



СОВЕТ ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА

Р Е Ш Е Н И Е

21 июня 2022 года

№ 36

Об утверждении отчета о деятельности контрольно-счетной палаты города Лермонтова за 2021 год

В целях контроля за исполнением органами местного самоуправления города Лермонтова и должностными лицами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения, рассмотрев отчет о деятельности контрольно-счетной палаты города Лермонтова за 2021 год, в соответствии с Уставом муниципального образования городского округа города Лермонтова Ставропольского края, Положением о контрольно-счетной палате города Лермонтова, Совет города Лермонтова

Р Е Ш И Л:

1. Утвердить прилагаемый отчет о деятельности контрольно-счетной палаты города Лермонтова за 2021 год.

2. Настоящее решение подлежит официальному опубликованию в еженедельной региональной общественно-политической газете города Лермонтова «Лермонтовские известия» и обнародованию на официальном портале органов местного самоуправления города Лермонтова в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель
Совета города Лермонтова

А.М. Карибов

Утвержден
решением Совета города Лермонтова
от 21 июня 2022 года № 36

**Отчет
о деятельности контрольно-счетной палаты города Лермонтова
за 2021 год**

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты города Лермонтова (далее по тексту - КСП) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 22 Положения о контрольно-счетной палате города Лермонтова», утвержденного решением Совета города Лермонтова от 26.11.2021 г. № 59, а также стандартом организации деятельности «Подготовка отчета о работе контрольно-счетной палаты города Лермонтова».

Настоящий отчет отражает результаты деятельности КСП по реализации задач, возложенных на КСП Бюджетным кодексом РФ, Федеральными законами: «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иными законами Российской Федерации и Ставропольского края, нормативно-правовыми актами города Лермонтова.

В 2021 году работа КСП была построена на основании плана работы, сформированного с учетом предложений Совета города Лермонтова, главы города Лермонтова. План, одобренный Коллегией органов местного самоуправления по вопросам деятельности КСП и утвержденный председателем КСП, выполнен в полном объеме. Полномочия по финансовому контролю реализованы в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в администрации города Лермонтова, отраслевых (функциональных) органах администрации города Лермонтова и на объектах городского хозяйства и социальной сферы.

Одной из первоочередных задач стало обеспечение контроля за законностью и результативностью использования средств бюджета, а также муниципальной собственности города Лермонтова.

Значительное место отведено современным видам аудита, таким как аудит эффективности использования финансовых ресурсов и муниципальной собственности, аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, финансовый аудит.

Итоги контрольных мероприятий, проведенных КСП в 2021 году, свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения бюджета еще

имеются достаточные резервы совершенствования и укрепления финансовой дисциплины.

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕННЫХ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

В 2021 году реализовано 4 контрольных мероприятия, охвачено при проведении контрольных мероприятий 4 объекта, в том числе: муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения центр развития ребенка - детский сад № 14 «Ёлочка» (далее по тексту - МБДОУ ЦРР д/с № 14 «Елочка»), муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 15 «Сказка» (далее по тексту - МДОУ д/с № 15 «Сказка»), администрация города Лермонтова, управление имущественных отношений администрации города Лермонтова. Объем проверенных средств бюджета города Лермонтова составил 110 143,25 тыс. руб., в том числе бюджетных средств, без учета объемов внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2021 год. По итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2021 году, выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 1 475,12 тыс. руб.

Допущенные, проверяемыми объектами, нарушения и недостатки привели к следующим негативным последствиям:

Неправомерное и необоснованное использование средств в размере 499,19 тыс. руб. 33,84%;

нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности в размере 29,08 тыс. руб. 2,0%;

нарушения при осуществлении муниципальных закупок в размере 978,36 тыс.руб. 66,32%.



Как следует из диаграммы, наибольший удельный вес в общем объеме нарушений за 2021 год (66,32% от общей суммы выявленных нарушений) был в сфере осуществления муниципальных закупок, который составил 978,36 тыс. руб. Данные нарушения установлены в ходе проведения контрольных мероприятий «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ ЦРР д/с № 14 «Елочка» за период 2019-2020 годы и истекший период 2021 года» и «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств направленных в 2021 году на проведение работ по ремонту автомобильных дорог города Лермонтова в рамках реализации муниципальной программы города Лермонтова «Дороги и улучшение состояния объектов дорожно-транспортной инфраструктуры в городе Лермонтове».

Установлены нарушения неправомерное и незаконное расходование бюджетных средств в размере 499,19 тыс. руб. (33,84% от общей суммы выявленных нарушений), а также ведения бухгалтерского учета и отчетности в сумме 29,08 тыс. руб. (2,0% от общей суммы выявленных нарушений). Данные нарушения установлены в ходе проведения контрольных мероприятий «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ ЦРР д/с № 14 «Елочка» за период 2019-2020 годы и истекший период 2021 года» и «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МДОУ д/с № 15 «Сказка» за период 2019-2020 годы и истекший период 2021 года».

По результатам проведенной работы, руководителям учреждений направлено 4 представления с предписанием устранить нарушения в размере 1,47 млн. руб. Информация о результатах контрольных мероприятий направлялась главным распорядителям бюджетных средств по подведомственности учреждений.

В целях реализации положений статьи 21 Положения о КСП (решение Совета г. Лермонтова от 26.10.2021 г. № 59) все материалы были направлены в прокуратуру города Лермонтова.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий в администрацию города Лермонтова и Совет города Лермонтова направлено 39 заключений.

Практически по всем контрольным и по масштабным экспертно-аналитическим мероприятиям в КСП представлены планы устранения замечаний и выявленных нарушений, а также отчеты по их выполнению. КСП осуществляет постоянный контроль за исполнением предписаний по объектам до полного устранения нарушений.

Итоги отдельных контрольных мероприятий рассматривались на заседаниях постоянной депутатской комиссии по бюджету и налоговой политике с участием отраслевых и структурных подразделений администрации города Лермонтова.

АУДИТ ЗАКУПОК И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

Аудит эффективности использования бюджетных средств, как один из типов финансового контроля, определён стратегической задачей контрольно-счетных органов Российской Федерации. КСП в каждом контрольном мероприятии проводились проверка соблюдения требований законодательства о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

В ходе аудита, проводилась оценка соответствия выполненных закупок требованиям, установленным действующим законодательством, а также эффективности использования бюджетных средств для нужд города Лермонтова. Установлены нарушения требований, при заключении муниципальных контрактов в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (далее по тексту - Федеральный закон № 44-ФЗ), в частности нарушения:

При проверке муниципальных дошкольных образовательных учреждений города Лермонтова было установлено, что в нарушение ч. 13.1 ст. 34, ч. 8 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ в п. 4.7 информационной карте аукциона, в п. 5 технического задания, в п. 3.5 проекта контракта указано, что оплата производится в безналичной форме в течение 30 (тридцати) календарных дней с момента подписания Заказчиком соответствующих документов: счета-фактуры (счета,), товарной накладной (акта приемки), или в течение 5 рабочих дней с момента финансирования данной статьи расходов и поступления средств на расчетный (лицевой) счет учреждения. В нарушение п. 2 ст. 34 Федерального закона 44-ФЗ в договорах, систематически, не указывается цена. Также установлены нарушения п. 2 ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, в части сроков оплаты Заказчиком своих обязательств по договорам.

Также по отдельным контрактам установлены нарушения п. 2, ч.1, ст. 94 Федерального закона № 44 -ФЗ, заказчиками не соблюдались сроки оплаты выполненных работ по контрактам.

Кроме того, проводился аудит закупок и эффективности использования бюджетных средств, направленных на проведение работ по ремонту автомобильных дорог, в ходе проведения которого, установлено:

конкретный перечень улиц города, а также какие-либо идентифицирующие признаки мест выполнения ремонтных работ по проверяемым улицам, отсутствуют;

отсутствуют дефектные ведомости объемов работ к сметному расчету на ямочный ремонт улиц города Лермонтова. Нормативный акт о создании комиссии и её полномочиях, в том числе технического осмотра

автомобильных дорог, в целях определения вида и объёмов ремонтных работ, отсутствует;

при утверждении формы локальных сметных расчётов на сумму 1 408 909,05 руб., отсутствуют даты утверждения;

Согласно постановлению администрации города Лермонтова от 28.08.2017 г. № 783 создана комиссия по приёмке выполненных работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Лермонтова. Согласно п. 3 и п. 4 Положения о комиссии по приёмке выполненных работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Лермонтова (далее по тексту - Положение) комиссия, в составе 6 человек, обязана:

«...3.2.3. Составить акт приёмки законченных работ по капитальному ремонту, ремонту, реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Лермонтова.»

Акт приёмки комиссии законченных работ по ямочному ремонту улиц города Лермонтова отсутствует, вышеуказанное постановление администрации города Лермонтова от 28.08.2017 г. № 783 не выполнено.

При выборочной проверке выполненных работ по ремонту асфальтового покрытия дорог (ул. Дачная, ул. Алексеева, ул. Волкова, ул. Ясная, ул. Комсомольская с. Острогорка, ул. Степная, ул. Дубравная) установлено:

состояние отремонтированных участков на указанных улицах неудовлетворительное, присутствуют размытые и разрушенные участки автомобильных дорог, ямочность, а также разломы и просадка основания дороги от большегрузных транспортных средств, требующие нового ремонта.

В исполнительной документации отсутствуют указания на конкретные участки дороги, где был проведён ямочный ремонт. Установить непосредственно отремонтированные участки не представляется возможным без помощи лиц ответственных за выполнение работ в полном объеме и их качество (пример: по улице Степной протяженностью 2370,6 м, площадью 15811,9 кв.м (постановление администрации города Лермонтова от 20.02.2020 г. № 125, технический паспорт автодороги от 12.12.2011 г.), площадь отремонтированного участка асфальтобетонного покрытия площадью 100 кв.м, что составляет менее 0,1% от общей площади автодороги). На основании вышесказанного проверить объём выполненных работ в ходе проверки в полном объеме не представляется возможным.

Кроме того, установлено, что состояние обочины по улице Горной неудовлетворительное, обочина разрушена, прослеживается наложение нового асфальта дорожного полотна на старый, слой щебня толщиной 10 см на протяжении 185 м (объёмы указаны в Акте КС-2), отремонтированного участка дороги на сумму 31511,9 руб. отсутствует.

ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ

В рамках полномочий по проведению финансового аудита КСП в 2021 году проведены контрольные мероприятия: «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ ЦРР д/с № 14 «Елочка» за период 2019-2020 годы и истекший период 2021 года» и «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад № 15 «Сказка» за период 2019-2020 годы и истекший период 2021 года», «Проверка эффективности исполнения полномочий управлением имуществом отношений администрации города Лермонтова, финансирование которых осуществляется за счёт средств местного бюджета города Лермонтова в 2020 году». В процессе финансового аудита рассматривались следующие вопросы:

- законность и обоснованность формирования сметных назначений, отчетов об исполнении сметы расходов бюджетных средств;

- соблюдение нормативных актов, регулирующих оплату труда работников учреждения. Законность начисления и выплаты заработной платы;

- соответствие отчетности учреждения установленным требованиям;

- банковские операции. Расчеты с дебиторами и кредиторами;

- соблюдение установленного порядка проведения инвентаризации.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ ЦРР д/с № 14 «Елочка» за период 2019-2020 годы и истекший период 2021 года, было установлено:

В Положении об организации платных образовательных услуг в МБДОУ ЦРР д/с № 14 «Елочка», утвержденном приказом заведующего учреждением от 02.09.2019 г. № 87 имеются ссылки на недействующий нормативный акт - Постановление Правительства РФ от 15.08.2013 г. № 706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг». Документ утратил силу с 01.01.2021 г. в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 16.07.2020 г. № 1050. Постановлением Правительства РФ от 15.09.2020 г. № 1441 утверждены новые правила.

В преамбуле устава, утвержденного постановлением администрации города Лермонтова от 10 декабря 2019 г. № 1385 и в п. 3.5 Положения о платных услугах идет ссылка на Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 г. № 26 «Об утверждении СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций». Документ утратил силу в связи с введением в действие с 01.01.2021 г. санитарных правил СП 2.4.3648-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи», утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 28.09.2020 № 28.

Установлены нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров (государственными органами), органами местного самоуправления, бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» при заполнении:

инвентаризационных форм 0504087 «Инвентаризационная опись» и 0504835 «Акт о результатах инвентаризации»;

инвентарных карточек учета нефинансовых активов формы 0504031.

Установлены нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных (автономных) образовательных учреждений, находящихся в ведении отдела образования, физической культуры и спорта администрации города Лермонтова, утвержденного приказом от 30.12.2019 г. № 451-од, при заполнении форм по ОКУД 0506001 «Муниципальное задание» на 2019 и 2020 годы и «Отчетов о выполнении муниципального задания». Кроме того, в отчете о выполнении муниципального задания за 2020 год неверно указан код по ОКВЭД 80.10.1, следовало указать код по ОКВЭД 85.11.

Установлены нарушения ст. 60.2, ст. 151 ТК РФ и Положения об оплате труда при составлении приказов о выполнении сотрудниками учреждения в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату:

выплаты компенсационного характера оформляются как стимулирующие, при этом обоснования для выплаты (критерии и показатели для стимулирования) не определены;

не указана информация о содержании работы (по другой или по той же должности, профессии), ее объем (в чем выражается увеличение);

не указана причина увеличения объема работ, отсутствуют обоснования для выплаты стимулирующего характера.

Приказ от 09.01.2020 г. № 2-лс «Об утверждении должностных окладов сотрудникам» составлен некорректно, так как указанные в нем должностные оклады помощников воспитателей (5 230,00 руб.) не соответствуют штатному расписанию № 1 от 01.01.2020 г. (5 320,00 руб.). Выплаты производились в соответствии со штатным расписанием.

Установлены нарушения требований ст. 72 ТК РФ при изменении определенных сторонами условий трудового договора - отсутствуют дополнительные соглашения к приказам от 23.01.2019 г. № 24-лс о выполнении дополнительной работы в порядке расширения зоны обслуживания и от 04.04.2019 г. № 60-лс «Об изменении оклада педагогического работника» с сотрудником, приказ о выполнении

дополнительной работы в порядке расширения зоны обслуживания от 23.01.2019 г. № 28-лс с сотрудником.

Приказом от 23.01.2019 г. № 24-лс педагогу дополнительного образования разрешено выполнение дополнительной работы в порядке расширения зоны обслуживания, увеличения объема работ в порядке исполнения обязанностей по вакантной должности уборщика служебных помещений. Приказ оформлен неверно, так как работнику поручается дополнительная работа по другой профессии, что является совмещением профессий (ст. 60.2 ТК РФ).

В нарушение требований Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» не указаны табельные номера работников в приказах о предоставлении отпуска, приеме на работу и о прекращении трудового договора: от 15.03.2019 г. № 57-лс, от 26.08.2019 г. № 112-лс, от 07.10.2019 г. № 129-лс, от 21.10.2019 г. № 141-лс, от 01.11.2019 г. № 144-лс, от 05.11.2019 г. № 146-лс, от 15.11.2019 г. № 155-лс, от 25.11.2019 г. № 159-лс, от 04.12.2019 г. № 162-лс, от 30.12.2019 г. № 172-лс.

Приказами от 03.02.2020 г. № 21-лс, от 14.09.2020 г. № 120-лс, от 11.01.2021 г. № 12-лс и от 26.03.2021 г. № 34-лс рабочему по комплексному обслуживанию зданий и помещений установлена доплата за выполнение дополнительной работы в порядке расширения зоны обслуживания в размере 12 130,00 руб. в месяц на срок с 01.02.2020 г. по 31.12.2020 г., в размере 12 792,00 руб. за январь 2021 года и в размере 12 130,00 руб. за март 2021 года. В штатных расписаниях МБДОУ ЦРР д/с № 14 «Елочка» предусмотрена должность рабочего по комплексному обслуживанию зданий и помещений в количестве 1,0 штатной единицы. Расширение зон обслуживания или увеличение объема работ может осуществляться при наличии вакантных должностей или для исполнения обязанностей временно отсутствующего работника. В нарушение ст. 60.2, ст. 151 ТК РФ в дополнительных соглашениях № 7 от 11.01.2020 г., № 12-лс от 11.01.2021 г. и № 34-лс от 26.03.2021 г. к трудовому договору от 01.02.2019 № 188 с рабочим по комплексному обслуживанию зданий и помещений отсутствуют сведения о содержании работы (работа по той же должности, профессии), ее объем (в чем выражается увеличение). Расход в размере 158 794,53 руб. необоснованный: за 2020 год - 126 346,08 руб. (12 130,00 руб. x 8 мес. + 30,2% начисления на оплату труда); за 2021 год - 32 448,45 руб. (12 130,00 руб. + 12 792,00 руб. + 30,2% начисления на оплату труда).

Приказами от 14.07.2020 г. № 98-лс и от 17.08.2020 г. № 112-лс старшей медицинской сестре установлена доплата из средств местного бюджета в размере по 8 000,00 руб. за июль и август 2020 года соответственно, за выполнение дополнительной работы в порядке расширения зоны обслуживания. В штатных расписаниях МБДОУ ЦРР д/с

№ 14 «Елочка» предусмотрена должность старшей медицинской сестры в количестве 1,0 штатной единицы. В приказах отсутствуют причины и обоснования для выполнения сотрудником дополнительной работы, характерной для трудовой функции, указанной в его трудовом договоре (ст. 60.2, ст. 151 ТК РФ). Расширение зон обслуживания или увеличение объема работ может осуществляться при наличии вакантных должностей или для исполнения обязанностей временно отсутствующего работника. В нарушение ст. 72 ТК РФ не заключены дополнительные соглашения к трудовому договору работника. Расход в размере 20 832,00 руб., необоснованный (16 000,00 руб. + 30,2% начисления на оплату труда).

Установлено нарушение ст. 129, ч. 3 ст. 133 ТК РФ при увеличении оклада до МРОТ по ставке повара учреждения (ставка по штатному расписанию 5 686,00 руб., доплата до МРОТ 6 444,00 руб.) несмотря на то, что в целом заработная плата сотрудника с учетом надбавок или премий превышала МРОТ: оклад 5 686,00 руб., выплата стимулирующего характера за интенсивность труда 11 000,00 руб. (приказ от 09.01.2020 г. № 07-лс), доплата за увеличение объема работ 2 843,00 руб. В ст. 133 ТК РФ, которая регулирует установление МРОТ, речь идет о месячной заработной плате работника, а не об окладе. Доплата до МРОТ осуществляется в случае, если заработная плата с учетом стимулирующих и компенсационных выплат меньше МРОТ. Зарплата работника в месяц (без учета доплаты за увеличение объема работ) составляет: 5 686,00 + 11 000,00 = 16 686,00 руб., что выше МРОТ. Незаконные выплаты МРОТ за 2020 год составили 83 900,88 руб. (4 440,00 руб. x 10 мес. = 44 400,00 руб. + 30,2% начисления на оплату труда); за 2021 год 27 756,04 руб. (7 106,00 руб. x 3 мес. + 30,2% начисления на оплату труда). Итого 111 656,92 руб.

В новой редакции трудового договора № 45 от 01.07.2009 г. с поваром (приложение № 1 к дополнительному соглашению № 5 от 09.01.2014 г.) содержание раздела 1 «Общие положения» соответствует должностным обязанностям помощника воспитателя, а не должностной инструкции № 12 повара в МБДОУ ЦРР д/с № 14 «Елочка», утвержденной приказом заведующего учреждением от 30.01.2019 г. № 45/2 и согласованной с Советом трудового коллектива МБДОУ ЦРР д/с № 14 «Елочка» (протокол № 1 от 30.01.2019 г.).

В нарушение п. 2.2 Приложения № 6 к Учетной политике МБДОУ ЦРР д/с № 14 «Елочка» отсутствует приказ руководителя учреждения об утверждении списка лиц, имеющих право на получение подотчетных сумм на административно-хозяйственные нужды.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МДОУ д/с № 15 «Сказка» за период 2019-2020 годы и истекший период 2021 года, было установлено:

В соответствии с пп. 6 п. 5.7 разд. 5 Устава МДОУ д/с № 15 «Сказка», утвержденного постановлением администрации города Лермонтова от 21.12.2015 г. № 1322, разработка и утверждение порядка предоставления

платных образовательных услуг является функцией отдела образования, физической культуры и спорта администрации города Лермонтова. В нарушение, представленные Положения об оказании платных дополнительных образовательных услуг в МДОУ д/с № 15 «Сказка» от 31.07.2019 г. и от 28.02.2020 г., утверждены заведующим учреждением.

Установлено разночтение порядка назначения и распределения выплат стимулирующего характера, предусмотренных Уставом учреждения (п. 5.18 разд. 5), Положением об оплате труда работников МДОУ д/с № 15 «Сказка» (п. 4.3) и Положением о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам МДОУ д/с № 15 «Сказка» (п. 3.3 разд. 3).

Фактически выплаты стимулирующего характера производятся по решению руководителя учреждения на основании работы экспертной комиссии, состав которой соответствует порядку, предусмотренному Положением о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам МДОУ д/с № 15 «Сказка».

Установлено несоответствие приказов и инвентаризируемых объектов МДОУ д/с № 15 «Сказка», а именно: на основании приказа от 29.10.2019 г. № 71-о/д о проведении годовой инвентаризации материальных запасов в учреждении проведена инвентаризация всех активов и обязательств; на основании приказа от 22.10.2020 г. № 66-о/д о проведении годовой инвентаризации активов и обязательств проведена инвентаризация только материальных запасов и обязательств.

Установлены нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» при заполнении:

инвентаризационных форм 0504087 «Инвентаризационная опись», 0504089 «Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» и 0504835 «Акт о результатах инвентаризации»;

инвентарных карточек учета нефинансовых активов формы 0504031.

Установлено нарушение требований п. 3 ст. 9, пп. 1-2 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 11 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 Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н, при ведении учета нефинансовых активов. При покупке материалов на сумму 15 453,00 руб. дата операции в журнале № 7

отражена 04.09.2020 г. (приходный ордер № 351 от 04.09.2020 г.), а первичные документы составлены и приняты 17.09.2020 г. (счет-фактура № УТ-8881 от 17.09.2020 г., товарная накладная № УТ-6233 от 17.09.2020 г.).

Установлено разночтение при определении категории потребителей муниципальной услуги:

в п. 2 разд. 1 муниципального задания учреждения указано: «потребители муниципальной услуги дети дошкольного возраста от 1,5 лет до прекращения образовательных отношений», что противоречит Уставу учреждения (п. 3.4) «Комплектование Учреждения осуществляется детьми в возрасте от 2 месяцев до прекращения образовательных отношений в соответствии с количеством мест в группах, на основании заявления родителей» и ч.1 ст. 67 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

в п. 3.2 «Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги» разд. 3 муниципального задания указана категория потребителей «Дети дошкольного возраста от 1 до 3 лет».

В нарушение требований порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных (автономных) образовательных учреждений, находящихся в ведении отдела образования, физической культуры и спорта администрации города Лермонтова, утвержденного приказом от 30.12.2019 г. № 451-од, в форме по ОКУД 0506001 муниципального задания на 2019 и 2020 годы отсутствуют графы, предусмотренные утвержденной формой отчета. Это касается граф, в которых отражаются отклонения от установленных показателей качества (графы 13, 14) и объема (графы 16-17).

Установлено нарушение требований п. 13 разд. 2 Приказа Минфина России от 31.08.2018 г. № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», согласно которому показатели плана финансово-хозяйственной деятельности после внесения в них изменений, предусматривающих уменьшение выплат, не должны быть меньше кассовых выплат по указанным направлениям, произведенных до внесения изменений в показатели плана.

В Соглашение от 20.01.2019 г. № 606-15-02-001 о порядке и условиях предоставления в 2019 году субсидии на иные цели, Дополнительным соглашением от 17.09.2020 г. № 2 внесено изменение, предусматривающее уменьшение размера целевой субсидии по КБК 60607093410320060612. Согласно Отчету от 30.12.2019 г. об использовании субсидии на иные цели, фактическое исполнение по указанному КБК составило 666 974,20 руб., что выше суммы, предусмотренной Дополнительным соглашением от 17.09.2020 г. № 2, на 13 629,31 руб.

В представленной отделом образования, физической культуры и спорта Пояснительной записке от 11.08.2021 г. № 04-02-19/2809 указанное

нарушение объясняется технической ошибкой при составлении дополнительного соглашения.

За 2019 год учреждением были оплачены пени, штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах на сумму 24 704,40 руб., за 2020 год на сумму 30 152,39 руб., что является неэффективным расходованием бюджетных средств.

В нарушение требований п. 15 раздела II Приказа Минфина России от 21.07.2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» Муниципальные задания и Отчеты о выполнении муниципального задания МДОУ д/с № 15 «Сказка» размещены на сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru с нарушением срока публикации.

Специалистом по закупкам ЦБГЛ представлена объяснительная записка от 09.08.2021 г. о причинах несвоевременного размещения документов на сайте в сети Интернет.

Установлено, что при назначении разовых стимулирующих выплат или материальной помощи не указаны источники выплаты в приказах:

от 25.01.2019 г. № 36-л/с об установлении с 01.01.2019 г. логопеду стимулирующей выплаты за работу, не входящую в круг должностных обязанностей, а именно за предоставление информации в Единую государственную информационную систему социального обеспечения, в размере 15% от должностного оклада в месяц;

от 22.04.2019 г. № 66-л/с, о премировании отдельных сотрудников учреждения по достигнутым результатам фестиваля самодеятельного творчества «Мир» на общую сумму 21,0 тыс. руб.;

от 17.07.2019 г. № 134-л/с, от 21.10.2019 г. № 206-л/с, от 16.10.2020 г. № 236-л/с, от 11.01.2021 г. № 51-л/с, от 25.01.2021 г. № 57-л/с, от 18.02.2021 г. № 63-л/с об оказании материальной помощи.

Установлены нарушения при расходовании средств от предоставления платных услуг. Приказами от 31.01.2019 г. № 43/2-л/с, от 23.09.2019 г. № 166-л/с, от 27.01.2020 г. № 54-л/с за выполнение дополнительной работы, не входящей в круг должностных обязанностей, доплаты в размере 7% от вырученных средств от предоставленных платных услуг были назначены специалисту по закупкам и заместителю заведующей по УМР. Согласно п. 4.7 разд. IV «Порядок получения и расходования средств» Положения об оказании платных дополнительных, образовательных услуг в МДОУ д/с № 15 «Сказка» от 31.07.2019 г. полученные финансовые средства расходуются на оплату труда педагогов, включая начисления на налоги, кроме того, в приказах не указан конкретный объём дополнительной работы. Расход в сумме 118 028,59 руб. ((32 928,92+57 722,84)х30,2%) – незаконный.

Приказами от 27.01.2020 г. № 54-л/с и от 15.01.2021 г. № 53-л/с специалисту по закупкам и заместителю заведующей по УМР установлена доплата за выполнение дополнительной работы, не входящей в круг

должностных обязанностей, в размере 7% не указан конкретный объём дополнительной работы. Расход в сумме 110 481,58 руб. $((12\ 560,63 + 72\ 294,65) \times 30,2\%)$ – необоснованный.

В ходе проверки эффективности исполнения полномочий управлением имущественных отношений администрации города Лермонтова (далее по тексту – УИО), финансирование которых осуществляется за счёт местного бюджета города Лермонтова в 2020 году, было установлено:

Нарушения и недоработки в муниципальной программе, отмеченные в экспертном заключении КСП по проекту муниципальной программы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Лермонтова» от 14.10.2019 г., не были устранены. К этому вопросу отнеслись формально и внесённые «исправления» не изменили сути, а в некоторых случаях даже усугубили нарушения. Требование п. 4.5 Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ города Лермонтова (постановление администрации г. Лермонтова от 07.10.2013 г. № 1307, в редакции постановления администрации города Лермонтова от 18.09.2015 г. № 951) «При постановке целей программы и задач подпрограммы необходимо обеспечить возможность проверки и подтверждения достижения целей программы или решения задач подпрограммы. Для этого необходимо сформировать индикаторы достижения целей программы и показатели решения задач подпрограммы.» не выполнено.

На момент проведения проверки, установлены повторные нарушения порядка ведения Реестра муниципальной собственности города Лермонтова, определённого Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 г. № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

В нарушение требований Приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и решения Совета города Лермонтова от 27.01.2005 г. № 4 «О порядке управления имуществом муниципальной казны города Лермонтова» в УИО:

- не ведется Реестр имущества муниципальной казны;
- не осуществляется контроль соответствия учетных данных по объектам - нефинансовых активов с данными реестра муниципальной казны;
- в учетной политике отсутствует порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны.

В нарушение п.14 ч. 1 ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции», имели место случаи заключения договоров аренды, без проведения торгов. Доход, получаемый

от использования сданного в аренду муниципального имущества, подлежит перечислению в бюджет города Лермонтова.

В нарушение требований Федерального закона № 135-ФЗ, п. 6.1 Порядка сдачи в аренду имущества (решение Совета города Лермонтова от 29.07.2009 г. № 58) проведение независимым оценщиком оценки муниципального недвижимого имущества, сдаваемого в аренду, не проводилось с 2016 года.

Договорами аренды недвижимого муниципального имущества (зданий, сооружений и нежилых помещений), пунктом 4.6, раздела 4 «Арендная плата и другие платежи, их размер и порядок расчётов» предусмотрено увеличение размера арендной платы, не чаще одного раза в год, с учётом роста инфляции и эксплуатационных затрат. Перерасчёт арендной платы не производился, сумма упущенных доходов за проверяемый период (2019-2020 годы) составила 297 137,89 руб.

Ежегодно, решением Совета города Лермонтова об утверждении бюджета города Лермонтова на очередной финансовый год и плановый период, в приложении 4 «Перечень главных администраторов доходов местного бюджета – органов местного самоуправления города Лермонтова, отраслевых (функциональных) органов администрации города Лермонтова, муниципальных казенных учреждений города Лермонтова», управление имущественных отношений администрации города Лермонтова указано как главный администратор доходов местного бюджета. Статьёй 160.1 Бюджетного кодекса РФ и статьёй 9 Решения Совета города Лермонтова от 30.10.2018 г. № 57 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Лермонтове» определены полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета, в том числе формирует и представляет бюджетную отчетность главного администратора доходов бюджета, осуществляет начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

В нарушение требований, установленных пунктом 200 Инструкции № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», в бюджетном учете управления имущественных отношений не велся аналитический учет расчетов по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков доходов (групп плательщиков доходов), идентификационных номеров расчетов по доходам (уникальных идентификаторов начислений (УИН) (при наличии), правовых оснований возникновения расчетов и видов валют) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам, что повлекло за собой нарушение бюджетного законодательства, выразившееся в недостоверном отражении сведений

о наличии дебиторской задолженности (в том числе просроченной) по арендным платежам за нежилые помещения и земельные участки в годовой бюджетной отчетности.

Меры к должникам, для погашения задолженности в судебном порядке, не применялись, претензионно-исковая работа не проводилась в достаточном объеме. Не принятие полного комплекса своевременных мер по взысканию задолженности по арендной плате с арендаторов нежилых помещений и земельных участков может привести к невозможности взыскания образовавшейся задолженности из-за пропуска срока исковой давности, установленного ч. 1 ст. 196 Гражданского кодекса РФ.

Таким образом, управление имущественных отношений администрации города Лермонтова не осуществляет, в полном объеме, полномочия администратора доходов в части контроля за поступлением арендной платы и пени за пользование муниципальным имуществом, принятие мер к должникам для погашения задолженности в досудебном и судебном порядках.

В ходе проверки действующих договоров аренды земельных участков, в части их оформления, установлен ряд нарушений и недоработок.

Низкое выполнение Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Лермонтова за 2020 год. За период 2020 года не было продано ни одного объекта муниципальной собственности, включенного в Прогнозный план, неисполнение Прогнозного плана составляет 100% (справочно: в 2019 году исполнение 6,3%). Недопоступление собственных доходов бюджета города Лермонтова за счёт приватизации муниципального имущества, в течение 2019-2020 г.г., составляет 30 345,8 тыс. руб.

В соответствии с нормами Федерального закона № 45-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О приватизации государственного и муниципального имущества», были внесены изменения в Федеральный закон от 21.12.2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», в том числе предусматривающие с 01.06.2019 обязательное проведение торгов по продаже государственного или муниципального имущества в электронной форме (часть 1 статьи 32.1 Закона о приватизации).

В настоящее время положения статей административного регламента предоставления муниципальной услуги «Приватизация муниципального имущества города Лермонтова» не содержат методики проведения торгов муниципального имущества исключительно в электронной форме, что противоречит нормам действующего законодательства.

По результатам проведения внешней проверки отчёта об исполнении бюджета города Лермонтова за 2021 год, в целях повышения качества предоставляемой бюджетной отчетности, эффективности расходования средств местного бюджета и недопущения нарушений бюджетного законодательства, КСП было подготовлено заключение по проекту решения

Совета города Лермонтова «Об исполнении бюджета города Лермонтова за 2021 год» с рекомендациями и предложениями, которые были опубликованы на официальном сайте органов местного самоуправления (www.lermask.ru).

ИНФОРМАЦИОННАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде, в целях реализации принципа гласности, в соответствии с требованиями Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», КСП продолжалась работа по обеспечению публичности и представления информации на интернет-сайте (www.lermask.ru).

Во исполнение статей 3 и 20 Положения о КСП, в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности, КСП размещает информацию по всем основным направлениям.

В отчетном периоде помимо документов, составляющих организационно-правовую основу деятельности КСП, на странице интернет-сайта размещалась информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

В средствах массовой информации в отчетном периоде опубликован Отчет о работе КСП, отражающий деятельность КСП за отчетный период.

Сотрудники КСП принимали участие в заседаниях Совета города, публичных слушаниях, заседаниях комиссий администрации города Лермонтова.

В отчетном году проводились заседания Коллегии органов местного самоуправления города Лермонтова по вопросам деятельности КСП, на которых рассматривались вопросы планирования и организации деятельности палаты. Рассматривались результаты контрольных мероприятий и экспертно-аналитической деятельности.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Одним из важнейших направлений деятельности КСП остается укрепление финансовой дисциплины, прозрачности распределения финансовых ресурсов, анализ эффективности использования финансовых средств, выделяемых на реализацию функций муниципального управления.

Аналитическая работа КСП будет направлена на определение эффективности и целесообразности расходования муниципальных ресурсов через детальное отслеживание процессов, происходящих в сферах деятельности органов местного самоуправления.

Одной из основных целей бюджетной политики при формировании бюджета города Лермонтова на 2022-2024 годы является повышение эффективности бюджетных расходов. В условиях жесткой ограниченности бюджетных средств, учитывая сложную, текущую геополитическую

обстановку, особое внимание всех участников бюджетного процесса должно быть направлено как на повышение эффективности бюджетных расходов, так и на укрепление финансовой дисциплины.

В связи с этим КСП планируется усилить деятельность экспертно-аналитического направления, будет продолжена работа по контролю над разработкой и реализацией муниципальных программ, муниципальных заданий, расширению применения аудита в сфере закупок.

Создание эффективной системы финансового контроля невозможно без взаимодействия всех органов, осуществляющих контроль в сфере муниципальных финансов на территории города Лермонтова и механизма непрерывного контроля всех этапов бюджетного процесса.

При этом важнейшим в деятельности КСП остается разработка рекомендаций, направленных на устранение и недопущение нарушений и недостатков в бюджетной сфере.

КСП будет проведена работа по дальнейшему совершенствованию форм и методов контроля на основании опыта, накопленного за прошедшие годы, поиск и применение всех имеющихся резервов повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

КСП продолжит участие в деятельности Союза МКСО РФ, представительства Союза МКСО РФ в Северо-Кавказском федеральном округе, Совете МКСО Ставропольского края, а также взаимодействие с органами внутреннего контроля муниципального образования и прокуратурой города Лермонтова.

Деятельность КСП будет ориентирована на повышение информационной открытости, освещения всех направлений деятельности КСП на официальном интернет-портале, использование возможности приглашения к участию в работе общественных объединений и организаций, образовательных учреждений в целях вовлечения наибольшего числа участников в обсуждение вопросов, значимых для развития бюджетного процесса, с целью повышения эффективности расходования средств.

Председатель контрольно-счетной
палаты города Лермонтова

А.С. Бондарев