



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
ЗАКРЫТОЕ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ  
ОБРАЗОВАНИЕ ГОРОД ЗАОЗЕРСК МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ  
(Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск)**

**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам контрольного мероприятия  
«Проверка полноты и своевременности поступлений неналоговых доходов,  
администрируемых Управлением муниципального имущества и жилищно-  
коммунального хозяйства Администрации ЗАТО город Заозерск  
в 2021-2022 годах»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия**

- пункт 3.3. Плана работы Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск от 26.12.2022 № 02-01/43;

- распоряжение Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск от 11.08.2023 № 02-01/30 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ЗАТО город Заозерск, выделенных в 2022 году, истекшем периоде 2023 года (в том числе на оплату труда) муниципальному казенному учреждению «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск»».

**2. Цели контрольного мероприятия**

Определение законности, эффективности и целевого использования средств бюджета ЗАТО город Заозерск, предназначенных для функционирования муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск».

**3. Предмет контрольного мероприятия**

Предметом контрольного мероприятия являлись средства бюджета ЗАТО город Заозерск, выделенные в 2022 году, истекшем периоде 2023 года муниципальному казенному учреждению «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск».

**4. Объекты контрольного мероприятия**

Объектом контрольного мероприятия являлось муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск» (МКУ ЦОФ).

**5. Проверяемый период деятельности**

2022 год, истекший период 2023 года (по 30.06.2023 включительно).

**6. Срок проведения контрольного мероприятия**

Срок контрольного мероприятия: с 14.08.2023 по 30.10.2023, в том числе на объекте с 30.08.2023 по 10.10.2023.

## **7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия**

Муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 05.03.2020 № 121 (в редакции постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 14.06.2023 № 378).

Полное наименование:

Муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск».

Сокращенное наименование: МКУ ЦОФ.

В Едином государственном реестре юридических лиц муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск» зарегистрировано за основным государственным номером 1205100001325, состоит на налоговом учете в Управлении Федеральной налоговой службы по Мурманской области с присвоенным ИНН 5115000366, КПП 511501001.

Юридический и почтовый адрес учреждения: 184310, Мурманская область, город Заозерск, ул. Генерала Чумаченко, дом 4.

Учреждение создано в целях повышения оперативности деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск по решению вопросов местного значения, а также отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления ЗАТО город Заозерск федеральными законами и законами Мурманской области, а также для обеспечения единообразного и системного подхода на территории ЗАТО город Заозерск к исполнению функций в области бухгалтерского учета, информационно - коммуникационных технологий и развития информационно-телекоммуникационной инфраструктуры, делопроизводства, закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ, оказание услуг и (или) исполнение муниципальных функций в сфере, связанной с использованием информационно-коммуникационных технологий и развитием информационно-телекоммуникационной инфраструктуры, в области бухгалтерского учета, закупок товаров работ, услуг для муниципальных нужд.

Основной целью деятельности МКУ ЦОФ является устойчивое функционирование и развитие органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является закрытое административно-территориальное образование город Заозерск Мурманской области.

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет Администрация городского округа закрытое административно-территориальное образование город Заозерск Мурманской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать со своим полным наименованием на русском языке.

Источниками формирования имущества Учреждения являются:

- имущество, закрепленное на праве оперативного управления;
- средства, поступающие из соответствующих бюджетов по утвержденной смете;
- средства и имущество, полученное в форме пожертвования;
- иные источники, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации, Мурманской области.

**В результате проведенного контрольного мероприятия установлено следующее.**

1. Муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 05.03.2020 № 121 (в редакции постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 14.06.2023 № 378).

В нарушение пункта 3.1 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пунктом 19.5.5 Устава МКУ ЦОФ предусмотрено, что Учреждение может осуществлять иные действия, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации, Мурманской области, органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск, профессиональными стандартами, то есть перечень видов деятельности не является исчерпывающим.

2. В соответствии с РСД от 27.12.2022 № 55-4284 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 07.12.2021 № 38-4160 «Об утверждении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов во втором чтении», РСД от 20.06.2023 № 64-4334 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на функционирование МКУ ЦОФ утверждены следующие объемы:

- на 2022 год – 45 241,0 тыс. руб. В течение 2022 года отмечается значительное увеличение расходов на выплаты персоналу (заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда);

- на 2023 год - 47 422,8 тыс. руб.

3. В нарушение пункта 2 статьи 219.1 БК РФ главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией ЗАТО город Заозерск показатели бюджетной росписи по расходам и лимитов бюджетных обязательств на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов доведены до получателя бюджетных средств МКУ ЦОФ с нарушением срока.

4. В нарушение части 2 статьи 221 БК РФ бюджетная смета на 2022 год утверждена ранее даты доведенных на лицевой счет МКУ ЦОФ лимитов бюджетных обязательств на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

5. В нарушение части 2 статьи 221 БК РФ показатели бюджетной сметы от 10.01.2022 на плановый период 2023, 2024 годов не соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на лицевой счет МКУ ЦОФ.

6. В соответствии с частью 4 Общих требований ведения бюджетных смет, пунктом 9 Порядка составления и ведения бюджетных смет в 2022 году в бюджетную смету в течение финансового года утверждены 20 изменений в бюджетную смету на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов (в том числе по расходам получателя МКУ ЦОФ – 14 изменений). В нарушение пункта 14 Общих требований ведения бюджетных смет, пункта 12 Порядка составления и ведения бюджетных смет, изменения в бюджетную смету, требующие изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств и лимитов бюджетных обязательств, утверждены Главой ЗАТО город Заозерск до внесения в установленном порядке изменений в бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств и лимиты бюджетных обязательств. В нарушение пункта 16 Общих требований ведения бюджетных смет, пункта 11 Порядка составления и ведения бюджетных смет, к представленным на утверждение изменениям в бюджетную смету не прилагались обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

7. Исполнение бюджетной сметы по расходам получателя бюджетных средств в МКУ ЦОФ за 2022 год составило 44 553 440 руб. 09 коп. или 98,5%. Наибольшую долю в

структуре расходов МКУ ЦОФ в 2022 году составили расходы на заработную плату (61,3%), расходы на начисления на выплаты по оплате труда (18,0%).

8. Исполнение бюджетной сметы по расходам получателя бюджетных средств в МКУ ЦОФ по состоянию на 01.07.2023 составило 23 711 834 руб. 99 коп. или 50,0% утвержденных бюджетных ассигнований. Наибольшую долю в структуре расходов МКУ ЦОФ в первом полугодии 2023 года также составили расходы на заработную плату (64,5%), расходы на начисления на выплаты по оплате труда (16,7%).

9. Трудовые отношения и вопросы оплаты труда работников МКУ ЦОФ в проверяемом периоде регламентировались Трудовым Кодексом Российской Федерации, постановлением Администрации ЗАТО города Заозерска от 31.08.2015 № 613 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений ЗАТО города Заозерска Мурманской области», Положением об оплате труда директора, его заместителя, главного бухгалтера и работников МКУ ЦОФ, Положением о размерах, условиях и порядке оказания материальной помощи директору, его заместителю, главному бухгалтеру и работникам МКУ ЦОФ, Правилами внутреннего трудового распорядка МКУ ЦОФ.

10. В проверяемом периоде на основании приказов директора МКУ ЦОФ сотрудникам выплачивались премии за выполнение особо важных и срочных работ. Основанием для издания приказов о выплате премии работникам за выполнение особо важных или срочных работ являлись ходатайства заместителя директора о поощрении групп сотрудников за проведенные особо важные и срочные работы. На основании данных ходатайств невозможно установить, какая срочная и важная работа проведена каждым из сотрудников, ходатайства не отражают степень важности и срочности выполненной работы, а также качество результативности выполненной работы, оперативность выполнения работы каждым из работников, а также причины, по которым данные работы были отнесены ходатайствующим к важным и срочным.

11. В соответствии с пунктом 29.3 Положения по оплате труда МКУ ЦОФ размер премии устанавливается в процентном отношении к должностному окладу либо в абсолютной величине. В нарушение указанной нормы премии за выполнение особо важных и срочных работ устанавливались в должностных окладах.

12. В ходе контрольного мероприятия выявлено, что выплата стимулирующих выплат производилась за одни и те же показатели труда, а также за выполнение работ, которые осуществлялись вне рамок уставной деятельности учреждения. Исходя из смысла и содержания статьи 162 БК РФ, статьи 34 БК РФ, Контрольно-счетной комиссией ЗАТО город Заозерск сделан вывод, что данные расходы не считаются заданным результатом деятельности учреждения и, следовательно, расходы в сумме 239 939 руб. в 2022 году и в сумме 590 612 руб. 05 коп. в 2023 году являются неэффективными.

13. Установлены нарушения по применению пунктов 10, 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922.

В нарушение пункта 10 Положения об исчислении средней заработной платы неправильно в расчет включалось среднемесячное число календарных дней, приходящихся на отработанные дни.

В нарушение пункта 15 Положения об исчислении средней заработной платы при определении среднего заработка квартальная премия включалась не в размере месячной части за каждый месяц расчетного периода, а путем деления фактически начисленной суммы на количество рабочих дней по календарю пятидневной рабочей недели в расчетном периоде по норме и умножения на количество рабочих дней по календарю пятидневной рабочей недели, приходящихся на отработанное время.

Нарушения в части неверного применения пунктов 10,15 Положения об исчислении средней заработной платы привели неправомерному расходованию средств бюджета в

размере 23 588 руб. 75 коп. (в том числе страховые взносы – 5 471 руб. 43 коп.); сумма недоплаты составила 347 руб. 15 коп.

14. В нарушение пункта 4 Положения об исчислении средней заработной платы при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска для расчета среднего заработка неправильно применен период, предшествующий периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. Допущенное нарушение повлекло неправомерное расходование средств бюджета в размере 2 056 руб. 70 коп. (в т.ч. страховые взносы 477 руб. 05 коп.).

15. Установлено, что штатное расписание составлялось не в соответствии с формой, утвержденной приказом МКУ ЦОФ от 25.02.2022 № 232, а именно выплаты стимулирующего характера, иные выплаты отражались в штатном расписании не в рублевом исчислении, как утверждено приказом, а имеют ссылку на Положение об оплате труда директора, его заместителя, главного бухгалтера и работников МКУ ЦОФ и Положение о размерах, условиях и порядке оказания материальной помощи.

16. В течение 2022 года в связи с изменениями штатной расстановки, заработной платы в штатное расписание вносились 9 раз изменения. В первом полугодии 2023 года в штатное расписание один раз вносилось изменение.

17. Соотношение фонда оплаты труда работников МКУ ЦОФ основного персонала и фонда оплаты труда работников МКУ ЦОФ административно-управленческого персонала и вспомогательного персонала, установленное пунктом 5 Положения об оплате труда работников МКУ ЦОФ, в проверяемом периоде соблюдено.

18. Контрольным мероприятием установлено, что установление повышающего коэффициента по занимаемой должности директору учреждения носит формальный характер, оценка деятельности учреждения фактически не проводится.

19. В соответствии с Положением об оплате труда № 726 по решению Главы ЗАТО город Заозерск, в соответствии с трудовым договором от 01.04.2020 № 03/2020 за основные результаты работы за квартал директору выплачивалась премия в размере 100% от должностного оклада. В нарушение пункта 27.3.2 Положения об оплате труда № 726 премия выплачивалась пропорционально отработанному времени в квартале.

20. На основании распоряжения Главы ЗАТО город Заозерск от 07.04.2022 № 173-к директору осуществлена выплата материальной помощи к отпуску в размере одного оклада, в соответствии с пунктом 35 Положения об оплате труда № 726, однако перечень иных выплат руководителю трудовым договором от 01.04.2020 № 03/2020 не установлен.

21. Анализ среднемесячной заработной платы работников и руководителя МКУ ЦОФ за 2022 год показал, что соотношение среднемесячной заработной платы руководителя и среднемесячной заработной платы работников, установленное Положением об оплате труда № 726, соблюдено и составило 3,1.

22. В проверяемом периоде в части кассовой дисциплины и банковских операций нарушений не выявлено.

23. Выявлено нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 11 148 руб. 00 коп. по авансовому отчету от 05.06.2023 № 13/ОЦ00-0000113 на оплату проезда к месту учебы.

24. В соответствии со статьей 325 ТК РФ, разделом 6 Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета ЗАТО город Заозерск, и неработающим членам их семей, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 30.11.2021 № 37-4150 (с изменениями в редакции от 21.06.2022 № 48-4231), оплата стоимости проезда работника и членов его семьи личным транспортом к месту использования отпуска и обратно производится по наименьшей стоимости проезда кратчайшим путем.

В нарушение указанных норм, расчет стоимости проезда по авансовому отчету от 21.06.2022 № Ц0018 по маршруту, который не совпадает с кратчайшим путем следования к избранному месту использования отпуска (отдыха), и оплата чека в период пребывания сотрудника в месте использования отпуска привели к завышению компенсации расходов по оплате проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно. Сумма неправомерно израсходованных средств бюджета составила 11 187 руб. 91 коп.

25. Проверкой достоверности и законности банковских операций по средствам, выделенным из местного бюджета в проверяемом периоде, наличия первичных документов, подтверждающих произведенные операции с указанными средствами, правильности и полноты отражения в регистрах бюджетного учета расчетов в соответствии с документами, послужившими основанием для бухгалтерских записей нарушений не установлено.

26. Проверкой своевременности и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг по заключенным договорам (контрактам) в проверяемом периоде нарушений не установлено. Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ (оказанных услуг), выставленных счетов, товарных накладных), необоснованного списания дебиторской задолженности проверкой не установлено.

27. Нарушений бюджетного (бухгалтерского) учета по счетам санкционирования расходов не установлено.

28. Согласно отчетным данным МКУ ЦОФ (форма 0503168), по состоянию на 01.01.2023 числятся на балансе Учреждения основные средства в сумме 34 142,7 тыс.руб., в том числе: нежилые помещения – 28 256,8 тыс.руб.; машины и оборудование – 4 553,9 тыс.руб.; производственный и хозяйственный инвентарь – 1 332,0 тыс. руб.

29. Выборочной проверкой достоверности в учете поступления объектов основных средств – движимого имущества установлено, что в проверяемом периоде поступление оформлялось актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101), подписанных комиссионно и утвержденных директором МКУ ЦОФ. Фактов не полного или несвоевременного оприходования не установлено.

30. В нарушение приказа Минфина № 52н имеют место замечания по ведению инвентарных карточек по учету основных средств: не заполнены сведения об объекте: марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, и т.п, номер (код) объекта (детали) (реестровый, заводской, иной), дата выпуска, изготовления (иное); не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта: наименование признаков, характеризующих объект.

31. Выборочной проверкой полноты и своевременности принятия к учету материальных запасов нарушений не установлено.

32. Проверкой правильности составления бюджетной отчетности установлено, что годовая бюджетная отчетность за 2022 год, квартальная отчетность за первый и второй квартал 2023 года составлена в соответствии с приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Все показатели отчетов соответствуют данным лицевого счета Управления Федерального казначейства и бухгалтерскому учету в Главной книге. Проверкой достоверности отчетности в проверяемом периоде нарушений не установлено.

#### **Предложения (рекомендации):**

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия:
  - Главе ЗАТО город Заозерск;
  - в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск.
2. Для принятия мер по устранению выявленных нарушений направить Представление на имя директора МКУ ЦОФ.

3. Направить информацию о выявленных нарушениях Главе ЗАТО город Заозерск.

4. Рекомендовать Администрации ЗАТО город Заозерск:

- создать комиссию по оценке выполнения целевых показателей эффективности и результативности деятельности руководителей учреждений, находящихся в ведении Администрации ЗАТО город Заозерск. Установить, что указанная комиссия рассматривает представленные руководителями Учреждений отчеты о выполнении целевых показателей эффективности и результативности их деятельности; оценивает объем выполнения целевых показателей эффективности и результативности деятельности руководителями Учреждений за отчетный период на основании представленных документов; устанавливает общую сумму набранных руководителем Учреждения коэффициентов; готовит протокол решения комиссии об установлении повышающего коэффициента по занимаемой должности и направляет его Главе ЗАТО город Заозерск;

- разработать порядок и условия установления премии за выполнение особо важных и срочных работ;

- актуализировать Положение об оплате труда работников, руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных казенных учреждений, подведомственных Администрации ЗАТО город Заозерск, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 14.10.2015 № 726;

- принять исчерпывающие меры по недопущению неэффективных расходов бюджета ЗАТО город Заозерск;

- усилить контроль за расходованием средств бюджета ЗАТО город Заозерск;

- внести изменения в Устав МКУ ЦОФ, установив исчерпывающий перечень видов деятельности;

- внести изменения в трудовой договор с руководителем МКУ ЦОФ.

Председатель Контрольно-счетной  
комиссии ЗАТО город Заозерск

Ю.Н.Шарова