

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Можайского городского округа Московской области
за 2023 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области за 2023 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, федеральных территорий 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 28.12.2021 № 945/63 (далее - Положение о Контрольно-счетной палате).

1. Основные задачи и правовое регулирование деятельности
Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области

В 2023 году Контрольно-счетная палата Можайского городского округа Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) в своей деятельности руководствовалась Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), 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, федеральных территорий 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 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 основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости 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 2023 году осуществлялся постоянный контроль за реализацией результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, исполнением представлений, предписаний, информационных писем Контрольно-счетной палаты, применялись меры административной ответственности. В течение отчетного года Контрольно-счетной палатой 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 за 2023 год размещено 133 материала о деятельности Контрольно-счетной палаты на сайте Администрации Можайского городского округа Московской области на странице Контрольно-счетной палаты, 78 материалов - на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Должностные лица 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 (далее – Правовая комиссия Совета КСО) и в течение года принимала участие в заседаниях и работе Правовой комиссии Совета КСО.

Контрольно-счетной палатой в работе используются 19 стандартов внешнего муниципального финансового контроля, 3 стандарта организации деятельности Контрольно-счетной палаты и 4 методические рекомендации. В 2023 году разработаны 2 новых стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области, предусмотренных документами стратегического планирования Можайского городского округа Московской области, в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области» и «Аудит (контроль) состояния внешнего и внутреннего муниципального долга», 10 стандартов внешнего муниципального финансового контроля приведены в соответствие с действующим законодательством.

Контрольно-счетной палатой ежеквартально осуществляется подготовка и представление сведений о своей деятельности в ведомственной информационной системе Контрольно-счетной палаты Московской области (ВИС КСП Московской области).

Проводилась работа по введению данных о начислении штрафов, денежных взысканий в государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП) в рамках исполнения полномочий Контрольно-счетной палаты главного администратора доходов бюджета Можайского городского округа Московской области.

Проводилась работа по организации закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Контрольно-счетной палаты, подготовке и размещению плана-графика закупок товаров, услуг товаров, работ и услуг на 2023 год и на плановый период.

Контрольно-счетной палатой подготовлены для передачи в архив документы постоянного хранения Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района Московской области за 2016-2017 годы в соответствии с утвержденной номенклатурой дел.

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 2023 году два сотрудника прошли обучение по дополнительной профессиональной программе «Подготовка и аттестация контрактных управляющих на соответствие квалификации «Специалист-эксперт в сфере закупок», один сотрудник принял участие во всероссийской онлайн-конференции «Противодействие коррупции в Российской Федерации». Сотрудники Контрольно-счетной палаты в течение 2023 года принимали участие в обучающих семинарах проводимых Счетной палатой Российской Федерации, Контрольно-счетной палатой Московской области, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов.

В соответствии с Планом противодействия коррупции на 2023 год в Контрольно-счетной палате проводились мероприятия, направленные на противодействие коррупции (обеспечение соблюдения муниципальными служащими ограничений и запретов, требований о предотвращении или об урегулировании конфликта интересов, исполнения ими обязанностей; требований Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»; рассмотрение вопросов правоприменительной практики по результатам вступивших в законную силу решений судов и др.).

На обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты в бюджете Можайского городского округа Московской области на 2023 год предусмотрены денежные средства в сумме 6 923,3 тыс. рублей, исполнение составило 6 891,7 тыс. рублей или 99,5%.

2. Основные итоги работы за 2023 год

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 27.12.2022 № 43 (с учетом изменений).

В 2023 году проведено:

- 2 проверки муниципальных учреждений;
- 1 проверка органов местного самоуправления;
- 1 совместная проверка с Контрольно-счетной палатой Московской области средств, направленных на предоставлении субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам, имеющим место жительства в Московской области;
- 1 внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год;
- 6 внешних проверок годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год;
- 3 мониторинга исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2023 года.

Подготовлено:

- 10 экспертных заключений на проекты решений о внесении изменений в решение о бюджете Можайского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- 1 экспертное заключение на проект решения о бюджете Можайского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- 1 экспертное заключение на проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год;
- 16 экспертных заключений на проекты муниципальных программ;
- 26 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 131 440 тыс. рублей.

По результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности в 2023 году Контрольно-счетной палатой выявлено нарушений на общую сумму 6 038,9 тыс. рублей.

В 2023 году общий объем устраненных нарушений, выявленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составил 5 206,1 тыс. рублей, из них путем возмещения денежных средств 364,3 тыс. рублей, путем предотвращения 4 841,8 тыс. рублей.

Итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за 2023 год по выявленным нарушениям в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля), представлены в таблице:

| | 2023 год | Удельный вес (%) |
|--|----------|------------------|
| Всего нарушений | | |
| количество случаев (ед.) | 92 | x |
| сумма (тыс. рублей) | 6 038,9 | x |
| в том числе: | | |
| нарушения при формировании и исполнении бюджетов | | |
| количество случаев (ед.) | 70 | x |
| сумма (тыс. рублей) | 4 230,9 | 70,1 |
| <i>из указанных нарушений нецелевое использование бюджетных средств</i> | | |
| количество случаев (ед.) | - | x |
| сумма (тыс. рублей) | - | x |
| нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | | |
| количество случаев (ед.) | 9 | x |
| сумма (тыс. рублей) | 635,1 | 10,5 |
| нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | | |
| количество случаев (ед.) | 4 | x |
| сумма (тыс. рублей) | 1 172,9 | 19,4 |
| из них: | | |
| неэффективное использование бюджетных средств | | |
| количество случаев (ед.) | 2 | x |
| сумма (тыс. рублей) | 122,3 | x |
| нарушения при осуществлении муниципальных закупок | | |
| количество случаев (ед.) | 9 | x |
| 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 4 предписания и 7 представлений.

В 2023 году по результатам контроля:

1. Возмещено денежных средств, использованных с нарушением, в сумме 364,3 тыс. рублей.

2. Произведен перерасчет пенсии и осуществлена доплата пенсии получателям в общей сумме 266,2 тыс. рублей.

3. Выплачены проценты (денежная компенсация) за нарушение установленного срока оплаты выплат, причитающихся работникам в общей сумме 0,3 тыс. рублей.

4. В бюджетном учете восстановлена необоснованно реклассифицированная задолженность в сумме 215,2 тыс. рублей.

5. Предоставлена учреждению субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 215,2 тыс. рублей.

6. В бюджетном учете учреждения отражены бланки строгой отчетности стоимостью 80,5 тыс. рублей на соответствующем счете бюджетного учета.

7. Приняты на учет 3 объекта имущества (пункты книговыдачи) общей балансовой стоимостью 48,3 тыс. рублей;

8. Списано имущество, непригодное для дальнейшего использования, стоимостью 5,8 тыс. рублей и списаны материалы, использованные при ремонте общей стоимостью 4,8 тыс. рублей.

9. Закреплено на праве оперативного управления за учреждением движимое имущество общей балансовой стоимостью 1 015,7 тыс. рублей. Передано в оперативное управление имущество балансовой стоимостью 34,9 тыс. рублей;

10. Неиспользуемое имущество общей балансовой стоимостью 116,5 тыс. рублей в настоящее время используются учреждениями по назначению.

11. Один сотрудник получил дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

12. Один сотрудник привлечен к дисциплинарному взысканию (объявлено замечание).

По предложениям Контрольно-счетной палаты, а также по результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты внесены изменения и приняты 25 муниципальных правовых акта Можайского городского округа Московской области.

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в 2023 году в отношении должностных лиц, допустивших нарушения в сфере бюджетных правоотношений, составлено 3 протокола об административных правонарушениях, из них по двум судами вынесены решения о привлечении виновных лиц к административной ответственности с наложением штрафов на общую сумму 25 тыс. рублей, по одному назначено наказание в виде предупреждения. В 2023 году поступили в бюджет Можайского городского округа Московской области штрафы в общей сумме 45 тыс. рублей, из них 20 тыс. рублей по протоколу об административном правонарушении, составленному в 2022 году.

1 материал проверки по фактам административных правонарушений в сфере муниципальных закупок направлен в Главное контрольное управление Московской области, по которому возбуждено и рассмотрено одно дело об административном правонарушении, назначено наказание в виде административного штрафа в размере 20 тыс. рублей. В 2023 году поступили в бюджет Можайского городского округа Московской области штрафы в общей сумме 10 тыс. рублей (50% штрафа в соответствии с ч. 1.3-3 статьи 32.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

В отчетном году Контрольно-счетной палатой подготовлено и направлено в Совет депутатов Можайского городского округа Московской области 52 материала по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, финансово-экономических экспертиз, Главе Можайского городского округа Московской области – 51 материал.

3. Контрольные мероприятия, реализация их результатов

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год проведено 7 контрольных мероприятий:

- 3 внешние проверки годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год (Администрация 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 в рамках реализации мероприятия «Организация библиотечного обслуживания населения муниципальными библиотеками Московской области» подпрограммы 3 «Развитие

библиотечного дела в Московской области» муниципальной программы Можайского городского округа «Культура» на 2020-2024 годы;

- проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Управление капитального строительства»;

- проверка законности и эффективности предоставления доплат за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим и лицам, замещавшим муниципальные должности, за счет средств местного бюджета в рамках подпрограммы «Социальная поддержка граждан» муниципальной программы «Социальная защита населения» на 2020-2024 годы;

- проверка использования средств бюджета Московской области, направленных на предоставление субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам, имеющим место жительства в Московской области (совместно с Контрольно-счетной палатой Московской области).

1. Внешние проверки бюджетной отчетности трех главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год, выявлено 5 случаев нарушений на общую сумму 635,1 тыс. рублей, из них:

- при исполнении бюджета – 1 случай нарушений:

нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности - 4 случая нарушений на сумму 635,1 тыс. рублей:

Нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации.

Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности Администрации Можайского городского округа Московской области (далее - Администрация) установлено, что бюджетная отчетность за 2022 год, представленная Администрацией, соответствует требованиям, установленным статьей 264.1 БК РФ и 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 № 191н (далее - Инструкция № 191н).

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности Комитета по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области (далее - Комитет по управлению имуществом) установлено, что бюджетная отчетность за 2022 год, представленная Комитетом по управлению имуществом, в целом соответствует требованиям, установленным статьей 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н.

В нарушение пункта 337 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – инструкция № 157н), бланки карты маршрута регулярных перевозок, бланки свидетельства об осуществлении перевозок по маршруту регулярных перевозок, голограмма неверно отражены в бюджетном учете МКУ МГО «ЕДТЦ».

В нарушение требований пункта 32 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н, цели аудиторского мероприятия не достигнуты.

Порядок организации и осуществления Комитетом по управлению имуществом внутреннего финансового аудита (далее - ВФА) не соответствует требованиям федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н, в части прав и обязанностей должностных лиц (руководителя) субъекта ВФА и субъекта бюджетных процедур.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в адрес Комитета по управлению имуществом направлено представление Контрольно-счетной палаты.

В ходе исполнения представления Контрольно-счетной палаты отражены в бюджетном учете МКУ МГО МО «ЕДТЦ» бланки строгой отчетности в соответствии с положениями Инструкции № 157н.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области (далее - Управление образование) установлено, что по своему составу бюджетная отчетность за 2022 год, представленная Управлением образования, в целом соответствует требованиям, установленным статьей 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н.

В нарушение пунктов 5, 6 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н, Управлением образования перед составлением годовой отчетности за 2022 год не проведено аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности за 2022 год.

В нарушение пункта 9 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Можайского городского округа Московской области, утвержденного постановлением Администрации Можайского муниципального района Московской области от 05.06.2012 № 1266-П (с учетом изменений от 11.06.2020 № 1272-П), неиспользованный остаток средств субсидии на иные цели в сумме 159,3 тыс. рублей возвращен в бюджет Можайского городского округа Московской области позднее установленного срока.

В нарушение пункта 371 Инструкции № 157н, пункта 39 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, необоснованно реклассифицирована задолженность перед учреждениями в общей сумме 635,1 тыс. рублей.

Необоснованная реклассификация Управлением образования задолженности перед

подведомственными учреждениями привела к искажению информации в денежном выражении о состоянии финансовых активов (кредиторская задолженность) в сумме 635,1 тыс. рублей.

В отношении должностного лица, допустившего нарушение, составлен протокол об административном правонарушении по части 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности), по которому вынесено решение о привлечении к административной ответственности с наложением штрафа в сумме 15 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в адрес Управления образования направлено представление Контрольно-счетной палаты.

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

1) В бюджетном учете восстановлена необоснованно реклассифицированная задолженность в сумме 215,2 тыс. рублей.

2) Учреждению предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в общей сумме 215,2 тыс. рублей.

3) Проведена разъяснительная работа с сотрудниками, ответственными за составление бюджетной отчетности и осуществляющими контроль за использованием субсидий на иные цели.

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 в рамках реализации мероприятия «Организация библиотечного обслуживания населения муниципальными библиотеками Московской области» подпрограммы 3 «Развитие библиотечного дела в Московской области» муниципальной программы Можайского городского округа «Культура» на 2020-2024 годы выявлено 30 случаев нарушений на общую сумму 222,2 тыс. рублей, из них:

- при исполнении бюджета – 20 случаев нарушений на сумму 208 тыс. рублей:

нарушения порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, финансового обеспечения выполнения муниципального задания: не предусмотрена муниципальная услуга с обслуживанием вне стационара и удаленно через сеть Интернет; отсутствует уникальный номер реестровой записи по оказываемой услуге вне стационарных условиях, объем муниципальной услуги установлен в общем, без разделения на стационарные условия и вне стационарные условия; объем субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021 год и на 2022 год определены в отсутствие утвержденных нормативных затрат; нормативные затраты на 2021 и на 2022 год для МБУК «Можайская библиотека» утверждены позднее установленного срока; размер нормативных затрат, утвержденных Администрацией Можайского городского округа Московской области, не соответствует объему субсидии, определенному Соглашением; в отчете о выполнении муниципального задания за 2021 год отражены недостоверные данные по муниципальной услуге «библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки».

Нарушения порядка оплаты труда сотрудников: на должность техника 1 категории принят работник, не имеющий необходимый стаж работы, в связи с чем работнику неправомерно установлен оклад техника 1 категории. В результате несоответствия

работником основных квалификационных требований, установленных для замещения должности «Техник первой категории», излишне начислена и выплачена заработная плата с учетом начислений в общей сумме 22 тыс. рублей; на должность ведущего инженера принят работник, не имеющий высшее образование и необходимый стаж работы, в связи с чем работнику неправомерно установлен оклад ведущего инженера. В результате несоответствия работником основных квалификационных требований, установленных для замещения должности «Ведущий инженер», излишне начислена и выплачена заработная плата с учетом начислений в общей сумме 185,8 тыс. рублей; приказами МБУК «Можайская библиотека» о поощрении работников были установлены премиальные выплаты за 1 квартал 2021 года и по итогам работы за 2021 год без учета мнения представительного органа работников учреждения; начислена и выплачена единовременная премия без учета показателей результатов труда работника и мнения представительного органа работников учреждения; не выплачены проценты (денежная компенсация) за нарушение установленного срока оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работникам.

Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов муниципальных учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»: учреждением на официальном сайте размещены электронные копии документов с нарушением установленного срока (задержка от 15 до 63 рабочих дней).

Нарушение порядка формирования и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетным учреждением;

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью - 1 случай на сумму 14,2 тыс. рублей:

имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления, не использовалось по назначению;

- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 3 случая нарушений:

не внесены соответствующие изменения в Учетную политику; нарушения порядка списания документов библиотечного фонда; нарушения учета материальных запасов (сборники «Макариевские чтения» не отнесены к материальным запасам, учет материальных запасов осуществлялся не в соответствии с закрепленным в Учетной политике способом); в бухгалтерском учете не отражены данные по некоторым объектам имущества;

- при осуществлении муниципальных закупок – 6 случаев нарушений:

план-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов размещен в ЕИС позднее установленного срока; в плане-графике на 2021 год и на 2022 год отсутствует информация о закупке - возмещение понесенных расходов на коммунальные услуги и электроэнергию; не направлено требование об уплате штрафа за ненадлежащее исполнение Поставщиком обязательства, не имеющего стоимостного выражения - размещение в ПИК ЕАСУЗ товарной накладной (ТОРГ-12), не соответствующей фактической дате приемки; несвоевременное размещение в ЕИС информации об исполнении контрактов (59 случаев, задержка от 1 до 28 рабочих дней).

Проверяемый период деятельности: 2021 год, истекший период 2022 года (9 месяцев 2022 года).

По результатам контрольного мероприятия составлено 3 акта проверки, которые подписаны без разногласий.

В отношении должностных лиц, допустивших нарушения, составлены 2 протокола об административных правонарушениях по статье 15.15.15 Кодекса Российской

Федерации об административных правонарушениях (Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания), по которым в одном случае вынесено решение о привлечении к административной ответственности с наложением штрафа в сумме 10 тыс. рублей, в другом случае – наказание в виде предупреждения.

Материалы проверки по фактам нарушений в сфере закупок, содержащим состав административных правонарушений, направлены в Главное контрольное управление Московской области. По результатам рассмотрения материала Главным контрольным управлением Московской области возбуждено и рассмотрено одно дело об административном правонарушении в отношении должностного лица по ч. 2 ст. 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, назначено наказание в виде административного штрафа в размере 20 тыс. рублей.

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

В ходе контрольного мероприятия установлен стеллаж в зале библиотеки стоимостью 8,4 тыс. рублей для дальнейшего использования.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в адрес Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области и муниципального учреждения Можайского городского округа Московской области «Централизованная бухгалтерия» направлены представления Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области, в адрес муниципального бюджетного учреждения культуры «Можайская библиотека» направлены 2 (два) предписания и представление Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области.

В ходе исполнения МБУК «Можайская библиотека» двух предписаний и представления Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры:

1) возмещены в бюджет Можайского городского округа Московской области неправомерно израсходованные бюджетные средства, предоставленные МБУК «Можайская библиотека» в форме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в общей сумме 207,8 тыс. рублей;

2) внесены изменения в штатное расписание в части соответствия оклада наименованию должности «Техник» и в части отражения местонахождения работников;

3) приняты на учет объекты имущества: «Пункт книговыдачи деревни Ивакино», «Библиотека деревни Красный Балтиец», «Пункт книговыдачи села Семеновское» общей стоимостью 48,3 тыс. рублей;

4) списано имущество, непригодное для дальнейшего использования в сумме 5,8 тыс. рублей;

5) списаны материалы, использованные при ремонте в общей сумме 4,8 тыс. рублей;

6) проведена разъяснительная беседа с работниками о недопустимости нарушений.

В ходе исполнения представлений Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры:

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

1) Приняты тарифы на платные услуги;

2) Проведена разъяснительная работа с сотрудниками по недопущению нарушений.

МУ МГО МО «ЦБ»:

1) выплачены сотрудникам проценты (денежная компенсация) за нарушение установленного срока оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работникам, в сумме 0,2 тыс. рублей;

2) в Учетную политику Учреждения внесены изменения в части нормативно-правовых актов, которые отменены и утратили силу;

3) проведена разъяснительная работа с ответственными лицами по соблюдению порядка списания исключительных документов библиотечного фонда и ведению бухгалтерского учета материальных запасов;

4) один сотрудник привлечен к дисциплинарному взысканию (объявлено замечание).

3. Проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Управление капитального строительства», выявлено 12 случаев нарушений на общую сумму 1 161,6 тыс. рублей, из них:

- при исполнении бюджета – 6 случаев нарушений на сумму 2,9 тыс. рублей:

нарушение порядка оплаты труда сотрудников казенных учреждений: неверно осуществлен расчет компенсации за неиспользованный отпуск по двум работникам; нарушен порядок предоставления дополнительной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску; в день увольнения сотрудников не производилась выплата всех причитающихся сумм сотрудникам (задержка от 1 до 7 дней); не выплачены проценты (денежная компенсация) за нарушение установленного срока выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работникам; неверно установлена продолжительность дополнительного отпуска сотруднику за выслугу лет.

Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов муниципальных учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»: учреждением на официальном сайте размещены электронные копии документов с нарушением установленного срока (задержка от 9 до 31 рабочих дней);

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью - 3 случая нарушений на сумму 1 158,7 тыс. рублей:

иное движимое имущество общей балансовой стоимостью 1 015,7 тыс. рублей не закреплено за учреждением на праве оперативного управления; данные о принятии на учет имущества балансовой стоимостью 34,9 тыс. рублей отсутствуют в регистрах бюджетного учета; имущество балансовой стоимостью 108,1 тыс. рублей не используется по назначению;

- при осуществлении муниципальных закупок – 3 случая нарушений:

не все сотрудники из состава контрактной службы имеют высшее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок; в планы-графики закупок товаров, работ, услуг на финансовый год и плановые периоды не включен объем финансового обеспечения для осуществления закупок на обеспечение деятельности учреждения на плановые периоды.

Проверяемый период деятельности: 2021-2022 годы.

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 и недостатков в адрес муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Управление капитального строительства» направлены предписание и

представление Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области.

В ходе исполнения представления и предписания Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры:

- 1) возвращена в бюджет Можайского городского округа Московской области излишне выплаченная компенсация за неиспользованный отпуск в общей сумме 2,9 тыс. рублей;
- 2) выплачены сотрудникам проценты (денежная компенсация) за нарушение установленного срока выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работникам;
- 3) внесены изменения в протокол заседания комиссии по установлению стажа работника МКУ МГО МО «УКС» в части установления дополнительного отпуска за выслугу лет исходя из стажа работы;
- 4) закреплено на праве оперативного управления за МКУ МГО МО «УКС» движимое имущество общей балансовой стоимостью 1 015,7 тыс. рублей; передано в оперативное управление автоматизированное рабочее место балансовой стоимостью 34,9 тыс. рублей;
- 5) установлен в учреждении моноблок стоимостью 108,1 тыс. рублей для дальнейшего использования.
- 6) объемы финансового обеспечения для осуществления закупок на плановый период включены в план-график;
- 7) проведена разъяснительная беседа с работниками о недопустимости нарушений;
- 8) один сотрудник получил дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

4. Проверкой законности и эффективности предоставления доплат за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим и лицам, замещавшим муниципальные должности, за счет средств местного бюджета в рамках подпрограммы «Социальная поддержка граждан» муниципальной программы «Социальная защита населения» на 2020-2024 годы, выявлено 22 случая нарушений на общую сумму 673,6 тыс. рублей, из них:

- при исполнении бюджета – 21 случай нарушений на сумму 673,6 тыс. рублей:

Нарушение порядка реализации муниципальных программ.

Нарушения при выполнении или невыполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления: нарушения Закона Московской области от 11.11.2002 № 118/2002-ОЗ «О пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности или должности муниципальной службы в органах местного самоуправления и избирательных комиссиях муниципальных образований Московской области», Закона Московской области от 28.12.2016 № 194/2016-ОЗ «О пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности или должности муниципальной службы в органах местного самоуправления и избирательных комиссиях муниципальных образований Московской области», Закона Московской области от 31.10.2008 № 164/2008-ОЗ «Об исчислении стажа государственной гражданской службы Московской области и муниципальной службы в Московской области», нарушения положения о порядке назначения и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности или должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Можайского городского округа (1 случай неправомерного включения стажа в муниципальный стаж при назначении пенсии; отсутствие в личных пенсионных делах копий трудовых книжек, копий страниц паспорта).

Расходование органами местного самоуправления бюджетных средств с нарушением порядка, норм и правил, установленных нормативными правовыми актами, в

том числе в размерах, превышающих установленные нормативными правовыми актами: 4 случая переплаты сумм пенсий за выслугу лет, сложившихся в результате несвоевременного прекращения выплат пенсий за выслугу лет в связи со смертью получателей пенсий; не проиндексирована пенсия за выслугу лет 3 получателям пенсии за выслугу лет при изменении должностного оклада; 8 случаев недоплаты пенсии за выслугу лет, сложившихся в результате неверного расчета пенсии при назначении пенсии за выслугу лет; 1 случай переплаты пенсии за выслугу лет в результате неправомерного назначения пенсии за выслугу лет; 1 случай недоплаты пенсии, сложившийся в результате неверного и несвоевременного отражения операций по начислению пенсии;

- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 случай: в бюджетном учете по одному получателю пенсии за выслугу лет начисления пенсии за выслугу лет отражены не на основании постановления Главы Можайского городского округа Московской области.

Проверяемый период деятельности: 2020-2022 годы.

По результатам контрольного мероприятия в отношении объекта контроля составлен 1 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 ходе проведения контрольного мероприятия произведена доплата пенсии получателям в общей сумме 266,2 тыс. рублей, возвращены в доход бюджета Можайского городского округа Московской области денежные средства в общей сумме 153,7 тыс. рублей в результате несвоевременного прекращения выплаты пенсии за выслугу лет в связи со смертью получателей пенсии.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в адрес Администрации Можайского городского округа Московской области направлены предписание и представление Контрольно-счетной палаты.

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

- 1) принято решение о прекращении неправомерно назначенной пенсии за выслугу лет по 1 получателю пенсии за выслугу лет;
- 2) принято решение о перерасчете размера пенсии за выслугу лет по 9 получателям пенсии за выслугу лет;
- 3) в бюджетном учете отражено доначисление недоплаченных сумм пенсий за выслугу лет в общей сумме 266,2 тыс. рублей;
- 4) дело по взысканию излишне выплаченных сумм пенсий за выслугу лет, сложившихся в результате несвоевременного прекращения выплаты пенсии за выслугу лет в связи со смертью получателя пенсии, в сумме 61,3 тыс. рублей направлено на рассмотрение в Арбитражный суд города Москвы;
- 5) проведена разъяснительная беседа с работниками о недопустимости нарушений при назначении и выплате пенсий за выслугу лет.

Полное исполнение предписания находится на контроле у Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области.

5. Проверкой использования средств бюджета Московской области, направленных на предоставление субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам, имеющим место жительства в Московской области (совместно с Контрольно-счетной палатой Московской области), выявлено 28 случаев нарушений на общую сумму 16,8 тыс. рублей:

нарушения Правил предоставления субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14.12.2005 № 761 (установлено 6 фактов неправомерного отказа в предоставлении субсидии, в связи с неверным применением региональных стандартов для определения права на получение Субсидии гражданина, относящегося к категории «одиноко проживающий пенсионер»; в 4 случаях раньше установленного срока скорректирована сумма субсидии в отсутствие документов, подтверждающих фактические расходы на оплату жилого помещения и коммунальных услуг; 6 случаев недоплаты и переплаты субсидии в результате неверного применения регионального стандарта, 1 случай переплаты субсидии в результате неверного исчисления совокупного дохода семьи, 2 случая недоплаты и переплаты субсидии в результате изменения региональных стандартов).

Нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих (4 случая).

Нарушения при выполнении или невыполнении государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления (1 случай не направления заявки на перечисление межбюджетных трансфертов по субвенциям на обеспечение предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг).

Нарушение требований условий соглашений (установлено 4 случая нарушения сроков предоставления отчетов)).

Проверяемый период деятельности: 2022 год.

По результатам контрольного мероприятия в отношении объекта контроля составлен 1 акт проверки, который подписан без разногласий.

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

О результатах совместного контрольного мероприятия проинформирован Совет депутатов Можайского городского округа Московской области.

4. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2023 году проведено 7 экспертно-аналитических мероприятий:

- 1 внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год;

- 3 внешние проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год (Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области, Совета депутатов Можайского городского округа Московской области, Финансово-казначейского управления администрации Можайского городского округа Московской области);

- 3 мониторинга исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года, за 1 полугодие 2023 года, за 9 месяцев 2023 года.

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год.

Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год осуществлялась с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности шести главных администраторов бюджетных средств Можайского городского округа Московской области.

Годовой отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации по содержанию и полноте отражения информации.

По результатам внешней проверки выявлено, что 5 муниципальных программ Можайского городского округа Московской области несвоевременно приведены в соответствие с решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 27.12.2022 № 1135/78 (опубликовано 31.12.2022).

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

2. Внешние проверки бюджетной отчетности за 2022 год.

Бюджетная отчетность за 2022 год, представленная Финансово-казначейским управлением администрации Можайского городского округа Московской области, Советом депутатов Можайского городского округа Московской области, Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области в целом соответствует требованиям, установленным статьей 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности Финансово-казначейского управления администрации Можайского городского округа Московской области за 2022 год установлено, что внутренний финансовый аудит в Финансово-казначейском управлении организован не в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

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

3. Мониторинг исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области.

В 2023 году осуществлялся мониторинг исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 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.

В ходе проведения мониторинга исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года Контрольно-счетная палата обращала внимание на необходимость соблюдения статьи 179 БК РФ, пункта 21 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа Московской области и приведения соответствующих муниципальных программ в соответствие с решениями Совета депутатов Можайского городского округа Московской области. По итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий вносились соответствующие изменения в муниципальные программы Можайского городского округа Московской области.

Заключения на отчеты об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области направлены в Совет депутатов Можайского городского округа Московской области, Главе Можайского городского округа Московской области.

В 2023 году проведено 54 финансово-экономических экспертизы.

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

Подготовлено 10 заключений на проекты решений Совета депутатов Можайского городского округа Московской области о внесении изменений в решение о бюджете Можайского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов.

Подготовлено заключение на проект решения о бюджете Можайского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов и направлено в Совет депутатов Можайского городского округа Московской области и Главе Можайского городского округа Московской области.

Контрольно-счетной палатой указано на нарушение отдельными главными распорядителями бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований, порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, порядка разработки и реализации муниципальных программ, неэффективное использование бюджетных средств в ходе формирования бюджета Можайского городского округа Московской области на 2024 год. Также рекомендовано утвердить или внести изменения в нормативно правовые акты Можайского городского округа Московской области.

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.

Экспертиза муниципальных программ Можайского городского округа Московской области.

Подготовлено 16 заключений на муниципальные программы Можайского городского округа Московской области на 2023 – 2027 годы. При проведении экспертиз осуществлялась оценка финансово-экономической обоснованности, выявлялись нарушения и недостатки при формировании муниципальных программ.

Предложения Контрольно-счетной палаты, содержащиеся в заключениях, учтены при внесении изменений в муниципальные программы.

Экспертиза проектов решений о внесении изменений в решения о муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области.

Подготовлено 9 заключений на проекты решений о внесении изменений в решения о муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области. При проведении экспертиз осуществлялась проверка проектов решений на соответствие требованиям действующего законодательства, проводился анализ финансово-экономических обоснований вносимых изменений.

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 проектов решений Совета депутатов Можайского городского округа Московской области.

Подготовлено 18 заключений на проекты решений Совета депутатов Можайского городского округа Московской области. При проведении экспертиз осуществлялась

проверка проектов решений на соответствие требованиям действующего законодательства, проводился анализ финансово-экономических обоснований вносимых изменений.

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.

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



О.В. Кузнецова