 2022 год и плановых период 2023 и 2024 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.

В заключениях на проекты решений Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» отмечено следующее:

- основные параметры бюджета ЗАТО город Заозерск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса РФ;
- размер дефицита бюджета, предельный объем муниципального долга соответствуют нормам Бюджетного кодекса РФ;
- размер дефицита бюджета соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ;
- общий объем, предусмотренных проектами решений источников финансирования дефицита городского бюджета, соответствует прогнозируемому объему дефицита.

5. Организационная, информационная и иная деятельность

В соответствии со статьей 11 Федерального закона № 6-ФЗ, Планом работы в 2022 году продолжена работа по совершенствованию методического обеспечения деятельности Контрольно-счетной комиссии.

В течение года продолжалась работа по актуализации стандартов Контрольно-счетной комиссии. В 2022 году утверждены стандарты внешнего муниципального финансового контроля:

- экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск о бюджете ЗАТО город Заозерск на очередной финансовый год и плановый период;
- подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемой в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск и Главе ЗАТО город Заозерск;
- проведение экспертизы муниципальных программ ЗАТО город Заозерск;
- осуществление контроля за соблюдением установленного порядка формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения муниципальной собственностью.

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

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 Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, 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:

- контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг;
- совершенствование методологии и практики внешнего государственного (муниципального) финансового контроля. Деятельность контрольно-счетного органа.

В течение отчетного года в соответствии со статьей 21 Положения о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 28.09.2021 № 32-4125, в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности, Контрольно-счетной комиссией в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте муниципального образования ЗАТО город Заозерск размещалась информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о выявленных нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также принятых по ним решениям и мерам.

Сведения о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в виде заключений, отчетов, информационных писем регулярно направлялись Контрольно-счетной комиссией в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск, Главе ЗАТО город Заозерск, руководителям проверяемых объектов.

Обращение граждан и организаций в 2022 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 2022 году составили – 3 514,4 тыс.руб.

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

Деятельность Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск в 2022 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 2023 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 2023 год остается контроль за использованием муниципального имущества, контроль за эффективным использованием бюджетных средств и материальных ресурсов.

В случае выявления нарушений, подпадающих под действие Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, будет продолжена работа по составлению административных протоколов Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск в отношении объектов контроля, их должностных лиц, а также по контролю за устранением нарушений и недостатков в деятельности учреждений, выявленных в результате контрольных мероприятий.

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.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии ЗАТО г.Заозерск



Ю.Н. Шарова

07.02.2023