

О Т Ч Ё Т

о работе Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный в 2021 году

1. Вводные положения.

Компетенция Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный (далее – Контрольный орган) определена следующими документами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Законом Свердловской области от 12.07.2011 года № 62-ОЗ «О счетной палате Свердловской области и контрольно-счетных органах муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области»;
- Уставом городского округа ЗАТО Свободный (далее - Устав городского округа),
- Положением «О бюджетном процессе в городском округе ЗАТО Свободный» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Думы городского округа от 16.11.2009 г. № 33/8;
- Положением «О Контрольном органе городского округа ЗАТО Свободный», утвержденным решением Думы городского округа от 23.09.2020 года № 48/9 (далее - Положение о Контрольном органе);
- Регламентом Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный, утвержденным распоряжением председателя Контрольного органа городского округа от 27.11.2015 года № 60 (далее - Регламент контрольного органа);
- Стандартом организации деятельности внешнего муниципального финансового контроля «Подготовка отчета о деятельности контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный», утвержденным председателем Контрольного органа от 15.02.2016 года № 12 (далее – Стандарт).

В соответствии со статьёй 38 Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ, статьёй 3 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ и статьёй 31 Устава городского округа: Контрольный орган является постоянно действующим органом местного самоуправления, уполномоченным в области внешнего муниципального финансового контроля, формируемым Думой городского округа и ей подотчетным.

В соответствии со статьями 152, 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 5, 9 Положения о бюджетном процессе – Контрольный орган является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольным органом в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и обеспечивает единую систему финансового контроля, которая предусматривает: предварительный и последующий контроль за исполнением местного бюджета.

2. Основные направления деятельности Контрольного органа в 2021 году. Итоги работы контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В 2021 году Контрольный орган строил свою работу в соответствии с Планом работы Контрольного органа на 2021 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольного органа от 18.12.2020г. № 56 (в редакции от 08.10.2021 № 41).

В 2021 году проведены следующие контрольные мероприятия:

1) внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа за 2020 год – 1;

2) внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 год – главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главного администратора источника финансирования дефицита бюджета - администрации городского округа, Думы городского округа, финансового отдела администрации городского округа и Контрольного органа;

3) Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, переданным на праве хозяйственного ведения МУП ЖКХ «Кедр»;

4) Проверка законности и эффективности использования денежных средств, выделенных в 2019-2020 годах на проведение капитальных и текущих ремонтов объектов коммунальной инфраструктуры в сфере водоснабжения, теплоснабжения, электроснабжения и исполнения иных полномочий в сфере коммунального хозяйства.;

5) Проверка формирования и исполнения муниципального задания за 2019-2020 годы муниципальным бюджетным учреждением культуры Дворец культуры «Свободный». Аудит в сфере закупок;

6) Проверка законности и эффективности использования денежных средств муниципального дорожного фонда, направленных в 2019 году на осуществление дорожной деятельности»

7) Проверка использования средств местного бюджета, выделенных муниципальному казенному учреждению дополнительного образования Станции юных техников за 2020 год.

1 контрольное мероприятие:

- «Проверка формирования и исполнения муниципального задания за 2019-2020 годы муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад «Солнышко». Аудит в сфере закупок.» перенесено в план работы Контрольного органа на 2022 год.

По итогам проверок объем поступлений в бюджет городского округа от денежных взысканий за нарушение законодательства РФ и от возмещения ущерба, причиненного в результате незаконного использования бюджетных средств, в 2021 году составил 88,0 тыс. руб. по сравнению с 187,0 тыс. руб. в 2020 году (снижение в 2,1 раза или на 53,0%).

По результатам контрольных мероприятий выявлены:

1. Нарушения Трудового законодательства, а именно: статьи 173 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001г. №197-ФЗ работникам Предприятия при получении высшего образования помимо оплаты учебного отпуска оплачивались, за счет средств Предприятия, стоимость платного обучения (получение высшего образования впервые), несмотря на то, что договора на получение высшего образования заключались между физическими лицами и высшими учебными заведениями; статей 22, 68 Трудового кодекса не всех работников учреждений знакомят

под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью; статьи 349.5 Трудового кодекса информация о среднемесячной заработной плате руководителя, его заместителя и главного бухгалтера за 2020 год не размещалась в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на официальном сайте учреждения не позднее 15 мая текущего года.

2. Нарушения по исполнению муниципального задания бюджетными учреждениями:

- нарушение пунктов 2, 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 2 Порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУК ДК «Свободный» - формирования муниципального задания в качестве основного вида деятельности не в соответствии с Уставом учреждения в 2019 году не осуществляло библиотечную деятельность (3 муниципальных услуги: библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки; формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотеки, включая оцифровку фондов; библиографическая обработка документов и создание каталогов), в 2020 году - деятельность клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества, в части организации и проведения культурно-массовых мероприятий, должна быть только концертная деятельность, и наоборот, согласно Уставу одним из основных видов деятельности является музейная деятельность, но данная услуга в Перечне муниципальных услуг (работ) не утверждена, соответственно не предусмотрена муниципальным заданием;

- не исполнение, недостижение показателей муниципального задания, в соответствии с пунктом 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), а также показателей муниципального задания, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), неудовлетворительное качество планирования муниципального задания, результатом которого является заниженный показатель по объему выполненных услуг и объему его финансового обеспечения, фактическое использование субсидии на выполнение каждой услуги больше ее доведенного объема, фактическое значение объема выполненной услуги превысило плановое значение объема услуг, утвержденное в муниципальном задании, что влечет за собой административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрены статьями 15.15.15 (Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания) и 15.15.5-1 (Невыполнение государственного (муниципального) задания) КоАП РФ (коды вида нарушений 1.2.104.А , 1.2.47 Классификатора нарушений, утвержденного Распоряжением Контрольного органа от 28.12.2017 №81);

- в нарушение п. 10 Порядка формирования муниципального задания не размещены Отчеты об исполнении муниципального задания за проверяемые периоды на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа ЗАТО Свободный, а именно:

- в нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьей 9 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (с изменениями): 1. Не произведена государственная регистрация права хозяйственного ведения на 124 объекта недвижимого имущества; выявлены расхождения и недостача в учете муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение - сумма недостающего оборудования по балансовой стоимости составила 1 628, 6 тыс. руб., сумма недостачи на основании анализа рыночных цен составила 7 016, 5 тыс. руб. в итоге сумма отсутствующего оборудования составила 8 645,2 тыс. руб.; выявлены бесхозные объекты электрохозяйства, сети электропитания, отсутствие в Реестре муниципального имущества объектов недвижимого имущества (МУИ ЖКХ «Кедр» - инженерная инфраструктура (очистные сооружения); опора ЛЭП СВ 95-3,5 в количестве 4 шт.; производственное здание по адресу ул. Свободы, 19); уровень износа объектов коммунальной инфраструктуры составляет более 50 процентов, основные узлы и агрегаты объектов коммунального комплекса морально устарели и физически изношены, возможность увеличения пропускной способности сетей практически отсутствует; 2. На основании Реестра муниципального имущества и данных Росреестра на 2 объекта недвижимого имущества – здание гаража, 50,7 кв.м; здание нежилое (подсобное здание хлебопекарни), 105,5 кв.м.; общей площадью 156,2 кв.м. - балансовой стоимостью 1 150,66 тыс. рублей не произведена государственная регистрация права оперативного управления (коды вида нарушений 3.14, 3.27 Классификатора нарушений, утвержденного Распоряжением Контрольного органа от 28.12.2017 №81); 3. Из Реестра муниципального имущества исчезло недвижимое имущество, закрепленное за МКУ ДЦ СЮТ постановлением главы городского округа ЗАТО Свободный от 14.07.2006 № 312 - ограждение по адресу п. Свободный, ул. Свободы, 19 (балансовая стоимость, в соответствии с оборотной ведомостью по нефинансовым активам, 674,51 тыс.руб.), а в отношении здания нежилого (подсобное здание хлебопекарни), 105,5 кв.м, которое является муниципальной собственностью и было передано в хозяйственное ведение МУИ ЖКХ «Кедр» постановлением главы муниципального ЗАТО Свободный Свердловской области от 11.10.2004 № 340, документы о закреплении на праве оперативного управления отсутствуют;

- в нарушение приказа Минтранса РФ № 150 отсутствие документа технического учета дорог и сооружений, определяющим фактическое состояние автомобильных дорог и дорожных сооружений на протяжении всего срока службы и необходимым для обеспечения безопасности дорожного движения - технические паспорта на автомобильные дороги;

- установлено, что паспортизация автомобильных дорог, расположенных в границе городского округа ЗАТО Свободный, не проводилась в 2019, 2020 годах. Паспортизация автомобильных дорог проводится с целью получения данных о наличии дорог и дорожных сооружений, их протяженности и техническом состоянии для рационального планирования работ по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию дорог;

- отсутствие контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог, не определен размер вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами

при движении по автомобильным дорогам местного значения, вред, причиняемый тяжеловесными транспортными средствами, не начислялся и не взимался, специальные разрешения на движение транспортных средств не выдавались.

4. Нарушения по полноте и своевременности поступления денежных средств в местный бюджет по источникам неналоговых доходов: не перечислены платежи в местный бюджет по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (плата за наем, арендная плата за использование объектов нежилого фонда), сумма задолженности составляла на 01.10.2021 г. – 34 293,5 тыс. руб. за просроченные платежи сумма пени составила на 01.10.2021 г. – 3 872,9 тыс. руб., что **является упущенной выгодой бюджета городского округа;**

- администрацией городского округа не в полной мере исполняются полномочия администратора доходов местного бюджета, установленные пунктом 2 статьей 160.1 БК:

- не осуществляется контроль за своевременностью платежей в местный бюджет по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

5. Нарушения в области бухгалтерского учета:

нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями), Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н: не отражено в бухгалтерском учете 5 объектов недвижимого имущества в хозяйственном ведении стоимостью 2 668,1 тыс. руб., 3 объекта движимого имущества стоимостью 1 447,2 тыс. руб. (МУП ЖКХ «Кедр»); нарушение пункта 27 Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" в муниципальном предприятии отсутствовали пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, нарушение пп.6.3 п.6 Указания Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»: наличные денежные средства, полученные от населения за оплату жилищно-коммунальных услуг, на расчетный счет предприятия не сдавались, а выдавались в подотчет физическим лицам (главному бухгалтеру, заместителю главного бухгалтера и т.д.) и вносились на личные банковские карты этих лиц; при проверке структуры фонда оплаты труда муниципальных учреждений в нарушение подпункта «б» статьи 38 главы XI «Особенности формирования систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений в сфере культуры», статьи 36 главы IX «Особенности формирования систем оплаты труда работников сферы образования» была выявлена низкая доля окладной части работников (в целях развития кадрового потенциала, повышения престижности и привлекательности работы педагогических и иных работников доля окладной части оплаты труда должна быть установлена в размере не менее 70% , работников культуры - не менее 50% заработной платы; в нарушение Единым рекомендациям, пункта 12 Положения «Об оплате труда работников муниципального учреждения культуры городского округа ЗАГО Свободный», утверждённого решением Думы городского округа от 28.03.2018г №19/11, предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого (директор, заместитель директора, главный бухгалтер) и вспомога-

тельного персонала в фактическом фонде оплаты труда муниципальных учреждений в 2019-2020 годах составила более 40%; в нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н по составлению и заполнению расчетно-платежных ведомостей (ф.0504401) без подписи руководителя, в нарушение Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», нарушался порядок исчисления средней заработной платы при расчете отпускных, премия по итогам работы за год при определении среднего заработка не учитывалась пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде, что свидетельствует о неэффективном расходовании бюджетных средств, выявлена недоплата до минимального размера оплаты труда работникам: сумма недоплаты составила 6900,66 руб. (Код вида нарушений 1.2.95 Классификатора нарушений, утвержденного Распоряжением Контрольного органа от 28.12.2017 №81); не все объекты движимого имущества, введенные в эксплуатацию, являющиеся основными средствами стоимостью до 10 000 рублей включительно, отражены на забалансовом счете 21- «Основные средства в эксплуатации».

Неправомерное расходование средств предприятия в сумме 741 140,51 рублей: МУП ЖКХ «Кедр» - оплата платного обучения (получение высшего образования) за счет средств, поступивших в кассу Предприятия от населения за жилищно-коммунальные услуги, выданных в подотчет главному бухгалтеру и заместителю главного бухгалтера и перечисленных с их банковских карт на счет высших учебных заведений;

6. Аудит закупок:

- выявлены случаи неприменения федеральных законов от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью снижения расходов при осуществлении закупок - осуществлялись перечисления индивидуальным предпринимателям, юридическим лицам за различные товарно-материальные ценности и услуги без применения федеральных законов;

- в ходе выборочной проверки по вопросу правомерности осуществления закупок выявлены закупки на цели, не соответствующие уставной деятельности учреждения (Учреждение культуры - продукты питания, оборудование для кухни) - код вида нарушения 1.2.46 Классификатора нарушений, утвержденного Распоряжением Контрольного органа от 28.12.2017 №81;

- не соблюдены требования к исполнительной документации по муниципальным контрактам, к выполнению всех обязательств по срокам, качеству, объемам выполненных работ и услуг, надлежащему оформлению документов по муниципальным контрактам.

Основные показатели деятельности Контрольного органа приведены в Приложении № 1.

1. На контроле исполнения в 2022 году:

- предписание от 25.03.2021 № 25, выданное МУП ЖКХ «Кедр» - не произведена государственная регистрация права (хозяйственное ведение) на объекты недвижимого имущества, не возвращены денежные средства по оплате платного обучения сотрудников предприятия, не произведена сверка с реестром муниципального имущества.

- представление от 10.06.2021 № 55, выданное администрации городского округа. От администрации получено письмо от 09.08.2021 № 66-04-2072 со сроками реализации устранения нарушений и актуализации муниципальной программы «Развитие городского хозяйства».

- предписание от 04.08.2021 № 70, выданное МБУК ДК «Свободный». Получен План по устранению выявленных недостатков. Со стороны Учредителя (администрации городского округа) в ответ на информационное письмо от 05.08.2021 № 71 по осуществлению и проведению работы, в целях устранения выявленных нарушений в проверяемом учреждении разработанных документов и предложений в Контрольный орган не поступило.

- представление от 19.10.2021 № 87, выданное администрации городского округа. Получено письмо от администрации 01.12.2021 № 66-04-3134 со сроками реализации устранения нарушений до 01.03.2022 года, актуализированные документы не поступали.

В целях оперативного контроля за исполнением местного бюджета в течение 2021 года проводился анализ ежеквартальных отчетов администрации городского округа об исполнении местного бюджета за 3 месяца, 6 месяцев и 9 месяцев 2021 года. Представляемая в Думу городского округа информация отражала проблемы и недостатки, возникающие в ходе исполнения бюджета.

За 2021 год Контрольным органом проведено 47 экспертно-аналитических мероприятия с подготовкой экспертных заключений, из них:

- а) по проектам нормативных правовых актов – 23;
- б) по исполнению местного бюджета в 2021 году – 20;
- в) по муниципальным программам – 2;
- г) по проекту местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023, 2024 г.г.

– 2.

Также деятельностью Контрольного органа в 2021 году являлись:

- изучение методических и нормативных правовых документов, необходимых для осуществления аудита эффективности использования бюджетных средств, контрольной деятельности, касающейся расходных обязательств, также муниципальных программ;

- внесение изменений в Классификатор нарушений, выявляемых Контрольным органом городского округа ЗАТО Свободный в ходе внешнего муниципального финансового контроля (аудита), на основе разработанного классификатора нарушений и внесенных в него изменений, выявляемых Счетной палатой Свердловской области, в ходе внешнего государственного финансового контроля (аудита), в Положение о **Контрольном органе, Регламент работы Контрольного органа в соответствии с Федеральным законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Свердловской области от 12.07.2011 № 62-ОЗ «О Счетной палате Свердловской области и контрольно-счетных органах муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области»;**

- усиление экспертно-аналитической направленности своей деятельности;

- участие в служебных проверках, организованных администрацией городского округа, работа со структурными подразделениями администрации городского округа и муниципальными организациями, консультации работников муниципальных образовательных организаций, учреждений культуры и искусства по оплате труда, трудовому, бюджетному законодательству, закупочной деятельности.

В отчетном периоде Контрольный орган совместно с другими участниками правотворческой инициативы в городском округе принимал участие по внесению изменений и дополнений в нормативные правовые акты городского округа, с учетом внесенных изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации, федеральные и областные нормативно-правовые документы.

В 2021 году инспектор Контрольного органа прошла повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Муниципальный финансовый контроль».

3. Деятельность Контрольного органа по информированию общественности, взаимодействию с другими контрольно-счетными органами, органами местного самоуправления в 2019 году

Информационная деятельность регламентирована статьей 10 Положения о Контрольном органе. Целью информационной деятельности является информирование общественности о работе Контрольного органа, как органа муниципального финансового контроля, об участии Контрольного органа в совместной созидательной деятельности органов местного самоуправления по укреплению и дальнейшему оздоровлению экономики и финансов городского округа ЗАТО Свободный.

В целях обеспечения доступности информации о деятельности Контрольного органа в постоянном режиме функционирует официальный сайт в сети Интернет «КО-ЗАТОСвободный.рф», вся информация о работе и мероприятиях Контрольного органа размещена на данном сайте в сети Интернет, также осуществляется размещение результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в газете «Свободные вести».

В отчетном периоде Контрольный орган тесно взаимодействовал со структурными подразделениями администрации городского округа и Думой городского округа.

Председатель и инспектор Контрольного органа принимали участие в заседаниях постоянных депутатских комиссий, заседаниях Думы городского округа, комиссиях при главе городского округа, рабочих группах. Результаты предварительной проработки вопросов на вышеуказанных комиссиях легли в основу заключений Контрольного органа и предложений постоянных депутатских комиссий при исполнении бюджета 2021 года, рассмотрении и утверждении проекта местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Контрольным органом постоянно ведется работа по развитию и углублению сотрудничества с другими контрольно-счетными органами Свердловской области. Контрольный орган принимает участие в совещаниях, организованных Счетной палатой Свердловской области (в 2021 году в режиме онлайн и дистанционно), а также предоставляет необходимую информацию и отчетность о деятельности Контрольного органа по запросу Счетной палаты Свердловской области и Совета органов

внешнего финансового контроля Свердловской области при Счетной палате Свердловской области (далее – Совет), Совет является совещательным органом, деятельность которого направлена на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности, эффективности внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

4. Основные направления деятельности Контрольного органа в 2022 году

В 2022 году Контрольным органом запланировано семь контрольных мероприятий:

«Проверка формирования и исполнения муниципального задания за 2020-2021 годы Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад «Солнышко». Аудит в сфере закупок.»; «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, переданным на праве хозяйственного ведения муниципальному унитарному предприятию «Импульс». Анализ бухгалтерской отчетности за 2019-2021 годы.»; «Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2021 году и истекшем периоде 2022 года на организацию питания обучающихся в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя школа №25 им. Героя Советского Союза генерал-лейтенанта Д.М. Карбышева с кадетскими классами.»; «Аудит в сфере закупок, осуществленных Муниципальным казенным учреждением «Служба муниципального заказа» в 2021 году»; «Проверка законности использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению «Административно-хозяйственная служба» на оплату труда в 2021 году»; «Проверка и анализ эффективности средств бюджета, выделенных в 2021 году на устройство зоны отдыха по улице Карбышева»; а также внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2021 год.

Будет осуществляться контроль по исполнению предписаний по результатам проверок 2021 года, проведение экспертно-аналитической работы, экспертиза проектов муниципальных правовых актов по бюджетно-финансовым вопросам, муниципальным программам, анализ бюджетного процесса в городском округе и подготовка предложений по его совершенствованию.

Участвовать в работе:

- заседаний Думы городского округа ЗАТО Свободный, комиссий и рабочих групп;
- совещаний администрации городского округа ЗАТО Свободный и иных органов местного самоуправления;
- координационных и совещательных органов при главе городского округа ЗАТО Свободный.

Вся информация о деятельности Контрольного органа и результаты проверок будут размещены в сети Интернет на сайте Контрольного органа.

5. Выводы и предложения

При проведении контрольных мероприятий Контрольный орган выявил нарушения в области бухгалтерского учета, недоплата до минимального размера

оплаты труда работникам, нарушение порядка исчисления средней заработной платы при расчете отпускных, нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, неисполнение муниципального задания, не достигнуты показатели, характеризующие качество оказываемых муниципальных услуг, нарушение порядка распоряжением имущества переданного в оперативное ведение, хозяйственное ведение, не произведена государственная регистрация права оперативного управления, хозяйственного ведения на некоторые объекты недвижимого имущества, недостачу движимого имущества, сумма отсутствующего оборудования составила 8 645,2 тыс. руб. бесхозные объекты электрохозяйства, сети электроснабжения, отсутствие в Реестре муниципального имущества объектов недвижимого имущества, выявлены случаи неприменения федеральных законов от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью снижения расходов при осуществлении закупок, выявлены закупки на цели, не соответствующие уставной деятельности учреждения, не соблюдены требования к исполнительной документации по муниципальным контрактам, к выполнению всех обязательств по срокам, качеству, объемам выполненных работ и услуг, надлежащему оформлению документов по муниципальным контрактам, не перечисление платежей в местный бюджет, по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (плата за наем, арендная плата за использование объектов нежилого фонда);

- администрацией городского округа не в полной мере исполняются полномочия администратора доходов местного бюджета, установленные пунктом 2 статьей 160.1 БК:

- не осуществляется контроль за своевременностью платежей в местный бюджет по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

По-прежнему остается актуальной проблема количества изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись. Количество и объем изменений в бюджет городского округа остается значительным, что свидетельствует о необходимости кардинального повышения качества планирования бюджетных расходов.

Обобщенный анализ принятых мер по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий показывает, что со стороны администрации городского округа внутренний ведомственный контроль использования получателями средств местного бюджета и использования муниципального имущества ведется не на должном уровне.

Анализ исполнения предписаний, предложений и рекомендаций Контрольного органа говорит о том, что органы местного самоуправления и многие муниципальные учреждения не в полной мере и несвоевременно устраняют нарушения и недостатки, а также проводят мероприятия по совершенствованию бюджетного процесса.

Из представленного отчета о деятельности Контрольного органа видно, что основной целью каждого мероприятия, независимо от тематики и объектов, ставилась оценка эффективности использования бюджетных средств и муниципальной

собственности. Главным остается – внешний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений, то есть независимый контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципального имущества.

Приложение 1
тыс.руб.

№ пп	Показатель	Отчетный год (2021)	Предшествующий год (2020)
1	2	3	4
1.	Количество поручений ПО ¹ ГО ² , направленных в КО ³ для включения в план работы	2	1
2.	Количество поручений ПО ГО, учтенных в плане работы КО	2	1
2.1	из них контрольных мероприятий	2	1
3.	Количество предложений и запросов главы МО, направленных в КО для включения в план работы	1	0
4.	Количество предложений и запросов главы МО, учтенных в плане работы КО	1	0
4.1	из них контрольных мероприятий	1	0
5.	Количество экспертно-аналитических мероприятий, включенных в план работы КО (ед.)	5	3
6.	Количество завершенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	5	3
7.	Количество проведенных финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов (ед.)	42	45
8.	Количество контрольных мероприятий, включенных в годовой план работы КО (ед.)	7	7
9.	Количество завершенных контрольных мероприятий (ед.)	5	5
9.1.	в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета	1	1
9.2.	Количество составленных актов по результатам проведенных контрольных мероприятий	6	6
9.3	в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета	2	2
10.	Проверено средств местного бюджета (за исключением внешней проверки), всего в том числе (тыс. руб.):	140 293	131 019
10.1.	доходов бюджета	0	0
10.2.	расходов бюджета	140 293	131 019
11	Выявлены нарушения при формировании и исполнении бюджетов (тыс. руб.):	2071	2071
11.1.	из них нецелевое использование бюджетных средств	0	40
12.	Нарушения в области бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности (ед.)	12	30
13.	Нарушения при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (тыс. руб.)	177	6455
14.	Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (тыс. руб.)	14586	5109
15.	Иные нарушения в использовании бюджетных средств	0	0
16.	Выявлено неэффективное использование (тыс. руб.):	0	0
16.1.	бюджетных средств	0	0
16.2.	муниципального имущества	0	0

¹ ПО – представительный орган

² ГО – городской округ

³ КО – Контрольный орган

17.	Объем бюджетных средств, подлежащих к возмещению (тыс. руб.)	0	261
18.	Количество направленных представлений и предписаний	5	3
19.	Количество неполненных (полностью или частично) представлений и предписаний	3	3
20.	Устранено финансовых нарушений по результатам проверок, в том числе (тыс. руб.):	88	187
20.1.	возмещено средств бюджета	88	187
20.2.	выполнено работ, оказано услуг	0	0
21.	Количество материалов, направленных ИО	57	74
22.	Количество материалов, направленных в адрес главы МО (главы администрации)	16	16
23.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы	12	9
24.	Количество возбужденных уголовных дел по итогам рассмотрения материалов	0	0
25.	Количество актов прокурорского реагирования, вынесенных по итогам рассмотрения материалов	0	0
26.	Количество лиц привлеченных к дисциплинарной ответственности по итогам рассмотрения материалов	0	0
27.	Количество лиц привлеченных к административной ответственности по итогам рассмотрения материалов	0	0
28.	Объем расходов на содержание КО в соответствии с решением о бюджете (тыс. руб.)	3 126	2703
29.	Фактические расходы на содержание КО (тыс. руб.)	3 126	2703
30.	Штатная численность сотрудников КО в соответствии с ШПА ИО,	2	2
31.	Численность сотрудников КО фактическая, всего в том числе:	2	2
31.1.	количество инспекторов (чел.)	1	1
31.2.	количество обеспечивающих специалистов (чел.)	0	0
32.	Состав сотрудников КО по уровню образования (чел.):	X	X
32.1.	высшее	2	2
32.2.	среднее-профессиональное	-	-
33.	Профессиональное образование сотрудников КО (чел.):	X	X
33.1.	финансово-экономическое	2	2
33.2.	юридическое	-	-
33.3.	иное	-	-
34.	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации (чел.)	2	2
35.	Информирование о деятельности КО:	X	X
35.1.	Количество публикаций в СМИ (ед.)	14	13
35.2.	Наличие официального сайта (+/-)	1	1

Председатель Контрольного органа
городского округа ЗАТО Свободный



Т.М. Газиева