

**Отчет**  
**о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования**  
**«Костомукшский городской округ» и результатах контрольных**  
**и экспертно-аналитических мероприятий за 2021 год.**

г. Костомукша

14 февраля 2022 года

**1. Общие положения**

Отчет о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» и результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2021 год подготовлен в соответствии с Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 28 февраля 2017 года № 65-СО/Ш (в редакции решения Совета Костомукшского городского округа от 28 октября 2021 года № 11-СО/IV).

Контрольно-счётный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее - контрольно-счетный орган) осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Костомукшский городской округ», Положением о контрольно-счетном органе, утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 28 февраля 2017 года № 65-СО/Ш (в редакции решения Совета Костомукшского городского округа от 28 октября 2021 года № 11-СО/IV), иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Карелия и муниципального образования «Костомукшский городской округ».

В штате контрольно-счетного органа числится 3 единицы: председатель и два инспектора, вакантных должностей нет.

Контрольно-счетным органом для исполнения полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю за 2021 год, в соответствии с утвержденным Планом работы контрольно-счетного органа на 2021 год, проведено 7 контрольных мероприятий и 15 экспертно-аналитических мероприятий. Помимо этого, в январе 2021 года проведено 1 контрольное мероприятие, которое было предусмотрено в Плане работы контрольно-счетного органа на 2020 год.

**2. Результаты контрольных мероприятий**

2.1 Контрольные мероприятия проведены в следующих учреждениях и предприятиях:

- в администрации Костомукшского городского округа 3 проверки: проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Карелия и бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на реализацию муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан, проживающих на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»; проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Развитие и содержание дорожной сети муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2015-2021 годы»; проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

- в 4-х муниципальных учреждениях (Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Берёзка» (далее - МКДОУ «Детский сад «Берёзка»); Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Вокнаволоцкая средняя общеобразовательная школа» (далее - МБОУ «ВСОШ»); Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Костомукшского городского округа» (далее - МКУ «ЦБ КГО»); Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования Костомукшского городского округа

«Центр внешкольной работы» (далее – МБОУ ДО КГО «ЦВР»)))- по вопросу проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», а также средств, полученных от иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, Республики Карелия, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, аудит эффективности закупок;

- в муниципальном унитарном предприятии «Объединение школьных столовых» - по вопросу проверки финансово-хозяйственной деятельности.

Всего в ходе проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений и недостатков на общую сумму **59 205,7** тыс. руб., из них нарушения, повлекшие возврат бюджетных средств, составили сумму **2 739,2** тыс. рублей. В 2021 году обеспечено перечисление денежных средств в бюджет в общей сумме **2 907,1**тыс. руб., в том числе по контрольным мероприятиям, проведенным в 2020 году, в сумме **167,9** тыс. рублей.

## 2.2 Основные нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий:

*В администрации Костомукшского городского округа:*

- объем финансового обеспечения муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан, проживающих на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год не приведен в соответствие с решением о бюджете;

- не обеспечен контроль за соблюдением срока предоставления отчетов по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан, проживающих на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» исполнителем муниципальной программы в финансовое управление администрации Костомукшского городского округа;

- не получена положительная экспертиза проектно-сметной документация по объектам: «Магистраль общегородского значения (т.т. 35-11а) в г. Костомукша, Республики Карелия»; «Магистраль общегородского значения (т. 28-32) в г. Костомукша, Республики Карелия»; «Транспортная инфраструктура, сети водоснабжения и водоотведения в районе индивидуальной коттеджной застройки улицы Светлая в г. Костомукша, Республики Карелия»;

- Положением об общественной комиссии по жилищным вопросам при администрации Костомукшского городского округа, утвержденным постановлением администрации Костомукшского городского округа 09 февраля 2007 года № 107, не предусмотрены полномочия по рассмотрению документов граждан для выдачи свидетельств о праве на получение социальных выплат на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома и о принятии решений о выдаче таких свидетельств;

- не утвержден норматив стоимости 1 м<sup>2</sup> общей площади жилья по муниципальному образованию «Костомукшский городской округ» для расчета размера социальной выплаты;

- Отчет о выполнении плана реализации муниципальной программы «Развитие и содержание дорожной сети муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2015-2021 годы» за 2019 год утвержден не должностным лицом, осуществляющим руководство администрации Костомукшского городского округа;

- в Отчете о выполнении плана реализации муниципальной программы «Развитие и содержание дорожной сети муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2019 год в плановом показателе непосредственного результата данного мероприятия не учтены 88 496 м<sup>2</sup> дорог, в том числе 52 304 м<sup>2</sup> – пешеходные дорожки и 36 192 м<sup>2</sup> – подъезды к муниципальным учреждениям. В фактическом показателе непосредственного результата не учтены 36 192 м<sup>2</sup> - подъезды к муниципальным учреждениям и дважды учтены 220 м<sup>2</sup> – островки безопасности, учтенные в общей площади дорог;

- в Соглашении на возмещение затрат по выполнению работ по содержанию светофорных узлов, включая расходы на техническое обслуживание и ремонт светофорных узлов и расходы по

потребленной светофорными узлами электроэнергии не определен перечень светофорных узлов и светофоров Т.7, обслуживаемых МУП «ГЭС»;

- объем финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год не приведен в соответствии с утвержденным бюджетом;

- Годовой отчет о ходе реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2020 год был представлен в финансовое управление администрации Костомукшского городского округа 10.02.2021 с нарушением срока, установленного пунктом 42 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденного постановлением администрации Костомукшского городского округа от 28 июня 2019 года № 725;

- в нарушение пункта 2.4 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных администрации Костомукшского городского округа, утвержденного постановлением администрации от 18 декабря 2019 года № 1281, к изменениям показателей бюджетной сметы бюджетной сметы на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов № 9, № 24, № 70 на общую сумму 2 116,4 тыс. руб. не составлены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей;

- по мероприятиям муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования «Костомукшский городской округ»: «Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части дорог картами» разница между площадью выполненных работ, указанной в исполнительной документации и площадью выполненных работ, указанной в Акте выполненных работ составила 179,1 м<sup>2</sup>; по мероприятию «Отсыпка грунтовых дорог щебнем с устройством кюветов (ул. Северная)» фактический показатель непосредственного результата не соответствует площади щебеночной отсыпки по исполнительной документации; по мероприятию «Содержание муниципальных дорог (вырубка кустарника, валка деревьев, устройство кюветов, установка стоек)» неверно указаны плановые и фактические показатели непосредственного результата (по площади выполненных работ и по количеству установленных стоек);

- Соглашением б/н от 14.02.2020 о предоставлении из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» субсидии на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по содержанию светофорных объектов муниципального образования «Костомукшский городской округ» не определены перечень транспортных и пешеходных светофоров и перечень светофоров Т.7, обслуживаемых МУП «ГЭС г. Костомукша», а также их количество;

- не переданы в хозяйственное ведение МУП «ГЭС г. Костомукша» светофорные объекты Т.7 в количестве 2 штук, установленные в рамках работ, проведенных в 2020 году по устройству пешеходного перехода по ул. Интернациональная (т.28), обслуживание которых осуществляет данное предприятие.

*В МКДОУ «Детский сад «Березка»:*

- бюджетная смета на 2019 год утверждена заведующей Учреждения с нарушением срока, установленного пунктом 2.4 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденного постановлением администрации Костомукшского городского округа от 01 июня 2018 года № 495;

- в нарушение статьи 108 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) не определены перерывы для отдыха и приема пищи для следующих категорий работников: учитель-логопед, музыкальный руководитель, учитель-дефектолог, воспитатель. Так же, Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными приказом заведующей Учреждения от 13 октября 2016 года № 131 и действующими в проверяемом периоде, не предусмотрено, что перерыв для отдыха и приема пищи может не предоставляться работнику, если установленная для него продолжительность ежедневной работы (смены) не превышает четырех часов, не определен перечень работ, где по условиям исполнения должностных обязанностей предоставление перерыва для отдыха и приема пищи с отрывом от работы невозможно, а также не определены места для отдыха и приема пищи таким работникам;

- при заключении трудовых договоров с работниками установлены нарушения статей 57 и 100 ТК РФ, приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 22 декабря 2014 года № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре», Постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 30 июня 2003 года № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» в части определения места работы, режима рабочего времени, педагогической нагрузки, оговариваемой в трудовом договоре, оформления внутреннего совместительства;

- допущены нарушения пункта 16 Положения о порядке исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 года № 922, при расчете отпускных в части увеличения среднего заработка при повышении тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения: при расчете среднего заработка проиндексированы суммы доплат, стимулирующих выплат, премий, установленных в твердой сумме;

- допущено искажение показателей Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01 января 2020 года на сумму 3 730,2 тыс. руб., на 01 января 2021 года на сумму 3 251,6 тыс. руб., за счет некорректного расчета резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в 2019 году и в 2020 году;

- в 2020 году списана с баланса Учреждения дебиторская задолженность по родительской плате за присмотр и уход в сумме 25,6 тыс. руб., по которой истек трехгодичный срок исковой давности, при этом документально не подтверждена дата возникновения дебиторской задолженности и невозможность ее взыскания, указанная задолженность не отражена на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность»;

- допущены факты не взимания родительской платы за присмотр и уход без подтверждающих документов, а так же неправильного применения льгот, что повлекло за собой недоначисление родительской платы за 2019 год в сумме 8,5 тыс. руб., за 2020 год в сумме 4,0 тыс. руб.;

*В МБОУ «ВСОШ»:*

- допущено недостижение показателей, доведенных в муниципальном задании на 2019 год и на 2020 год, субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, подлежащая возврату в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» в связи с недостижением показателей муниципального задания, составила: за 2019 год - сумму 297,6 тыс. руб., за 2020 год - сумму 985,3 тыс. руб.;

- проведены затраты, не связанные с выполнением муниципального задания, за 2019 год на сумму 284,4 тыс. руб., за 2020 год на сумму 700,0 тыс. руб. (затраты на приобретение дизельного топлива для работы «котельной», не числящейся в составе имущества Учреждения);

- занижены остатки по счету 210 06 «Расчеты с Учредителем», что привело к искажению показателей Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01 января 2020 года на конец года и Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01 января 2021 года на начало года по строке 480 на сумму 179,7 тыс. руб.; показателей Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01 января 2021 года на конец года по строке 480 на сумму 252,3 тыс. руб.;

- не сформирована первоначальная стоимость объекта нефинансовых активов «универсальная площадка для баскетбола, волейбола и бадминтона», что привело к искажению Баланса государственного (муниципального) учреждения на 1 января 2020 года на начало года по строке 120 «Вложения в нефинансовые активы» на сумму 553,3 тыс. руб.; к искажению Баланса государственного (муниципального) учреждения на 1 января 2020 года на конец года и Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01 января 2021 года на начало года и на конец года по строке 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» на сумму 553,3 тыс. руб.;

- неэффективные расходы бюджетных средств за 2019-2020 годы в виде уплаты административных штрафов и пени составили сумму 320,0 тыс. руб.;

- трудовые договоры на внутреннее совместительство с работниками не заключались; не урегулирован порядок начисления стимулирующей выплаты педагогическим работникам за работу в сельской местности.

*В МКУ «ЦБ КГО»:*

- допущены нарушения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных администрации Костомукшского городского округа, утвержденного постановлением администрации Костомукшского городского округа от 18 декабря 2019 года № 1281, в части составления обоснований (расчетов), которые являются неотъемлемой частью бюджетной сметы;

- установлены факты утверждения изменений показателей бюджетной сметы на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов ранее полученных уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств от главного распорядителя бюджетных средств;

- Учреждением с нарушением пятидневного срока размещены на официальном сайте в сети Интернет: бюджетная смета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов и изменения № 1 - № 10 показателей бюджетной сметы на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов;

- при определении среднего дневного заработка для расчета отпускных допущены нарушения Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 года № 922;

- годовая инвентаризация имущества и обязательств проведена не в полном объеме (не были представлены к проверке материалы инвентаризации денежных документов (марки и маркированные конверты, переданные в подотчет старшему делопроизводителю) и имущества, полученного в безвозмездное пользование (встроенные нежилые помещения));

- допущено искажение показателей Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01 января 2021 года на конец года на сумму 640,6 тыс. руб. за счет неполного отражения в бухгалтерском учете и отчетности компенсации родительской платы за присмотр и уход в детских дошкольных образовательных учреждениях;

- в учете принятие обязательств, на которые был ранее образован резерв (при начислении отпуска (компенсации за неиспользованный отпуск), а также взносов на обязательное социальное страхование, в течение 2020 года не отражалось за счет созданного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

*В МБОУ ДО КГО «ЦВР»:*

- допущено недостижение показателей, доведенных в муниципальном задании на 2020 год, субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, подлежащая возврату в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» в связи с недостижением показателей муниципального задания за 2020 год, составила сумму 1 452,0 тыс. руб.;

- не размещена на официальном сайте в сети Интернет бюджетная смета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов и Отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год;

- без распоряжения администрации Костомукшского городского округа директору Учреждения начислена и выплачена материальная помощь в размере 2-х должностных окладов с применением районного коэффициента и северной надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;

- в проверяемом периоде Учреждением не приняты меры к возврату из бюджета переплаты по налогу на имущество организаций в сумме 2,8 тыс. руб., излишне уплаченной суммы налога на прибыль организаций в сумме 87,4 тыс. руб.;

- балансовая стоимость муниципального имущества, переданного в аренду, в Актах приема-передачи Учреждением не указана, и на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в

возмездное пользование (аренду)» муниципальное имущество, переданное в аренду Учреждением не отражено;

- в 2020 году по Актам о списании материальных запасов списаны материальные ценности, выданные физическим лицам, не состоящими в штате Учреждения на общую сумму 15,3 тыс. руб.;

- установлены факты списания материальных ценностей без ведомостей выдачи материалов;

- в проверяемом периоде Учреждению переданы от Министерства образования Республики Карелия материальные запасы «световозвращающие подвески вид 1, вид 2, вид 3» в 2019 году в количестве 1 500 шт. и в 2020 году в количестве 900 штук. В бухгалтерском учете МБОУ ДО КГО «ЦВР» данные материальные ценности приняты в 2019 году в количестве 1 500 000 шт. в 2020 году в количестве 900 000 штук. При проведении годовой инвентаризации в инвентаризационную ведомость включены «световозвращающие подвески» в количестве 2 400 000 шт., как по данным бухгалтерского учета, так и по данным инвентаризации (фактического подсчета), что говорит о формальном проведении инвентаризации (материальные ценности не пересчитывались);

- не урегулирован с Учредителем вопрос о закреплении на праве оперативного управления за МБОУ ДО КГО «ЦВР» имущества на общую сумму 510,7 тыс. руб., полученного от ГБОУ ДО РК «Ресурсный центр развития дополнительного образования»;

- не отражена на счете 210 06 «Расчеты с учредителем» стоимость особо-ценного движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МБОУ ДО КГО «ЦВР» (на основании постановления администрации от 10 ноября 2020 года № 898) в общей сумме 977,3 тыс. руб., что привело к искажению показателя строки 480 Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01 января 2021 года.

*В МУП «Объединение школьных столовых»:*

- Устав Предприятия и выписка из ЕГРЮЛ содержит недостоверные сведения о его местонахождении; в Уставе предприятия некорректно указаны сведения о его Учредителе;

- прием на работу главного бухгалтера предприятия не согласован с Учредителем;

- инвентаризация имущества и обязательств на предприятии перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год не проводилась;

- фактическая наценка на отдельные продукты, включаемые в продуктовые наборы, не соответствует наценке, утвержденной приказом директора предприятия;

- списание продуктов питания в производство готовых блюд не оформляется первичными учетными документами;

- первичные документы, подтверждающие поступление выручки от продажи обучающимся школ горячего питания и продукции буфета, к проверке не представлены, в связи с этим, проверить правильность определения выручки в сумме 10 180,0 тыс. руб., не предоставляется возможным;

- занижен показатель по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» графы 4 Бухгалтерского баланса Предприятия за 2020 год по сравнению с данными банковской выписки на 31.12.2020 на сумму 4 091,0 тыс. руб.;

- допущено несоответствие показателей: Отчета о финансовых результатах за 2020 год данным, отраженным в регистрах бухгалтерского учета за 2020 год; по строкам 1210, 1230, 1320, 1520 графы 4 Бухгалтерского баланса за 2020 год данным, отраженным в регистрах бухгалтерского учета за 2020 год на общую сумму 14 708,7 тыс. рублей.

2.3 По состоянию на 01 января 2022 года с целью устранения выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий в адрес руководителей объектов контроля контрольно-счетным органом было внесено 5 представлений; по 2-м контрольным мероприятиям представления в адрес руководителей объектов контроля внесены в январе 2022 года; по 1-му контрольному мероприятию представление не внесено в связи с тем, что муниципальная программа «Развитие и содержание дорожной сети муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2015-2021 годы» прекратила свое действие в связи с утверждением новой муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования «Костомукшский городской округ» (по результатам данного контрольного мероприятия в целях недопущения в

последующем выявленных нарушений направлены предложения в адрес исполняющего обязанности главы Костомукшского городского округа).

Наряду с этим, в адрес администрации Костомукшского городского округа по двум муниципальным бюджетным учреждениям (МБОУ «ВСОШ» и МБОУ ДО КГО «ЦВР») в соответствии с Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Костомукшского городского округа от 07 ноября 2018 года № 1036 (с учетом изменений), направлена информация для принятия мер по возврату в бюджет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в связи с недостижением показателей муниципального задания в общей сумме 2 734, 9 тыс. рублей

Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе контрольных мероприятий, направлена в адрес Совета Костомукшского городского округа и главы Костомукшского городского округа.

Информация об основных нарушениях, выявленных в результате контрольных мероприятий по каждому объекту контроля, размещена на странице контрольно-счетного органа на сайте Костомукшского городского округа.

2.4В течение 2021 года в контрольно-счетном органе на контроле находилось 9 представлений контрольно-счетного органа, в том числе:

- 5 представлений, внесенных по итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2020 году;
- 4 представления, внесенные по итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2021 году.

От администрации Костомукшского городского округа, от руководителей муниципальных учреждений и предприятий во исполнение представлений контрольно-счетного органа в 2021 году в контрольно-счетный орган поступила информация о принятых решениях и мерах по выполнению представлений, в результате в течение 2021 года сняты с контроля 8 представлений, в том числе:

- 4 представления по контрольным мероприятиям, проведенным в 2020 году: в Муниципальном унитарном предприятии «Автотранспорт»; в Муниципальном унитарном предприятии «Центр муниципальных расчетов муниципального образования «Костомукшский городской округ»; в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Костомукшского городского округа «Средняя общеобразовательная школа № 2 им. А. С. Пушкина»; в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Костомукшского городского округа «Гимназия»;
- 4 представления по контрольным мероприятиям, проведенным в 2021 году: в администрации Костомукшского городского округа (по результатам 1-го контрольного мероприятия); в Муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад «Березка»; в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Вокнаволоцкая средняя общеобразовательная школа»; в Муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия Костомукшского городского округа».

По остальным внесенным в адрес объектов контроля представлениям по итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2021 году, срок выполнения не наступил.

2.53а 2021 год по результатам контрольных мероприятий составлено 6 протоколов об административных правонарушениях, из них: 2 протокола по части 1 статьи 15.15.5-1 КоАП РФ (невыполнение муниципального задания), 2 протокола по части 3 статьи 15.15.6 КоАП РФ (нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности), 2 протокола по части 2 статьи 15.15.7 КоАП РФ (нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет) в отношении 3-х должностных лиц муниципальных учреждений, все протоколы рассмотрены мировыми судьями г. Костомукши Республики Карелия. По 4-м протоколам должностные лица муниципальных учреждений признаны виновными в совершении административных правонарушений, назначенное наказание по ним в виде административных штрафов в общей сумме 35,0 тыс. руб. заменено на предупреждения, по 2-м протоколам должностные лица муниципальных учреждений признаны виновными в совершении административного правонарушения, назначено наказание в виде предупреждения.

Помимо этого, в 2021 году по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2020 году, составлен 1 протокол об административном правонарушении по части 20 статьи 19.5 КоАП РФ (невыполнение в установленный срок законного представления органа муниципального финансового контроля), протокол рассмотрен Мировым судьей г. Костомукши Республики Карелия, постановление по делу прекращено в связи с отсутствием состава административного правонарушения.

### **3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

3.1 В 2021 году контрольно-счетным органом проведено экспертиз проектов решений Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 26 ноября 2020 года № 529-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и документов к ним, по итогам их проведения составлены Заключения: от 05 февраля 2021 года № 02-06/1, от 24 мая 2021 года № 02-06/8, от 23 июня 2021 года № 02-06/9, от 25 августа 2021 года № 02-06/11, от 27 октября 2021 года № 02-06/12, от 21 декабря 2021 года № 02-06/15.

Указанные Заключения были представлены контрольно-счетным органом к заседаниям Совета Костомукшского городского округа и рассмотрены в составе документов, являющихся основанием для внесения изменений в доходную и расходную части бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2021 год.

3.2 В марте 2021 года проведено мероприятие по мониторингу и контролю разработки и реализации на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ», составлено Заключение № 02-06/2 от 05 марта 2021 года и направлено в администрацию Костомукшского городского округа.

3.3 В марте 2021 года проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год: администрации Костомукшского городского округа (составлено Заключение от 26 марта 2021 года № 02-06/4); муниципального казенного учреждения «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» (составлено Заключение от 26 марта 2021 года № 02-06/3).

В апреле 2021 года проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2020 год (составлено Заключение от 23 апреля 2021 года № 02-06/6), внешняя проверка годового отчета проведена с учетом проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности указанных выше главных администраторов бюджетных средств.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2020 год было представлено контрольно-счетным органом к заседанию Совета Костомукшского городского округа и рассмотрено в апреле 2021 года при утверждении Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2020 год.

3.4 В течение 2021 года контрольно-счетным органом проводился оперативный контроль за исполнением бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 1 квартал 2021 года (составлено Заключение от 17 мая 2021 года № 02-06/7), за 1 полугодие 2021 года (составлено Заключение от 19 августа 2021 года № 02-06/10), за 9 месяцев 2021 года (составлено Заключение от 19 ноября 2021 года № 02-06/13). Указанные Заключения направлены в администрацию Костомукшского городского округа.

3.5 В ноябре 2021 года проведена экспертиза проекта решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», составлено Заключение от 22 ноября 2021 года № 02-06/14.

Данное Заключение было представлено контрольно-счетным органом к заседанию Совета Костомукшского городского округа и рассмотрено в ноябре 2021 года при утверждении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2022 год и плановый период



2023 и 2024 годов. По результатам проведения указанной экспертизы контрольно-счетным органом муниципального образования «Костомукшский городской округ» рекомендовано принять проект решения «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» к рассмотрению Советом Костомукшского городского округа.

3.6В марте 2021 года проведена финансово-экономическая экспертиза проекта внесения изменений в муниципальную программу «Формирование современной городской среды на территории Костомукшского городского округа», составлено Заключение от 30 марта 2021 года № 02-06/5 и направлено в администрацию Костомукшского городского округа.

Вышеуказанные заключения (либо краткая информация об отдельных проведенных экспертно-аналитических мероприятиях и основных нарушениях, выявленных в ходе их проведения) за 2021 год размещена на странице контрольно-счетного органа на сайте Костомукшского городского округа.

Основные нарушения и недостатки выявлены в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2020 год:

1) В Балансе исполнения бюджета на 1 января 2021 г. (форма 0503120) показатели:

- по строке 070 «Непроизведенные активы» на начало года занижены на сумму 15,5 тыс. руб., на конец отчетного периода занижены на сумму 188,0 тыс. руб.;

- по строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» на начало года завышены на сумму 22 302,7 тыс. руб., на конец отчетного периода завышены на сумму 20 764,6 тыс. руб.;

- по строке 240 «Финансовые вложения» на начало года завышены на сумму 2 817,2 тыс. руб., на конец отчетного периода завышены на сумму 2 814,3 тыс. рублей.

Помимо этого, стоимость встроенных нежилых помещений площадью 127,7 м<sup>2</sup>, переданных в федеральную собственность, в передаточных документах не определена, в связи с этим не предоставляется возможным определить сумму завышения стоимости финансовых вложений по данному имуществу.

2) В Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на 01 января 2021 г. (форма 0503120):

- стоимость имущества, полученного в пользование, занижена на сумму 10 365,4 тыс. руб.;

- стоимость имущества, переданного в возмездное пользование (аренду), занижена на сумму 2 099,9 тыс. руб.;

- стоимость имущества, переданного в безвозмездное пользование, занижена на сумму 21 307,0 тыс. рублей.

3) В Сведениях о движении нефинансовых активов (имущество казны) на 1 января 2021 г. (форма 0503168):

- стоимость недвижимого имущества в составе имущества казны на начало года занижена на сумму 2 393,5 тыс. руб., на конец отчетного периода занижена на сумму 1 428,9 тыс. руб.;

- стоимость непроизведенных активов в составе имущества казны на начало года завышена на сумму 24 696,2 тыс. руб., на конец отчетного периода завышена на сумму 22 193,5 тыс. рублей.

4) не проведена инвентаризация муниципального имущества, переданного в безвозмездное пользование;

5) не урегулирован вопрос по нежилым помещениям, расположенным по адресу: Республика Карелия, г. Костомукша, ул. Ленина, д.2, в которых фактически располагается ООО «Феникс» (не оформлено право пользования указанным муниципальным имуществом).

Также выявлены нарушения в ходе мониторинга и контроля разработки и реализации на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» муниципальных программ за 2020 год, основное нарушение - объем финансового обеспечения на 2020 год по 9-ти муниципальным программам не приведен в соответствие с решением о бюджете на 2020 год, отклонение между объемом бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, утвержденным в бюджете на 2020 год, и объемом финансового обеспечения,

предусмотренным в паспортах муниципальных программ, составило общую сумму 9 986,2 тыс. руб. (в том числе по муниципальным программам: «Развитие образования на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» на сумму (-) 11 213,7 тыс. руб., «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики на территории муниципального образования Костомукшский городской округ» на сумму (-) 190,0 тыс. руб., «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Костомукшский городской округ» на сумму (-) 458,1 тыс. руб., «Развитие туризма и интеграция особо охраняемых природных территорий в социально-экономическое развитие муниципального образования «Костомукшский городской округ» на сумму (-) 500,0 тыс. руб., «Развитие транспортной системы муниципального образования «Костомукшский городской округ» на сумму 17 682,3 тыс. руб., «Благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» на сумму 3 516,5 тыс. руб., «Формирование современной городской среды на территории Костомукшского городского округа» на сумму 0,1 тыс. руб., «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан, проживающих на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» на сумму 1 144,6 тыс. руб., «Безопасный город муниципального образования «Костомукшский городской округ» на сумму 4,5 тыс. руб.)

За 2021 год по результатам 1-го экспертно-аналитического мероприятия (внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - муниципального казенного учреждения «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа») составлен 1 протокол об административном правонарушении по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ (грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности), протокол рассмотрен мировым судьей г. Костомукши Республики Карелия, должностное лицо муниципального учреждения признано виновным в совершении административного правонарушения, назначенное наказание в виде административного штрафа в размере 15,0 тыс. руб. заменено на предупреждение.

#### **4. Результаты проведения оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Костомукшского городского округа, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности**

Контрольно-счетным органом, как уполномоченным органом, в соответствии с Порядком проведения оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Костомукшского городского округа, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, и экспертизы муниципальных правовых актов Костомукшского городского округа, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 15 декабря 2016 года № 45-СО/III, в июле 2021 года проведена оценка проекта постановления администрации Костомукшского городского округа «Об утверждении Порядка принятия решения о размещении нестационарного торгового объекта на территории Костомукшского городского округа», по ее результатам подготовлено заключение от 14 июля 2021 года, в котором даны предложения разработчику по устранению выявленных нарушений и недостатков. Повторная оценка проекта постановления администрации Костомукшского городского округа «Об утверждении Порядка принятия решения о размещении нестационарного торгового объекта на территории Костомукшского городского округа» (с учетом устранения нарушений и недостатков, указанных в заключении от 14 июля 2021 года) контрольно-счетным органом проведена с 04 по 09 августа 2021 года, по результатам которой подготовлено заключение от 10 августа 2021 года.

#### **5. Организационная и информационная деятельность контрольно-счетного органа**

5.1 В 2021 году председатель контрольно-счетного органа Шадрина О.Ю. приняла участие:

- в 4-х заседаниях Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия (Протоколы заседаний: № 1 от 04.03.2021 г., № 2 от 18.06.2021 г., № 3 от 29.10.2021 г., № 4 от 17.12.2021 г.);
- в 2-х заседаниях Президиума Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия (Протоколы заседаний: № 1 от 18.03.2021 г., № 2 от 17.12.2021 г.).

Участие в заседаниях обеспечено с использованием средств видеоконференцсвязи.

5.2 В 2021 году инспектор контрольно-счетного органа Грибанова Т.Е. приняла участие в 2-х заседаниях рабочей группы при Совете контрольно-счетных органов Республики Карелия по вопросу разработки методики оценки эффективности бюджетных расходов (Протоколы заседаний № 1 от 15.04.2021 г., № 2 от 11.06.2021 г.).

Участие в заседаниях обеспечено с использованием средств видеоконференцсвязи.

5.3 Контрольно-счетным органом по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в течение 2021 года направлены информационные письма и запросы в количестве 32, в том числе: 17 - в администрацию Костомукшского городского округа, 7 - в Совет Костомукшского городского округа, 8 - в муниципальные учреждения и предприятия Костомукшского городского округа.

5.4 В 2021 году контрольно-счетным органом подготовлено и направлено 52 информации и сведения, из них, по запросам: Администрации Главы Республики Карелия - 7, Министерства региональной и национальной политики Республики Карелия - 3, Контрольно-счетной палаты Республики Карелия - 13, Агентства занятости населения г. Костомукша - 29.

5.5 В 2021 году в контрольно-счетный орган поступили сведения от администрации Костомукшского городского округа о заключении трудового договора с работником, который замещал должность муниципальной службы в контрольно-счетном органе, и 1 письменное обращение от гражданина, замещавшего в контрольно-счетном органе должность муниципальной службы, о даче согласия на выполнение работы на условиях трудового договора в коммерческой организации. Обращение гражданина и сведения от администрации Костомукшского городского округа рассмотрены, проведено три заседания комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы в контрольно-счетном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ» и урегулированию конфликта интересов, на которых рассмотрены сведения о заключении трудового договора с работником, поступившие от администрации Костомукшского городского округа, и обращение гражданина, замещавшего в контрольно-счетном органе должность муниципальной службы, о даче согласия на выполнение работы на условиях трудового договора в коммерческой организации. По результатам их рассмотрения комиссией принято решение дать согласие на замещение гражданином должности в коммерческой организации, если отдельные функции по государственному управлению этой организацией входили в его должностные (служебные) обязанности.

5.6 В октябре 2021 года контрольно-счетным органом подготовлен и вынесен на рассмотрение проект решения Совета Костомукшского городского округа о внесении изменений в Положение о контрольно-счетном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ» с целью приведения его в соответствие с требованиями Федерального закона от 30 апреля 2021 года № 116-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»; Федерального закона от 01 июля 2021 года № 255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации». Указанные изменения рассмотрены и утверждены решением Совета Костомукшского городского округа от 28 октября 2021 года № 11-СО/IV.

5.7 В декабре 2021 года проведена работа по подготовке и утверждению Плана работы контрольно-счетного органа на 2022 год. Утвержденный План работы контрольно-счетного органа на 2022 год направлен в адрес главы Костомукшского городского округа и Совета Костомукшского городского округа, а также размещен на странице контрольно-счетного органа на сайте Костомукшского городского округа.

5.8 Для обеспечения открытости и доступа к информации о деятельности контрольно-счетного органа на постоянной основе осуществляется информационное наполнение и актуализация сведений на странице контрольно-счетного органа на сайте Костомукшского городского округа.

5.9 В 2021 году проведена работа по обеспечению достижения 100% охвата вакцинацией сотрудников от коронавирусной инфекции (контрольно-счетному органу выдан Паспорт коллективного иммунитета к COVID-19 от 26 ноября 2021 года № 1132).

## **6. Приоритетные направления деятельности на 2022 год**

Полномочия контрольно-счетного органа и мероприятия, утвержденные в Плане работы контрольно-счетного органа на 2022 год, определяют приоритетные направления деятельности контрольно-счетного органа:

проведение внешнего муниципального финансового контроля за формированием и исполнением бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

осуществление контроля за состоянием муниципального долга муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

оценка эффективности формирования муниципальной собственности муниципального образования «Костомукшский городской округ», управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью;

осуществление контроля за разработкой и реализацией на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» муниципальных программ в рамках реализации национальных проектов Российской Федерации;

взаимодействие, в рамках полномочий контрольно-счетного органа, с правоохранительными и надзорными органами по выявлению и пресечению правонарушений в финансово-бюджетной сфере;

взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Республики Карелия, контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Карелия, участие по письменному обращению Контрольно-счетной палаты Республики Карелия и контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Карелия в проводимых ими контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

Председатель контрольно-счетного органа

муниципального образования «Костомукшский городской округ» О.Ю.Шадрина