

и.о.ш

**ОТЧЕТ**  
**о деятельности Контрольно-счетной палаты**  
**Можайского городского округа Московской области**  
**за 2020 год**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области за 2020 год подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 22 Положения о Контрольно-счетной палате Можайского городского округа Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 04.09.2018 № 131/11 (далее - Положение о Контрольно-счетной палате).

**1. Основные задачи и правовое регулирование деятельности**  
**Контрольно-счетной палаты**

В 2020 году Контрольно-счетная палата Можайского городского округа Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) в своей деятельности руководствовалась Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Можайского городского округа Московской области, Положением о бюджетном процессе в Можайском городском округе Московской области, Положением о Контрольно-счетной палате, муниципальными нормативными правовыми актами Можайского городского округа Московской области, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля и организации деятельности Контрольно-счетной палаты.

Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, Контрольно-счетная палата в своей работе руководствовалась принципами законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Реализация возложенных на Контрольно-счетную палату полномочий осуществлялась в ходе контрольных, экспертно-аналитических и экспертных мероприятий. При осуществлении контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой обращалось внимание на предотвращение бюджетных потерь и финансовых нарушений при использовании бюджетных средств, для чего усилен контроль за взысканием причиненного бюджету ущерба и выработкой мер по предотвращению подобных нарушений в дальнейшем, при экспертных мероприятиях на предотвращение нарушений законодательства.

В 2020 году осуществлялся постоянный контроль за реализацией результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, исполнением представлений, предписаний, информационных писем Контрольно-счетной палаты, применялись меры административной ответственности. Осуществлялось взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Московской области, правоохранительными органами, Главным контрольным управлением Московской области, Контрольно-счетными органами муниципальных образований Московской области.



Информация о результатах проведенных мероприятий направлялась в Совет депутатов Можайского городского округа Московской области, Главе Можайского городского округа Московской области.

В целях информационной открытости о результатах своей деятельности Контрольно-счетной палатой размещалась информация на сайте Администрации Можайского городского округа Московской области на странице Контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

За 2020 год размещено 66 материалов о деятельности Контрольно-счетной палаты на сайте Администрации Можайского городского округа Московской области на странице Контрольно-счетной палаты, 55 материалов размещено на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Согласно мониторингу открытости и гласности деятельности муниципальных контрольно-счетных органов в 2020 году, проведенному Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области, Контрольно-счетная палата имеет высокий показатель размещаемой на сайтах информации (95,6%).

Сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в семинарах, заседаниях Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области. Председатель Контрольно-счетной палаты является членом Правовой комиссии Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области и принимала участие в заседаниях и работе Правовой комиссии.

В 2020 году внесены изменения в 3 стандарта внешнего муниципального финансового контроля. В 2020 году Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля) приведен в соответствие с решением Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области от 17.07.2020 № 17. Всего Контрольно-счетной палатой используется в работе 11 стандартов внешнего муниципального финансового контроля и 2 стандарта организации деятельности Контрольно-счетной палаты, 3 методических рекомендаций.

Контрольно-счетной палатой ежеквартально осуществляется подготовка и представление в Контрольно-счетную палату Московской области информации о своей деятельности.

В ведомственную информационную систему Контрольно-счетной палаты Московской области (ВИС КСП Московской области) для организации обмена информацией с Порталом государственного и муниципального финансового аудита (ГИС ЕСГФК) при Счетной палате Российской Федерации введена информация о плане работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год.

Проведена работа по подготовке, оформлению документов за 2013-2015 годы для сдачи документов в архив в соответствии с утвержденной номенклатурой дел.

Проводилась работа по подготовке документов для обеспечения исполнения полномочий Контрольно-счетной палаты как главного администратора доходов бюджета Можайского городского округа Московской области. В 2020 году размещалась информация о доходах, администрируемых Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области, в государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП).

Проводилась работа по организации закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области, подготовка и размещение плана-графика закупок товаров, услуг товаров, работ и услуг на 2020 год и на плановый период.



Сотрудниками Контрольно-счетной палаты постоянно проводится изучение, анализ, обобщение положительного опыта деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области и других субъектов Российской Федерации.

В 2020 году проводилась работа по повышению профессиональной подготовки и повышению квалификации сотрудников Контрольно-счетной палаты. Сотрудники Контрольно-счетной палаты приняли участие в обучающих семинарах проводимых Контрольно-счетной палатой Московской области: «Особенности организации удаленной работы персонала в 2021 году», «Актуальные вопросы применения бюджетного законодательства Российской Федерации», «Актуальные вопросы внешнего государственного и муниципального финансового контроля», «Обмен опытом по вопросам организации и проведения контрольного мероприятия с оценкой рисков возникновения коррупционных проявлений», а также принимали участие в отдельных мероприятиях по поручению Председателя Контрольно-счетной палаты Московской области. Сотрудники Контрольно-счетной палаты постоянно совершенствуются, повышая свой профессиональный уровень.

В соответствии с Планом противодействия коррупции в Контрольно-счетной палате на 2020 год проводились мероприятия, направленные на противодействие коррупции (обеспечение соблюдения муниципальными служащими ограничений и запретов, требований о предотвращении или об урегулировании конфликта интересов, исполнения ими обязанностей; рассмотрение вопросов правоприменительной практики по результатам вступивших в законную силу решений судов и др.).

На обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты в бюджете на 2020 год предусмотрены денежные средства в сумме 4 981,1 тыс. рублей, исполнение составило 4 930,5 тыс. рублей или 99%.

## **2. Основные итоги работы за 2020 год**

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 23.12.2019 № 63 с изменениями.

В 2020 году проведено:

- 5 проверок учреждений;
- 1 внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области и бюджетов поселений за 2019 год;
- 6 внешних проверок годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год;
- 3 мониторинга исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2020 года.

Подготовлено:

- 18 экспертных заключений на проекты решений о внесении изменений в решение о бюджете Можайского городского округа Московской области на 2020 год;
- 1 экспертное заключение на проект решения о бюджете Можайского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
- 1 экспертное заключение на проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2019 год;
- 6 экспертных заключений по результатам финансово-экономических экспертиз муниципальных программ Можайского городского округа Московской области;

- 22 экспертных заключений по результатам финансово-экономических экспертиз проектов решений Совета депутатов Можайского городского округа Московской области.

Общий объем финансовых средств, проверенных в отчетном году в ходе контрольной деятельности, составил 90 616,6 тыс. рублей.

По результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности в 2020 году Контрольно-счетной палатой выявлено нарушений на общую сумму 333,6 тыс. рублей.

	2020 год (тыс. рублей)	Удельный вес (%)
<b>Всего нарушений</b>		
количество случаев (ед.)	55	x
сумма (тыс. рублей)	333,6	x
<b>в том числе:</b>		
<b>нарушения при формировании и исполнении бюджетов</b>		
количество случаев (ед.)	38	
сумма (тыс. рублей)	333,6	100%
<i>из указанных нарушений нецелевое использование бюджетных средств</i>		
количество случаев (ед.)	-	
сумма (тыс. рублей)	-	x
<b>нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>		
количество случаев (ед.)	6	
сумма (тыс. рублей)	-	-
<b>нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью</b>		
количество случаев (ед.)	1	
сумма (тыс. рублей)	-	-
<b>нарушения при осуществлении муниципальных закупок</b>		
количество случаев (ед.)	10	
сумма (тыс. рублей)	-	-
<b>иные нарушения</b>		
количество случаев (ед.)	-	-
сумма (тыс. рублей)	-	-
<b>неэффективное использование бюджетных средств</b>		
количество случаев (ед.)	-	
сумма (тыс. рублей)	-	-

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений при использовании муниципальных финансовых ресурсов и муниципальной собственности, возмещению причиненного ущерба, а также по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, по итогам проведенных мероприятий Контрольно-счетной палатой должностным лицам объектов контроля направлено 3 предписания и 7 представлений.

В 2020 году по результатам контроля:

1. Возмещено (восстановлено) денежных средств, использованных с нарушением, в сумме 839,3 тыс. рублей с учетом нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий, завершающихся в предыдущие годы;



2. Выплачены проценты (денежная компенсация) за нарушение установленного срока оплаты выплат, причитающихся работникам в общей сумме 2 тыс. рублей;

3. Приняты к учету как единый инвентарный объект основные средства (мониторы и системные блоки) общей балансовой стоимостью 112 тыс. рублей;

4. Согласно приказу Учреждения выплачена единовременная выплата за интенсивность и высокие результаты работы в сумме 12 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 3,6 тыс. рублей;

5. Закреплено муниципальное имущество на праве оперативного управления общей балансовой стоимостью 53,8 тыс. рублей;

6. Доначислена преподавателям совместителям недоплаченная заработная плата в общей сумме 5,1 тыс. рублей;

7. Доначислена преподавателю компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 3,4 тыс. рублей.

По предложениям Контрольно-счетной палаты, а также по результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты внесены изменения и приняты 18 муниципальных нормативных правовых актов Можайского городского округа Московской области.

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в 2020 году в отношении должностных лиц, допустивших нарушения в сфере бюджетных правоотношений составлено 4 протокола об административных правонарушениях, из которых: по двум судами вынесены решения о привлечении виновных лиц к административной ответственности с наложением штрафов на общую сумму 18 тыс. рублей, по одному - должностному лицу назначено наказание в виде предупреждения, по одному - должностное лицо освобождено от административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.15 Кодекса об административном правонарушении за малозначительностью, назначено устное замечание.

2 материала проверок по фактам административных правонарушений в сфере муниципальных закупок направлены в Главное контрольное управление Московской области, которым составлено 2 протокола об административных правонарушениях с наложением штрафов на общую сумму 30 тыс. рублей.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой подготовлено и направлено в Совет депутатов Можайского городского округа Московской области 56 материалов по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, финансово-экономических экспертиз, Главе Можайского городского округа Московской области – 62 материала.

### **3. Контрольные мероприятия, реализация их результатов**

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год проведено 8 контрольных мероприятий:

- 3 внешние проверки годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год (Администрации Можайского городского округа Московской области, Комитета по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области, Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области);

- проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на наем "поднаем" жилых помещений педагогическим работникам

муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Можайского городского округа Московской области;

- проверка законности и эффективности использования бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 1»;

- проверка использования средств бюджета Московской области, направленных на обеспечение переданных муниципальным районам и городским округам Московской области государственных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах, в 2018 – 2019 годах (совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Московской области);

- проверка законности и эффективности использования бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, в Можайском муниципальном бюджетном учреждении «Спортивная школа олимпийского резерва по самбо и дзюдо»;

- проверка исполнения представления и устранения нарушений и недостатков, выявленных Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области при проведении проверки законности и эффективности использования бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, в Муниципальном учреждении «Можайский Дворец спорта «Багратион».

#### 1. Внешние проверки бюджетной отчетности трех главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности Администрации Можайского городского округа Московской области установлено, что бюджетная отчетность Администрации Можайского городского округа Московской области составлена с недостатками, не оказавшими существенного влияния на достоверность показателей бюджетной отчетности за 2019 год, выразившимися в несоответствии отдельных показателей форм следующей бюджетной отчетности: «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503130) и «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) (дебиторская задолженность).

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности Комитета по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области установлено, что бюджетная отчетность Комитета по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области составлена с нарушением, выразившимся в несоблюдении требований пункта 163 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 28.12.2010 года № 191н, не оказавшим существенного влияния на достоверность показателей бюджетной отчетности за 2019 год.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области нарушений и недостатков не установлено.



О результатах контрольных мероприятий проинформированы Совет депутатов Можайского городского округа Московской области и Глава Можайского городского округа Московской области.

2. Проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на наем "поднаем" жилых помещений педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Можайского городского округа Московской области» выявлен 1 случай нарушений (7 фактов) на общую сумму 20 тыс. рублей, из них:

- при исполнении бюджета – 1 случай нарушений на сумму 20 тыс. рублей

(Неправомерно выплачена кредиторская задолженность возмещенных расходов за наем (поднаем) жилых помещений в сумме 20 тыс. рублей. Необоснованно возмещены расходы за наем (поднаем) жилых помещений за ноябрь 2019 года в сумме 10 тыс. рублей. Управлением образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области (далее - Управление образования) по двум заявлениям сотрудников образовательных учреждений не направлены обоснованные уведомления об отказе в предоставлении ежемесячной выплаты ввиду представления неполного пакета документов, в результате сумма необоснованных выплат составила 140 тыс. рублей. Двумя сотрудниками образовательных учреждений представлены необходимые документы на 2020 год позднее даты заявления. Не подготовлены проекты распоряжений и не направлены уведомления об отказе в предоставлении ежемесячной выплаты на 2020 год. Тремя сотрудниками образовательных учреждений представлен неполный пакет документов на 2020 год. Положением о порядке возмещения расходов за наем (поднаем): 1) не определены документы, подтверждающие состав семьи сотрудника организации; 2) не определена комиссия, ответственная за принятие решения о предоставлении ежемесячной выплаты либо об отказе в предоставлении ежемесячной выплаты; 3) не установлена форма уведомления об отказе в предоставлении ежемесячной компенсационной выплаты за наем (поднаем) жилых помещений педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Можайского городского округа Московской области; 4) не определено понятие "члены семьи сотрудника".

- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности нарушений не установлено;

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью нарушений не установлено;

- при осуществлении закупок – нарушений не установлено;

- неэффективное использование бюджетных средств – нарушений не установлено.

Проверяемый период деятельности: 2019 год - истекший период 2020 года.

По результатам контрольного мероприятия в отношении объекта контроля составлен акт проверки, который подписан без разногласий.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Совет депутатов Можайского городского округа Московской области и Глава Можайского городского округа Московской области.



В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в адрес Управления образования направлено представление Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области.

В ходе исполнения Представления Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры.

1) Возмещены в бюджет Можайского городского округа Московской области неправомерно возмещенные расходы за наем (поднаем) жилых помещений в сумме 20 тыс. рублей за предыдущий финансовый год.

2) Разработано и утверждено Положение о компенсации оплаты найма (поднайма) жилых помещений педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Можайского городского округа Московской области.

3. Проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 1», выявлено 16 случаев нарушений на общую сумму 24,5 тыс. рублей, из них:

- при исполнении бюджета – 12 случаев нарушений на сумму 24,5 тыс. рублей

(При определении объема субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2019 год и на 2020 год нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципальных учреждений (далее - нормативные затраты) не утверждались.

Нормативные затраты на 2019 год для МБУ ДО «ДМШ №1», утверждены позднее установленного срока. Управлением образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области уменьшен объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ДО «ДМШ №1» на 2020 год без соответствующего изменения Муниципального задания МБУ ДО «ДМШ №1». Отчет об исполнении муниципального задания МБУ ДО «ДМШ №1» за 2019 год содержит недостоверные данные, т.е. фактические показатели, характеризующие объем муниципальных услуг за 2019 год не соответствуют показателям, отраженным в Отчете об исполнении муниципального задания за 2019 год.

Не установлен порядок определения показателей, характеризующих качество муниципальных услуг МБУ ДО «ДМШ №1». Коллективный договор, утвержденный на собрании трудового коллектива протоколом от 09.01.2019 № 1 не направлен в течение семи дней со дня подписания на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду. Наименование Приложений № 2 и № 3 к Коллективному договору не соответствуют наименованиям Приложений, утвержденных в текстовой части Коллективного договора. В результате неправомерного установления преподавателем должностного оклада сумма неправомерных выплат составила 15,4 тыс. рублей, из них начисления на выплаты по оплате труда – 3,6 тыс. рублей.

Не утвержден порядок установления доплат за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей



педагогического работника. В результате не правильного расчета количества дней неиспользованного отпуска при увольнении преподавателя недоплата компенсации за неиспользованный отпуск составила 3,4 тыс. рублей.

Неверно исчислена норма рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год), а именно при расчете заработной платы совместителям применялось среднемесячное количество рабочих часов из расчета шестидневной рабочей недели, в результате недоплата заработной платы совместителям составила 5,1 тыс. рублей, переплата составила 0,5 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 0,1 тыс. рублей.

Не утверждены целевые показатели эффективности деятельности организации. Не утверждены критерии оценки результативности труда административно-управленческого и вспомогательного персонала Учреждения (специалист по закупкам, главный методист, секретарь учебной части, настройщик пианино и роялей, гардеробщик, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий), в результате сумма необоснованных выплат стимулирующего характера по итогам работы за месяц составила 82,3 тыс. рублей.

Положением о выплатах стимулирующего характера не определен порядок установления стимулирующих выплат руководителю и работникам учреждения. Премии по итогам работы установлены без учета показателей результативности труда и без учета мнения представительного органа, в результате сумма необоснованных выплат работникам составила 373 тыс. рублей. В результате завышения баллов оценки результативности труда сумма необоснованных выплат стимулирующего характера по итогам работы за март 2019 года составила 4,5 тыс. рублей. Выявлены случаи установления приказами о поощрении работников стимулирующих выплат, размер которых не соответствует размеру, установленному комиссией оценки результативности труда руководящих и педагогических работников (отклонение от 0,90 рублей до 529,0 рублей).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год, 2020 год утвержден не директором МБУ ДО «ДМШ №1», а начальником Управления образования. План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год уточнен 31.12.2019, т.е. позднее установленного срока на 5 рабочих дней);

- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 случай нарушений

(Нарушения Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н в части заполнения форм бухгалтерской отчетности: «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» (ф. 0503775), «Пояснительная записка к Балансу учреждения» (ф. 0503760));

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 1 случай нарушений

(Руководителем Учреждения не направлен полный перечень муниципального имущества для внесения изменений в заключенный договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления. В результате имущество на общую сумму 53,8 тыс. рублей не закреплено за Учреждением на праве оперативного управления);

- при осуществлении закупок – 2 случая нарушений (6 фактов)

(План закупок на 2019 год и плановый период утвержден 27.12.2018, что ранее даты утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и размещен в ЕИС 09.01.2019, т.е. позднее установленного срока на 1 рабочий день. План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2019 год утвержден директором учреждения 01.02.2019 на сумму 12 000 рублей, что позднее срока утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности на 7 рабочих дней и размещен в ЕИС 07.02.2019, что позже установленного срока на 2 рабочих дня. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год (далее – Отчет) размещен в ЕИС позже установленного срока. Информация об исполнении контракта от 25.02.2019 № РР-2019-0004274 «На оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами» реестровый номер № 3502801772619000003 на сумму 24,8 тыс. рублей, (платежное поручение от 31.12.2019) размещена 20.01.2020, что позднее на 4 рабочих дня;

- неэффективное использование бюджетных средств – нарушений не установлено.

Проверяемый период деятельности: 2019 год - истекший период 2020 года (включительно по 31.05.2020).

По результатам контрольного мероприятия в отношении объектов контроля составлено 2 акта проверки, которые подписаны без разногласий:

- МБУ ДО «ДМШ №1»;
- Управлению образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области.

В отношении должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного законодательства, составлены 2 протокола об административном правонарушении по статье 15.15.15 КоАП РФ (Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания), по итогам рассмотрения мировым судом по одному делу вынесено постановление о наложении административного штрафа в общей сумме 10 тыс. рублей (срок уплаты в 2021 году), по другому должностное лицо освобождено от административной ответственности за совершение правонарушения за малозначительностью, назначено устное замечание.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Совет депутатов Можайского городского округа Московской области и Глава Можайского городского округа Московской области.

По фактам выявленных нарушений в сфере муниципальных закупок, содержащих состав административных правонарушений, соответствующие материалы переданы в Главное контрольное управление Московской области. По результатам рассмотрения материалов должностное лицо привлечено к административной ответственности по части 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ, сумма штрафа составила 15 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков направлены предписание и 2 представления Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области (МБУ ДО «ДМШ №1», Управлению образования).

В ходе исполнения предписания Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры.

МБУ ДО «ДМШ №1» возвращены в бюджет Можайского городского округа Московской области неправомерно израсходованные бюджетные средства, предоставленные МБУ ДО «ДМШ №1» в форме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в сумме 15,4 тыс. рублей, в результате



установления сотруднику должностного оклада не соответствующего образованию и стажу педагогической работы.

В ходе исполнения Представлений Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры.

МБУ ДО «ДМШ №1»:

1) МБУ ДО «ДМШ №1» возвращены в бюджет Можайского городского округа Московской области неправомерно израсходованные бюджетные средства, предоставленные МБУ ДО «ДМШ № 1» в форме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в сумме 0,6 тыс. рублей, в результате неверного расчета заработной платы из расчета среднемесячного количества рабочих часов по шестидневной рабочей недели.

2) Доначислена преподавателям совместителям недоплаченная заработная плата в общей сумме 5,1 тыс. рублей.

3) Доначислена преподавателю компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 3,4 тыс. рублей.

4) Внесены изменения в коллективный договор, которые зарегистрированы в Министерстве социального развития Московской области.

5) Внесены изменения в Положение о выплатах стимулирующего характера работникам муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа №1» (далее - Положение о выплатах стимулирующего характера), утвержденное приказом МБУ ДО «ДМШ № 1» от 01.09.2016 № 1 в части утверждения критериев оценки результативности труда административно-управленческого и вспомогательного персонала Учреждения (специалист по закупкам, главный методист, секретарь учебной части, настройщик пианино и роялей, гардеробщик, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий); определен порядок установления стимулирующих выплат руководителю учреждения и работникам учреждения.

6) Внесены изменения в договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления в части закрепления имущества на общую сумму 53,8 тыс. рублей.

7) Приняты меры по привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших выявленные нарушения (приказ о прекращении трудового договора).

*Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области:*

1. Утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг МБУ ДО «ДМШ № 1», с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных учреждением учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципальных учреждений на 2020 год.

2. Утвержден порядок определения показателей, характеризующих качество муниципальных услуг, установленных муниципальным заданием для МБУ ДО «ДМШ №1».

4. Проверкой использования средств бюджета Московской области, направленных на обеспечение переданных муниципальным районам и городским округам Московской

области государственных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах, в 2018 – 2019 годах (совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Московской области), выявлено 18 случаев нарушений на общую сумму 2 тыс. рублей, из них:

- при исполнении бюджетов – 11 случаев нарушений на сумму 2 тыс. рублей

(Не направлялись в Главное архивное управление Московской области в 2018 году справки об истечении срока полезного использования основных средств с приложением копий документов, подтверждающих истечение срока полезного использования, в 2019 году не прилагались письма-запросы по согласованию приобретения основных средств, письма-запросы по согласованию приобретения материальных средств, письма-запросы и письма-ответы по согласованию работ и услуг, расходы на которые осуществляются за счет Субвенции.

Не своевременно выплачивалась заработная плата сотрудникам Архивного отдела за первую половину января 2018 года. Оплата отпуска сотрудников Архивного отдела производилась позднее, чем за три дня до его начала. Не выплачивались проценты (денежная компенсация) за нарушение установленного срока оплаты отпуска в общей сумме 1,1 тыс. рублей за 2018 год и за 2019 год. Не производилась выплата всех причитающихся сумм сотрудникам в день увольнения сотрудников Архивного отдела. Не выплачены проценты (денежная компенсация) за нарушение установленного срока выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работникам, в общей сумме 0,9 тыс. рублей за 2018 год и за 2019 год);

- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности - 1 случай нарушений

(Не приняты к учету, как единый инвентарный объект, основные средства (мониторы в количестве двух штук, общей стоимостью 20,0 тыс. рублей и системные блоки в количестве двух штук, стоимостью 92 тыс. рублей, в бюджетном учете);

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью нарушений не установлено

- при осуществлении закупок – 6 случаев нарушений

(Информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов, несвоевременно направлялись в Федеральное казначейство);

- неэффективное использование бюджетных средств – нарушений не установлено.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки, который подписан без разногласий.

Результаты контрольного мероприятия оформлялись совместно с Контрольно-счетной палатой Московской области.

Отчет о результатах контрольного мероприятия составлялся Контрольно-счетной палатой Московской области, рассматривался Коллегией Контрольно-счетной палатой Московской области и утвержден Председателем Контрольно-счетной палатой Московской области 05.10.2020.



5. Проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, в Можайском муниципальном бюджетном учреждении «Спортивная школа олимпийского резерва по самбо и дзюдо», выявлено 18 случаев нарушений на общую сумму 321,4 тыс. рублей, из них:

- при исполнении бюджета – 13 случаев нарушений на сумму 321,4 тыс. рублей (Отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год содержит недостоверные данные, т.е. фактические показатели, характеризующие объем муниципальных услуг за 2019 год не соответствуют показателям, отраженным в Отчете об исполнении муниципального задания за 2019 год. По результатам проверки установлено, что ММБУ «СШОР по самбо и дзюдо» не выполнено муниципальное задание на 2019 год по муниципальной услуге «Организация спортивной подготовки на спортивно-оздоровительном этапе» в количестве 10 человек (учреждением осуществлен возврат остатка субсидии).

Неправомерно начислена заработная плата сотруднику в сумме 157,4 тыс. рублей, из них начисления на выплаты по оплате труда - 36,5 тыс. рублей. Заработная плата сотруднику начислена не на основании Табеля учета рабочего времени, в результате сумма излишне начисленной заработной платы за фактически отработанное время составляет 148,4 тыс. рублей, из них начисления на выплаты по оплате труда - 34,4 тыс. рублей. Не утверждена предельная штатная численность работников ММБУ «СШОР по самбо и дзюдо». В нарушение Устава штатное расписание согласовано начальником Управления образования и отраслей социальной сферы Администрации Можайского городского округа Московской области. В нарушение Положения по оплате труда не осуществлялась доплата в размере 15% к должностному окладу за работу в спортивных школах олимпийского резерва в ММБУ «СШОР по самбо и дзюдо».

В нарушение Положения об оплате труда приказами Учреждения необоснованно установлена единовременная выплата за интенсивность и высокие результаты работы сотрудникам за подготовку спортсменов, без учета результатов деятельности работников. Расчет среднего заработка для оплаты дней нахождения в служебных командировках сотрудникам Учреждения в проверяемом периоде определен неверно.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год размещен позднее установленного срока на 5 рабочих дней. Не размещены на официальном сайте электронные копии документов (4 случая); размещены с нарушением установленного срока электронные копии документов 18 случаев.

В ходе контрольного мероприятия устранено нарушение, выразившееся в неправомерном начислении сотруднику единовременной выплаты за интенсивность и высокие результаты работы в сумме 15,6 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 3,6 тыс. рублей;

- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 2 случая нарушений

(Нарушения Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н в части заполнения Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) в составе бухгалтерской отчетности за 2019 год).

В ходе контрольного мероприятия устранено нарушение в части оформления Табеля учета рабочего времени (ф. 0504421);

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью нарушений не установлено;

- при осуществлении закупок – 3 случая нарушений

(Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год размещен в ЕИС позже установленного срока. Оплата за поставку спортивной формы произведена на 4 рабочих дня позднее даты, установленной гражданско-правовым договором. Несвоевременно представлялись информация (сведения) и (или) документы, подлежащие включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками (2 случая, задержка от 1 до 13 рабочих дней));

- неэффективное использование бюджетных средств – нарушений не установлено.

Проверяемый период деятельности: 2019 год - истекший период 2020 года (9 месяцев 2020 года).

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки, который подписан без разногласий.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Совет депутатов Можайского городского округа Московской области и Глава Можайского городского округа Московской области.

По фактам выявленных нарушений в сфере муниципальных закупок, содержащих состав административных правонарушений, соответствующие материалы переданы в Главное контрольное управление Московской области.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков направлены два предписания и представление Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области.

По результатам исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области возвращены в бюджет Можайского городского округа Московской области неправомерно израсходованные бюджетные средства, предоставленные ММБУ «СШОР по самбо и дзюдо» в форме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в общей сумме 305,8 тыс. рублей.

Контроль за полным устранением выявленных нарушений находится на контроле у Контрольно-счетной палаты.

6. Проверкой исполнения представления и устранения нарушений и недостатков, выявленных Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области при проведении проверки законности и эффективности использования бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, в Муниципальном учреждении «Можайский Дворец спорта «Багратион» выявлено 1 случай нарушений, из них:

- при исполнении бюджетов – 1 случай нарушений

(Информация на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) размещалась позднее установленного срока (3 случая):



- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – нарушений не установлено;

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – нарушений не установлено;

- при осуществлении муниципальных закупок – нарушений не установлено.

Предмет контрольного мероприятия: Проверка исполнения представления Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 05.04.2019 № 66.

Проверяемый период деятельности: 2020 год.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки, который подписан без разногласий.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Совет депутатов Можайского городского округа Московской области и Глава Можайского городского округа Московской области.

В целях устранения выявленных нарушений Контрольно-счетной палатой направлено 1 представление Учреждению.

В ходе исполнения представления Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры.

МУ «Багратион» проведена разъяснительная работа с сотрудниками, ответственными за размещение информации и документов на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), на предмет применения Порядка предоставления информации муниципальным учреждением и ее своевременного размещения на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

В отчетном году наряду с проведением плановых контрольных мероприятий осуществлялся контроль за полной реализацией результатов контрольных мероприятий, проведенных в предыдущих годах:

1) Выполнено представление Контрольно-счетной палаты, направленное в адрес Муниципального учреждения культуры «Можайский районный культурно-досуговый центр». В результате принятых мер Администрацией Можайского городского округа Московской области согласована сделка по продаже особо ценного движимого имущества (автобуса для маршрутных перевозок ГАЗ-322131), заключен договор купли-продажи движимого имущества. В бюджет возмещено средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, использованные не по целевому назначению в сумме 119 тыс. рублей;

2) Выполнено представление Контрольно-счетной палаты, направленное в адрес Муниципального учреждения «Можайский Дворец спорта «Багратион». В результате в 2020 году в бюджет возмещено неправомерно израсходованных средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в общей сумме 486,5 тыс. рублей. В результате принятых мер Администрацией Можайского городского округа Московской области согласована реализация (продажа) особо ценного движимого имущества в соответствии с нормами действующего законодательства (автомобиля ХОНДА CR-V, Комплект барной мебели Cerгу, Плиты электрической ЭПК-47 ЖШ 4-х конфор./нержавеющая сталь);

3) Выполнено представление Контрольно-счетной палаты, направленного в адрес МДОУ № 5 г. Можайска. В результате в 2020 году возвращены неправомерно израсходованные бюджетные средства, предоставленные в форме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в общей сумме 37,8 тыс. рублей, в результате начисления единовременной поощрительной выплаты за долголетнюю и добросовестную работу в учреждении и в связи с юбилейной датой 55-летием со дня рождения. По результатам исполнения представления Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры:

- размещена отсутствующая информация и документы на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru));

- приведено положение о порядке установления и условиях применения стимулирующих выплат в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Можайского городского округа Московской области;

- данные бухгалтерского учета приведены в соответствии с данными договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МДОУ № 5 г. Можайска.

- внесены изменения в учетную политику МДОУ № 5 г. Можайска.

- внесены исправления в регистры бухгалтерского учета в части отражения расходов на устройство беседки МДОУ № 5 на счете 010100000 «Основные средства» в сумме 160 тыс. рублей в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

#### 4. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2020 году проведено 7 экспертно-аналитических мероприятий:

- внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2019 год;

- 3 внешние проверки годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год (Финансово-казначейское управление администрации Можайского городского округа Московской области, Совет депутатов Можайского городского округа Московской области, Контрольно-счетная палата Можайского городского округа Московской области);

- 3 мониторинга исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2020 года, за 1 полугодие 2020 года, за 9 месяцев 2020 года.

##### 1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2019 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2019 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации по содержанию и полноте отражения информации.

По результатам внешней проверки выявлено, что 8 муниципальных программ Можайского городского округа Московской области не приведены в соответствие с решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области 30.12.2019 № 573/32 (опубликовано 11.01.2020) в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.



Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета направлено Совету депутатов Можайского городского округа Московской области, Главе Можайского городского округа Московской области.

2. Внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2019 год.

Бюджетная отчетность отдельных главных распорядителей, главных администраторов доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета составлена с недостатками, выразившимися в несоблюдении требований отдельных пунктов Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.10.2010 № 191н, не оказавшими существенного влияния на достоверность основных показателей отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа за 2019 год.

Заключения на годовые отчеты об исполнении бюджетов главных распорядителей, главных администраторов доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета направлены Совету депутатов Можайского городского округа Московской области, Главе Можайского городского округа Московской области.

3. Мониторинг исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области.

В 2020 году осуществлялся мониторинг исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2020 года, в ходе которого проводился анализ исполнения основных показателей исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области, а также выявлялись факторы, влияющие на основные показатели исполнения бюджета. Заключения на отчеты об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области направлены Совету депутатов Можайского городского округа Московской области, Главе Можайского городского округа Московской области.

В 2020 году проведено 48 финансово-экономических экспертиз.

Экспертиза проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете Можайского городского округа Московской области.

Подготовлено 18 заключений на проекты решений Совета депутатов Можайского городского округа Московской области о внесении изменений в решение о бюджете Можайского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. При проведении экспертиз осуществлялась проверка проектов решений на соответствие требованиям бюджетного законодательства, а также проводился анализ обоснованности содержащихся в них показателей.

Предложения Контрольно-счетной палаты, содержащиеся в заключениях, рассмотрены на заседаниях бюджетно-правового комитета Совета депутатов Можайского городского округа Московской области, учтены при доработке проектов решений.

Экспертиза проекта решения о бюджете Можайского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов.

Подготовлено заключение на проект решения о бюджете Можайского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов и

направлено в Совет депутатов Можайского городского округа Московской области и Главе Можайского городского округа Московской области.

Контрольно-счетной палатой указано на нарушение главными распорядителями бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований, нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, а также на представление обоснования планируемых доходов и расходов не в полном объеме.

Предложения Контрольно-счетной палаты, содержащиеся в заключении, рассмотрены на заседании бюджетно-правового комитета Совета депутатов Можайского городского округа Московской области, учтены при доработке проекта решения.

Финансово-экономические экспертизы проектов решений Совета депутатов Можайского городского округа Московской области.

В 2020 году проведено 24 финансово-экономических экспертиз проектов решений Совета депутатов Можайского городского округа Московской области.

По результатам экспертиз подготовлены и направлены в Совет депутатов Можайского городского округа Московской области заключения по проектам решений.

Проведено 6 финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных программ Можайского городского округа Московской области. По результатам экспертиз подготовлены и направлены Главе Можайского городского округа Московской области заключения по проектам муниципальных программ.

**Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Можайского городского округа  
Московской области**



**Т.П. Каплевская**