

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты городского
округа - город Галич Костромской области за 2022 год

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа - город Галич Костромской области, утвержденного решением Думы городского округа - город Галич Костромской области от 27.10.2011 года №116, и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности за 2022 год в соответствии со штатной численностью сотрудников.

1. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты

Деятельность контрольно-счетной палаты осуществляется по следующим направлениям:

- контроль за исполнением бюджета городского округа - город Галич Костромской области;
- экспертиза проектов бюджета городского округа - город Галич Костромской области на очередной год и плановый финансовый годы;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа - город Галич Костромской области за предыдущий год;
- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета городского округа, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств городского округа, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов бюджета городского округа, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ);
- оценка эффективности формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью и контроль за соблюдением порядка формирования, управления и распоряжения такой собственностью;
- подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представление данной информации в Думу городского округа и главе городского округа;
- участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

- прочие направления деятельности в сфере внешнего финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Костромской области и нормативными правовыми актами муниципального образования.

2. Основные итоги работы

В процессе реализации своих полномочий Контрольно-счетная палата осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля за исполнением бюджета городского округа в соответствии с утвержденным планом на 2022 год, который реализован в полном объеме.

В 2022 году Контрольно-счетной палатой проведено 61 экспертно-аналитическое и контрольное мероприятие. Оформлено 2 акта и 60 заключений.

В ходе мероприятий установлено 33 нарушения нормативных правовых актов в финансово-хозяйственной сфере и недостатков, в том числе имеющих стоимостное выражение, на общую сумму 41163,2 тыс. рублей, которые сгруппированы в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля, одобренного Коллегией Счетной палаты РФ по следующим видам:

- неисполнение решения о бюджете - 1 нарушение;
- несоблюдение требований по разработке, формированию и реализации муниципальных программ - 15 нарушений и недостатков, в том числе имеющих стоимостное выражение на сумму 39187,1 тыс. рублей;
- несоблюдение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, выразившееся в расходовании бюджетных средств с превышением необходимого (возможного) объема затрат, но при получении требуемого результата - 2 нарушения на сумму 1968,4 тыс. рублей;
- нарушение выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета на счетах бухгалтерского учета в установленном законодательством порядке - 3 нарушения на сумму 0,3 тыс. рублей;
- нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 3 нарушения, которые не повлияли на достоверность бюджетной отчетности;
- осуществление муниципальных закупок с нарушением установленного порядка - 2 нарушения;

Прочие нарушения и недостатки - 7 нарушений на сумму 7,4 тыс. рублей.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты и полномочиями, утвержденными положением о Контрольно-счетной палате городского округа.

В 2022 году Контрольно-счетной палатой по результатам финансово-экономических экспертиз подготовлено 60 заключений, выявлено 13 нарушений и недостатков, в том числе в денежном выражении на общую сумму 41118,3 тыс. рублей:

1. Экспертиза проекта решения Думы городского округа «О бюджете городского округа - город Галич Костромской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» - 3.

2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа за 2021 год - 1 заключение. Выявлено 2 нарушения, в том числе в денежном выражении на сумму 38127,9 тыс. рублей (нарушение статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ и не исполнение решения о бюджете).

3. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности у 6 ГРСБ и 2 бюджетных учреждений. Установлено 2 нарушения, в том числе в денежном выражении на сумму 1931,2 тыс. рублей, статьи 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ и п.155 Приказа Минфина России от 28.12.2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

4. Экспертиза проектов решений Думы городского округа о внесении изменений в бюджет городского округа за 2022 год — 18.

5. Экспертиза проектов нормативных правовых актов Думы городского округа в части расходных обязательств муниципального образования за 2022 год — 15.

6. Экспертиза проектов нормативных правовых актов Думы городского округа, приводящих к изменению доходов бюджета городского округа - 2.

7. В рамках экспертизы документов стратегического планирования проверялись муниципальные программы в части расходных обязательств муниципального образования и устранение нарушений и недостатков по ранее проведенным экспертизам — 10.

В муниципальных программах выявлено 9 нарушений и недостатков, в том числе в денежном выражении на сумму 1059,2 тыс. рублей. Расхождение с решениями представительного органа в части объемов и источников финансового обеспечения, предусмотренных мероприятий в части исполнения статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ, постановление администрации городского округа - город Галич Костромской области от 06.11.2013 года №1039 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ городского округа - город Галич Костромской области» и Письмо Минфина России от 30.09.2014 года №09-05-05/48843 «О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ», нарушение части 5 статьи 34 Федеральный закон от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и статьи 314 Гражданского Кодекса Российской Федерации - ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств в части своевременной оплаты по заключенным муниципальным контрактам и как следствие - рост просроченной кредиторской задолженности на отчетные даты.

8. Анализ, в рамках осуществления оперативного контроля по результатам исполнения бюджета городского округа. Подготовлены и представлены в Думу городского округа и главе городского округа 3 заключения на Отчеты об

исполнении бюджета городского округа - город Галич Костромской области за 1-ый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2022 года.

4. Контрольная деятельность

Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты в 2022 году осуществлялась в соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетной палаты и строилась на принципах объективного отражения результатов контроля на основании сопоставления содержания проверенных фактов с законами, основными положениями, инструкциями и распоряжениями руководящих органов, регулирующих проверяемую деятельность, гласность результатов.

В 2022 году Контрольно-счетной палатой по результатам контрольных мероприятий подготовлено 2 акта, установлено 20 нарушений, в том числе в денежном выражении на сумму 44,9 тыс. рублей.

В ходе проверки у главного распорядителя бюджетных средств отдела образования администрации городского округа - город Галич Костромской области с выходом в учреждение проведено внеплановое контрольное мероприятие «Проверка целевого расходования бюджетных средств, выделенных в 2021 году муниципальному образовательному учреждению Лицей №3 на реализацию мероприятий регионального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образования» по созданию в общеобразовательных организациях условий для занятий физической культурой и спортом» установлено:

1. Нарушение части 5 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и статьи 314 Гражданского Кодекса Российской Федерации. Подрядчик нарушил п.3.1 муниципального контракта «Срок выполнения работ: с момента заключения контракта по 20 августа 2021 года включительно.». Окончательный акт о приемке выполненных работ составлен 06.09.2021 года — позднее срока на 17 дней;

2. Нарушение постановления администрации городского округа - город Галич Костромской области от 06.11.2013 года №1039 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ городского округа - город Галич Костромской области» и Письма Минфина России от 30.09.2014 года №09-05-05/48843 «О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ». В паспорте муниципальной программы и подпрограмме «Участие в федеральных и региональных проектах» (в тестовой части) не нашли отражения:

2.1. задача - исполнение соглашения между департаментом образования и науки Костромской области и администрацией городского округа – город Галич Костромской области по реализации региональных проектов национального проекта «Образование»;

2.2. целевой показатель (индикатор) - эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятия физической культурой и

спортом, в целях достижения показателей и результатов регионального проекта «Успех каждого ребенка»;

2.3. конечный результат - ремонт спортивных залов.

3. В сводном годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ городского округа город – Галич Костромской области за 2021 год по муниципальной программе городского округа - город Галич Костромской области «Развитие системы образования в городском округе - город Галич» не нашел отражение показатель использования субсидии из областного бюджета и бюджета городского округа на предмет соответствия произведенных расходов целевому направлению субсидии согласно пункта 1.2. соглашения от 25.01.2011 года № 34708000-1-2021-002.

Объем проверенных средств составил 1984,4 тыс. рубля. Установлено пять нарушений. По результатам проверки Контрольно-счетной палатой направлены рекомендации и предложения по устранению нарушений. Согласно поступившей в Контрольно-счетную палату информации, рекомендации приняты к сведению для дальнейшего исполнения, приняты меры к их недопущению.

В ходе проведения контрольного мероприятия «Законность и эффективность использования средств, выделенных муниципальному учреждению «Молодежный центр «Ювента» городского округа - город Галич Костромской области в рамках муниципальной программы "Развитие государственной молодежной политики на территории городского округа - город Галич Костромской области» подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие государственной молодежной политики на территории городского округа - город Галич Костромской области», а также оценка эффективности формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью» за 2021 год и 6 месяцев 2022 года» выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение статьи 40 Трудового кодекса Российской Федерации в МУ МЦ «Ювента» на момент начала проверки не принят коллективный договор.

2. При проверке приказов руководителя по основной деятельности, трудовых договоров и дополнительных соглашений, выявлено:

- на начало мероприятия в МУ МЦ «Ювента» по трудовому договору от 31.05.2019г. NNNN (основное место работы - главный специалист ОДКТМ и С) является для работника внешним совмещением на 0,25 ставки педагога-психолога согласно пункта 1.1 трудового договора, но согласно приказа руководителя от 17.12.2019г. №31 NNN переведена методистом, дополнительное соглашение к трудовому договору о перемещении сотрудника отсутствует. На основании табеля учета рабочего времени на протяжении всего проверяемого периода NNN является внешним совмещителем, т.е. выполняет другую регулярно оплачиваемую работу на условиях трудового договора в свободное от основной работы время по 2 часа каждый рабочий день (статья 282 ТК РФ).

Кроме того, в период проведения мероприятия NNN в МУ МЦ «Ювента» не появлялась, приказа руководителя и дополнительного соглашения о переводе работника на дистанционную работу («удалёнку») не предоставлено (статья 67 ТК РФ).

3. В нарушение раздела 2 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров

бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина №52н) в Карточках – справках (форма 0504417) не отражены сведения: образование, стаж, изменения в оплате труда, при изменении штатного расписания, перемещение.

Также выявлены следующие разночтения: несоответствие даты, номера приказа о приеме на работу, приказа о перемещении, приказа об отпуске, указанном в карточке-справке с реквизитами вышеуказанных документов.

4. В нарушение части 2 статьи 135 ТК РФ, абзаца 3 пункта 10 главы 2 приложения №3 к Постановлению №736 в течении проверяемого периода производились выплаты стимулирующего характера, которые устанавливаются коллективным договором и локальными нормативными актами, которые в учреждении на момент проверки отсутствуют.

5. При проверке правильности начисления заработной платы выявлено неправомерное начисление заработной платы у четырех сотрудников:

- неправомерно не начислено и не выплачено 1882,77 рублей;
- неправомерно начислено и выплачено 5526,84 рубля.

6. При проверке личных дел сотрудников МУ МЦ «Ювента» установлено, что на должность специалиста по работе с молодежью были приняты граждане с неоконченным средним образованием, средним профессиональным образованием — товаровед (впоследствии назначена на должность и.о. директора МУ МЦ «Ювента»), средним профессиональным образованием - повар, кондитер, что является нарушением требований квалификации по разрядам оплаты согласно Приказа Минздравсоцразвития РФ от 28.11.2008 № 678 «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников учреждений органов по делам молодежи».

7. Нарушение п.5 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ - ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств в части своевременной оплаты по договорам. Согласно условиям договоров, данное нарушение могло повлечь взимание со стороны поставщика неустойки (пени).

8. Нарушения выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета на счетах бухгалтерского учета в установленном законодательством порядке. Результаты инвентаризации:

- материальные ценности на хранении - излишек и недостач не установлено, из 4 объектов у 3 не рабочее состояние;

- основные средства в эксплуатации - недостач не установлено, излишки 1 лопата на сумму 300,00 рублей, из 42 объектов у 4 нерабочее состояние;

- основные средства – излишек и недостач не установлено, из 25 объектов у 8 нерабочее состояние, два объекта основных средств (музыкальный центр, видеокамера) под одним инвентаризационным номером.

Кроме того, имеются материальные ценности в рабочем состоянии, не учтённые в бухгалтерском учете: два кресла (мягкие), магнитофон Panasonic RX-

ES29 MP3 CD-R/RW POWER BLASTER PORTABLE STEREO SYSTEM,
микроволновая печь SAMSUNG.

9. Принцип эффективности расходования бюджетных средств городского округа соблюдается, но имеет место расходование бюджетных средств с превышением необходимого (возможного) объема затрат, но при получении требуемого результата в размере 37,2 тыс. рублей.

Объем проверенных средств 2139,4 тыс. рублей.

Установлено 15 нарушений и недостатков, в том числе в денежном выражении на сумму 44,9 тыс. рублей.

Выдано представление для выполнения требований по устранению нарушений и недостатков. Согласно поступившей в Контрольно-счетную палату информации, представление выполнено, приняты меры к их недопущению.

5. Информационная и организационно-методическая деятельность

Контрольно-счетная палата принимала участие в заседаниях Думы городского округа, заседаниях депутатской комиссии, бюджетной комиссии при главе администрации городского округа, а также взаимодействовала со структурными подразделениями администрации городского округа, руководителями и специалистами подведомственных учреждений.

В течении года контрольно-счетная палата принимала участие в мероприятиях, организованных Союзом муниципальных контрольно-счетных органов в формате видеоконференцсвязи (круглый стол, вебинар).

В адрес Думы городского округа, главы городского округа регулярно предоставлялась информация о результатах проведенных мероприятий в форме информационных писем и заключений.

Проводились рабочие совещания с объектами муниципального финансового контроля по результатам проведенных мероприятий.

На 2023 год Контрольно-счетной палатой запланировано проведение экспертно-аналитических и контрольных мероприятий согласно штатной численности и доведенных полномочий.

В целях соблюдения принципа гласности, годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты после рассмотрения депутатами Думы городского округа размещается на официальном сайте администрации города Галича в разделе Контрольно-счетная палата.

В соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 года № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», в целях организации доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты города, информация размещена в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" «ВКонтакте» «Контрольно-счетная палата г.Галич».