

Отчет
о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования
«Костомукшский городской округ» и результатах контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий за 2022 год.

г. Костомукша 14 февраля 2023 года

1. Общие положения

Контрольно-счетный 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 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных 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/III (в редакции решения Совета Костомукшского городского округа от 28 октября 2021 года № 11-СО/IV), и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Карелия и муниципального образования «Костомукшский городской округ».

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

Контрольно-счетным органом для исполнения полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю за 2022 год, в соответствии с утвержденным Планом работы контрольно-счетного органа на 2022 год, проведено 7 контрольных мероприятий и 19 экспертно-аналитических мероприятий.

2. Результаты контрольных мероприятий

2.1 Контрольные мероприятия проведены в следующих организациях:

- в администрации Костомукшского городского округа 3 проверки: *проверка законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Костомукшского городского округа»; проверка законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»; проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», а также иных средств, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью, аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг;*
- в 3-х муниципальных учреждениях: *в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад «Сказка» (далее - МКДОУ «Детский сад «Сказка»), в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад «Солнышко» (далее - МКДОУ «Детский сад «Солнышко»), в муниципальном бюджетном учреждении «Муниципальный архив и Центральная библиотека» (далее - МБУ «МА и ЦБ»);*
- в муниципальном унитарном предприятии «Теплосети Костомукшского городского округа» (далее - МУП «Теплосети»)- *по вопросу проверки финансово-хозяйственной деятельности.*

Всего в ходе проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений и недостатков на общую сумму **56 867,2** тыс. руб., из них нарушения, повлекшие возврат бюджетных средств, составили сумму **291,6** тыс. рублей. В 2022 году обеспечено перечисление денежных средств в

бюджет в общей сумме **353,2** тыс. руб., в том числе по контрольным мероприятиям, проведенным в 2021 году, в сумме **110,7** тыс. рублей.

2.2 Основные нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий:

В администрации Костомукшского городского округа (в части проверки законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Костомукшского городского округа»):

- не обеспечен контроль за соблюдением Положения об общественной комиссии по реализации проекта «Формирование современной городской среды на территории Костомукшского городского округа», утвержденного постановлением администрации Костомукшского городского округа от 29 марта 2021 г. № 219, в части присутствия необходимого числа членов комиссии на заседаниях общественной комиссии по обеспечению реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Костомукшского городского округа»;

- не обеспечено участие представителей управляющих компаний в приемке выполненных работ по благоустройству дворовых территорий, обслуживаемых данными управляющими компаниями;

- не отнесены на увеличение капитальных вложений по объекту «Благоустройство бульвара Лазарева» расходы в сумме 501,0 тыс. руб. по выполнению комплекса работ по благоустройству бульвара Лазарева (4-й этап), проведенных в 2021 году в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Костомукшского городского округа».

В администрации Костомукшского городского округа (в части проверки законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»):

- в нарушение пункта 29 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, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы на 2021 год не приведен в соответствие с решением о бюджете в установленный срок;

- в Отчете по исполнению плана реализации муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» фактические показатели непосредственного результата мероприятий указанной муниципальной программы не соответствуют их реальным значениям;

- не сформирована стоимость объекта основных средств «Устройство тротуара в районе жилых домов № 2АБВГ по пр. Горняков г. Костомукша» в сумме 1 277,9 тыс. руб. и не передана в муниципальную казну муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

- несоблюдение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29 ноября 2017 года № 209н, при отражении в бухгалтерском учете расходов по устройству проездов (асфальтирование дороги местного значения по ул. Брусничная в г. Костомукша (1 этап) и асфальтирование проезда от ул. Строителей д. 7 до улицы Брусничная и проезда от ул. Аурино д. 9 до улицы Брусничная (1 этап), повлекшее за собой нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных администрации, утвержденного постановлением администрации от 18 декабря 2019 года № 1281;

- не в полном объеме приняты меры к осуществлению полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев при наличии остатка лимитов бюджетных обязательств за счет средств субвенции из бюджета Республики Карелия на указанные цели.

В МКДОУ «Детский сад «Сказка»:

- 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, несоблюдения Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29 ноября 2017 года № 209н;
- с нарушением пятидневного срока, установленного пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н, размещены изменения показателей бюджетной сметы на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов (от 18.03.2022 № 4);
- допущены нарушения Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 года № 922;
- не на все премиальные выплаты, включаемые в заработную плату, начислялся районный коэффициент и надбавка за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;
- неправильное определение стажа, дающего право на выплату за стаж работы (выслугу лет), что привело к излишнему начислению в сумме 11,2 тыс. руб.;
- с нарушением Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н, осуществлялось заполнение регистров бухгалтерского учета и оформление первичных учетных документов;
- не приняты к бухгалтерскому учету в составе вложений в нефинансовые активы затраты, проведенные на проектные работы системы пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в сумме 191,2 тыс. руб.;
- принимались к учету первичные учетные документы, в которых имеются незаполненные реквизиты;
- не соблюдены единые требования к ведению бухгалтерского учета активов, предусмотренных федеральным стандартом «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 257н, и федеральным стандартом «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 07 декабря 2018 года № 256н;
- допущено искажение показателей Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) на 01 января 2022 года на сумму 187,0 тыс. руб., в результате неправильного определения резерва на оплату отпусков;
- не в полном объеме проводилось начисление отпускных и страховых взносов на них за счет резерва на оплату отпусков, что привело к завышению остатка резерва на оплату отпусков в бухгалтерском учете по состоянию на 01 июля 2022 года на сумму 156,5 тыс. руб.;
- установлены отклонения количества дето-дней, отраженных в Табелях учета посещения детей с меню-требованиями.

В МКДОУ «Детский сад «Солнышко»:

- 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;

- с нарушением пятидневного срока, установленного пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н, размещены два изменения показателей бюджетной сметы на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов (от 28.04.2021 № 8, от 13.08.2021 № 14);

- в Положении о системе оплаты труда МКДОУ «Солнышко» не установлен конкретный размер стимулирующей выплаты за стаж работы (выслугу лет); имеются формулировки, не имеющие отношение к МКДОУ «Солнышко»;

- в Правилах внутреннего трудового распорядка работников МКДОУ «Солнышко» имеются ссылки на нормативные правовые акты Нижегородской области, которые не имеют отношение к МКДОУ «Солнышко»; не определен перечень должностей, по которым время для приема пищи и отдыха в течение рабочего дня не предоставляется; не определен перечень работ, где по условиям исполнения должностных обязанностей предоставление перерыва для отдыха и приема пищи с отрывом от работы невозможно и определения места для отдыха и приема пищи таким работникам;

- в отдельных Табелях учета посещаемости детей за сентябрь 2021 года имеются неоговоренные закрашивания, исправления, карандашные записи, отсутствуют подписи воспитателя и ответственного исполнителя;

- установлены факты несоответствия количества дето-дней, отраженных в Табелях учета посещения детей и меню-требованиях за 2020 год и за 2021 год;

- отдельные Акты о движении материальных ценностей, Акты приемки материалов, Акты о списании объектов нефинансовых активов подписаны лицом, которое не включено в состав комиссии по поступлению и выбытию активов МКДОУ «Солнышко»;

- 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 2 537,6 тыс. руб. за счет некорректного расчета резерва на оплату отпусков;

- не правильное отражение в бухгалтерском учете операций по исправлению ошибок прошлых лет по резерву на оплату отпусков на общую сумму 4 553,4 тыс. руб.;

- в нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, за 2020 год и за 2021 год не содержат данных о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

- контрактным управляющим в течение трехгодичного срока не проводилась профессиональная переподготовка.

В МБУ «МА и ЦБ»:

- допущено недостижение показателей, доведенных МБУ «МА и ЦБ» в муниципальном задании на 2021 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 2021 год, составила сумму 128,0 тыс. руб.;

- в Положении о системе оплаты труда МБУ «МА и ЦБ» не установлен конкретный размер стимулирующей выплаты за стаж работы (выслугу лет);

- использование не по целевому назначению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составило сумму 73,1 тыс. руб.;

- завышены показатели Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01 января 2022 года на сумму 980,6 тыс. руб. за счет некорректного расчета резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;

- занижены показатели Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01 января 2022 года на сумму 6 510,5 тыс. руб. в связи с неправильным отражением в учете объектов, входящих в состав особо ценного движимого имущества;

- завышена стоимость имущества, учтенного на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по состоянию на 01 января 2022 года, на сумму 10 449,3 тыс. руб.

- не приняты меры к списанию материальных ценностей, использованных на нужды учреждения и для проведения культурно-массовых мероприятий в 2021 году на общую сумму 483,2 тыс. руб.;

- формальный подход к проведению инвентаризации имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, о чем свидетельствуют следующие факты: в инвентаризационную опись при инвентаризации основных средств дважды включен объект основных средства «библиотечный фонд» стоимостью в сумме 4 871,3 тыс. руб., при этом при этом в ходе инвентаризации отклонений не выявлено; в одной инвентаризационной описи указано материально-ответственное лицо, с которым трудовой договор прекращен в 2021 году, задолго до начала проведения инвентаризации; своевременно не списаны материальные ценности, использованные на нужды учреждения и при проведении различного рода мероприятий, при этом фактические остатки при инвентаризации были отражены, как имеющиеся в наличии, отклонений по результатам инвентаризации не выявлено (например, калитка с картофелем 40 шт. на сумму 1,2 тыс. руб.; калитка с картофелем 112 шт. на сумму 3,3 тыс. руб.; ветчина венская 1,056 кг. на сумму 0,7 тыс. руб.; изделие хлебобулочное «конвертик» 1 шт. на сумму 0,1 тыс. руб. и т.п.); инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами не подтверждена актами сверки.;

- допущено отклонение по количеству книг, записанных в инвентарь, и учтенных в составе библиотечного фонда на 01 января 2022 года в сравнении с данными, отраженными в бухгалтерском учете МБУ «МА и ЦБ» на 01 января 2022 года, по количеству 280 экз., по сумме 6 765,4 тыс. руб.;

- не принят к бухгалтерскому учету нематериальный актив стоимостью в сумме 1 197,4 тыс. руб.;

- МБУ «МА и ЦБ» не использовалось в своей уставной деятельности полученное на праве оперативного управления муниципальное имущество: нежилое помещение, расположенное в здании по адресу: г. Костомукша, ул. Парковая, д. 50, площадью 128,9 м²; нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Костомукша, пр. Горняков, д. 2А, площадью 145,8 м²;

- не оформлено право пользования МБУ «МА и ЦБ» помещением в здании Дома деревни в д. Вокनावолок, в котором расположен абонемент структурного подразделения «Центральная библиотека»;

- контрактным управляющим в течение трехгодичного срока не проводилась профессиональная переподготовка;

- установлены факты не размещения в реестре контрактов в ЕИС информации об этапах исполнения контрактов.

В МУП «Теплосети»:

- в нарушение части 3 статьи 7 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» директором МУП «Теплосети» ведение бухгалтерского учета возложено на себя;

- чистые активы МУП «Теплосети» на 31 декабря 2021 года имеют отрицательную величину в сумме 51 446,0 тыс. руб., что является показателем низкой платежеспособности Предприятия;

- в Учетной политике МУП «Теплосети» не утвержден порядок контроля за хозяйственными операциями;

- не создана комиссия по приему и (или) списанию основных средств и товарно-материальных ценностей;

- возмещение коммунальных услуг по электроэнергии по нежилым помещениям, переданным муниципальному казенному учреждению «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» по договору безвозмездного пользования (договору ссуды), заключенному с МУП «Теплосети», производится без учета ее фактического потребления;
- не оформлено договором право пользования коммерческой организации муниципальным недвижимым имуществом, принадлежащим МУП «Теплосети» на праве хозяйственного ведения;
- не принят к бухгалтерскому учету объект «тепловые сети», закрепленный за МУП «Теплосети» на праве хозяйственного ведения по распоряжению администрации Костомукшского городского округа от 16 марта 2018 года № 111;
- не на все объекты недвижимого имущества проведена государственную регистрацию права хозяйственного ведения;
 - некорректное отражение в бухгалтерском учете и отчетности стоимости 3-х объектов муниципального имущества, полученных на праве хозяйственного ведения, по которым остаточная стоимость равна нулю, на сумму 15 717,3 тыс. руб.;
- не обеспечена проверка расходов, включаемых исполнителем в смету затрат на техническое обслуживание тепловых сетей г. Костомукша, что привело к необоснованному завышению указанных расходов;
- не соблюдались условия действующего договора на выполнение работ по текущему обслуживанию тепловых сетей г. Костомукша в части обязательности издания приказа о создании приемочной комиссии для приемки услуг/выполненных работ, принятия комплектов отчетной документации за соответствующие отчетные месяцы, составления Актов приемки услуг/выполненных работ, подписанных комиссией;
- не соблюдались условия действующих договоров на выполнение капитального ремонта тепловых сетей г. Костомукша в части оформления комиссионных актов о приемке выполненных работ;
- не обеспечен контроль за соблюдением должниками графиков рассрочки дебиторской задолженности по заключенным МУП «Теплосети» соглашениям, не принимались меры, предусмотренные данными соглашениями, при несоблюдения графиков рассрочки задолженности;
- не соблюдался установленный порядок признания в бухгалтерском учете штрафов, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
 - в течение 2021 года допущен прирост просроченной дебиторской задолженности в сумме 4 036,4 тыс. руб., что свидетельствует о недостаточной работе МУП «Теплосети» по взысканию просроченной дебиторской задолженности;
 - кредиторская задолженность МУП «Теплосети» на 31 декабря 2021 года составила сумму 262 780,3 тыс. руб., увеличилась по сравнению с показателем на начало 2021 года на сумму 26 282,0 тыс. руб.;
- не приняты необходимые меры, способствующие реализации разработанной МУП «Теплосети» Инвестиционной программы в сфере теплоснабжения на 2021-2024 годы;
 - не списана с забалансового счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» задолженность юридических лиц, ликвидированных и исключенных из ЕГРЮЛ в 2018 году, в сумме 1 505,6 тыс. рублей.

2.3 За 2022 год с целью устранения выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий в адрес руководителей объектов контроля контрольно-счетным органом было внесено 8 представлений, в том числе 6 представлений - по контрольным мероприятиям 2022 года, 2 представления - по контрольным мероприятиям, завершенным в конце 2021 года. По 1-му контрольному мероприятию, проведенному в 2022 году представление не внесено в связи с необходимостью соблюдения сроков для подачи возражений на акт проведения контрольного мероприятия и их рассмотрения.

Наряду с этим в адрес администрации Костомукшского городского округа, по результатам контрольного мероприятия МБУ «МА и ЦБ», 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, направлена информация для принятия мер по возврату в бюджет субсидии в сумме 128,0 тыс. руб. в связи с недостижением показателей муниципального задания.

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, и принятых мерах по каждому учреждению размещена на странице контрольно-счетного органа на сайте Костомукшского городского округа.

2.4 В течение 2022 года в контрольно-счетном органе на контроле находилось 9 представлений контрольно-счетного органа, в том числе:

- 1 представление, внесенное по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2020 году в МКУ «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа»;
- 2 представления, внесенные по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2021 году: в МУП «Объединение школьных столовых»; в МБОУ ДО КГО «Центр внешкольной работы»;
- 6 представлений, внесенных по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2022 году: в администрации Костомукшского городского округа (*проверка законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Костомукшского городского округа»*); проверка законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»); в МКДОУ «Детский сад «Солнышко»; в МКДОУ «Детский сад «Сказка»; МБУ «МА и ЦБ»; в МУП «Теплосети».

От администрации Костомукшского городского округа, от руководителей муниципальных учреждений и предприятий во исполнение представлений контрольно-счетного органа в 2022 году в контрольно-счетный орган поступила информация о принятых решениях и мерах по выполнению представлений, в результате в течение 2022 года сняты с контроля 4 представления, в том числе:

- 2 представления по контрольным мероприятиям, проведенным в 2021 году: в МУП «Объединение школьных столовых»; в МБОУ ДО КГО «Центр внешкольной работы»;
- 2 представления по контрольным мероприятиям, проведенным в 2022 году: в МКДОУ «Детский сад «Солнышко»; в администрации Костомукшского городского округа (*проверка законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Костомукшского городского округа»*).

По 2-м контрольным мероприятиям, проведенным в 2022 году (МКДОУ «Детский сад «Сказка»; администрация Костомукшского городского округа (*проверка законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»*)), срок исполнения представлений на 31 декабря 2022 года не наступил.

По 1-му контрольному мероприятию, проведенному в 2022 году, в связи с обращением объекта контроля (МУП «Теплосети») срок исполнения представления в части 3-х пунктов продлен до 01 марта 2023 года, остальные предложения выполнены.

В настоящее время проводится контрольное мероприятие в отношении Муниципального казенного учреждения «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа», одним из вопросов программы контрольного мероприятия является проверка выполнения представления контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» от 08 мая 2020 года № 1, внесенного по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2020 году. Вывод о выполнении указанного представления будет окончательно сформирован по результатам проведения данного контрольного мероприятия.

В 2022 году в Прокуратуру г. Костомукша направлена информация по отдельным фактам, выявленным в ходе контрольного мероприятия, проведенного в отношении МУП «Теплосети».

2.5 За 2022 год по результатам контрольных мероприятий составлено 9 протоколов об административных правонарушениях (из них 2 протокола по части 1 статьи 15.15.5-1 КоАП РФ (невыполнение муниципального задания), 3 протокола по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ (нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности), 1 протокол по части 2 статьи 15.15.7 КоАП РФ (нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет), 1 протокол по статье 15.15.10 КоАП РФ (нарушение порядка принятия бюджетных обязательств), 1 протокол по статье 15.14 (нецелевое использование бюджетных средств), 1 протокол по части 20 статьи 19.5 КоАП РФ (невыполнение в установленный срок законного предписания (представления) органа государственного (муниципального) финансового контроля) в отношении 3-х должностных лиц муниципальных учреждений, все протоколы рассмотрены мировыми судьями г. Костомукши Республики Карелия. По 7-ми протоколам должностные лица муниципальных учреждений признаны виновными в совершении административных правонарушений, назначенные наказания по ним в виде административных штрафов в общей сумме 50 000 руб. заменены на предупреждения; по 1-му протоколу должностное лицо муниципального учреждения признано виновным в совершении административных правонарушений, назначено наказание в виде административного штрафа в размере 20 000 руб.; по 1-му протоколу производство по делу об административном правонарушении прекращено в связи с отсутствием состава административного правонарушения (данное постановление по делу об административном правонарушении в установленном порядке было обжаловано контрольно-счетным органом в Костомукшский городской суд, решением судьи Костомукшского городского суда от 12 декабря 2022 года постановление мирового судьи оставлено без изменения).

3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

3.1 В 2022 году контрольно-счетным органом проведено 3 экспертизы проектов решений Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 25 ноября 2021 года № 16-СО/IV № 529-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и документов к ним, по итогам их проведения составлены Заключение: от 22 февраля 2022 года № 02-06/1, от 24 мая 2022 года № 02-06/7, от 27 октября 2022 года № 02-06/13.

Указанные Заключение 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

3.2 В марте 2022 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 03 марта 2022 года и направлено в администрацию Костомукшского городского округа.

3.3 В марте 2022 года проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год: администрации Костомукшского городского

округа (составлено Заключение от 25 марта 2022 года № 02-06/3); муниципального казенного учреждения «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» (составлено Заключение от 29 марта 2022 года № 02-06/4).

В апреле 2022 года проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2021 год (составлено Заключение от 27 апреля 2022 года № 02-06/5), 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 2021 год было представлено контрольно-счетным органом к заседанию Совета Костомукшского городского округа и рассмотрено в апреле 2022 года при утверждении Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2021 год.

3.4 В течение 2022 года контрольно-счетным органом проводился оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»: за 1 квартал 2022 года (составлено Заключение от 23 мая 2022 года № 02-06/6), за 1 полугодие 2022 года (составлено Заключение от 12 августа 2022 года № 02-06/8), за 9 месяцев 2022 года (составлено Заключение от 23 ноября 2022 года № 02-06/18). Указанные Заключения направлены в администрацию Костомукшского городского округа и Совет Костомукшского городского округа.

3.5 В ноябре 2022 года проведена экспертиза проекта решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», составлено Заключение от 22 ноября 2022 года № 02-06/17.

Данное Заключение было представлено контрольно-счетным органом к заседанию Совета Костомукшского городского округа и рассмотрено в ноябре 2022 года при утверждении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» к рассмотрению Советом Костомукшского городского округа.

3.6 В 2022 году контрольно-счетным органом проведено 8 экспертиз проектов муниципальных программ: «Социальная поддержка граждан на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» (по данной программе проведено 2 экспертизы по двум проектам муниципальной программы); «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»; «Развитие туризма и интеграция особо охраняемых территорий в социально-экономическое развитие муниципального образования «Костомукшский городской округ»; «Безопасный город муниципального образования «Костомукшский городской округ»; «Развитие культуры на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»; «Управление имуществом муниципального образования «Костомукшский городской округ»; «Костомукша – город здоровья».

По результатам экспертизы проектов муниципальных программ контрольно-счетным органом подготовлены соответствующие заключения и направлены в адрес администрации Костомукшского городского округа. Всего направлено предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков в ходе экспертизы проектов муниципальных программ в количестве 48, из них выполнены 29.

Указанные в пунктах 3.1-3.6 заключения (либо краткая информация об отдельных проведенных экспертно-аналитических мероприятиях и основных нарушениях, выявленных в ходе их проведения) за 2022 год размещены на странице контрольно-счетного органа на сайте Костомукшского городского округа.

3.7 Основные нарушения выявлены:

3.7.1 В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2021 год:

1) В Балансе исполнения бюджета на 1 января 2022 г. (форма 0503120) показатели:

- по строке 070 «Непроизведенные активы» на конец отчетного периода занижены на сумму **23,8** тыс. руб.;

- по строке 120 «Вложения в нефинансовые активы» на конец отчетного периода занижены на сумму **501,0** тыс. руб.;

- по строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» на начало года занижены на сумму **414 431,0** тыс. руб., на конец отчетного периода занижены на сумму **149 290,4** тыс. рублей.

- по строке 240 «Финансовые вложения» на начало года завышены на сумму **3 401,8** тыс. руб., на конец отчетного периода завышены на сумму **186,8** тыс. руб.;

- по строке 520 «Резервы предстоящих расходов» на начало года занижены на сумму **2 015,8** тыс. руб.; на конец отчетного периода завышены на сумму **3 029,2** тыс. рублей.

Данные нарушения привели к искажению показателя финансового результата, итоговых показателей разделов актива и пассива и валюты Баланса исполнения бюджета на 1 января 2022 г.

2) В Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на 01 января 2022 г. (форма 0503120):

- стоимость имущества, полученного в пользование, на конец отчетного периода занижена на сумму **12 200,2** тыс. руб.;

- стоимость имущества, переданного в возмездное пользование (аренду), на начало года занижена на сумму **2 099,7** тыс. руб.;

- стоимость имущества, переданного в безвозмездное пользование, завышена на начало года на сумму **822,6** тыс. руб., на конец отчетного периода на сумму **33 380,7** тыс. рублей.

3) В Сведениях о движении нефинансовых активов (имущество казны) на 1 января 2022 г. (форма 0503168):

- стоимость недвижимого имущества в составе имущества казны занижена на начало года на сумму **413 003,8** тыс. руб., на конец отчетного периода на сумму **151 909,5** тыс. руб.;

- стоимость непроизведенных активов в составе имущества казны занижена на начало года на сумму **1 427,2** тыс. руб., на конец отчетного периода на сумму **1 080,7** тыс. руб.;

- стоимость движимого имущества в составе имущества казны завышена на конец отчетного периода на сумму **3 699,8** тыс. руб.;

- стоимость вложений в основные средства» на конец отчетного периода занижена на сумму **501,0** тыс. рублей.

3.7.2 В ходе экспертизы проектов муниципальных программ, наиболее характерные из них:

- не обеспечено соблюдение требований пунктов 5 и 22 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденного постановлением администрации от 28 июня 2019 года № 725, в части срока утверждения Перечня муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ» и срока утверждения муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

- не предусмотрены в составе правовой основы проектов муниципальных программ: Стратегия социально-экономического развития Республики Карелия до 2030 года, Стратегия социально-экономического развития муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2030 года;

- целевые индикаторы муниципальных программ не содержат количественно выраженную характеристику достижения цели за каждый год реализации муниципальной программы, за исключением года окончания реализации муниципальной программы;

- конечный результат муниципальных программ не содержит количественно выраженную характеристику достижения цели на дату окончания срока реализации муниципальной программы.

- в отдельных проектах муниципальных программ сумма расходов на реализацию муниципальной программы за счет средств бюджета Республики Карелия на период 2025-2027 годов, которая

является прогнозной (справочной) оценкой, отражена в объеме финансового обеспечения муниципальных программ;

- по отдельным задачам проектов муниципальных программ не были определены основные мероприятия;
- допущено формирование основных мероприятий, реализация которых направлена на достижение более чем одной цели (задачи) муниципальной программы;
- в текстовой части проектов муниципальных программ отсутствует указанием методики, примененной при расчете показателей (индикаторов) проектов муниципальных программ;
- установлено несоответствие данных паспортов проектов муниципальных программ с данными, содержащимися в их текстовой части;
- в текстовой части проектов муниципальных программ не определены риски муниципальной программы либо предусмотрены механизмы управления рисками, которые не соответствуют обозначенным рискам муниципальной программы.

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 октябре 2022 года проведена оценка проекта постановления администрации Костомукшского городского округа «Об утверждении Порядка предоставления субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» субъектам малого и среднего предпринимательства, а также физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», по ее результатам подготовлено заключение от 28 октября 2022 года, в котором даны предложения разработчику по устранению выявленных нарушений и недостатков.

5. Организационная и информационная деятельность контрольно-счетного органа

5.1 В 2022 году председатель контрольно-счетного органа Шадрина О.Ю. приняла участие:

- в 2-х заседаниях Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия (Протоколы заседаний: № 1 от 29 марта 2022 г., № 3 от 27.12.2022 г.);
- в 2-х заседаниях Президиума Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия (Протоколы заседаний: № 1 от 24 июня 2022 года, № 2 от 27 декабря 2022 года).

Участие в заседаниях обеспечено с использованием средств видеоконференцсвязи.

5.2 В 2022 году председатель контрольно-счетного органа Шадрина О.Ю. приняла участие в 4-х заседаниях комиссии по противодействию коррупции на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» (30.03.2022, 29.06.2022, 20.10.2022, 15.12.2022), на одном из которых был рассмотрен доклад о проведенной работе по приему и анализу представленных сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих, а также о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супругов и несовершеннолетних детей за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года лицами, замещающими должности муниципальной службы в контрольно-счетном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ».

5.3 Контрольно-счетным органом по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в течение 2022 года направлены информационные письма и запросы в количестве 31, в том числе: 16 - в администрацию Костомукшского городского округа, 6 - в

Совет Костомукшского городского округа, 9 - в муниципальные учреждения Костомукшского городского округа.

5.4 В 2022 году контрольно-счетным органом подготовлено и направлено 34 информации и сведений, из них, по запросам: Администрации Главы Республики Карелия - 4, Министерства региональной и национальной политики Республики Карелия - 3, Контрольно-счетной палаты Республики Карелия - 10, Агентства занятости населения г. Костомукша - 12, Военного комиссариата (города Костомукша и Калевальского района) Республики Карелия - 1, Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Костомукшского городского округа» - 2, Администрации Костомукшского городского округа - 2, Муниципального автономного учреждения дополнительного образования Костомукшского городского округа «Центр развития образования» - 1, Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя образовательная школа № 1 с углубленным изучением иностранного языка им. Я.В. Ругоева» - 1.

5.5 В декабре 2022 года проведена работа по подготовке и утверждению Плана работы контрольно-счетного органа на 2023 год. Утвержденный План работы контрольно-счетного органа на 2023 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.

5.6 В декабре 2022 года проведена работа по подготовке и утверждению Плана проведения экспертизы муниципальных правовых актов Костомукшского городского округа, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, на 2023 год. Утвержденный План проведения экспертизы муниципальных правовых актов Костомукшского городского округа, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, на 2023 год размещен на странице контрольно-счетного органа на сайте Костомукшского городского округа.

5.7 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.

5.8 В декабре 2022 года муниципальными служащими контрольно-счетного органа по инициативе главы Костомукшского городского округа проведена лекция на тему: «Обзор характерных нарушений, выявленных в ходе проверок финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», а также иных средств, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью, аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг». Данная лекция проведена в соответствии с Календарным планом реализации образовательной программы дополнительного образования (повышения квалификации) для работников образовательных учреждений Костомукшского городского округа «Современный менеджмент» на 2022 год, принятым Муниципальным автономным учреждением дополнительного образования Костомукшского городского округа «Центр развития образования».

6. Приоритетные направления деятельности на 2023 год

Полномочия контрольно-счетного органа и мероприятия, утвержденные в Плане работы контрольно-счетного органа на 2023 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, в рамках полномочий контрольно-счетного органа, с Контрольно-счетной палатой Республики Карелия, контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Карелия.

Председатель контрольно-счетного органа
муниципального образования «Костомукшский городской округ» О.Ю.Шадрина