



## Собрание представителей

закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области

### РЕШЕНИЕ

«21» 04 2023

№ 303

Об отчете Контрольно-счетной комиссии  
города Заречного Пензенской области за 2022 год

Заслушав отчет Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области за 2022 год, в соответствии со статьями 4.1.1, 4.6.2 Устава закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области, Положением о Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области, утвержденным решением Собрания представителей города Заречного Пензенской области от 27.01.2022 № 205,

Собрание представителей РЕШИЛО:

1. Принять к сведению отчет Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области за 2022 год (приложение).
2. Настоящее решение опубликовать в муниципальном печатном средстве массовой информации - в газете «Ведомости Заречного» и разместить на официальных сайтах Собрания представителей города Заречного Пензенской области и Администрации города Заречного Пензенской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Председатель  
Собрания представителей

С.Н. Рузайкин



Отчет  
Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области  
за 2022 год

Настоящий отчет Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области за 2022 год подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 14.1(п.4) Положения о Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области, утвержденного решением Собрания представителей города Заречного Пензенской области от 27.01.2022 № 205 (далее Собрание представителей).

Контрольно-счетная комиссия города Заречного Пензенской области (далее – Контрольно-счетная комиссия) осуществляла свою деятельность в 2022 году в соответствии с полномочиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в ЗАТО городе Заречном Пензенской области», утвержденным решением Собрания представителей города Заречного Пензенской области от 19.10.2007 № 407, планом деятельности Контрольно-счетной комиссии на 2022 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной комиссии от 02.02.2022 № 6.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся Контрольно-счетной комиссией в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Всего в 2022 году Контрольно-счетной комиссией проведено 18 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

*Контрольные мероприятия*

По результатам деятельности Контрольно-счетной комиссии в 2022 году проведено 8 контрольных мероприятий, из них: 6 проверок учреждений, 1 аудит в сфере закупок, 1 внешняя проверка отчета об исполнении бюджета ЗАТО города Заречного Пензенской области за 2021 год.

В отчетном периоде подготовлено и направлено Председателю Собрания представителей города Заречного Пензенской области и Главе города Заречного Пензенской области 8 отчетов по данным проверкам. Контрольные мероприятия осуществлялись в следующих учреждениях:

- МАУ «Молодежно-досуговый центр «Ровесник» – проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год;
- МАДОУ «ДЕТСКИЙ САД № 7 КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА» – проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год;
- МУК «Дворец культуры «Современник» – проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год;
- МАОУ «ГИМНАЗИЯ № 216 «ДИДАКТ» – проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год;



- МОУ «ЛИЦЕЙ № 230» за 2021 год – аудит закупок товаров, работ и услуг;
- МАУ «Театр юного зрителя г. Заречного» – проверка отдельных вопросов за период с 01.01.2019 по 01.07.2022;
- МАУ «Центр здоровья и досуга» – проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год.

#### *Экспертно-аналитические мероприятия*

Осуществляя экспертно-аналитическую деятельность, Контрольно-счетная комиссия проводила экспертизы проектов решений Собрания представителей о бюджете ЗАТО города Заречного Пензенской области.

В отчетном периоде подготовлено Заключение на проект решения Собрания представителей «О бюджете закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов», 6 Заключений на проекты решений Собрания представителей «О внесении изменений в решение Собрания представителей г. Заречного Пензенской области от 25.12.2021 № 91 «О бюджете закрытого административно – территориального образования г. Заречный Пензенской области на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

Также, в соответствии с возложенными полномочиями, оценивалась своевременность и полнота исполнения доходных и расходных обязательств, принятых бюджетом города на 2022 год. По данному направлению подготовлено 3 документа, содержащих анализ о ходе исполнения бюджета города за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2022.

#### *Основные итоги деятельности Контрольно-счетной комиссии*

При проведении контрольных мероприятий в 2022 году выявлено финансовых нарушений на сумму 513 975,08 рублей, в том числе:

- необоснованные расходы – 506 831,92 рублей;
- неправомерные расходы (принятие расходных обязательств) – 5 277,76 рублей;
- неэффективные расходы – 1 865,4 рублей.

Кроме финансовых нарушений в учреждениях выявлены нефинансовые нарушения. Основные из них:

##### *МАУ «Молодежно-досуговый центр «Ровесник»:*

- отмечена недостаточная работа с кредиторами;
- табель учета рабочего времени велся не по установленной форме;
- в приказах на стимулирующие выплаты отсутствовали ссылки на пункты нормативных актов учреждения;
- Положение по оплате труда работников не содержало конкретные критерии, позволяющие определить размеры стимулирующих выплат;
- имелись замечания по оформлению и заполнению журналов учащихся.

##### *МУК «Дворец культуры «Современник»:*

- при списании мягкого инвентаря не указывались конкретные причины списания;
- не представлялось возможным подтвердить оправдательными, первичными документами расходы по отдельным авансовым отчетам в виду потери их товарного вида (читаемого) в виду некачественной печати (чеки выцвели);
- при замене запасных частей взамен вышедших из строя для а/машин дефектные ведомости не составлялись;
- в инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов графы «заключение комиссии» не заполнены;
- некорректное изложение отдельных пунктов раздела «Оплата труда» Коллективного договора.

##### *МАОУ «ГИМНАЗИЯ № 216 «ДИДАКТ»:*



- в приказах на стимулирующие выплаты отсутствовали ссылки на пункты нормативных актов учреждения;

- не рациональное использование бумажных ресурсов при издании приказов «О выплатах стимулирующего характера», приказы издавались на каждого сотрудника;

- неправомерное издание приказов на предоставление дня отдыха за работу в праздничный и выходной день (во время нахождения в командировке) – отсутствие подтверждения работы (приказ, план мероприятий и т. п.);

- не проставлялась дата принятия материальных ценностей в штампе «принятие к учету».

*МОУ «ЛИЦЕЙ № 230»:*

- план график закупок, товаров, работ на 2022 финансовый год и плановый период 2023-2024 годов не соответствует годовому объему закупок в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год;

- специалист контрактной службы во исполнение обязанностей специалиста контрактной службы, утвержденным Положением о контрактной службе МОУ «ЛИЦЕЙ № 230» Г. ЗАРЕЧНОГО не наделен правом электронно-цифровой подписи в целях обеспечения подписания всех необходимых документов при размещении в ЕИС.

*МАДОУ «ДЕТСКИЙ САД № 7 КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА»:*

- в нарушении пункта 2,4 Учетной политики при списании мягкого инвентаря оприходование ветоши не осуществлялось;

- имелись отдельные случаи списания материальных ценностей без конкретизации причин списания;

- в нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52-н не велась книга учета материальных ценностей (Ф. № 0504042).

*МАУ «Центр здоровья и досуга»:*

- отмечена не достаточная работа с коллективами, а именно в части участия коллективов на городских мероприятиях;

- в части проверки оформления и заполнения журналов занимающихся установлено:

заявления о приеме в клубные формирования представлены не в полном объеме;

отсутствуют отметки о проверках со стороны куратора – заместителя по культурно массовой работе;

не соблюдались правила ведения и заполнения журналов занимающихся (анкетные данные руководителя, расписание, заполнялись не все разделы и др.);

- в целях контроля предоставления услуги «Организация деятельности культурно-досугового формирования» социологический опрос (анкетирование) или интервьюирование получателей услуг не проводилось;

- в приказах на стимулирующие выплаты отсутствовали ссылки на пункты нормативных актов учреждения;

- установлено расхождение количества баллов в протоколах заседания комиссии по определению конкретного размера выплат стимулирующего характера работникам с приказами «Об установлении выплаты стимулирующего характера» и фактическими выплатами;

- критерии оценки баллов в оценочных листах работы сотрудников не расписаны, в отдельных случаях проставлены карандашом;

- не в полной мере налажен учет спецодежды, выданной работникам в качестве средств индивидуальной защиты.

Кроме этого, следует отметить, что в большинстве проверенных учреждений в 2022 году установлено наличие вакантных ставок по должностям, и как правило, не замещенных в течение года. Данный факт говорит о недостаточной работе с кадрами и использование фонда заработной платы для премирования штатных работников. Мероприятия внутреннего финансового контроля в ходе проверок не представлялись.



*Результаты контрольных мероприятий:*

1. По нарушениям, отраженным в актах проверок учреждениям, Контрольно-счетной комиссией направлены 4 представления о принятии мер по устранению выявленных в ходе проверок нарушений. Учреждения, в свою очередь направили письма в адрес Контрольно-счетной комиссии с перечнем мер по устранению выявленных нарушений и их профилактике.

2. Привлечено к дисциплинарной ответственности пять должностных лиц.

3. Просроченная дебиторская задолженность по арендной плате на сумму 226 560,81 рублей внесена в кассу МАУ «Молодежно-досуговый центр «Ровесник».

4. Контрольно-счетной комиссией проведены проверки фактов устранения нарушений и замечаний, отраженных в актах контрольных мероприятий.

Определяя задачи на 2023 год, необходимо отметить, что будет продолжена работа по повышению действенности и эффективности внешнего муниципального финансового контроля.

В условиях низкой собственной доходной базы особое внимание будет уделено оценке эффективности использования бюджетных средств, анализу выполнения муниципальными учреждениями муниципальных заданий на предоставление муниципальных работ (услуг), повышения качества оказания муниципальных услуг (выполнения работ), привлечения внебюджетных источников для финансового обеспечения деятельности учреждений, повышения эффективности муниципального управления. Большое значение в деятельности Контрольно-счетной комиссии будет уделяться профилактике и предотвращению нарушений в бюджетном учете.

Основные итоги деятельности Контрольно-счетной комиссии  
города Заречного Пензенской области в 2022 году

п/п	Наименование показателей	Выявлено финансовых нарушений
1.	<i>Количество проведенных контрольных мероприятий</i>	8
2.	<i>Количество экспертно – аналитических мероприятий</i>	10
	<i>Выявлено финансовых нарушений, всего (рублей), в том числе:</i>	513 975,08
	<i>- неправомерные расходы</i>	5 277,76
	<i>- неэффективные расходы</i>	1 865,4
	<i>- необоснованные расходы (выплаты по з/плате)</i>	506 831,92