

О Т Ч Ё Т

о работе Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный в 2020 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 2020 году.

Итоги работы контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В 2020 году Контрольный орган строил свою работу в соответствии с Планом работы Контрольного органа на 2020 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольного органа от 18.12.2019г. № 58 (в редакции от 27.04.2020 № 21, от 16.09.2020 № 41).

В 2020 году проведены следующие контрольные мероприятия:

1) внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа за 2019 год – 1;

2) внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 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 формирования и исполнения муниципального задания за 2019 год муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа». Аудит в сфере закупок.»;

4) «Проверка формирования и исполнения муниципального задания за 2019 год муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя школа №25 им. Героя Советского Союза генерал-лейтенанта Д. М. Карбышева с кадетскими классами». Аудит в сфере закупок.»;

5) «Проверка использования средств местного бюджета, выделенных муниципальному казенному учреждению «Служба муниципального заказа» в 2019 году. Аудит в сфере закупок.»;

6) «Проверка формирования и исполнения муниципального задания за 2019 год муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детская музыкальная школа». Аудит в сфере закупок.».

2 контрольных мероприятия:

- «Проверка использования средств местного бюджета, выделенных муниципальному бюджетному учреждению культуры Дворец культуры «Свободный» в 2019 году. Аудит в сфере закупок.»;

- «Проверка законности и эффективности использования денежных средств муниципального дорожного фонда, направленных в 2019 году на осуществление дорожной деятельности» перенесены в план работы Контрольного органа на 2021 год в связи с введением ограничительных мер в связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19.

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 2020 году составил 187,0 тыс. руб. по сравнению с 147,6 тыс. руб. в 2019 году (рост в 1,3 раза или на 27,0%), в том числе по контрольному мероприятию 2016 года в сумме 14,4 тыс. руб. (МБОУ «СШ № 25).

По результатам контрольных мероприятий выявлены:

1. Нарушения Трудового законодательства, а именно: статьи 136 Трудового кодекса при выплате заработной платы за 1 половину месяца размер выплаты превышал фактически начисленную заработную плату за 1 половину месяца, статей 22,

68 Трудового кодекса РФ работники учреждения не были ознакомлены под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью (Коллективным договором, Положением об оплате труда, правилами внутреннего трудового распорядка), статьи 8 Трудового кодекса РФ в Положении «Об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения «Служба муниципального заказа», утвержденным приказом директора от 15.05.2019г. № 2 выявлены нормы, ухудшающие положение работников по сравнению с Положением «Об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Служба муниципального заказа», утвержденным решением Думы городского округа от 09.06.2017г. №11/31.

2. Нарушения по исполнению муниципального задания бюджетными учреждениями:

- нарушение Порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) администрацией городского округа, нарушение сроков выдачи муниципального задания учреждениям;

- в нарушение пункта 33 Порядка формирования муниципального задания нормативные затраты, связанные с оказанием муниципальными образовательными организациями городского округа ЗАТО Свободный муниципальных услуг, на 2019 год были утверждены во второй половине текущего года постановлением администрации от 27.08.2019 № 463. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждениями осуществляется в виде субсидий из бюджета ГО ЗАТО Свободный. Согласно пункту 4 статьи 69.2 БК объем (размер) субсидии рассчитывается в соответствии с показателями муниципального задания **на основании нормативных затрат** на оказание муниципальных услуг;

- 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), что повлекло возврат субсидий: МБУ ДО ДЮСШ в сумме 958,02 тыс. руб.; МБОУ «СШ № 25» в сумме 195,9 тыс. руб., по письменным требованиям Учредителя – администрации городского округа.

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

- в нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ от 30.11.1994 N 51-ФЗ, Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости (коды вида нарушений 3.14, 3.27 Классификатора нарушений, утвержденного Распоряжением Контрольного органа от 28.12.2017 №81), на основании Реестра муниципального имущества и данных Росреестра на 2 объекта недвижимого имущества, здания нежилые – овощехранилище (сарай) ул. Карбышева, 70 - кадастровый номер: 66:71:0101001:81, площадь – 38,5 кв.м.; гараж ул. Карбышева, 70 – кадастровый номер: 66:71:0101001:93, площадь – 80,4 кв.м., согласно Росреестру) кадастровой стоимостью 449,05 тыс. рублей (балансовая стоимость 47,5 тыс. руб.) не произведена государственная регистрация права оперативного управления;

- 1 объект недвижимого имущества, здания нежилые – нежилое помещение ул. Карбышева, дом 7, офис № 17 - кадастровый номер: 66:71:0101001:1809, площадь –

43,5 кв.м.; кадастровой стоимостью 732,3 тыс. рублей (балансовая стоимость 233,1 тыс. руб.) не была произведена государственная регистрация права оперативного управления

- нарушение в неверном определении группы имущества в части постановки на учет зданий по аналитическому счету бухгалтерского учета 0 101 12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» вместо аналитического счета бухгалтерского учета 0 101 32 "Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество учреждения". Искажение показателей является грубым нарушением требований бухгалтерского учета (Письмо Минфина России от 18.12.2018 N 02-09-09/92237), поскольку недвижимое имущество облагается налогом на имущество. С учетом данных обстоятельств указание неверной группы имущества несет для учреждения негативные последствия (код вида нарушения 2.12 Классификатора нарушений, утвержденного Распоряжением Контрольного органа от 28.12.2017 №81);

- в нарушение Порядка списания муниципального имущества городского округа ЗАТО Свободный, утвержденного Положением «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа ЗАТО Свободный» (решение Думы городского округа от 08.07.2010 г. № 43/10 - действующее на момент проверки), неправомерно было произведено списание имущества балансовой стоимостью 103, 7 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 2 статьи 161, статья 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Минфина РФ от 20 ноября 2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», пунктов 3, 4 Постановления администрации от 13.12.2018 № 672 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений городского округа ЗАТО Свободный» казенным учреждением произведено расходование бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете (код вида нарушения 1.2.46 Классификатора нарушений, утвержденного Распоряжением Контрольного органа от 28.12.2017 №81) в сумме **40,3 тыс. рублей;**

- использование муниципального имущества, переданного Учреждению в отсутствие правовых оснований – автомобильные дороги городского округа ЗАТО Свободный (нарушение пункта 3 статьи 215, статьи 296 Гражданского Кодекса, Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 08.06.2020) "О некоммерческих организациях", Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа ЗАТО Свободный»);

3. 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), сумма задолженности составляла на 01.10.2020 г. – 35 734,5 тыс. руб. за просроченные платежи сумма пени составила на 01.10.2020 г.- 7 654,3 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;

4. Нарушения в области бухгалтерского учета:

- не соответствие документов по учетной политике приказу Минфина от 31.03.2018г. №64н, недостоверность данных бюджетной отчетности с Главной книгой, недостоверность в учете (несоответствие данных оборотных ведомостей с отчетностью, отсутствие показателей в оборотных ведомостях) основных средств и материальных запасов на сумму 469,3 тыс. рублей, в нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н по составлению и заполнению расчетно-платежных ведомостей (ф.0504401) без подписи руководителя и главного бухгалтера, 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, 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» были выявлены факты передачи выданных под отчет наличных денег одним лицом другому лицу при возмещении расходов за нотариальные услуги, в положениях об оплате труда не отражены все условия премирования, обоснованность и размеры премий, не определены конкретные периоды, за которые выплачиваются премии, не детализированы показатели и критерии оценки эффективности деятельности образовательной организации, при проверке табелей учета рабочего времени выявлено несоответствие табелей и начисленных сумм заработной платы. В табелях не отражалось отсутствие сотрудников по причине временной нетрудоспособности, отсутствовали приказы на выплату стимулирующих выплат, бухгалтерские расчеты на перерасчеты по заработной плате по различным причинам.

Неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 260 628,34 рублей:

- **41 248,36 рублей** (МБУ ДО ДЮСШ) при проверке среднего заработка за период нахождения работников в командировке, направление в командировку одновременно по обеим должностям невозможно, если работника направляют в командировку два работодателя, расходы возмещаются ему однократно (п.9 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008г. №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки);
- **85 355,21 рублей** (МБУ ДО ДЮСШ) выплата материальной помощи сотрудникам без приложения документов, подтверждающих факт правомерности данных выплат;
- при проверке командировочных расходов была выявлена недоплата по причине неверного расчета среднедневного заработка в размере 2 116,70 рублей (МБУ ДО ДЮСШ), переплата суточных в размере 200,0 рублей (МБОУ «СШ № 25»);
- не выплачивался повышенный на 25% размер оклада за работу в образовательной организации, расположенной в поселках городского типа. Сумма недоплаты составила 19 421,55 рублей (МБОУ «СШ № 25»);

- **970,0** (МБОУ «СШ № 25») при проверке авансовых отчетов, оплата анализов сотрудникам учреждения не предусмотренных предварительным или периодическим медосмотром в соответствии с Приказом Минздравсоцразвития России от 12.04.2011г. № 302н;

- **133 054,77** рублей (МКУ «СМЗ») нарушения по несоблюдению предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителя и среднемесячной заработной платы работников за 2019 год.

5. Аудит закупок:

- при проверке соблюдения требований законодательства при ведении плана-графика выявлены случаи нарушения Постановления Правительства РФ от 29.10.2015 N 1168 "Об утверждении Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", установлено **не соответствие сумм совокупного годового объема закупок**. Совокупный годовой объем СГОЗ - это общий объем финансового обеспечения на закупку товаров (работ, услуг) по Закону N 44-ФЗ на год, который утвержден Учреждению, в том числе на оплату контрактов, заключенных в прошлых периодах (п. 16 ч. 1 ст. 3 Закона N 44-ФЗ). Данное расхождение может привести к неправильному расчету максимального объема закупок малого объема или объем закупок у СМП и СОНКО;

- в ходе выборочной проверки по вопросу правомерности осуществления закупок в соответствии пунктом 4 части 1 статьи 93 и пунктом 5 части 1 Закона № 44-ФЗ установлено искусственное «дробление» единых закупок на множество закупок до 300 (600) тыс. руб. путем заключения нескольких договоров с целью обеспечения закупок у единственного поставщика и ухода от конкурентных процедур. Выявлены случаи заключения и исполнения нескольких договоров в один день и случаи заключения и исполнения нескольких договоров в коротких временных интервалах у одних и тех же контрагентов с одинаковыми предметами закупки, направленных на достижение единой хозяйственной цели:

в нарушение части 2 статьи 8, части 5 статьи 24 Закона № 44-ФЗ (код вида нарушения 4.23 Классификатора, Код вида нарушения 1.2.95 Классификатора нарушений, утвержденного Распоряжением Контрольного органа от 28.12.2017 №81) Учреждением при выборе способа определения поставщика совершены действия, свидетельствующие о дроблении единой сделки, влекущие за собой необоснованное сокращение число участников закупки;

в нарушение пункта 4 статьи 16 Федерального закона № 135 - ФЗ от 26.07.2006 «О защите конкуренции» (далее – Закон № 135-ФЗ) Учреждением заключено соглашение, которое приводит или может привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции на данных товаров (сувенирной, наградной продукции) (код вида нарушения 4.23 Классификатора нарушений, утвержденного Распоряжением председателя Контрольного органа от 28.12.2017 №81).

Под соглашением понимается договоренность в письменной и устной форме, содержащаяся в документе или нескольких документах, а также договоренность в устной форме (пункт 18 статьи 4 Закона № 135-ФЗ).

Договора, заключенные в нарушение требований Закона № 44-ФЗ без проведения конкурса или аукциона, являются ничтожной сделкой на основании пункта 2 статьи 168 Гражданского кодекса Российской Федерации;

- **нарушение пункта 18 статьи 34 Закона № 44-ФЗ поставщик превысил начальную максимальную цену за единицу товара при заключении муниципального контракта;**

- 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 предоставление исполнительной документации.

Основные показатели деятельности Контрольного органа приведены в Приложении № 1.

На контроле исполнения в 2021 году – предписание МБУ ДО ДЮСШ от 10.03.2020г. № 25, предписание МБОУ «СШ № 25» от 29.06.2020г. № 74; предписание МКУ «СМЗ» от 08.09.2020г. № 96.

В целях оперативного контроля за исполнением местного бюджета в течение 2020 года проводился анализ ежеквартальных отчетов администрации городского округа об исполнении местного бюджета за 3 месяца, 6 месяцев и 9 месяцев 2020 года. Представляемая в Думу городского округа информация отражала проблемы и недостатки, возникающие в ходе исполнения бюджета.

За 2020 год Контрольным органом проведено 62 экспертно-аналитических мероприятия с подготовкой экспертных заключений, из них:

а) по проектам нормативных правовых актов – 22;

б) по исполнению местного бюджета в 2020 году – 36;

в) по организации бюджетного процесса – 2;

г) по проекту местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022, 2023 г.г.

– 2.

Также деятельностью Контрольного органа в 2020 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);

- 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 по оплате труда работников муниципальных образовательных организаций, учреждений культуры и искусства.

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 2020 году председатель 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 2020 года, рассмотрении и утверждении проекта местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2020 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 2020 году

В 2021 году Контрольным органом запланировано семь контрольных мероприятий:

«Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, переданным на праве хозяйственного ведения МУП ЖКХ «Кедр»»; «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, электро-снабжения и исполнения иных полномочий в сфере коммунального хозяйства.»; «Проверка формирования и исполнения муниципального задания за 2019-2020 годы муниципальным бюджетным учреждением культуры Дворец культуры «Свободный». Аудит в сфере закупок.»; «Проверка законности и эффективности использования денежных средств муниципального дорожного фонда, направленных в 2019-2020 годах на осуществление дорожной деятельности.»; «Проверка формирования и исполнения муниципального задания за 2019-2020 годы муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад «Солнышко». Аудит в сфере закупок.»; «Проверка использования средств местного бюджета, выделенных муниципальному казенному учреждению дополнительного образования Станции юных техников за 2020 год.»; а также внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2020 год.

Будет осуществляться контроль по исполнению предписаний по результатам проверок 2020 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 неправомерное использование бюджетных средств, возникшее при проверке среднего заработка за период нахождения работников в командировке, направление в командировку одновременно по обеим должностям невозможно, не соблюдении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей и среднемесячной заработной платы работников, выплате материальной помощи, командировочных расходов и платежей по авансовым отчетам, нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) администрацией городского округа, неисполнение муниципального задания, не достигнуты показатели, характе-

ризирующие качество оказываемых муниципальных услуг, нарушение порядка распоряжением имущества переданного в оперативное ведение, не произведена государственная регистрация права оперативного управления, регистрация прав собственности на некоторые объекты недвижимого имущества, казенным учреждением произведено расходование бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете, нарушения при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, не соблюдаются 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 предоставление исполнительной документации, не соответствие сумм совокупного годового объема закупок, установлено искусственное «дробление» единых закупок на множество закупок до 300 (600) тыс. руб. путем заключения нескольких договоров с целью обеспечения закупок у единственного поставщика и ухода от конкурентных процедур, не перечисление платежей в местный бюджет, по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (плата за наем);

- 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.

№ п/п	Показатель	Отчетный год (2020)	Предшествующий год (2019)
1	2	3	4
1.	Количество поручений ПО ¹ ГО ² , направленных в КО ³ для включения в план работы	1	0
2.	Количество поручений ПО ГО, учтенных в плане работы КО	1	0
2.1	из них контрольных мероприятий	1	0
3.	Количество предложений и запросов главы МО, направленных в КО для включения в план работы	0	7
4.	Количество предложений и запросов главы МО, учтенных в плане работы КО	0	5
4.1	из них контрольных мероприятий	0	5
5.	Количество экспертно-аналитических мероприятий, включенных в план работы КО (ед.)	3	3
6.	Количество завершенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	3	3
7.	Количество проведенных финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов (ед.)	45	45
8.	Количество контрольных мероприятий, включенных в годовой план работы КО (ед.)	7	7
9.	Количество завершенных контрольных мероприятий (ед.)	5	6
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	7
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.):	131 019	1 031 124
10.1.	доходов бюджета	0	3 067
10.2.	расходов бюджета	131 019	1 028 057
11	Выявлены нарушений при формировании и исполнении бюджетов (тыс. руб.):	2071	30641
11.1.	из них нецелевое использование бюджетных средств	40	0
12.	Нарушения в области бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности (ед.)	30	5
13.	Нарушения при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (тыс. руб.)	6455	439
14.	Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (тыс. руб.)	5109	23952
15.	Иные нарушения в использовании бюджетных средств	0	0
16.	Выявлено неэффективное использование (тыс. руб.):	0	7021
16.1.	бюджетных средств	0	0
16.2.	муниципального имущества	0	7021
17.	Объем бюджетных средств, подлежащих к возмещению (тыс. руб.)	261	162
18.	Количество направленных представлений и предписаний	3	3
19.	Количество исполненных (полностью или частично) представлений и предписаний	3	3
20.	Устранено финансовых нарушений по результатам проверок, в том числе (тыс. руб.):	187	148
20.1.	возмещено средств бюджета	187	148
20.2.	выполнено работ, оказано услуг	0	0
21.	Количество материалов, направленных ПО	74	64

¹ ПО – представительный орган² ГО – городской округ³ КО – Контрольный орган

22.	Количество материалов, направленных в адрес главы МО (главы администрации)	16	20
23.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы	9	10
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.)	2703	2515
29.	Фактические расходы на содержание КО (тыс. руб.)	2703	2515
30.	Штатная численность сотрудников КО в соответствии с НПА ПО,	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.)	13	15
35.2.	Наличие официального сайта (+/-)	1	1

Председатель Контрольного органа
городского округа ЗАТО Свободный



Т.М. Газиева