



**Контрольно-счетная комиссия
городского округа закрытое административно-территориальное
образование поселок Видяево Мурманской области
(Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево)**

**ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной комиссии
ЗАТО Видяево в 2023 году**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие сведения
2. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной комиссии
3. Общие итоги экспертно-аналитической и контрольной деятельности
4. Реализация иных полномочий и обеспечение доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной комиссии
5. Основные направления деятельности и задачи Контрольно-счетной комиссии в 2024 году

1. Общие сведения

Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии городского округа закрытое административно-территориальное образование поселок Видяево Мурманской области (далее – Контрольно-счетная комиссия, КСК) за 2023 год подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 21.10.2021 № 347.

Контрольно-счетная комиссия в соответствии с Уставом ЗАТО Видяево, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО пос. Видяево от 02.06.2005 № 121 (с изменениями), является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и образована в соответствии с решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 18.12.2015 № 253 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево» в составе Совета депутатов, от 21.10.2021 № 347 «Об образовании Контрольно-счетной комиссии городского округа закрытое административно-территориальное образование поселок Видяево Мурманской области и утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево» - с правом юридического лица.

Контрольно-счетная комиссия входит в структуру органов местного самоуправления ЗАТО Видяево, подотчетна Совету депутатов городского округа закрытое административно-территориальное образование поселок Видяево Мурманской области (далее- Совет депутатов), обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Полномочия, задачи и виды деятельности Контрольно-счетной комиссии определены 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, Положением о бюджетном процессе в ЗАТО Видяево, Положением о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево (далее – Положение о КСК).

Организация работы Контрольно-счетной комиссии строится на укреплении и развитии основополагающих принципов: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Контрольно-счетная комиссия осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением методов, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации, руководствуясь Порядком осуществления Контрольно-счетной комиссией полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденным решением Совета депутатов от 28.03.2022 № 414, Регламентом Контрольно-счетной комиссии, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной комиссии от 11.01.2022 № 14, стандартами внешнего муниципального финансового контроля, утвержденными Контрольно-счетной

комиссией.

В отчетном году Контрольно-счетная комиссия осуществляла предварительный и последующий контроль на основании плана работы на 2023 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево от 30.12.2021 № 52 в редакции от 23.11.2023 № 39.

Планирование мероприятий основано на системном подходе к организации деятельности в целях обеспечения непрерывности, комплексности, приоритетности определения предметов и объектов контроля с учетом анализа результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также анализа сведений о планировании и результатах контрольных мероприятий других уполномоченных органов.

При планировании мероприятий учитываются планы контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля – Финансового отдела Администрации ЗАТО Видяево.

Отчет содержит основные итоги работы Контрольно-счетной комиссии, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты иной деятельности, направленной на повышение эффективности работы, а также основные задачи на 2024 год.

2. Основные показатели деятельности

Контрольно-счетной комиссии в отчетном периоде

В соответствии с планом работы на 2023 год КСК осуществляла следующие виды деятельности: экспертно-аналитическую, контрольную, информационную, работу по методологическому обеспечению, а также иные виды деятельности, направленные на обеспечение системы внешнего финансового контроля.

В отчетном периоде проведено 12 мероприятий внешнего финансового контроля, из них: 2 контрольное мероприятие и 10 экспертно-аналитических мероприятий. Кроме того, проведено 5 экспертиз проектов решений Совета депутатов ЗАТО Видяево. Также в 2023 году Контрольно-счетная комиссия приступила к подготовительному этапу проведения контрольного мероприятия «Проверка эффективного использования муниципального имущества муниципальным казенным учреждением «Аварийно-спасательная служба ЗАТО Видяево», окончание которого запланировано в 2024 году.

Мероприятиями внешнего муниципального финансового контроля охвачены 16 объектов – органы местного самоуправления и муниципальные учреждения.

Общий объем проверенных средств по завершённым контрольным мероприятиям в 2023 году составил 48 077 464,71 руб.

В ходе своей деятельности Контрольно-счетная комиссия ориентировалась не только на оценку законности использования средств, но и на анализ эффективности использования бюджетных средств.

По нарушениям, установленным Контрольно-счетной комиссией, должностные лица органов местного самоуправления и муниципальных

учреждений к дисциплинарной ответственности не привлекались.

3. Общие итоги экспертно-аналитической и контрольной деятельности

3.1. Приоритетным направлением деятельности в отчетном периоде являлось проведение экспертно-аналитических мероприятий.

При осуществлении экспертно-аналитической деятельности основной задачей Контрольно-счетной комиссии является обеспечение и развитие единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета ЗАТО Видяево, осуществляемой в рамках полномочий КСК. Деятельность КСК в рамках экспертно-аналитических мероприятий направлена на повышение прозрачности бюджетного процесса, повышение эффективности использования бюджетных ресурсов, предупреждение бюджетных нарушений в процессе формирования и исполнения бюджета ЗАТО Видяево, соответствие и достижение целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования.

Для непосредственной реализации данных задач в 2023 году было проведено 10 экспертно-аналитических мероприятий и 5 экспертиз проектов решений Совета депутатов ЗАТО Видяево, итогами которых стали:

- экспертные заключения на проекты решений Совета депутатов о бюджете ЗАТО Видяево;

- экспертные заключения по проверке годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО Видяево и бюджетной отчетности четырех главных администраторов средств бюджета ЗАТО Видяево за 2022 год;

- подготовка информации о ходе исполнении бюджета ЗАТО Видяево за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2023 года;

- экспертные заключения проектов решений Совета депутатов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования.

3.1.1. Экспертиза проектов решений Совета депутатов о бюджете ЗАТО Видяево, проектов решений в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования.

В целях получения информации и выработки предложений, направленных на совершенствование бюджетного процесса и на совершенствование взаимодействия участников бюджетного процесса, КСК особое внимание уделялось проектам решений о внесении изменений в бюджет 2023 года и плановый период 2024 и 2025 годов.

В течении 2023 года проведена экспертиза и подготовлено пять заключения на проекты решений Совета депутатов ЗАТО Видяево «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Видяево от 26.12.2022 № 65 «О бюджете ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». При проведении экспертизы оценивались состояние нормативной и методической базы, регламентирующей порядок формирования проекта бюджета, и обоснованность расчетов параметров основных прогнозных показателей бюджета.

В рамках предварительного контроля за формированием бюджета ЗАТО

Видяево на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов Контрольно-счетной комиссией в четвертом квартале 2023 года осуществлена экспертиза проекта решения Совета депутатов «О бюджете ЗАТО Видяево на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» действующему законодательству, а также соответствия требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО Видяево документов и материалов, представленных с проектом данного решения.

В ходе экспертизы проведены:

- анализ изменения доходной части бюджета, в том числе объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, сопоставление объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней с проектом закона об областном бюджете;

- сопоставление объемов финансирования, предусмотренных муниципальными программами ЗАТО Видяево по подпрограммам, ведомственным программам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств с объемами бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию данных программ проектом решения о бюджете, объемов финансирования в разрезе главных распорядителей бюджетных средств общему объему расходов местного бюджета;

- анализ размера дефицита местного бюджета и источников его финансирования;

- соответствие при планировании бюджетных ассигнований Основным направлениям бюджетной и налоговой политики ЗАТО Видяево на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов.

По результату проведенной экспертизы подготовлены и направлены в Совет депутатов два Заключения на проект решения Советов депутатов о бюджете ЗАТО Видяево на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в которых рекомендовано в целях укрепления доходной части бюджета ЗАТО Видяево по налоговым и неналоговым доходам продолжить работу по реализации мероприятий по увеличению поступлений доходов и сокращению задолженности по обязательным платежам в бюджет; продолжить работу по поддержанию объема муниципального долга на экономически безопасном уровне, по сохранению высокого уровня долговой устойчивости бюджета ЗАТО Видяево, обеспечению дефицита бюджета на уровне не более 5% от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений. С целью совершенствования бюджетного процесса актуализировать Методику прогнозирования доходов главных администраторов доходов местного бюджета в соответствии с Общими требованиями к методике прогнозирования поступления доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 27.10.2023 № 1796 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 № 574».

В соответствии с полномочиями Контрольно-счетной комиссии в 2023 году проведена экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части,

касающейся расходных обязательств муниципального образования и подготовлены заключения на проекты решения Совета депутатов:

- «О внесении изменений в структуру Администрации ЗАТО Видяево»;
- «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Видяево от 15.06.2011 № 300 «Об утверждении Положения о порядке и условиях командирования лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих и работников органов местного самоуправления ЗАТО Видяево»;
- «О внесении изменений в Положение о денежном содержании, дополнительных выплатах и поощрениях муниципальных служащих в органах местного самоуправления ЗАТО Видяево, утвержденное решением Совета депутатов от 28.04.2015 № 281»;
- «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО пос. Видяево от 18.09.2017 № 15 «Об установлении размеров месячного денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности»;
- «О выполнении возложенных функций на Администрацию ЗАТО Видяево».

В ходе проведения экспертизы особое внимание уделялось вопросам соответствия представленных проектов решений законодательству Российской Федерации, Мурманской области, нормативным правовым актам Совета депутатов ЗАТО Видяево.

По результатам проведения экспертиз проектов решений Совета депутатов отдельные замечания и рекомендации Контрольно-счетной комиссии учтены в решениях Совета депутатов.

3.1.2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отчета об исполнении бюджета за 2022 год, квартальных отчетов об исполнении бюджета в 2023 году

На основании статьи 52 Положения о бюджетном процессе в городском округе закрытое административно-территориальное образование поселок Видяево Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 28.03.2022 № 410, проведена проверка годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования ЗАТО Видяево за 2022 год.

Для подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета за 2022 год, в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, в рамках осуществления последующего контроля, проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности четырех главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) ЗАТО Видяево, целью которой являлась проверка достоверности, полноты и соответствия требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета ЗАТО Видяево.

В процессе экспертно –аналитического мероприятия проведены:

- анализ показателей исполнения бюджета ГАБС в разрезе разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов местного бюджета, в том числе оценка фактического расходования бюджетных средств путем сравнения произведенных кассовых расходов ГАБС с

утвержденными бюджетными назначениями, анализ причин неисполнения бюджетных назначений;

- проверка полноты отчетности ГАБС: наличие всех форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

- проверка достоверности отчетности ГАБС;

- проверка выполнения ГАБС бюджетных полномочий, закрепленных за ним нормами Бюджетного кодекса РФ и другими нормативными правовыми актами;

- внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета;

- анализ соблюдения требований бюджетного законодательства РФ в части соблюдения предельного размера дефицита местного бюджета (при утверждении и исполнении), предельного объема муниципального долга, размера муниципальных гарантий.

С учетом Актов проверок главных администраторов бюджетных средств ЗАТО Видяево, Контрольно-счетной комиссией подготовлено Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия. В заключении подтверждены показатели годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО Видяево за 2022 год. Бюджетная отчетность муниципального образования за 2022 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации. В соответствии с нормами пункта 2 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ сводная годовая бюджетная отчетность составлена на основании годовой бюджетной отчетности ГАБС, представлена в Министерство финансов Мурманской области с соблюдением установленного срока. Данные бюджетной отчетности ЗАТО Видяево указывают, что в 2022 году в муниципальном образовании:

- обеспечено сбалансированное исполнение бюджета;

- отсутствует муниципальный долг и расходы по его обслуживанию;

- бюджет исполнен без привлечения бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций;

- достигнут высокий уровень исполнения муниципальных программ;

- налоговые и неналоговые доходы местного бюджета в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличились на 38,0%, рост обеспечен за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц и получения доходов от реализации муниципального имущества.

Отмечено, что информация в текстовой части Пояснительной записки приведена в разрезе разделов в соответствии с п. 152 Инструкции № 191н в полном объеме.

Ежеквартальным мероприятием, проводимыми Контрольно-счетной комиссией согласно плана работы КСК, является анализ отчетности по исполнению бюджета ЗАТО Видяево и подготовка аналитической записки. Анализ проводится по вопросу полноты и своевременности поступления доходов бюджета, кассового исполнения бюджета в сравнении с утвержденными

показателями решения о бюджета, выявленных отклонений и нарушений. Данные анализа хода исполнения бюджета и контроля за организацией его исполнения в текущем финансовом году используются при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольно-счетной комиссией, по итогам оперативного контроля за исполнением бюджета ЗАТО Видяево в течении 2023 года, указано на низкий уровень освоения бюджетных обязательств в рамках отдельных муниципальных программ, что свидетельствует о недостаточной работе по управлению бюджетными ресурсами Главным администратором бюджетных средств бюджета ЗАТО Видяево - Администрация. Причиной низкого исполнения зачастую является недостаток планирования закупок, в том числе несвоевременность и равномерность закупок, что создает риск недостижения целей и низкой реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами ЗАТО Видяево.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств ЗАТО Видяево, представленная в Контрольно-счетную комиссию, по составу и содержанию соответствует требованиям действующего законодательства. По результатам проведенных мероприятий нарушений бюджетного законодательства не установлено. Аналитические записки на отчеты об исполнении бюджета за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2023 года подготовлены и направлены в Совет депутатов и Главе ЗАТО Видяево.

3.1.3. Тематические экспертно-аналитические мероприятия

В 2023 году тематические экспертно-аналитического мероприятия не проводились.

3.2. Контрольные мероприятия

В рамках контрольной деятельности Контрольно-счетной комиссией проведено 2 мероприятия, одно из них начато в 2022 году.

3.2.1. В 2022 году начато и в феврале 2023 году окончено контрольное мероприятие на тему «Проверка законности и результативности использования субсидий на иные цели, предоставленных Муниципальному бюджетному учреждению «Управление муниципальной собственностью (служба заказчика)» ЗАТО Видяево, а также средств от приносящей доход деятельности, направленных на мероприятия по подготовке многоквартирных домов ЗАТО Видяево к эксплуатации в осенне-зимний период».

Вопросами проведения контрольного мероприятия являлись анализ заключенных и исполненных в проверяемом периоде контрактов (договоров); проверка непосредственно совершенных в проверяемом периоде расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1) Качество выполненной работы по изготовлению и установке пандусов на крыльцо в МКД ЗАТО Видяево по адресам ул. Заречная д. 14 подъезд 2, ул. Заречная д. 2 подъезд 2, ул. Заречная д. 28 подъезд 3 в рамках договора от 01.06.2022 № 9 с ИП Семенова Д.А. не соответствует обязательным требованиям, установленным нормативными документами для качества работ

соответствующего вида, положением вышеназванного договора данные требования не установлены. Тем самым, цель подпрограммы «Доступная среда» - создание условий для беспрепятственного доступа инвалидам и маломобильным группам населения (далее – МГН) к приоритетным объектам социальной инфраструктуры ЗАТО Видяево, не достигнута.

2) МБУ УМС СЗ ЗАТО Видяево заключались договора с нарушениями п. 1 ст. 432 ГК РФ в части существенного условия о предмете договора, который не содержит четкую характеристику предмета договора и его объем (размеры, вид), отсылочную норму на соответствующие СП и ГОСТ, с требованиями которых данные работы должны быть выполнены.

В условиях ряда Договоров, Техническом задании и Локальной сметы отсутствуют точные адреса места проведения работ, требования к результатам принимаемой по качеству работы в соответствии с условиями сметной документации.

Сметы не содержат перечень каталогов сметных нормативов или указаны недействующие, принятых для составления смет, обоснование индексов, обоснование примененных поправочных коэффициентов, не указан используемый справочник видов работ, справочник нормативов накладных расходов.

В нарушении ст. 22 Закона № 44-ФЗ при расчете и обосновании НМЦК в составе стоимости работ необоснованно учтены расценки, не соответствующие составу работ, указанному в Техническом задании, завышены объемы работ, отсутствуют стоимостные показатели по прайс-листам, не превышающие среднерыночный уровень цен.

Учреждением не проводилось освидетельствование скрытых работ на всех этапах указанных в Локальной смете работ или проводились частично.

В нарушении условий Технического задания договора Исполнитель (подрядчик) не заключал договора со сторонними организациями на технологическое присоединение прибора учета электроэнергии. Учреждением данный факт не контролировался. По факту осмотра квартир выявлено принятие и оплата Учреждением фактически невыполненных ремонтных работ или завышенных объемов выполненных работ.

В нарушение положений пунктов 1.2 части 1 статьи 94 Закона 44-ФЗ, пунктов 4.2.5 и 4.2.6 Договора приняты и оплачены фактически невыполненные работы, а также завышенные объемы выполненных работ по ремонту.

В нарушении ст. 711, ст. 720, ст. 721 Гражданского кодекса РФ и условий договоров Учреждением допущены неправомерные расходы в результате оплаты фактически невыполненных работ, предъявленных актами приемки, без надлежащего качества выполненных подрядчиком работ.

3) Учреждением необоснованно заключены договора (частично оплачены) со сторонними лицами на выполнение работ по подготовке многоквартирных домов ЗАТО Видяево к эксплуатации в осенне-зимний период, входящих в Перечень работ и услуг по содержанию и ремонту общего имущества 16-ти газифицированных МКД и 29-ти МКД, исполнителем которого является ООО «Норма плюс».

Документы и материалы по данной проверке переданы по запросу в УФСБ России Мурманской области.

3.2.2. В 2023 году было проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования в 2022 году и истекшем периоде 2023 года бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению «Аварийно-спасательная служба ЗАТО Видяево» в рамках отдельных мероприятий муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево» (с элементами аудита в сфере закупок)».

Предметом контрольного мероприятия являлись процессы, связанные с формированием и использованием средств бюджета ЗАТО Видяево, выделенных муниципальному казенному учреждению «Аварийно-спасательная служба ЗАТО Видяево».

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1) В нарушении требований п. 3 ст. 266.1 БК РФ, ст. 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» запрашиваемые Контрольно-счетной комиссией для проведения контрольного мероприятия документы и материалы (письмо от 21.08.2023 № 37 со сроком представления не позднее 25.09.2023 года) представлены МКУ АСС ЗАТО Видяево (исх. от 26.09.2023 № 33) несвоевременно и в неполном объеме на дату представления.

2) Бюджетные сметы Учреждения составлены, утверждены и ведутся (МБУ «ЦБО» ЗАТО Видяево - полномочия по организации и ведению бухгалтерского учета, в том числе по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании договора) в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет, за исключением признаков нарушения утверждения бюджетных смет в соответствии с п. 2 ст. 221 БК РФ и п. 3.1 вышеназванного Порядка. Изменения показателей бюджетной сметы в течение года формировались на основании лимитов бюджетных обязательств, утвержденных распоряжениями об утверждении бюджетной росписи, без учета доведения до него лимитов бюджетных обязательств на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения расходными расписаниями.

3) В нарушении статьи 158, 219.1 БК РФ, постановления Администрации ЗАТО Видяево от 14.01.2022 № 16 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета ЗАТО Видяево», распоряжения Финансового отдела Администрации ЗАТО Видяево от 20.12.2019 № 35-рф «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО Видяево и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета ЗАТО Видяево (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО Видяево)», Главным распорядителем бюджетных средств (Администрация ЗАТО Видяево, отдел бюджетного планирования, учета и отчетности) допущено представление Расходных расписаний в УФК по Мурманской области с

нарушением сроков представления в соответствии с условиями, утвержденными п. 30 Порядка сводной бюджетной росписи.

4) В нарушении требований, установленных Постановлениями Администрации ЗАТО Видяево «Об утверждении Положения по оплате труда работников муниципальных учреждений ЗАТО Видяево, уполномоченных на решение задач в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, проведения аварийно-спасательных работ» от 05.05.2015 (с изменениями) и «Об утверждении Примерного положения по оплате труда работников муниципальных учреждений ЗАТО Видяево, осуществляющих профессиональную деятельность по общепромышленным должностям служащих и по общепромышленным профессиям рабочих» от 05.05.2015 № 221 (с изменениями), МКУ АСС ЗАТО Видяево несвоевременно вносились изменения в Положение по оплате труда Учреждения, допущено несоответствие Положениям по оплате труда Учредителя, являющимися обязательными к исполнению подведомственным учреждением.

Положением по оплате труда Учреждения не раскрыто понятие компенсационной выплаты «особые условия труда», за которые п. 4.7. настоящего Положения устанавливаются выплаты до 50 процентов оклада работников и которые фактически установлены работникам Учреждения.

5) Раздел 7 Правил внутреннего трудового распорядка МКУ АСС ЗАТО Видяево не содержит информацию о режиме (сменный график работ) и суммированном учете рабочего времени оперативных дежурных (подразделение ЕДДС МКУ АСС ЗАТО Видяево), о фактически установленном учетном периоде при суммированном учете рабочего времени.

В нарушении требований, установленных ч. 4 ст. 104 ТК РФ Порядок ведения суммированного учета рабочего времени Правилами внутреннего трудового распорядка не установлен.

В нарушении требований, установленных ст. 99 ТК РФ работодатель не обеспечил точный учет продолжительности сверхурочной работы каждого сотрудника.

Рабочее время оперативных дежурных Учреждения по журналу приема сдачи дежурств и по графику дежурств не соответствует рабочему времени по табелям учета рабочего времени. В результате, при подсчете индивидуальной нормы по итогу 2022 года в сравнении с фактической отработкой, выявлена недоплата заработной платы у четырех оперативных дежурных общей сложности за 930 часа, а одному работнику произвели оплату труда за 69 неотработанных часов.

На момент проверки по итогам 9 месяцев с учетом отпусков наблюдается переработка сотрудников.

Табеля учета использования рабочего времени, являясь первичным учетным документом и основанием для начисления заработной платы, не отражают реальных факторов хозяйственной жизни, что является нарушением ч. 4 ст. 91 ТК РФ, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете» и приводит к искажению начисления работникам оплаты труда и иных выплат.

В нарушении требований ст. 152 ТК РФ, п. 4.2 (б) Трудового договора оперативного дежурного оплата сверхурочной работы или предоставление дней отдыха за 2022 год не произведены. Часы переработки оплачиваются при наличии экономии фонда оплаты труда, экономия фонда оплаты труда в 2022 году образовалась за счет выплаты пособия по временной нетрудоспособности сотрудника из средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

В нарушении ст. 22 ТК РФ, работодателем не обеспечено соблюдение трудовое законодательство и иные нормативные правовые акты, содержащих нормы трудового права, локальных нормативных актов, трудовых договоров.

6) В нарушении требований ч.3 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ, Учреждением допущено несвоевременное предоставление первичных учетных документов, необходимых для начисления заработной платы.

7) В нарушении п.3.10.3. Учетной политики остатки неиспользованного аванса для Компенсации расходов на проезд в 2022 году вносились сотрудниками в кассу МБУ «ЦБО» ЗАТО Видяево позднее установленного срока (3 рабочих дня со дня окончания отпуска (со дня выхода на работу)).

8) Особенности принятия к бюджетному учету поступления и списания горюче-смазочных материалов в Учетной политике (МБУ «ЦБО» ЗАТО Видяево) не закреплены.

В нарушении требований ч. 2 ст. 9, п. 2 ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ, раздела 1 «Состав сведений путевого листа» приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» Учреждением приняты к учету первичные учетные документы (путевые листы легкового автомобиля), служащие основанием для списания ГСМ, не соответствующие требованиям к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, а именно: отсутствуют сведения о дате выдачи водительского удостоверения, страхового номера индивидуального лицевого счета водителя, не указан вид перевозки, на маршрутной стороне путевых листов пункты назначения по маршрутам следования в графах «Место отправления, назначения» не содержат информацию о названии посещаемого объекта, времени отправления и прибытия по каждому пункту. Отсутствие точных данных о маршруте следования не позволяет судить о том, что автомашина была использована именно в служебных целях. В результате невозможно проконтролировать пробег автомобиля и подтвердить списание расходов на ГСМ.

9) Закупка мягкого инвентаря производилась в 2022 году в рамках заключенного контракта на поставку форменной одежды и обуви, а также через подотчетные лица Учреждения. Согласно спецификации контракта, в том числе приобретены 9 комплектов костюмов зимних по цене 9 681,00 руб. за 1 ед., 9 пар

ботинок трекинговых зимних и 9 пар ботинок трекинговых летних по цене 3 500,00 руб. и 3 000,00 руб. за ед. соответственно. Срок носки два года, установлен Нормами обеспечения вещевым имуществом, специальной одеждой и средствами индивидуальной защиты работников МКУ АСС ЗАТО Видяево.

Через подотчетных лиц в 2022 году был приобретен следующий мягкий инвентарь: «обувь мужская» в количестве 9 ед. без детализации на вид обуви на сумму 86 200,00 руб. и «куртки мужские зимние» в количестве 2 ед. без указания размера и функциональной направленности на сумму 40 000,00 руб.

В нарушении положений п. 2, п. 4. постановления Администрации ЗАТО Видяево от 31.12.2019 № 1114 "О вещевом обеспечении работников МКУ АСС ЗАТО Видяево, уполномоченного на проведение аварийно-спасательных работ», Учреждением приобретены «обувь мужская» и «куртки мужские зимние» в части спецификации вещевого имущества и без учета срока носки.

Согласно представленным Учреждением спискам без даты выдачи, «обувь мужская» передана в личное пользование руководителю, заместителю руководителя и спасателям МКУ АСС ЗАТО Видяево, и засчитывается на срок носки следующие два года, то есть с учетом закупки и выдачи ботинок зимних в 2022 году, общий срок службы четыре года. «Куртки мужские зимние» общей стоимостью 40 000,00 руб., числящиеся в списке как «Куртка Passat 3 в 1», отсутствующие в Нормативах обеспечения вещевым имуществом, специальной одеждой и средствами индивидуальной защиты работников МКУ АСС ЗАТО Видяево, переданы руководителю и заместителю руководителя. Тем самым, наблюдается неэффективное использование бюджетных средств в сумме 40 000,00 руб. в соответствии со статьей 34 БК РФ.

В нарушении требований п. 385, 386 Инструкции № 157н, выдача в личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей специальной одежды и обуви в целях обеспечения контроля за их сохранностью, целевым использованием и движением не учитывается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам). Карточки количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости Учреждением не ведутся.

В Учетной политике особенности учета мягкого инвентаря не отражены.

По итогам контрольного мероприятия в адрес МКУ АСС ЗАТО Видяево и МБУ «ЦБО» ЗАТО Видяево направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, в адрес Администрации ЗАТО Видяево направлено информационное письмо. В 2023 году Контрольно-счетной комиссией запланировано проведение контрольного мероприятия «Проверка выполнения представлений, направленных по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования в 2022 году и истекшем периоде 2023 года бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению «Аварийно-спасательная служба ЗАТО Видяево» в рамках отдельных мероприятий муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево».

4. Реализация иных полномочий и обеспечение доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной комиссии

На основании изменений в Устав ЗАТО Видяево, с 01.01.2022 года Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево осуществляет свою деятельность в статусе юридического лица. Штатная и фактическая численность сотрудников Контрольно-счетной комиссии по состоянию на 01.01.2024 года составляет 1 единица. Сотрудник КСК имеет высшее образование, обладают необходимым уровнем профессиональной подготовки и практическими навыками.

В Контрольно-счетной комиссии проводится системная работа, направленная на повышение квалификации сотрудника, развитие профессиональных знаний. В течении 2023 года Председатель Контрольно-счетной комиссии принимал участие в обучающих мероприятиях, проводимых Счетной палатой Российской Федерации, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов (вебинарах, видеоконференциях, круглых столах) на темы: «Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд: изменения законодательства, типичные нарушения»; «Строительные работы в 2023 году. Практические вопросы, возникающие при проверках классификации, учета и документооборота, закупки строительных работ»; «Практика проведения внешнего муниципального финансового контроля за обустройством дворовых территорий и общественных пространств при реализации национального проекта «Жилье и городская среда»; «Анализ организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях»; «Проблемы реализации Федерального закона от 01.07.2021 № 255-ФЗ и возможные пути их решения (в том числе в части отдельных вопросов материального и социального обеспечения лиц, замещающих муниципальные должности, а также вопросов, относящихся к сфере трудового законодательства)»; «Применение аудита эффективности в деятельности муниципальных контрольно-счетных органов»; «Вопросы управления дебиторской задолженностью по доходам»; «Практика по контролю за законностью и эффективностью бюджетных расходов, направленных на ремонт и содержание автомобильных дорог»; «Управление стрессом и развитие стрессоустойчивости государственных и муниципальных служащих»; «Практика внешнего муниципального финансового контроля в сфере незавершенного строительства»; «Актуальные вопросы совершенствования методологии обеспечения деятельности МКСО».

В течение отчетного периода Председатель контрольно-счетной комиссии принимал участие в заседаниях Совета депутатов и его постоянных комиссий, в подготовке документов по совершенствованию муниципальных правовых актов ЗАТО Видяево.

Контрольно-счетная комиссия, являясь членом регионального объединения контрольно-счетных органов – Совета контрольно-счетных органов Мурманской области, участвует в заседаниях Общего собрания членов Совета контрольно-счетных органов Мурманской области, направленных на повышение эффективности внешнего государственного и муниципального финансового контроля в Мурманской области.

В целях реализации Положения о Совете контрольно-счетных органов при

Контрольно-счетной палате Мурманской области Контрольно-счетной комиссией подготовлены и направлены:

- информация о мониторинге развития системы местного самоуправления;
- отчетные аналитические формы о создании и деятельности КСК за 2022 год, основные показатели, кадровое и финансовое обеспечение;
- сведения о практике формирования годового отчета в рамках мероприятия «Анализ формирования годового отчета о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования».

На постоянной основе осуществляется взаимодействие с Прокуратурой Кольского района, с Управлением Федерального казначейства по Мурманской области в рамках заключенных соглашений.

В отчетном году Контрольно-счетная комиссия работала по публичному освещению своей деятельности и ее результатов. Отчеты и информация о результатах экспертно-аналитических мероприятий направлялись Главе ЗАТО Видяево, Председателю Совета депутатов ЗАТО Видяево.

В 2023 году Председателем Контрольно-счетной комиссии подготовлен и направлен в Совет депутатов отчет о деятельности КСК за 2022 год.

В соответствии с порядком реализации права нормотворческой инициативы Председателем Контрольно-счетной комиссии разработаны и внесены в Совет депутатов ЗАТО Видяево два проекта решения «О внесении изменений в Положение о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 21.10.2021 № 347», которые в установленном порядке рассмотрены и приняты.

В соответствии с планом работы на 2023 год продолжено совершенствование методологического обеспечения деятельности КСК, которое представляет собой процесс формирования и совершенствования системы взаимоувязанных стандартов и методических документов КСК, регулирующих осуществление контрольной и экспертно-аналитической деятельности в целях содействия качественному выполнению задач, повышению уровня эффективности деятельности КСК, соблюдению основных принципов внешнего муниципального финансового контроля. Разработан и утвержден стандарт внешнего муниципального финансового контроля: «Проведение экспертизы муниципальных программ ЗАТО Видяево».

Должностное лицо Контрольно-счетной комиссии регулярно информируется о требованиях законодательства Российской Федерации в сфере противодействия коррупции в целях формирования нетерпимости к коррупционному поведению. В соответствии с положениями Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» на официальном сайте размещены сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера сотрудников.

В целях исполнения требований об обеспечении доступа к информации о деятельности контрольно-счетных органов на официальном сайте www.zatovid.ru в информационно-телекоммуникационной сети Интернет регулярно размещается информация о проведенных мероприятиях, выявленных нарушениях, внесенных представлениях и принятых по ним мерах, план работы

КСК на текущий год и изменения, вносимые в течение года, отчеты о результатах работы и иная информация, касающаяся деятельности Контрольно-счетной комиссии.

Обращение граждан и организаций по вопросам, отнесенных к полномочиям Контрольно-счетной комиссии, в отчетном периоде в адрес КСК не поступали.

5. Основные направления деятельности и задачи Контрольно-счетной комиссии в 2024 году

План работы Контрольно-счетной комиссии на 2024 год составлен с учетом возложенных действующим законодательством полномочий, утвержден Председателем контрольно-счетной комиссии и размещен на официальном сайте.

Как и в предшествующие периоды, в 2024 году особое внимание будет уделяться повышению качества бюджетного процесса, повышению доходного потенциала местного бюджета, результативности (эффективности и экономности) и законности управления муниципальными ресурсами, выявлению рисков, способных оказывать негативное влияние на сбалансированность местного бюджета, предотвращению нецелевого расходования бюджетных средств и административных правонарушений в сфере бюджетных правоотношений.

Важнейшим направлением деятельности остается обеспечение методологического единства, качества организации и осуществления внешнего муниципального финансового контроля, повышения результативности контрольной и экспертно-аналитической деятельности, дальнейшее плодотворное взаимодействие с Советом депутатов, Главой ЗАТО Видяево и Администрацией ЗАТО Видяево по реализации рекомендаций Контрольно-счетной комиссии, принятию мер по устранению и профилактике нарушений и недостатков, совершенствованию нормативно-правовой базы.

Приоритетной задачей Контрольно-счетной комиссии остается осуществление контрольной и экспертно-аналитической деятельности, направленной на содействие органам местного самоуправления в повышении эффективности управления муниципальными ресурсами на всех этапах бюджетного процесса.

Планом работы на 2024 год определены основные направления реализации полномочий КСК:

- экспертиза проектов решений о бюджете, иных нормативных правовых актов бюджетного законодательства, муниципальных программ;
- аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг по объектам аудита (выборочно по исполненным договорам (контрактам));
- контроль за исполнением местного бюджета, за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета;
- проверка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнению работ) муниципальным учреждением;

- проверка эффективного использования муниципального имущества муниципальным казенным учреждением.

Кроме того, особое внимание будет уделено мерам, принятым объектами контроля по исполнению представлений Контрольно-счетной комиссии по итогам контрольных мероприятий, а также реализации предложений и рекомендаций по результатам экспертно-аналитических мероприятий. Отдельное внимание будет уделено экспертизе муниципальных правовых актов (в части, касающейся расходных обязательств ЗАТО Видяево, а также приводящих к изменению доходов местного бюджета).

Председатель Контрольно-счетной
комиссии ЗАТО Видяево

М.Т.Терещенко