

Контрольно-счетная палата муниципального образования городского округа
«Инта»

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального
образования городского округа «Инта» за 2022 год
(одобрен Решением Совета муниципального образования городского
округа «Инта» от 23.05.2023 № IV-22/22)

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования городского округа «Инта»¹ за 2022 год подготовлен и представляется в Совет муниципального образования городского округа «Инта»² в соответствии с требованиями 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»³ и статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного решением Совета МОГО «Инта» от 08.08.2012 № П-16/16⁴.

1. Основные итоги и особенности деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном году

В Отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты за 2022 год по выполнению задач в сфере внешнего государственного финансового контроля, определенных законодательством Российской Федерации, Республики Коми, муниципальными правовыми актами, в том числе в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации⁵, Положением о Контрольно-счетной палате, а также Регламентом Контрольно-счетной палаты и планом работы на 2022 год, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты от 24.12.2021 № 34.

В соответствии с планом работы в 2022 году Контрольно-счетной палатой проведено 18 мероприятий, в том числе экспертно-аналитических – 13, контрольных – 5⁶.

По результатам проведенных контрольных мероприятий *возвращены средства по фактам необоснованного использования средств:*

- 1) *в бюджет муниципального образования городского округа «Инта»⁷* в размере 86 110,73 руб., из них необоснованные начисления по оплате труда – 83 054,89 руб.
- 2) *на счета бюджетных учреждений* в размере 63 555,15 руб., из них необоснованные начисления по оплате труда - 27 861,70 руб.

По итогам контрольных мероприятий в 2022 году направлено 6 представлений, в том числе 1 по контрольному мероприятию, проведенному в 2021 году.

Предписания, протоколы об административном правонарушении в отношении должностных лиц не составлялись.

В результате выявленных в ходе контрольной и экспертно-аналитической деятельности недостатков и пробелов нормативного правового регулирования разного рода вопросов и сфер:

- 1) *разработано и утверждено:*
 - постановление администрации МОГО «Инта» от 30.11.2022 № 11/1872 «Об утверждении типового договора коммерческого найма жилого помещения»;
 - приказ Отдела спорта администрации МОГО «Инта» от 27.12.2022 № 92 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых Отделом спорта администрации МОГО «Инта» и подведомственными учреждениями»;

¹ далее - Контрольно-счетная палата, Отчет

² далее – Совет МОГО «Инта»

³ далее – Закон № 6-ФЗ

⁴ далее – Положение о КСП

⁵ далее – Бюджетный кодекс

⁶ 1 контрольное мероприятие завершено в конце декабря, акт Учреждению направлен в январе 2023 года, в соответствии со стандартом организации деятельности «Порядок составления годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты МОГО «Инта» результаты по контрольному мероприятию будут отражены в отчете за 2023 год

⁷ далее – бюджет МОГО «Инта»

- приказ Отдела спорта администрации МОГО «Инта» от 29.07.2022 № 62 «Об утверждении Порядка финансирования спортивных и спортивно-массовых мероприятий, а также иных мероприятий муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Отделу спорта администрации МОГО «Инта».

2) *внесены изменения* в действующие нормативные правовые акты:

- в статью 38 Устава МОГО «Инта» в части порядка утверждения штатного расписания администрации;

- в постановление администрации МОГО «Инта» от 02.09.2015 № 9/2489 «О порядке сбора платы за наем жилых помещений, находящихся в собственности муниципального образования городского округа «Инта», в части уточнения функций отделов администрации МОГО «Инта», уполномоченной организации, администратора доходов бюджета МОГО «Инта»;

- в постановление администрации МОГО «Инта» от 19.10.2012 № 10/3204 «Об утверждении Положения об оплате труда и материальном стимулировании муниципальных служащих администрации МОГО «Инта» в части оплаты сверхурочной работы;

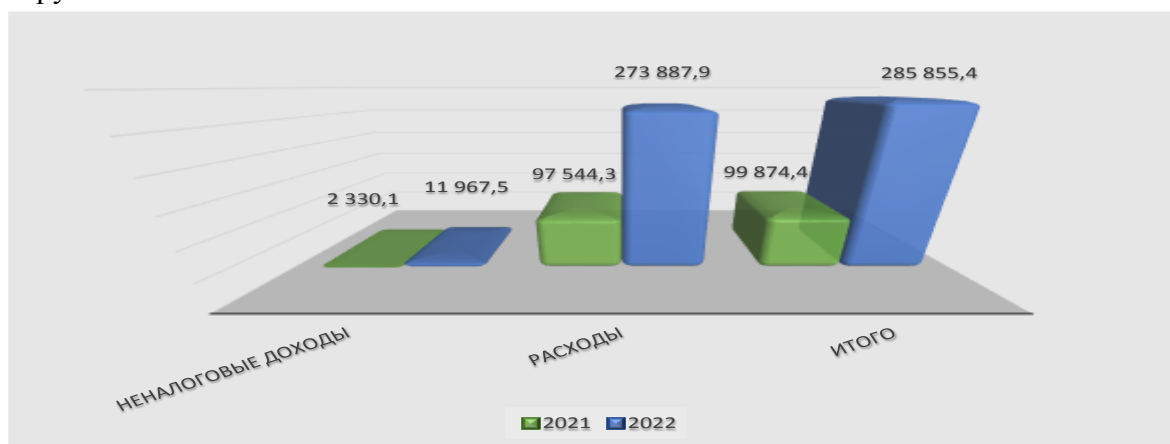
- в постановление администрации МОГО «Инта» от 19.10.2012 № 10/3201 «Об утверждении Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников, занимающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, администрации МОГО «Инта» в части оплаты сверхурочной работы;

- в постановление администрации МОГО «Инта» от 19.10.2012 № 10/3202 «Об утверждении Положения об оплате труда и материальном стимулировании рабочих, осуществляющих обслуживание администрации МОГО «Инта» в части режима работы, оплаты сверхурочной работы;

- в постановление администрации МОГО «Инта» от 29.06.2018 № 6/1057 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных организаций образования муниципального образования городского округа «Инта», в отношении которых администрация муниципального образования городского округа «Инта» осуществляет функции и полномочия учредителя», в части закрепления полномочий Отдела образования администрации МОГО «Инта» по утверждению приказа об отнесении муниципальных образовательных учреждений к группам по оплате труда руководителей.

2. Контрольная деятельность

Объем проверенных средств по 5 контрольным мероприятиям составил 285 855,4 тысяч рублей⁸, в том числе расходы – 273 887,9 тыс. руб., неналоговые доходы – 11 967,5 тыс. руб.



⁸ далее – тыс. руб.

В разрезе по главным распорядителям (администраторам) бюджетных средств данные представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование главного распорядителя (администратора) бюджетных средств	Доходы/расходы	Объем проверенных средств, тыс. руб.	Количество проведенных контрольных мероприятий	Количество учреждений	Количество фактов нарушений (недостатков) ⁹	Сумма нарушений (недостатков) (тыс. руб.)
Администрация МОГО «Инта»	расходы	116 643,7	1	1	50	73,1
Отдел образования администрации МОГО «Инта»	расходы	62 636,2	1	1	92	63,6
Отдел спорта администрации МОГО «Инта»	расходы	94 608,0	2	2	2	13,0
Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации МОГО «Инта»	доходы	11 967,5	1	1	184	45,8
Итого:	х	285 855,4	5	5	328	195,5

По результатам контрольных мероприятий выявлено 328 нарушений (недостатков) по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) на сумму 195,5 тыс. руб., в том числе необоснованное расходование бюджетных средств 66 нарушений (недостатков) на сумму 149,6 тыс. руб., из них по состоянию на 01.01.2023 возмещено 149,6 тыс. руб.

В разрезе по контрольным мероприятиям данные представлены в таблице 2.

Таблица 2

Краткое наименование контрольного мероприятия	Объем проверенных средств, тыс. руб.	Количество фактов нарушений (недостатков)	Сумма нарушений (недостатков), тыс. руб.	Количество фактов нарушений (недостатков) необоснованного расходования бюджетных средств	Сумма необоснованного расходования бюджетных средств тыс. руб.	Сумма возмещенных бюджетных средств, тыс. руб.
Расходы	273 887,9	144	149,6	66	149,6	149,6
Неналоговые доходы	11 967,5	184	45,9	-	-	-
Итого:	285 855,42	328	195,5	66	149,6	149,6

В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), нарушения (недостатки) классифицированы следующим образом:

№ кода	Вид нарушения/нарушение	Количество фактов нарушений (недостатков)	Сумма (тыс. руб.)
1.2. Нарушения в ходе исполнения бюджетов			
1.2.95.	Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений	43	110,9
1.2.96.	Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно как и самих документов государственных	1	-

⁹ Нарушения (недостатки) классифицированы в соответствии с Приложением № 28 Постановления Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК «О внесении изменений в приложение № 28 к стандарту внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», далее - Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)

	(муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»		
1.2.98.	Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	84	45,9
1.2.100.	Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	23	38,7
2. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности			
2.1.	Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики	4	-
2.2.	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	2	-
2.7.	Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта	52	-
3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью			
3.24.	Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества	100	-
3.26.	Несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для внесения в реестр государственного (муниципального) имущества, исключения из реестра государственного (муниципального) имущества	11	-
4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц			
4.53	Непредставление (не направление), несвоевременное представление (направление) информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или представление (направление) недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию	8	-
	Итого:	328	195,5

Иные нарушения и недостатки, не предусмотренные Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля):

Вид нарушения/нарушение	Количество фактов нарушений (недостатков)	Сумма (тыс. руб.)
Прочие нарушения	86	131,5
Иные недостатки	356	83,5
Неэффективное использование бюджетных средств и государственного (муниципального) имущества	5	45,5
Итого:	447	260,5

2.1. Проверка использования средств местного бюджета, выделенных на содержание Администрации муниципального образования городского округа «Инта» за период с 01 января по 31 декабря 2021 года.

Объект контрольного мероприятия: Администрации муниципального образования городского округа «Инта»¹⁰.

Общий объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 116 643,7 тыс. руб. Проверяемый период с 01 января по 31 декабря 2021 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлено:

- 50 фактов нарушений (недостатков) по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) на сумму 73 129,56 руб.;
- 10 фактов прочих нарушений, не предусмотренных Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1) в части расчетов по оплате труда:

- начисление за работу в ночное время, за сверхурочную работу осуществлены не в полном объеме;

- необоснованное начисление надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну привело к излишне начисленной и выплаченной сумме в размере 12 731,26 руб.;

- при расчете среднего заработка неправильно определена сумма для оплаты отпускных, что привело к невыплаченной сумме в размере 26,12 руб., к излишне начисленной и выплаченной сумме в размере 164,32 руб.;

- при расчете среднего заработка для исчисления очередного отпуска неправильно определено среднемесячное число календарных дней, что привело к излишне начисленной и выплаченной сумме 773,28 руб.;

- при расчете средней заработной платы для оплаты дней нахождения в командировке излишне начисленная сумма 56 404,86 руб., сумма, начисленная в заниженном размере 102,76 руб.;

- несоответствие режима рабочего времени в трудовых договорах вахтеров и фактически отработанным временем;

- несоответствие фактически отработанного времени с пунктом 1.2. Положения об оплате труда и материальном стимулировании рабочих, осуществляющих обслуживание администрации МОГО «Инта»¹¹;

- правилами внутреннего трудового распорядка не предусмотрен порядок введения суммированного учета рабочего времени в соответствии с частью 4 статьи 104 Трудового кодекса Российской Федерации;

- не закреплен порядок исчисления часовой тарифной ставки при оплате сверхурочной работы;

- в нарушение статьи 38 Устава не установлен Порядок утверждения штатного расписания администрации.

В ходе контрольного мероприятия произведены удержания излишне начисленных сумм, суммы в заниженном размере доначислены.

2) в части учета, сохранности и использования основных средств, материальных запасов:

- несоблюдение правообладателем порядка представления сведений для внесения изменений в реестр муниципального имущества (Приказ Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424);

¹⁰ далее – Администрация МОГО «Инта»

¹¹ Постановлением администрации от 19.10.2012 № 10/3202

- не представлены документы, подтверждающие ликвидацию муниципального имущества (сдачу в металлолом);
- необоснованное списание материальных запасов на сумму 195,12 руб.
- 3) не осуществление внутреннего финансового контроля по списанию материальных запасов;
- 4) использование служебных телефонов в целях, не имеющих отношения к выполнению должностных обязанностей, сумма необоснованной оплаты услуг связи составила 2 860,72 руб.;
- 5) учетной политикой не определен:
 - способ заполнения табеля (раздел 2 Методических указаний Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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»);
 - порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.) (пункт 302.1 Инструкции № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»);
 - порядок списания расходов будущих периодов (пункт 302 Инструкции № 157н);
 - порядок нумерации путевых листов (п. 11 Приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»).
- б) нарушения в сфере бухгалтерского учета, в части ненадлежащего ведения первичных учетных документов) (акт о приеме - передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504104), акт о списание материальных запасов (ф. 0504230), табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), путевые листы, инвентарные карточки (ф.0504031).

По итогам контрольного мероприятия приняты следующие меры:

- Решением Совета МОГО «Инта» от 26.04.2022 № IV-14/1 внесены изменения в статью 38 Устава МОГО «Инта»;
- постановлением администрации МОГО «Инта» от 31.03.2022 № 3/478 внесены изменения в постановление администрации МОГО «Инта» от 19.10.2012 № 10/3202 «Об утверждении Положения об оплате труда и материальном стимулировании рабочих, осуществляющих обслуживание администрации МОГО «Инта»;
- постановлением администрации МОГО «Инта» от 26.04.2022 № 4/635 внесены изменения в постановление администрации МОГО «Инта» от 19.10.2012 № 10/3204 «Об утверждении Положения об оплате труда и материальном стимулировании муниципальных служащих администрации МОГО «Инта»;
- постановлением администрации МОГО «Инта» от 26.04.2022 № 4/634 внесены изменения в постановление администрации МОГО «Инта» от 19.10.2012 № 10/3201 «Об утверждении Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников, занимающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, администрации МОГО «Инта»;
- постановлением администрации МОГО «Инта» от 26.04.2022 № 3/636 внесены изменения в постановление администрации МОГО «Инта» от 19.10.2012 № 10/3202 «Об утверждении Положения об оплате труда и материальном стимулировании рабочих, осуществляющих обслуживание администрации МОГО «Инта»;

- распоряжением администрации МОГО «Инта» от 27.04.2022 № 287 внесены изменения в распоряжение администрации МОГО «Инта» от 18.05.2011 № 365 «Об утверждении Правил внутреннего трудового распорядка администрации МОГО «Инта»;
- распоряжением администрации МОГО «Инта» от 30.03.2022 № 207 утверждено Положение об учетной политике администрации МОГО «Инта»;
- распоряжением администрации МОГО «Инта» от 21.04.2022 № 264 внесены изменения в распоряжение администрации МОГО «Инта» от 30.03.2022 № 207 «Об утверждении учетной политики администрации МОГО «Инта»;
- возвращены средства в бюджет МОГО «Инта» по фактам необоснованного использования средств в размере 73 129,56 руб.

2.2. Проверка начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет муниципального образования городского округа «Инта» от платы за наем муниципальных жилых помещений, представляемых по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений жилищного фонда, находящихся на территории муниципального образования городского округа «Инта» за 2021 год (выборочно).

Объект контрольного мероприятия: Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования городского округа «Инта»¹².

В рамках контрольного мероприятия привлечены объекты: Администрация МОГО «Инта» в лице Отдел по предоставлению жилищных субсидий, учету и распределению жилья¹³, Муниципальное казенное учреждение «Агентство по управлению муниципальным имуществом» муниципального образования городского округа «Инта»¹⁴, Общество с ограниченной ответственностью «Городская управляющая компания»¹⁵.

Общий объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 11 967,5 тыс. руб. Проверяемый период с 01 января по 31 декабря 2021 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлено:

- 184 фактов недостатков (нарушений) на сумму 45 850,82 руб. по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);
- 355 фактов иных недостатков, не предусмотренных Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) на сумму 83 466,39 руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

- 1) не осуществление учета муниципального жилищного фонда в зависимости от цели его использования (Положение о порядке управления и распоряжения муниципальным жилищным фондом, утвержденное Решением Совета муниципального образования городского округа «Инта» от 10.06.2014 № II-31/2);
- 2) не своевременная актуализация сведений о муниципальном недвижимом имуществе в реестре муниципального имущества;
- 3) главным администратором дохода не определен порядок взаимодействия администратора доходов и ООО ГУК по представлению информации по взысканным пеням по решению суда для своевременного и достоверного учета;
- 4) отсутствие сверки поступивших платежей в доход бюджета МОГО «Инта» между администратором доходов и уполномоченной организацией;
- 5) осуществление ненадлежащим образом контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет (пункт 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса);

¹² далее – Отдел по УМИ, главный администратор доходов

¹³ далее – Отдел по учету и распределению жилья

¹⁴ далее – Агентство, администратор доходов

¹⁵ далее- ООО ГУК, уполномоченная организация

б) поступившие платежи через УФПС Республики Коми, ПАО «Сбербанк России» отражены на лицевых счетах нанимателей с учетом комиссии, сумма излишне разнесенных платежей на лицевых счетах нанимателей составила 48 440,59 руб.;

7) отсутствие работы по своевременному выявлению безнадёжной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности, подлежащей к списанию;

8) отсутствие взаимодействия в части своевременной передачи и сверки данных о жилых помещениях, нанимателях между Отделом по УМИ, Отделом по учету и распределению жилья, Агентством и ООО ГУК;

9) Отделом по учету и распределению жилья при заключении 2 договоров социального найма жилого помещения, 9 договоров коммерческого найма не осуществлен контроль площади жилых помещений в соответствии со сведениями Росреестра и реестра муниципального имущества;

10) не утверждена типовая форма договора коммерческого найма жилого помещения, договоры заключены не по утвержденной форме;

11) Отделом по учету и распределению жилья нарушены сроки заключения 22 договоров коммерческого найма;

12) в результате неверно произведенных начислений платы за найм уполномоченной организацией:

- излишне начислена плата за наем составила в сумме 35 025,80 руб. по 6 договорам социального найма, 51 договорам коммерческого найма;

- недополученный доход в размере 45 850,82 руб. по 5 договорам социального найма, 81 договорам коммерческого найма.

По итогам контрольного мероприятия приняты следующие меры:

- постановлением администрации МОГО «Инта» от 12.12.2022 № 12/1942 внесены изменения в постановление администрации МОГО «Инта» от 02.09.2015 № 9/2489 «О порядке сбора платы за наем жилых помещений, находящихся в собственности муниципального образования городского округа «Инта»;

- постановлением администрации МОГО «Инта» от 30.11.2022 № 11/1872 утвержден типовой договор коммерческого найма жилого помещения;

- заключено соглашение о сотрудничестве и взаимодействии от 01.11.2022 между Администрацией МОГО «Инта» и Отделом по УМИ.

2.3. Проверка использования средств местного бюджета, выделенных на содержание Отдела спорта администрации муниципального образования городского округа «Инта» за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

Объект контрольного мероприятия: Отдел спорта администрации муниципального образования городского округа «Инта»¹⁶.

Общий объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 13 631,6 тыс. руб. Проверяемый период с 01 января 2020 по 31 декабря 2021.

По результатам контрольного мероприятия выявлено:

- 1 факт недостатков (нарушений) на сумму 12 981,17 руб. по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);

- 2 факта неэффективного использования средств местного бюджета в сумме 12 955,61 руб.;

- 26 фактов иных недостатков, не предусмотренных Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) на сумму 131 498,43 руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

¹⁶ далее- Отдел спорта

- 1) в части расчетов по оплате труда:
 - излишне начисленная заработная плата за период уволенному сотруднику, необоснованная сумма составила 12 981,17 руб.;
 - при расчете среднего заработка для исчисления за неиспользованные отпуска неправильно применено среднеемесячное число календарных дней, в результате этого произведены начисления в заниженном размере в сумме 3 074,28 руб.;
 - при расчете среднего заработка для исчисления очередных отпусков, компенсации за неиспользованный отпуск, оплаты дней нахождения в командировке не производилось повышение среднего заработка на коэффициент, в результате этого произведены начисления в заниженном размере в сумме 31 327,55 руб.;
 - оплата за работу в нерабочие праздничные дни произведена без учета всех стимулирующих выплат, что привело к невыплаченной сумме в размере 97 096,60 руб.
- 2) в нарушение приказа Отдела спорта от 23.12.2016 № 39/1 «Об утверждении порядка финансирования официальных спортивных и спортивно-массовых мероприятий, а также иных мероприятий муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Отделу спорта администрации муниципального образования городского округа «Инта», приказа Отдела спорта от 30.12.2020 № 83 «Об утверждении порядка финансирования официальных спортивных и спортивно-массовых мероприятий, а также иных мероприятий муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Отделу спорта администрации муниципального образования городского округа «Инта» ответственное лицо за весь проверяемый период представляло авансовый отчет с нарушением сроков.
- 3) неэффективное использование средств, выделенных на оплату услуг связи в сумме 12 955,61 руб. (применение тарифа «безлимитный» по местным телефонным соединениям, стоимость 1 минуты в 2020 году составило 4,96 руб. (с НДС), в 2021 году 7,80 руб. (с НДС), стоимость 1 минуты в 2021 году при переходе на тариф «повременный» - 0,79 руб. (с НДС)).

По итогам контрольного мероприятия приняты следующие меры:

- приказом Отдела спорта администрации МОГО «Инта» от 29.07.2022 № 62 утвержден Порядок финансирования спортивных и спортивно-массовых мероприятий, а также иных мероприятий муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Отделу спорта администрации МОГО «Инта»;
- внесены изменения в договор от 12.01.2022 № 211000024120, заключенный с ПАО «Ростелеком», в части изменения тарифа «безлимитный» на «тариф «повременный»;
- произведены доначисления по оплате труда в размере 131 498,43 руб.;
- возвращены средства в бюджет МОГО «Инта» по фактам необоснованного использования средств в размере 12 981,17 руб.

2.4. Проверка финансово-хозяйственной деятельности, в том числе с проведением аудита в сфере закупок за период с 01 января по 31 декабря 2021 года.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 9».

Общий объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 62 636,2 тыс. руб. Проверяемый период с 01 января по 31 декабря 2021.

По результатам контрольного мероприятия выявлено:

- 92 факт недостатков (нарушений) на сумму 63 555,15 руб. по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);
- 1 факт неэффективного использования средств местного бюджета в сумме 13 061,52 руб.;
- 48 фактов прочих нарушений, не предусмотренных Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);

- 1 факт иных недостатков, не предусмотренных Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1) изменения в Устав от 01.03.2021 не размещено в открытом доступе на сайте bus.gov.ru в разделе «Общая информация», подраздел «Учредительные документы» (пункт 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

2) по отчету о выполнении муниципального задания:

- Учреждением не соблюдено превышение допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, некорректно отражены значения показателей качества в отчете о выполнении муниципального задания за 2021 год;

- Отделом образования администрации МОГО «Инта» (главным распорядителем бюджетных средств) не осуществляется надлежащий контроль за выполнением муниципального задания, в части превышение допустимого (возможного) отклонения показателей объема муниципальных услуг и несоответствие значений показателей качества оказанных муниципальных услуг;

- Отделом образования не осуществляется надлежащий контроль за составлением отчета о выполнении муниципального задания.

3) в части расчетов по оплате труда при установлении надбавки за интенсивность и высокие результаты работы выявлено:

- комиссией по подведению итогов оценки эффективности труда работников некорректно применена оценка по показателю критериев оценки результативности труда обслуживающего персонала по пункту 1.5. Приложения 1 Положения об оплате труда, заместителей директора по пункту «Публичные доклады в СМИ и на Интернет-сайте» Приложения 1 Положения об оплате труда;

- для педагогических работников расчет показателя, предусмотренный по пункту 6.1, 13.1. Приложения 1 Положения об оплате труда не дает возможность объективно оценить результаты труда;

- необоснованное применение комиссией по подведению итогов оценки эффективности труда работников показателя критериев оценки результативности труда привело к необоснованной выплате в сумме 27 861,70 руб.

4) не закреплены полномочия Отдела образования по утверждению приказа об отнесении муниципальных образовательных учреждений к группам по оплате труда руководителей.

5) неэффективное использование средств, выделенных на оплату услуг связи в сумме 13 061,52 руб. (применение тарифа «безлимитный» по местным телефонным соединениям, стоимость 1 минуты в 2021 году 13,37 руб. (с НДС), стоимость 1 минуты в 2021 году при переходе на тариф «повременный» - 0,79 руб. (с НДС)).

б) при осуществлении закупок для нужд Учреждения:

- в плане-графике закупок объем финансового обеспечения, предусмотренный на заключение контрактов, больше объема финансового обеспечения расходов на закупку товаров, работ, услуг, утвержденному в плане финансово-хозяйственной деятельности;

- заключено контрактов по объекту закупки «Снабжение тепловой энергией, в том числе как горячей воды на нужды горячего водоснабжения (Расходы на оплату коммунальных услуг)» (ИКЗ 21311040078911104010 0100070000000000) на сумму больше, чем предусмотрено планом-графиком. Контрактным управляющим не осуществлена корректировка плана-графика закупок на сумму исполнения контрактов.

- несвоевременное размещение информации о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, о стоимости исполненных обязательств (часть 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ).

7) в части учета, сохранности и использования основных средств, материальных запасов:

- несоблюдение правообладателем порядка представления сведений для внесения изменений в реестр муниципального имущества (Приказ Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424);

- необоснованное списание материальных запасов (продуктов питания) на сумму 30 235,26 руб.;

- списание большого количества продуктов питания по накопительной ведомости, чем отражено в первичных документах (меню-требование), что привело к необоснованно списанной сумме 5 458,19 руб.;

- некорректное отражение в примерном двухнедельном меню номера рецептуры по сборнику, допускается приготовление повторно одного и того же блюда в течение двух последующих дней, изготовление блюд не в соответствии с технологическими картами, также имеются факты необеспечения удовлетворения потребностей, обучающихся разных возрастных групп в основных пищевых веществах и энергетической ценности пищевых веществ с учетом длительности их пребывания в образовательном учреждении и учебной нагрузки.

8) не осуществление внутреннего финансового контроля за полнотой и достоверностью отражения первичных документов (меню-требование) в регистрах бухгалтерского учета.

9) учетной политикой не определен:

- способ заполнения табеля (раздел 2 Методических указаний Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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»);

- порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.) (пункт 302.1 Инструкции № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»);

- порядок списания расходов будущих периодов (пункт 302 Инструкции № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»).

10) нарушения в сфере бухгалтерского учета, в части ненадлежащего ведения первичных учетных документов (табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), табель учета посещаемости детей (ф. 0504608), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504038)).

По итогам контрольного мероприятия приняты следующие меры:

- постановлением администрации МОГО «Инта» от 28.11.2022 № 11/1852 внесены дополнения в постановление администрации МОГО «Инта» от 29.06.2018 № 6/1057 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных организаций образования муниципального образования городского округа «Инта», в отношении которых администрация муниципального образования городского округа «Инта» осуществляет функции и полномочия учредителя»;

- возвращены средства на счет Учреждения по фактам необоснованного использования средств в размере 63 555,15 руб.;
- изменения в Положение об оплате труда, учетную политику не внесены в связи с реорганизацией Учреждения путем присоединения к МАОУ Гимназия № 3 с 01.12.2022 (постановление администрации МОГО «Инта» от 16.09.2022 № 9/1463).

2.5. Проверка финансово-хозяйственной деятельности, в том числе с проведением аудита в сфере закупок за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Ремонтно-обслуживающая служба»¹⁷.

Общий объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 80 976,4 тыс. руб. Проверяемый период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

- 1 факт недостатков (нарушений) по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);
- 2 факта неэффективного использования средств местного бюджета в сумме 19 468,15 руб.;
- 2 факта прочих нарушений, не предусмотренных Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

По результатам контрольного мероприятия установлено:

- 1) в части расчетов по оплате труда:
 - в трудовых договорах отсутствуют обязательные условия (статья 57 Трудового кодекса Российской Федерации);
 - локальными нормативными актами Учреждения не предусмотрен режим работы третья смена;
 - не осуществлено ознакомление работников под подпись не позднее чем за один месяц до введения в действие графика сменности условия (статья 103 Трудового кодекса Российской Федерации);
 - правилами внутреннего трудового распорядка не определен перечень работ, по которым невозможно представить перерыв для отдыха и питания, а также не определено место для отдыха и приема пищи;
 - положением об оплате труда не определен порядок регулирования уровня заработной платы руководителя Учреждения;
 - штатными расписаниями по должностям «маляр», «дезинфектор» не предусмотрена доплата работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда.
- 2) неэффективное использование средств, выделенных на оплату услуг связи в сумме 19 468,15 руб. (применение тарифа «безлимитный» по местным телефонным соединениям, стоимость 1 минуты в 2020 году составило 6,23 руб., в 2021 году 6,63 руб. при переходе на тариф «повременный» стоимость 1 минуты в 2021 году 0,79 руб. (с НДС)).
- 3) при осуществлении закупок для нужд Учреждения:
 - не размещен в ЕИС Отделом спорта администрации МОГО «Инта» правовой акт (пункт 14 постановления от 29.12.2015 № 12/3594 «Требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»);
 - договоры на оказание услуг связи заключены ранее даты размещения плана-графика закупок.

¹⁷ далее – МКУ РОС

4) учетной политикой не определен:

- порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.) (пункт 302.1 Инструкции № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»).

По итогам контрольного мероприятия приняты следующие меры:

1) МКУ РОС:

- внесены изменения в трудовые договора с работниками в части обязательных условий в соответствии со статьей 57 Трудового кодекса Российской Федерации;

- приказом от 20.10.2022 № 93 внесены изменения в правила внутреннего трудового распорядка в части режима работы;

- штатным расписание с 01.01.2023 предусмотрена доплата работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда;

- внесены изменения с 01.11.2022 в договор от 21.01.2022 № 211000050953, заключенный с ПАО «Ростелеком», в части изменения тарифа «безлимитный» на «тариф «повременный».

2) Отдела спорта администрации МОГО «Инта»:

- приказом Отдела спорта администрации МОГО «Инта» от 27.12.2022 № 92 утвержден ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых Отделом спорта администрации МОГО «Инта» и подведомственным учреждениями.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

В соответствии с планом работы в 2022 году проведены экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные Бюджетным кодексом:

3.1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год.

В рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2021 год проанализирована отчетность 8 главных администраторов бюджетных средств:

- Совет МОГО «Инта»;
- Администрация МОГО «Инта»;
- Контрольно-счетная палата МОГО «Инта»;
- Финансовое управление администрации МОГО «Инта»;
- Отдел спорта администрации МОГО «Инта»;
- Отдел образования администрации МОГО «Инта»;
- Отдел культуры администрации МОГО «Инта»;
- Отдел по управлению муниципальным имуществом МОГО «Инта».

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств сделаны следующие выводы:

Годовая бюджетная отчетность за 2021 год поступила в соответствии с требованиями Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Инта»¹⁸ и статьи 32 Положения о бюджетном процессе¹⁹.

Бюджетная отчетность, предусмотренная Инструкцией № 191н²⁰, представлена в полном объеме. Состав представленной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год соответствует перечню форм отчетов, утвержденному Инструкцией № 191н.

Все контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены.

Согласно бюджетной отчетности в 2021 году не принимались обязательства сверх утвержденных бюджетных назначений.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода отраженная в годовой отчетности является текущей (декабрь 2021 года).

Не в полном объеме по четырем главным администраторам бюджетных средств отражена информация, характеризующая показатели бухгалтерской отчетности в текстовой части Пояснительной записки согласно пункта 152 Инструкции № 191н.

Указанные замечания по итогам проведения годовой бюджетной отчетности не оказали влияния на достоверность бюджетной отчетности за 2021 год.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств предложено:

При составлении годовой бюджетной отчетности за последующие финансовые годы, придерживаться требований бюджетного законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих вопросы формирования и составления годовой бюджетной отчетности, а также учитывать изменения и дополнения, вносимые в нормативно-правовые акты.

Провести детальный анализ замечаний по вопросам бюджетного учета и отчетности, выявленных при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности. При предоставлении отчетности за последующие годы не допускать аналогичных недостатков.

По результату внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год составлено 8 заключений.

3.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МОГО «Инта» за 2021 год.

Годовая отчетность об исполнении бюджета за 2021 год поступила в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса и статьи 32 Положения о бюджетном процессе.

Расходы бюджета МОГО «Инта» за 2021 год по всем разделам, подразделам классификации расходов бюджета Российской Федерации подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

¹⁸ Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Инта», утвержденный решением Совета муниципального образования городского округа «Инта» от 11 апреля 2014 года № П-29/7

¹⁹ Решение Совета МО городского округа «Инта» от 31.03.2008 N I-13/8 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городского округа «Инта» - далее Положение о бюджетном процессе

²⁰ Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н – здесь и далее Инструкция № 191н

Проведенная Контрольно-счетной палатой внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2021 год позволяет сделать следующие выводы:

- отчет об исполнении бюджета МОГО «Инта» за 2021 год, представленный администрацией МОГО «Инта» в адрес Совета МОГО «Инта» и Контрольно-счетную палату, достоверно отражает результаты исполнения бюджета МОГО «Инта» за период с 1 января по 31 декабря 2021 года. Расходование средств сверх утвержденных бюджетных ассигнований, либо не предусмотренных Решением Совета МОГО «Инта» о бюджете, а также сверх бюджетной росписи, либо не предусмотренных бюджетной росписью не осуществлялось.

Заключение о результатах внешней проверки годового Отчета об исполнении бюджета МОГО «Инта» за 2021 год направлено в Совет МОГО «Инта» и Администрацию МОГО «Инта».

3.3. Проверка отчетов о ходе исполнения бюджета МОГО «Инта».

В целях реализации полномочий, определенных статьей 268.1. Бюджетного кодекса РФ, статьей 6 Положения о бюджетном процессе и плане работы на 2022 год, проведены экспертно-аналитические мероприятия анализ исполнения бюджета МОГО «Инта» за первый квартал, первое полугодие и за девять месяцев 2022 года.

Отчеты об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Инта» утверждены в установленный срок в соответствии со статьей 31 Положения о бюджетном процессе:

- за 1 квартал 2022 года постановлением администрации МОГО «Инта» от 22 апреля 2022 года № 4/603;

- за 1 полугодие 2022 года постановлением администрации МОГО «Инта» от 20 июля 2022 года № 7/1165;

- за 9 месяцев 2022 года постановлением администрации МОГО «Инта» от 21 октября 2022 года № 10/1640.

Отчеты об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2022 года не противоречат действующему законодательству и муниципальным правовым актам МОГО «Инта» и удовлетворяют требованиям полноты средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

По итогам проведения экспертно-аналитических мероприятий составлено 3 заключения.

3.4. Экспертиза проекта решения Совета МОГО «Инта» «О бюджете муниципального образования городского округа «Инта» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.»²¹

Проект бюджета по составу и содержанию сформирован в соответствии с положениями статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса, подготовлен в соответствии с частью 2 статьи 171 Бюджетного кодекса и представлен, в соответствии с частью 1 статьи 185 Бюджетного кодекса, статей 10 и 18 Положения о бюджетном процессе на рассмотрение в установленные сроки.

Нарушений в части соблюдения требований действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Республики Коми и правовых актов муниципального образования городского округа «Инта» не установлено.

Одновременно с проектом бюджета предоставлены проекты паспортов муниципальных программ, на которых, в соответствии с пояснительной запиской, основан проект бюджета. Суммы, отраженные в проекте бюджета в разрезе муниципальных программ, соответствуют представленным проектам.

²¹ далее – проект бюджета, проект бюджета МОГО «Инта»

Основанием для отклонения проекта бюджета МОГО «Инта» не было, Совету МОГО «Инта» предложено принять представленный администрацией МОГО «Инта» проект бюджета МОГО «Инта» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы.

4. Организационная деятельность

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетная палата руководствуется действующим законодательством и стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетной палатой утверждены и действуют 11 стандартов внешнего муниципального финансового контроля и 4 стандарта по организации деятельности.

Во исполнение требований действующего законодательства Российской Федерации о противодействии коррупции в Контрольно-счетной палате ежегодно проводятся мероприятия по организации работы по представлению сотрудниками Контрольно-счетной палаты сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

Также в 2022 году Контрольно-счетной палатой осуществлялось:

- взаимодействие с органами представительной и исполнительной власти по вопросам, относящимся к основной деятельности Контрольно-счетной палаты, а также по вопросам, касающимся контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, участие в работе постоянных комиссий Совета МОГО «Инта», очередных заседаниях Совета МОГО «Инта»;

- взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Республики Коми (направление информации, касающейся деятельности Контрольно-счетной палаты);

- взаимодействие с УФК по Республике Коми (ежемесячно представлялись сведения в электронном виде, которые используются Контрольно-счетной палатой при проведении экспертно-аналитических мероприятий);

- обращений граждан в 2022 году не поступало. По обращению, поступившему в конце декабря 2021 году информация направлена в марте 2022 года после проведения контрольного мероприятия.

Контрольно-счетная палата самостоятельно осуществляет ведение кадрового делопроизводства, ведение бухгалтерского учета, организацию хранения документов, комплектование архива, учет документов, находящихся на хранении.

Работниками поддерживается профессиональный уровень. В 2022 году председателем и аудитором Контрольно-счетной палаты пройден курс по программе повышения квалификации «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд».

5. Информационная деятельность

В целях реализации Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов местного самоуправления», Закона № 6-ФЗ, статьи 20 Положения о КСП на сайте <http://adminta.ru/> в разделе «Контрольно-счетная палата» размещена информация о деятельности Контрольно-счетной палаты.

Систематически размещается и актуализируется подробная информация о текущей деятельности Контрольно-счетной палаты: контрольной, экспертно-аналитической, организационной, также публикуются План работы, отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты.

6. Основные выводы, предложения и задачи на перспективу

Планом работы на 2023 год предусмотрена реализация целей и задач, возложенных на нее действующим законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами городского округа «Инта».

В числе основных задач, как и в предыдущие годы, остается контроль за формированием бюджета МОГО «Инта», последующий контроль за его исполнением, проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Приоритетными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты, является работа по:

- профилактике и предупреждению нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств и управлении муниципальной собственностью;
- исключению нецелевого расходования бюджетных средств на стадиях планирования и их освоения.

Основными задачами по осуществлению полномочий на 2023 год являются:

- совершенствование организации, планирования и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- повышение эффективности внешнего муниципального финансового контроля, качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- достижение максимального выполнения предложений, выданных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- развитие сотрудничества и повышение согласованности деятельности Контрольно-счетной палаты с работой других контрольных и надзорных органов;
- своевременное информирование органов местного самоуправления и гражданского общества о деятельности Контрольно-счетной палаты и результатах ее работы.