



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ЗАКРЫТОЕ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ЗНАМЕНСК  
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ»**

416540, Астраханская обл., г. Знаменск, ул. Вознюка, д.1, тел. (85140) 2-39-67 (доб.125) e-mail: [ksp-znamensk30@yandex.ru](mailto:ksp-znamensk30@yandex.ru)

**ОТЧЕТ  
о работе Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск за 2018 год.**

***1. Общие положения***

Деятельность Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» (далее – Палаты) осуществляется на основании принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. Отчет о работе Палаты ежегодно представляется в Совет ЗАТО Знаменск, а также подлежит опубликованию в средствах массовой информации.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области», Положением о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» (далее – Положением) основными целями деятельности Палаты являются:

- осуществление контроля за исполнением бюджета ЗАТО Знаменск, включающего в себя, в том числе, контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе исполнения бюджета;

- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета ЗАТО Знаменск, а также средств, получаемых бюджетом ЗАТО Знаменск из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- осуществление финансового контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности ЗАТО Знаменск.

Отчет предоставляется за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

Фактическая численность сотрудников Палаты на конец 2018 года составила 2 человека, имеющих высшее профессиональное образование, из них муниципальный служащий 1 человек.

В 2018 году Палата осуществляла контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды своей деятельности в соответствии с планом работы, утвержденным приказом председателя Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск №7 от 29.12.2017 г. «Об утверждении Плана работы Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск на 2018 год».

Мероприятия годового календарного плана работы Палаты в отчетном периоде в целом выполнены.

В общей сложности Палатой в отчетном периоде были проведены 23 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, в том числе проведено 10 экспертиз проектов решений Совета ЗАТО Знаменск. Проверке по тем или иным вопросам были подвергнуты 18 объектов, в том числе 18 муниципальных учреждений.

## 2. Основные итоги работы Палаты в 2018 году

### Сводная таблица результатов проведенной контрольно-ревизионной работы

Наименование показателя	Отчетный период 2018 год	Предыдущий отчетному период 2017 год	Изменение показателя, %
Количество проведенных проверок	23	23	-
в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	4	4	-
Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:	18	18	-
органов местного самоуправления	1	1	
муниципальных предприятий и учреждений	17	17	-
прочих организаций	—	—	
Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:	4 140 674,8	4 403 287,0	-6,0
- внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета ЗАТО Знаменск за год, тыс. руб.;	619 606,0	643 918,1	-3,8
- внешняя проверка ежеквартальных отчетов об исполнении бюджета ЗАТО Знаменск за отчетные периоды	1 742 434,5	1 699 634,8	+2,5
- заключение на проект бюджета ЗАТО Знаменск на последующий за отчетным периодом год и плановый период, тыс. руб.;	1 662 300,1	1 695 736,1	-2,0
- средств, полученных муниципальными предприятиями и учреждениями, тыс.руб.	116 334,2	363 998,0	-68,0
Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в т.ч.	2 608,6	55,5	+4600,0
- при расчетах и выплате заработной платы	11,6	12,4	-6,3
- нарушений требований Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	17,5	43,1	-59,4
- при получении и использовании субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, тыс.руб.	0,0	0,0	X
- иных нарушений	101,0	0,0	X

Выявлено не эффективных, не экономных, не рациональных расходов, тыс.руб.	2 478,5	404,3	+613,0
---	---------	-------	--------

### 2.1. Контрольная деятельность

Основными направлениями контрольной деятельности в 2018 году являлись мероприятия, проводимые Палатой в рамках осуществления контроля за:

- исполнением бюджета ЗАТО Знаменск;
- целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, выделенных в рамках целевых программ;
- финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных предприятий и учреждений.

В отчетном периоде было проведено 6 контрольных мероприятия по проверке финансовой и хозяйственной деятельности муниципальных учреждений и предприятий.

Общий объем бюджетных средств, проверенных в 2018 году в рамках этих контрольных мероприятий, составил **116 334,2 тыс.руб.**

В соответствии с планом работ выполнены следующие контрольно-ревизионные мероприятия:

- Комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Информационно-издательский центр «Орбита»;

- Комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детский сад №9 «Аленький цветочек»;

- Комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детский сад №10 «Волшебная страна»;

- Комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения культуры муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центр культуры»;

- Комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного образовательного учреждения муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Средняя общеобразовательная школа №234»;

- Комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Капьяржилкомхоз» муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области».

По итогам контрольно-ревизионных мероприятий составлено 6 актов проверки, вынесено 5 представлений об устранении нарушений. Общая сумма нарушений, указанных в актах, составила **2 608,6 тыс.руб.** (некоторые из нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных мероприятий указаны ниже).

При выборочной проверке ведения бюджетного учета были выявлены случаи неотражения на забалансовых счетах учреждений простых (неисключительных) лицензий на программные продукты для ЭВМ. Так, согласно требований п.66 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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» (далее – «Инструкция 157н») отражение в учете учреждения операций, связанных с предоставлением (получением) прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других договоров, заключенных согласно законодательству Российской Федерации.

Нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом) учитываются на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года (расходов будущих периодов) в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.

В нарушение требований п.66 Инструкции 157н вышеуказанные нематериальные активы общей стоимостью **93,248 тыс. руб.** в МАУ ЗАТО Знаменск «ИИЦ «Орбита» к учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» приняты не были.

При выполнении работ по замене розлива горячего и холодного водоснабжения в МКДОУ ЗАТО Знаменск «Детский сад №10 «Волшебная страна» по муниципальным контрактам от 17.05.2017г. №32,33 была произведена разборка трубопроводов из водогазопроводных труб d25 в количестве 140 м. В соответствии с актом выхода строительных материалов строительный мусор составил 59 п.м. Оставшиеся у Учреждения в результате разборки трубопровода 81 п.м. трубы, в соответствии с требованиями п. 106 Инструкции 157н подлежат оприходованию как металлолом по фактической стоимости, определяемой исходя из текущей оценочной стоимости запасов на день принятия к учету. В нарушение требований вышеуказанного пункта Инструкции 157н данные материалы оприходованы не были.

В МКДОУ ЗАТО Знаменск «Детский сад №10 «Волшебная страна» 31.12.2017г. была списана просроченная дебиторская задолженность по расчетам с родителями в сумме **3,2 тыс.руб.** При этом, в нарушение требований п.339 Инструкции 157н данная задолженность после списания с балансового учета к учету на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» принята не была.

По данным учета задолженность родителей по состоянию на 31.12.2017г. за содержание детей, выбывших 2013 году составляет 13,4 тыс.руб., выбывших в 2014 году – 8,1 тыс.руб., выбывших в 2015 году 13,0 тыс.руб., выбывших в 2016 году 12,6 тыс.руб., выбывших в 2017 году -16,8 тыс.руб. Работа по погашению дебиторской задолженности, в том числе просроченной в МКДОУ ЗАТО Знаменск «Детский сад №10 «Волшебная страна» организована на очень низком уровне. Служебная переписка по истребованию задолженности с дебиторами в Учреждении в проверяемом периоде не велась.

В МКДОУ ЗАТО Знаменск «Детский сад №10 «Волшебная страна» 31.12.2017г. была также списана просроченная кредиторская задолженность по расчетам с родителями в сумме **4,6 тыс.руб.** При этом, в нарушение требований п.339 Инструкции 157н данная задолженность после списания с балансового учета к учету на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» принята не была.

Согласно товарной накладной от 07.07.2017г. №44 к бюджетному учету был принят Счетчик электрический 3-х фазный «Меркурий» (модификация счетчика «Меркурий 230 АМ -01» зав.№ 28792667) в составе материальных запасов. Согласно акта от 19.09.2017г.

№ б/н, составленного представителями сетевой организации ПАО «МРСК Юга» (филиал ПАО «МРСК Юга»-«Астраханьэнерго») данный прибор учета был допущен к эксплуатации в Учреждении. Вместе с тем, в нарушение требований пп.10, 120 Инструкция 157н хозяйственная операция по установке и допуске прибора в эксплуатацию в журналах операций не отражена. По состоянию на 29.12.2017 г. согласно инвентаризационной описи (сличительной ведомости) от 29.12.2017г. №3 электросчетчик 3-х фазный «Меркурий» стоимостью **17,5 тыс.руб.** числился на счете 105, что подтверждено подписями членов инвентаризационной комиссии Учреждения, а также записями в книге учета материальных ценностей у материально ответственного лица.

Также при проверках были выявлены факты заключения договоров на приобретение товаров, работ (услуг) для муниципальных нужд без учета фактической потребности в их количественных или объемных показателях. Так, к примеру:

МКДОУ ЗАТО Знаменск «Детский сад №9 «Аленький цветочек» был заключен договор на техническое обслуживание персональных компьютеров с индивидуальным предпринимателем Шишлянниковым А.В. (ИНН 340502272820 ОГРНИП 311345511800020) от 24.01.2017г. №4 (далее – «Договор №4»). Согласно п.1.1 Договора №4 исполнитель принимает на себя обязательство по проведению работ, связанных с техническим обслуживанием персональных компьютеров Заказчика, в соответствии с прилагаемой к договору спецификацией. Цена договора составляет 23 220,00 руб. (Двадцать три тысячи двести двадцать рублей). Срок действия договора со дня заключения и по 30 июня 2017 года, а в части оплаты до полного выполнения обязательств по данному договору. В спецификации к Договору №4 указано:

Наименование услуги	Необходимое количество	Цена за единицу (руб.)	Общая стоимость (руб.)	Сроки оказания услуг
Техническое обслуживание персональных компьютеров	6	3870,00	23220,00	В соответствии с условиями договора.

В нарушение требований п.1 ст.432 Гражданского кодекса Российской Федерации перечень работ (количественный и качественный состав операций, с указанием расценок на них), включаемых в техническое обслуживание в рамках данного договора, график их выполнения, а также конкретные персональные компьютеры, подлежащие техническому обслуживанию сторонами Договора №4 не определены. Более того, п.4.2.2 Договора установлено, что Исполнитель вправе самостоятельно определять порядок оказания услуги.

В соответствии с п. 3.1. Договора №4 «Исполнитель осуществляет оказание услуг Заказчику в течение **3 (трех) рабочих дней** с даты подписания настоящего Договора», что противоречит п.3.7. этого же Договора, который устанавливает «Сроки оказания услуг, **один месяц** с момента заключения настоящего Договора». Таким образом, конкретный срок оказания услуги определить не представляется возможным.

Согласно актам выполненных работ, подписанным Сторонами (от 27.01.2017г. №14, от 24.02.2017г. №20, от 24.03.2017г. №36, от 24.04.2017г. №52, от 25.05.2017г. №83, от 26.06.2017г. №96), фактически проводилось обслуживание 9 персональных компьютеров по цене 430,00 руб. (Четыреста тридцать рублей) за единицу. Как следует из актов выполненных работ, подписанных сторонами «Необходимое количество» 6 (Шесть), указанное в Спецификации к договору это количество месяцев, в течение которых проводится обслуживание.

Аналогичным образом с этим же предпринимателем заключен Договор от 3 июля 2017г. №18 (далее – «Договор №18») на техническое обслуживание персональных компьютеров в период со дня заключения договора и по 30 декабря 2017 г. Цена договора составляет 17 760,00 руб. (Семнадцать тысяч семьсот шестьдесят рублей 00 копеек). Как и в

предыдущем случае в спецификации к Договору №18 указано количество услуг 6 по числу месяцев обслуживания с ценой 2960,00 руб. (Две тысячи девятьсот шестьдесят рублей 00 копеек) за единицу.

Согласно актам выполненных работ, подписанным Сторонами (от 26.07.2017г. №103, от 25.08.2017г. №117, от 25.09.2017г. №133, от 25.10.2017г. №142, от 24.11.2017г. №155, от 25.12.2017г. №166), фактически проводилось обслуживание 6 персональных компьютеров по цене 493,33 руб. (Четыреста девяносто три рубля 33 копейки) за единицу в месяц. В рамках действия вышеуказанных договоров в актах не отражены конкретные работы и их объемы, выполненные в процессе технического обслуживания, в связи с этим определить качество и полноту выполнения обслуживания персональных компьютеров не представляется возможным.

Таким образом, по мнению Контрольно-счётной палаты, вышеуказанный Договор заключен Сторонами без учета фактической потребности в техническом обслуживании персональных компьютеров Учреждения.

Этим же учреждением был заключен договор №9 от 01.02.2017г. на оказание услуг по диагностике, заправке и восстановлению картриджей с ООО «Вектор» (Далее – «Договор №9»). В соответствии с п.1.1. Договора №9 «Заказчик поручает, а Исполнитель оказывает услуги по диагностике, заправке и восстановлению картриджей к оргтехнике». Согласно п.2.1. сумма Договора №9 составляет 5 150,00 (Пять тысяч сто пятьдесят рублей 00 копеек) без НДС. В нарушение требований п.1 ст.432 Гражданского кодекса Российской Федерации конкретный перечень картриджей, их модель и количество, подлежащих диагностике, заправке и восстановлению Договором не предусмотрен, что не позволяет однозначно определить предмет договора. Фактически в рамках данного договора была произведена заправка 13 картриджей различных моделей (акт на выполнение работ-услуг от 01.02.2017г. №ВЕК 12).

МКОУ ЗАТО Знаменск «Средняя общеобразовательная школа №234» (далее – МКОУ ЗАТО Знаменск СОШ №234) в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории ЗАТО Знаменск» на 2016-2020 годы в 2017 году одним из мероприятий было запланировано приобретение энергосберегающих ламп и светодиодных светильников на сумму 56,0 тыс.руб. (в ред. постановления администрации ЗАТО Знаменск от 27.03.2017г. №206 «О внесении изменений в постановление администрации ЗАТО Знаменск от 20.10.2015 года № 1719 «О муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории ЗАТО Знаменск» на 2016-2020 годы» (с изменениями от 27.01.2016 г., 31.03.2016 г., 25.04.2016 г., 27.06.2016 г., 11.07.2016 г., 16.08.2016 г., 13.09.2016 г., 17.11.2016 г., 29.12.2016 г., 10.02.2017 г.)

В целях реализации данного мероприятия МКОУ ЗАТО Знаменск СОШ №234 был заключен договор от 29.05.2017г. №79 с ИП Абдуллаевым С.С. на приобретение «Ламп энергосберегающих 15W E27 Экономка» в количестве 321 шт. на общую сумму 44940,00 (Сорок четыре тысячи девятьсот сорок рублей). Товар был получен и оприходован на склад Учреждения в этот же день 29.05.2017г. В проверяемом периоде частичная выдача данного товара была произведена только 08.12.2017г. в количестве 39 шт. По состоянию на момент проведения проверки (09.11.2018г.) данных энергосберегающих ламп на складе Учреждения числилось в остатке 154 шт. на общую сумму 21560,00 руб. (Двадцать одна тысяча пятьсот шестьдесят рублей), что составляет 48% от суммы приобретения. Таким образом, за период 17 месяцев было выдано 167 шт. или в среднем 10 шт. в месяц.

**Одним из основных принципов использования бюджетных средств является - Принцип эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств**

(экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Фактически МКОУ ЗАТО Знаменск СОШ №234 в мае 2017 года расчет необходимых и достаточных объемов закупки по данной номенклатурной позиции не проводился. В результате был сформирован **трехлетний запас** энергосберегающих ламп, что в свою очередь привело к увеличению издержек на организацию складского хранения и повышению риска порчи данных материальных запасов до начала их эксплуатации. В связи с вышеизложенным КСП ЗАТО Знаменск считает, что расход денежных средств на приобретение невостребованного за полтора года остатка по данной номенклатурной позиции в сумме **21560,00 (Двадцать одна тысяча пятьсот шестьдесят рублей) не эффективен.**

МКДОУ ЗАТО Знаменск «Детский сад №10 «Волшебная страна» (далее - МКДОУ ЗАТО Знаменск ДС№10) 7 июля 2017 года на основании п.5 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с индивидуальным предпринимателем Абезиной И.В. (ИНН 301300080173) был заключен договор розничной торговли №44 (далее – Договор №44). Согласно п.1.1 Договора №44 исполнитель принимает на себя обязательства по поставке счетчика электрического 3-х фазного «Меркурий» для нужд МКДОУ ЗАТО Знаменск ДС№10 в соответствии с условиями договора. Пунктом 1.2. Договора №44 определено, что наименование, характеристики и объем оказываемых услуг установлены в Техническом задании (приложение №1 к Договору), являющемся неотъемлемой частью договора.

В техническом задании в качестве характеристик счетчика указаны только общие фразы. Рабочий диапазон значений, количество используемых тарифов и иные технические параметры не приведены, что дает практически безграничные возможности поставщику в выборе конкретной модели поставляемого прибора. В качестве возможных аналогов для приобретения МКДОУ ЗАТО Знаменск ДС№10 рассматривались счетчики многотарифные, с электронной индикацией, возможностью дистанционного управления в ценовой категории от 17500 руб. за единицу. В коммерческом предложении представленном ИП Абезиной И.В. и признанном наиболее выгодным указано только «Счетчик электрический «Меркурий» 3-х фазный -17 500 руб.». Фактически Исполнителем был поставлен электрический счетчик «Меркурий 230 АМ-01», реальная средняя стоимость которого по данным, полученным с сайта [zakurki.gov.ru](http://zakurki.gov.ru) в 2017 году составляла от 2400 до 2900 руб., что более чем в 5 раз (или на 14 500 руб.) меньше фактически уплаченной по Договору №44 суммы. Таким образом, денежные средства в сумме **14 500 руб. потрачены неэффективно.**

При выборочной проверке законности установления должностных окладов (ставок заработной платы), компенсационных и стимулирующих выплат выявлен ряд нарушений в МКДОУ ЗАТО Знаменск ДС№10. Так, к примеру шеф-повару ФИО1 в 2017 году был предоставлен дополнительный оплачиваемый отпуск за работу во вредных условиях труда в количестве по 6 дней. Средний дневной заработок для расчета отпускных составил 279,00 руб. Вместе с тем, согласно карты специальной оценки условий труда от 05.05.2016г. №45-2016/1 по должности шеф-повар, компенсация в виде дополнительного ежегодного оплачиваемого отпуска не предусмотрена. Таким образом, шеф-повару ФИО1 неправомерно предоставлено и оплачено 6 календарных дней на сумму **1674,00 руб.**

Повару ФИО2 в 2017 году был предоставлен дополнительный оплачиваемый отпуск за работу во вредных условиях труда в количестве по 6 дней. Средний дневной заработок для расчета отпускных составил 248,01 руб. Вместе с тем, согласно карты специальной оценки условий труда от 05.05.2016г. №45-2016/2 по должности повар, компенсация в виде дополнительного ежегодного оплачиваемого отпуска не предусмотрена. Таким образом, повару ФИО2 неправомерно предоставлено и оплачено 6 календарных дней на сумму **1488,06 руб.**

Повару ФИО3 в 2017 году был предоставлен дополнительный оплачиваемый отпуск

за работу во вредных условиях труда в количестве по 6 дней. Средний дневной заработок для расчета отпускных составил 261,81 руб. Вместе с тем, согласно карты специальной оценки условий труда от 05.05.2016г. №45-2016/2 по должности повар, компенсация в виде дополнительного ежегодного оплачиваемого отпуска не предусмотрена. Таким образом, повару ФИО3 неправомерно предоставлено и оплачено 6 календарных дней на сумму **1570,86 руб.**

Повару ФИО4 в 2017 году был предоставлен дополнительный оплачиваемый отпуск за работу во вредных условиях труда в количестве по 6 дней. Средний дневной заработок для расчета отпускных составил 259,44 руб. Вместе с тем, согласно карты специальной оценки условий труда от 05.05.2016г. №45-2016/2 по должности повар, компенсация в виде дополнительного ежегодного оплачиваемого отпуска не предусмотрена. Таким образом, повару ФИО4 неправомерно предоставлено и оплачено 6 календарных дней на сумму **1556,64 руб.**

Дворнику ФИО5 была установлена и выплачена в январе 2017 года надбавка за работу во вредных условиях труда (4% от должностного оклада). Вместе с тем, согласно карты специальной оценки условий труда от 05.05.2016г. №45-2016/5 по должности дворник установление повышенной оплаты труда работника не предусмотрено. Таким образом, дворнику ФИО5 неправомерно установлена и выплачена надбавка за работу во вредных условиях труда на сумму **72,32 руб.**

Дворнику ФИО6 была установлена и выплачивалась с апреля 2017 года по декабрь 2017 года надбавка за работу во вредных условиях труда (4% от должностного оклада). Вместе с тем, согласно карты специальной оценки условий труда от 05.05.2016г. №45-2016/5 по должности дворник установление повышенной оплаты труда работника не предусмотрено. Таким образом, дворнику ФИО6 неправомерно установлена и выплачена надбавки за работу во вредных условиях труда на сумму **743,91 руб.**

При расчете заработной платы ФИО7 за июнь 2017 года не правильно определено количество рабочих дней отработанных в расчетном месяце. Согласно табеля рабочего времени в период с 13 по 26 июня 2017 года ФИО7 находилась в очередном ежегодном оплачиваемом отпуске. Перед уходом в отпуск с ней был произведен расчет за период с 1 по 12 июня за 7 рабочих дней, а также расчет отпускных за 14 календарных дней. После выхода из отпуска ФИО7 за период с 27 по 30 июня 2017 года фактически отработано 4 дня. Расчет за данный период бухгалтерией учреждения не произведен и эти дни ФИО7 не оплачены. Всего сумма недоплаты составила **4515,03 руб.**

При проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Капьяржилкомхоз» ЗАТО Знаменск установлено: фактические доходы предприятия за проверяемый период составили 31 979,37 тыс.руб., что превысило план на 37%; фактические расходы составили 30 724,01 тыс.руб., что превысило план на 36%. **Столь значительное отклонение фактических показателей от плановых свидетельствует о низком качестве планирования.** Вместе с тем, у предприятия имеются полностью самортизированные транспортные средства, выработавшие установленные сроки эксплуатации и непригодные к дальнейшему использованию в деятельности предприятия, в связи с выходом их из строя:

- трактор ДТ-75 ДЕ РС2;
- автомобиль ГАЗ 322132 В198КС;
- автомобиль ГАЗ 31110.

Ремонт данных транспортных экономически нецелесообразен. В 2017 году по данным транспортным средствам был начислен транспортный налог в общей сумме **8,156 тыс.руб.**

Предприятием допущены неэффективные расходы в виде уплаченных штрафов на сумму **1 456,27 тыс.руб.**, а также списано не востребованной просроченной и безнадежной ко взысканию дебиторской задолженности на сумму **936,8 тыс.руб.**, в т.ч.:

- за вывоз и утилизацию мусора физических лиц и индивидуальных предпринимателей за 2011-2013 гг. на сумму 58,0 тыс.руб.;



- за вывоз, утилизацию мусора, содержание и ремонт жилищного фонда, электроэнергию с 2008-2013гг. на сумму 705,1 тыс.руб.

Отчеты по результатам контрольно-ревизионных мероприятий размещены на официальном сайте администрации ЗАТО Знаменск в разделе «Контрольно-счётная палата» (<http://zato-znamensk.ru/content/контрольно-счётная-палата-зато-знаменск>)

Копии актов с приложением материалов проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений в рамках информационного взаимодействия были направлены в прокуратуру ЗАТО Знаменск.

## 2.2. Экспертно-аналитическая деятельность

Одной из основных задач Палаты в 2018 году было осуществление экспертно-аналитических мероприятий в целях контроля за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета.

В порядке предварительного контроля в 2018 году Палатой была проведена экспертиза проекта бюджета ЗАТО Знаменск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

В отчетном году были **подготовлены 7 заключений** на проекты решений Совета ЗАТО Знаменск о внесении изменений в решение Совета ЗАТО Знаменск от 21 декабря 2017 года №103 «О бюджете ЗАТО Знаменск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» .

В соответствии с планом работы Палаты в 2018 году была проведена проверка реализации муниципальной программы «Развитие культуры в ЗАТО Знаменск на 2016-2020 годы» в 2017-2018 годах». В ходе данной проверки изучалось соответствие муниципальной программы требованиям нормативно-правовых актов в области образования, а также ход реализации мероприятий муниципальной программы. Нарушений в использовании бюджетных средств в рамках данной муниципальной программы в проверяемом периоде не выявлено. В течение 2017 года и 1 полугодия 2018 года в рамках данной муниципальной программы было профинансировано мероприятий на общую сумму **96 928,3 тыс.руб.**, в том числе за счет средств областного бюджета **70,0 тыс.руб.**

Вместе с тем, следует отметить, что планирование основных мероприятий муниципальной программы на очередной финансовый год осуществляется поверхностно, что приводит к необходимости внесения большого количества существенных корректировок, и в саму программу, и в местный бюджет. Так, в течение 2017 года и первого полугодия 2018 года в программу, утвержденную постановлением главы администрации ЗАТО Знаменск от 09.11.2015года №1843 «О муниципальной программе «Развитие культуры в ЗАТО Знаменск» на 2016-2020 годы» вносились изменения 13 раз (31.01.2017г., 07.03.2017г., 03.04.2017г., 12.05.2017г., 21.06.2017г., 14.08.2017г., 02.10.2017г., 13.11.2017г., 22.12.2017г., 29.12.2017г., 20.02.2018г., 23.04.2018г., 10.05.2018г.), т.е. практически ежемесячно, что в свою очередь оказывает серьезное влияние на сроки исполнения мероприятий.

Также в 2018 году Палатой была проведена проверка реализации муниципальной программы «Пожарная безопасность на территории ЗАТО Знаменск» на 2016-2020 годы» в 2017 году и 1 полугодии 2018 года. В ходе проверки изучалось соответствие муниципальной программы требованиям нормативно-правовых актов в области пожарной безопасности, а также ход реализации мероприятий данной муниципальной программы. Нарушений в использовании бюджетных средств при финансировании и выполнении запланированных мероприятий не выявлено. Всего в рамках данной муниципальной программы за 2017 год 1 полугодие 2018 года было профинансировано **201,56 тыс.руб.**, что в целом позволило исполнить запланированные мероприятия.

В течение отчетного периода была проведена проверка реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Знаменск» в 2017 - 2018 годах». В ходе проверки изучалось соответствие муниципальной программы требованиям

нормативно-правовых актов в области физической культуры и спорта, а также ход реализации мероприятий данной муниципальной программы. Нарушений в использовании бюджетных средств при финансировании и выполнении запланированных мероприятий не выявлено.

Существующая практика корректировок плановых показателей под фактически достигнутые результаты не позволяет оценить реальную эффективность реализованных мероприятий муниципальных программ.

Общий объем проверенных бюджетных средств в рамках экспертно-аналитических мероприятий составил **4 024 340,6 тыс.руб.**

### ***3. Взаимодействие Палаты с другими контрольными органами***

В рамках взаимодействия с другими контрольными органами осуществлялся информационный обмен с Управлением федерального казначейства по вопросам кассового исполнения бюджета муниципальными учреждениями. Как уже отмечалось выше, копии актов с приложением материалов проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений в рамках информационного взаимодействия были направлены в прокуратуру ЗАТО Знаменск.

## ***4. Обеспечение деятельности Палаты***

### ***4.1. Организационное обеспечение***

Организационная структура, состав, а также штатная численность Палаты утверждается решением Совета ЗАТО Знаменск в установленном нормативными актами порядке.

Организационное обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты, в части касающейся оформления документов для расходования бюджетных средств, ведения бухгалтерского, статистического и иного учета, а также составления и направления соответствующей отчетности, осуществляется уполномоченными должностными лицами администрации муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области», в соответствии с заключенными соглашениями.

### ***4.2. Правовое обеспечение***

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется Федеральным законом от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом ЗАТО Знаменск, Положением о Контрольно-счётной палате ЗАТО Знаменск, Регламентом Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск, Законом Астраханской области от 1 ноября 2011 г. N 75/2011-ОЗ «Об отдельных вопросах правового регулирования деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Астраханской области», другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами.

### ***4.3. Методологическое обеспечение***

Методологическое обеспечение деятельности Палаты заключается в создании единой системы стандартов и методических документов Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск, взаимосвязанной с системой стандартов Счетной палаты Российской Федерации, Союза муниципальных контрольно-счетных органов.

Разработаны и утверждены стандарты внешнего муниципального финансового контроля, стандарты организации деятельности КСП ЗАТО Знаменск. Ежегодно аппаратом Палаты была проводится работа по актуализации данных стандартов.

#### 4.4. Финансовое и материально-техническое обеспечение

Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Палаты в отчетном периоде осуществлялось за счет средств бюджета муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» на основании утвержденной сметы. Всего на содержание Палаты в отчетном периоде было выделено из бюджета ЗАТО Знаменск 1 606,6 тыс.руб. (0,2% от общего объема расходов бюджета муниципального образования), в том числе на оплату труда и страховые взносы на обязательное страхование 1 540,3 тыс.руб.

#### **5. Выводы и предложения**

Анализ итогов работы Палаты за отчетный период показал, что необходимо продолжить выполнение мероприятий по повышению ее эффективности, в том числе за счет дальнейшего совершенствования методологических основ деятельности.

Применение комплексного подхода к каждому мероприятию, позволит осуществлять всесторонний анализ объектов контроля. По-прежнему, приоритетным остается выявление системных проблем при исполнении бюджета муниципального образования. Предполагается делать акцент не только на выявлении уже свершившихся нарушений, но и на их предупреждении.

В 2019 году планируется продолжить работу по организации более тесного информационного взаимодействия с другими контрольными и надзорными органами.

При планировании работы Палаты на 2019 год учтены предложения Совета ЗАТО Знаменск, а также итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных палатой в прошлых периодах.

Председатель Контрольно-счётной палаты  
ЗАТО Знаменск

\_\_\_\_\_  
(подпись)

А.П. Беленчик  
(расшифровка подписи)