



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Кемеровская область-Кузбасс
Осинниковский городской округ Кемеровской области- Кузбасса

Совет народных депутатов Осинниковского городского округа

РЕШЕНИЕ

«30» марта 2023г.

№ 602

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2022 год

Заслушав отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2022 год, руководствуясь ст.29 Устава Осинниковского городского округа Кемеровской области - Кузбасса, Совет народных депутатов Осинниковского городского округа

решил:

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2022 год.
2. Настоящее Решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Совета народных депутатов
Осинниковского городского округа

Н.С.Коваленко

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Осинниковского городского округа
за 2022 год

Осинники, 2023

Содержание

| № раздела | Наименование раздела | Стр. |
|--------------|--|------|
| 1. | ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ | 3 |
| 2. | ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ | 3 |
| 3. | ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ С СОВЕТОМ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ И АДМИНИСТРАЦИЕЙ ГОРОДА ОСИННИКИ | 4 |
| 4. | ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ | 5 |
| 5. | ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ЭКСПЕРТНО – АНАЛИТИЧЕСКОЙ И КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 5 |
| 5.1. | <i>ЭКСПЕРТНО – АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ</i> | 5 |
| 5.2. | <i>КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ</i> | 7 |
| 6. | ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ | 14 |

1. Вводные положения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2022 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ (с изменениями) «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ), ст. 20 Положения «О Контрольно-счетной палате Осинниковского городского округа», принятого решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 12.04.2011 №486 (с изменениями, далее - Положение).

Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) образована 12.04.2011 г. по решению Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 12.04.2011 г. №386 (с изменениями).

В соответствии со статьями 47,48 Устава Осинниковского городского округа Кемеровской области – Кузбасса Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и образуется Советом народных депутатов Осинниковского городского округа.

Основные полномочия Контрольно-счетной палаты как органа внешнего муниципального финансового контроля определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ (с изменениями), Уставом Осинниковского городского округа Кемеровской области - Кузбасса, Положением.

Контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты распространяются на:

- органы местного самоуправления и муниципальные органы;
- муниципальные учреждения;
- унитарные предприятия муниципального образования – Осинниковский городской округа;
- иные организации, использующие муниципальное имущество, находящиеся в муниципальной собственности муниципального образования.

Основные направления работы – экспертно-аналитическая и контрольная деятельность осуществлялись в 2022 году в соответствии с планом деятельности, сформированным, исходя из необходимости реализации возложенных на Контрольно-счетную палату полномочий.

В предоставленном Отчете отражены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в соответствии с утвержденным Планом деятельности Контрольно-счетной палаты на 2022 год. Также, представлены основные информационно-организационные мероприятия, направленные на повышение эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты.

2. Деятельность по противодействию коррупции

Стратегия развития Счетной палаты Российской Федерации на 2018 – 2024 годы закрепляет противодействие коррупции как одну из приоритетных задач.

Как и в предыдущие периоды, Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность по противодействию коррупции в течение 2022 года по нескольким направлениям:

- реализация плана антикоррупционных мероприятий на 2022 год непосредственно Контрольно-счетной палатой;
- осуществление мер по противодействию коррупции в рамках проведения контрольных и экспертно – аналитических мероприятий.

В рамках реализации плана антикоррупционных мероприятий на 2022 год Контрольно – счетной палатой проведены следующие мероприятия:

1. Проверка сведений, указанных в справках о доходах, расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих и членов их семей, на предмет отсутствия нарушений законодательства о муниципальной службе и противодействия коррупции.

2. В периоде с муниципальными служащими Контрольно – счетной палаты проведена разъяснительная работа, а также ознакомление со следующими материалами:

Постановления Пленума Верховного Суда РФ:

«О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении судьями дел о привлечении к административной ответственности по статье 19.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».

«О судебной практике по делам о взяточничестве и об иных коррупционных преступлениях».

«О судебной практике по делам о злоупотреблении должностными полномочиями и о превышении должностных полномочий».

Обзор судебной практики по делам, связанным с разрешением споров о применении пункта 9 части 1 статьи 31 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3. В соответствии с требованиями законодательства должностным лицом, ответственным за ведение кадрового дела в Контрольно-счетной палате, в личные дела лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, вносятся изменения в его персональные данные и иные сведения, связанные с назначением на указанные должности и поступлением на такую службу, ее прохождением, а также иная необходимая информация для обеспечения деятельности органа местного самоуправления.

Данный контроль также осуществляется при анализе предоставленных справок 2-НДФЛ в части наличия случаев изменения места работы с подтверждающими документами.

Изменения персональных данных муниципального служащего и лица, замещающего муниципальную должность, вносятся ответственным специалистом в их личные дела, личную карточку.

4. Случаи неисполнения должностными лицами Контрольно-счетной палаты мер, установленных в целях предотвращения и (или) урегулирования конфликта интересов, также как и сообщений о фактах обращения в целях склонения должностных лиц Контрольно – счетной палаты к совершению коррупционных правонарушений, в отчетном периоде не установлено.

3. Взаимодействие Контрольно – счетной палаты с Советом народных депутатов Осинниковского городского округа и Администрацией Осинниковского городского округа

Контрольно – счетная палата, являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, на системной основе осуществляет работу по информационному взаимодействию с представительным органом – Советом народных депутатов Осинниковского городского округа, которому она подотчетна.

В 2022 году председатель Контрольно-счетной палаты участвовали в сессиях Совета народных депутатов Осинниковского городского округа.

На постоянной основе Контрольно-Осчетной палатой в Совет народных депутатов Осинниковского городского округа направлялись отчеты о результатах проведенных контрольных и экспертно – аналитических мероприятиях.

В течение отчетного периода в адрес Главы городского округа по результатам проверок и экспертно – аналитических мероприятий направлялись отчеты, заключения.

В соответствии с Положением о Контрольно – счетной палате по предложению Главы городского округа в план деятельности Контрольно – счетной палаты на 2022 год внесено 2 предложения о проведении контрольных мероприятий:

1. Контрольное мероприятие: «Эффективное использование денежных средств поступающих от платных услуг и безвозмездных пожертвований в подведомственных учреждениях управления культуры администрации Осинниковского городского округа» за период с 01.01.2021 по 01.03.2022

2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Электротранспорт» город Осинники за период работы с 01.01.2022 г. по 30.09.2022 г.

Все мероприятия включены в план деятельности Контрольно – счетной палаты.

В план работы Контрольно – счетной палаты на 2023 год Главой города внесены 4 предложения о проведении контрольных мероприятий:

1. Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности (оказание платных услуг населению и поступление безвозмездных платежей) в учреждениях управления культуры, управления образования, управления физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики за 2022 год.

2. Проверка финансово – хозяйственной деятельности Управления образования администрации Осинниковского городского округа.

3. Проверка финансово – хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного физкультурно – спортивного учреждения «Спортивная школа футбола».

4. Проверка финансово – хозяйственной деятельности Муниципального казенного предприятия Осинниковского городского округа «Теплоэнерго».

Все мероприятия включены в план работы Контрольно – счетной палаты на 2023 год.

4. Обеспечение деятельности Контрольно – счетной палаты

Одним из важнейшим направлением в деятельности Контрольно – счетной палаты остается повышение эффективности и качества внешнего муниципального финансового контроля.

Повышение эффективности деятельности Контрольно – счетной палаты достигается посредством проведения работы по повышению уровня профессиональной компетенции кадрового состава, мотивация сотрудников и обеспечение условий для улучшения результативности их профессиональной служебной деятельности.

Штатная численность на 01.01.2022 г. составила 2 человека.

Все сотрудники имеют высшее образование, а также обладают высоким уровнем профессиональной подготовки и практических навыков контрольно – ревизионной и управленческой деятельности.

В 2022 году в целях повышения квалификации и актуализации знаний и навыков 1 сотрудник прошел обучение по повышению квалификации с получением удостоверения установленного образца по программе дополнительного профессионального образования «Особенности организации бюджетного процесса в муниципальных образованиях».

Для достижения целей повышения эффективности осуществления внешнего муниципального финансового контроля Контрольно – счетная палата зарегистрировалась на Интернет – портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно – счетных органов Российской Федерации (portalkso.ru), который является единым источником информации о деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации, Совета контрольно – счетных органов и Союза муниципальных контрольно – счетных органов.

Контрольно – счетная палата активно использует ресурсы портала, как одного из немногих источников, который предоставляет возможность сотрудникам муниципальных органов внешнего контроля участвовать в вебинарах, видеоконференциях, проводимых сотрудниками контрольно – счетных органов, позволяет знакомиться и использовать в работе методические материалы, перенимать опыт коллег.

5. Основные итоги экспертно-аналитической и контрольной деятельности

5.1. Экспертно – аналитические мероприятия

Приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты является экспертно-аналитическая работа, которая предполагает исследование финансовой составляющей, оценку экономической целесообразности, а также анализ нормативно-правовых актов.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе Осинниковского городского округа, Планом деятельности в 2022 году Контрольно-счетной палатой проведено 11 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2021 год (объем проверенных средств по расходам – 2 118 143,4 тыс. руб. и 2 110 320,8 тыс. рублей по доходам) - по результатам подготовлено заключение.

Анализ исполнения бюджета *по доходам* проведен по видам доходов (налоговые, неналоговые, безвозмездные поступления). *Большую часть доходов городского бюджета (82,4%) за 2021 год составляли безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.*

Анализ исполнения бюджета *по расходам* проведен по разделам, подразделам и целевым статьям кодов бюджетной классификации РФ. Приоритетными направлениями расходов бюджета Осинниковского городского округа за 2021 год являлись расходы на образование, жилищно-коммунальное хозяйство, социальную политику, национальную экономику которые составили 88,4% от общего объема расходов бюджета городского округа.

- **внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год**, выявлены отдельные нарушения и технические неточности, не повлиявшие на достоверность бюджетной отчетности в целом. Подготовлено 9 заключений на бюджетную отчетность главных администраторов бюджетных средств:

- 1) Администрация Осинниковского городского округа
- 2) Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа
- 3) Финансовое управление администрации Осинниковского городского округа
- 4) Управление образования Осинниковского городского округа
- 5) Управление культуры Осинниковского городского округа
- 6) Управление физкультуры, спорта, туризма и молодежной политики Осинниковского городского округа
- 7) МКУ «Комитет по управлению муниципальным имуществом» Осинниковского городского округа
- 8) Управление социальной защиты населения Осинниковского городского округа
- 9) МКУ «Жилищно-коммунальное управление»

По результатам проверок ГА(Р)БС, проведенных в рамках внешней проверки бюджетной отчетности, установлены нарушения:

- порядка и методологии бюджетного и бухгалтерского учета, установленными БК РФ, Законом «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учету;

- порядка проведения и оформления результатов инвентаризации имущества и обязательств, установленных Законом «О бухгалтерском учете», Инструкцией о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации;

- порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, установленные Инструкцией №191н, 33н.

По результатам внешней проверке рекомендовано:

- главным администратором доходов бюджета:
 - продолжить реализацию мероприятий, направленных на снижение дебиторской задолженности по доходам в целях увеличения поступлений в доход бюджета Осинниковского городского округа;

- продолжить работу по увеличению поступлений доходов в бюджет города и изысканию резервов пополнения собственной доходной базы Осинниковского городского округа;

- главным распорядителям бюджетных средств:

- повысить качество управления муниципальными финансами в части сокращения дебиторской задолженности, а также продолжить реализацию мероприятий, направленных на сокращение кредиторской задолженности;

- администрации Осинниковского городского округа продолжить работу по сдерживанию роста муниципального долга и снижению расходов на его обслуживание.

- **экспертиза проекта Решения Совета народных депутатов Осинниковского городского округа «О бюджете Осинниковского городского округа на 2023 и плановый период 2024-2025 годов»** (общий объем проанализированных средств на 2023 год составил – 2 177 151,9 тыс. руб. по расходам и 2 166 848,7 тыс. рублей по доходам) - по результатам подготовлено заключение.

По результатам экспертно – аналитического мероприятия проект Решения рекомендован к рассмотрению.

5.2. Контрольные мероприятия

Всего за 2022 год проведено 6 контрольных мероприятий в том числе:

- 4 контрольных мероприятия, согласно плана работы Контрольно – счетной палаты на 2022 год;

- 2 контрольных мероприятия по поручению Главы Осинниковского городского округа.

Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности.

Контрольное мероприятие «Эффективное использование денежных средств поступающих от платных услуг и безвозмездных пожертвований в подведомственных учреждениях управления культуры администрации Осинниковского городского округа»

Основание: поручение Главы Осинниковского городского округа

Объект контроля: подведомственные учреждения управления культуры администрации Осинниковского городского округа.

Объем проверенных средств по доходам – 21 533 788,57 руб.

Объем проверенных средств по расходам - 19 761 995,64 руб.

Культурно – досуговые учреждения

| МАУК ДК «Шахтер» | | МБУК ДК «Октябрь» | | МБУК ДК «Высокий» | | МБУК «ОГКМ» | | МБУК «ЦБС» | |
|---------------------------------------|--------------|------------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|-----------------------------------|------------|-----------------------------------|------------|
| Ост. на 01.01.2021 – 4 000,00 руб. | | Ост. на 01.01.2021 – 45 493,43 | | Ост. на 01.01.2021 – 41 981,02 | | Ост. на 01.01.2021 – 83 620,27 | | Ост. на 01.01.2021 – 6 295,40 | |
| Доход | Расход | Доход | Расход | Доход | Расход | Доход | Расход | Доход | Расход |
| 4 496 370,72 | 4 408 766,94 | 3 745 883,20 | 3 510 127,91 | 1 061 973,25 | 1 005 344,67 | 270 878,44 | 280 182,32 | 131 944,39 | 113 361,24 |
| Ост. на 01.03.2022 – 91 603,78 | | Ост. на 01.03.2022 – 281 248,72 | | Ост. на 01.03.2022 – 98 609,60 | | Ост. на 01.03.2022 – 74 316,39 | | Ост. на 01.03.2021 – 24 878,55 | |

Учреждения дополнительного образования

| МБУДО «ДМШ №20» | | МБУДО «ДШИ №57» | | МБУДО «МШ №55» | | МБУДО «ХШ №18» | | МБУДО «ШИ №33» | |
|------------------------------------|------------|------------------------------------|------------|------------------------------------|------------|------------------------------------|------------|------------------------------------|-----------|
| Ост. на 01.01.2021 – 420 232,93 | | Ост. на 01.01.2021 – 278 088,20 | | Ост. на 01.01.2021 – 51 472,52 | | Ост. на 01.01.2021 – 240 171,78 | | Ост. на 01.01.2021 – 160 400,32 | |
| Доход | Расход | Доход | Расход | Доход | Расход | Доход | Расход | Доход | Расход |
| 3132959,01 | 2766419,71 | 4142332,97 | 3594070,68 | 1306130,00 | 1193864,00 | 2442167,84 | 2150692,03 | 803148,75 | 739166,14 |
| Ост. на 01.03.2022 – 786 772,23 | | Ост. на 01.03.2022 – 826 350,49 | | Ост. на 01.03.2022 – 163 738,52 | | Ост. на 01.03.2022 – 531 647,59 | | Ост. на 01.03.2022 – 224 382,93 | |

В ходе проверки Контрольно-счетной палатой можно сделать следующие выводы:

1. Деятельность Учреждений культуры в части предоставления платных услуг регламентируется «Положениями об оказании платных услуг»;
2. Деятельность Учреждений культуры в части привлечения добровольных пожертвований регламентируются «Положениями о порядке формирования и использования целевых взносов, добровольных пожертвований юридических и физических лиц»
3. Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2021 и 2022 гг. утверждены Начальником управления культуры;
4. При заключении договоров на оказание платных услуг используется форма договоров, разработанная Учреждениями культуры;
5. Информация об оказании платных услуг размещена на информационных стендах и сайтах Учреждений культуры;
6. Денежные средства от платных услуг аккумулируются на расчетных счетах Учреждений;
7. Плата за оказание платных услуг и добровольных пожертвований физических и юридических лиц поступает через отделение ПАО Сбербанк и филиал ПАО «Банк УРАЛСИБ».

Предложения:

Начальнику управления культуры

1. Пересмотреть Положения по платным услугам и привлечению добровольных пожертвований Учреждений в части расходов;
2. Провести анализ штатных расписаний Учреждений в соотношении количества детей, обучающихся в Учреждениях дополнительного образования, согласно муниципального задания;
3. Пересмотреть плановые показатели по платным услугам и безвозмездным платежам в планах финансово – хозяйственной деятельности в 2022 г. в сторону увеличения и довести новые показатели до директоров Учреждений культуры;
4. Вести учет обучающихся детей в Учреждениях дополнительного образования;
5. Пересмотреть Решения Совета народных депутатов Осинниковского городского округа о стоимости платных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями культуры

Директорам Учреждений культуры:

1. Осуществлять расходные операции, поступающие от платных услуг и безвозмездных платежей только с согласия Начальника управления культуры (обязательно на документах виза «Согласовано»);

2. Заключать договора гражданско-правового характера в соответствии с действующим законодательством;

3. Вести разъяснительную работу с сотрудниками Учреждения и родителями обучающихся по организации учебного процесса и законности привлечения добровольных пожертвований.

Контрольное мероприятие: «Проверка финансово – хозяйственной деятельности за 2021 г.» в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Централизованная библиотечная система»

Основание: план работы Контрольно – счетной палаты Осинниковского городского округа на 2022 год

Объект контроля: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система».

Объем проверенных средств по доходам – 14 558 321,37 рублей

Объем проверенных средств по расходам - 14 562 874,80 рублей

Показатели исполнения плана финансово – хозяйственной деятельности отражены с нарастающим итогом с начала года на основании аналитических данных бухгалтерского учета учреждения в разрезе аналитических кодов вида доходов и расходов соответственно по разделам отчета.

| Наименование показателя | План | | | Выплаты | | |
|---|---|--|-----------------------|---|--|-----------------------|
| | Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) | Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания | Субсидии на иные цели | Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) | Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания | Субсидии на иные цели |
| Доход | 108 807,81 | 14 536 900,00 | 422 800,00 | 108 807,81 | 14 027 680,62 | 421 832,94 |
| Расход | 115 103,21 | 14 536 900,00 | 422 800,00 | 113 361,24 | 14 027 680,62 | 421 832,94 |
| Фонд оплаты труда | | 9 984 350,00 | | | 9 954 207,33 | |
| Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда | | 600,00 | | | 564,03 | |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников | | 2 987 050,00 | | | 2 738 328,04 | |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 114 103,21 | 726 100,00 | 411 700,00 | 112 361,24 | 652 013,82 | 410 792,55 |
| Закупка энергетических ресурсов | | 838 800,00 | | | 682 567,40 | |
| Премии и гранты | 1 000,00 | | | 1 000,00 | | |
| Уплата иных платежей | | | 11 100,00 | | | 11 040,39 |

Существенную долю в затратах занимают:

- расходы на оплату труда – 68,4 %;

- расходы на начисление страховых взносов на оплату труда – 18,8 %;

- прочая закупка товаров, работ и услуг – 8,1%.

Получено денежных за счет собственных доходов учреждения за 2021 год - план 108 807,81 руб., факт – 108 807,81 руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г. составила 230 021,19 рублей.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. – 214 739,88 рублей.

При проверке договоров (муниципальных контрактов) выявлено, что на 31.12.2021 г. кредиторская задолженность в Учреждении составляет 230 021,19 руб. (основная доля кредиторской задолженности - оплата тепловой энергии – 156 974,25 руб.).

Выводы:

За 2021 год объем проверенных средств:

- доход – 14 558 321,37 руб.,

- расход – 14 562 874,80 руб.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств – не выявлено.

Согласно муниципальному заданию на 2021 год нормативные затраты утверждены в сумме 15 068,50 тыс. руб. исполнены на 96,6% (14 558,3 тыс. руб.).

Положение об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» администрации Осинниковского городского округа с Учредителем согласовано.

В течение проверяемого периода Учреждение оказывало платные услуги в рамках утвержденных Советом народных депутатов Осинниковского городского округа цен. Анализ услуг и цен установленных с 27.05.2021 года Решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа показал необходимость пересмотреть перечень и стоимость предоставляемых услуг.

Процентные соотношения, установленные Положением об услугах, сопутствующих основной деятельности (платных услугах) МБУК «ЦБС» соблюдены.

Предложения:

Начальнику управления культуры, директору МБУК «ЦБС»

- обеспечить поэтапное погашение кредиторской задолженности;
- продолжать работу по возможному привлечению средств от приносящей доход деятельности, включая мероприятия по расширению перечня платных услуг.

Контрольное мероприятие: «Проверка финансово – хозяйственной деятельности за 2021 г.» в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №55»

Основание: план работы Контрольно – счетной палаты Осинниковского городского округа на 2022 год

Объект контроля: муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение Детский сад №55 «Академия Детства»

Объем проверенных средств по доходам – 15 593 359,98 рублей

Объем проверенных средств по расходам - 15 588 063,71 рублей

Показатель исполнения плана финансово – хозяйственной деятельности отражены с нарастающим итогом с начала года на основании аналитических данных бухгалтерского учета учреждения в разрезе аналитических кодов вида доходов и расходов соответственно по разделам отчета.

Показатели финансово - хозяйственной деятельности

| Наименование показателя | План | | | Выплаты | | |
|---|---|--|-----------------------|---|--|-----------------------|
| | Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) | Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания | Субсидии на иные цели | Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) | Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания | Субсидии на иные цели |
| Доход | 1 319 066,05 | 12 655 722,64 | 3 457 770,00 | 1 143 659,41 | 10 992 156,98 | 3 457 543,59 |
| Расход | 1 324 362,32 | 12 655 722,64 | 3 457 770,00 | 1 138 363,14 | 10 992 156,98 | 3 457 543,59 |
| Фонд оплаты труда | | 8 328 521,39 | | | 7 427 486,74 | |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников | | 2 614 441,25 | | | 2 117 889,74 | |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 1 324 362,32 | 647 432,00 | 3 454 800,00 | 1 138 363,14 | 453 257,17 | 3 454 661,64 |
| Закупка энергетических ресурсов | | 464 678,00 | | | 392 896,33 | |
| Налог на имущество и землю | | 585 650,00 | | | 585 627,00 | |
| Транспортный налог, пеня | | 15 000,00 | 2 970,00 | | 15 000,00 | 2 881,95 |

Существенную долю в затратах занимают:

- расходы на оплату труда – 48%;
- расходы на начисление страховых взносов на оплату труда – 14 %;
- прочая закупка товаров, работ и услуг – 33%.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г. составила 302 487,25 рублей.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. – 44 769,00 рублей.

За проверяемый период с 01.07.2021г. кредиторская задолженность составляет 302 487,25 руб., существенная доля кредиторской задолженности приходится на закупку продуктов питания и составляет 61,5% от общей суммы кредиторской задолженности.

Размер родительской платы в 2021 году в сумме 2 238,00 рублей установлен Решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа №47-МНА от 28.05.2019 г. «Об установлении родительской платы за присмотр и уход за ребенком в дошкольных образовательных учреждениях». С 01.10.2021 года размер родительской платы в сумме 2 358,00 рублей установлен Решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа №196-МНА от 30.09.2021 г. «Об установлении родительской платы за присмотр и уход за ребенком в дошкольных образовательных учреждениях».

| Месяц | Начислено родительской платы | Поступило родительской платы | Питание сотрудников | Направлено на оплату питания | Направлено на оплату хоз. расходов |
|--------------|------------------------------|------------------------------|---------------------|------------------------------|------------------------------------|
| июль | 68 055,52 | 84 564,50 | - | 62 648,65 | - |
| август | 135 144,68 | 140 086,15 | 39 074,05 | 176 144,42 | 9 200,00 |
| сентябрь | 161 492,09 | 195 272,00 | 27 931,89 | 225 434,56 | - |
| октябрь | 195 395,97 | 190 676,91 | 26 392,16 | 225 103,15 | - |
| ноябрь | 137 878,04 | 190 156,75 | 22 160,00 | 201 999,52 | 5 400,00 |
| декабрь | 186 878,62 | 166 916,00 | 26 429,00 | 187 523,11 | 11 086,00 |
| Итого | 884 844,92 | 967 672,31 | 141 987,10 | 1 078 853,41 | 25 686,00 |

За 2021 год родительская плата начислена в сумме 884 844,92 рублей, поступило 967 672,31 рублей. По состоянию на 01.01.2022 год переплата по родительской плате составила 82 827,39 руб.

В ходе анализа посещаемости детьми МАДОУ Детский сад №55 за проверяемый период установлено:

Средняя посещаемость детского сада детьми в целом с июля 2021 года составила 58,7%, удельный вес неявок детей по болезни составляет 40,2%, по другим причинам – 59,8% от общего количества пропусков

| Количество рабочих дней | Количество детей | План детодней | Факт детодней (явка) | Пропуски (общее число) | Пропуски по болезни | Пропуски по другим причинам |
|-------------------------|------------------|---------------|----------------------|------------------------|---------------------|-----------------------------|
| 129 | 753 | 16 177 | 9 500 58,7% | 5 577 (34,5%) | 2 240 (40,2%) | 3 337 (59,8%) |

В ходе контрольного мероприятия рекомендуется:

1. Организовать работу по привлечению платных образовательных услуг в МАДОУ Детский сад №55 «Академия Детства» в соответствии с решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа №240-МНА от 23.12.2021 г.

2. Разработать план мероприятий по погашению кредиторской задолженности, т.к. за проверяемый период с 01.07.2022 г. кредиторская задолженность составляет 302 487,25 руб., существенная доля кредиторской задолженности приходится на закупку продуктов питания и составляет 61,5% от общей суммы кредиторской задолженности.

3. Рассмотреть вопрос о посещаемости МАДОУ Детский сад №55 детьми, т.к. средняя посещаемость за проверяемый период составила 58,7%, удельный вес неявок детей по болезни составила 40,2%, по другим причинам – 59,8% от общего количества пропусков.

Контрольное мероприятие: «Проверка финансово – хозяйственной деятельности за период с 01 января 2022 года по 30 сентября 2022 года в муниципальном казенном предприятии Осинниковского городского округа «Теплоэнерго».

Основание: план работы Контрольно – счетной палаты Осинниковского городского округа на 2022 год

Объект контроля: муниципальное казенное предприятие Осинниковского городского округа «Теплоэнерго»

Объем проверенных средств по доходам – 423 856 000,00 рублей

Объем проверенных средств по расходам – 477 065 000,00 рублей

Доходы и расходы МКП «Теплоэнерго» за 9 месяцев 2022 г.

тыс. руб.

| № | Наименование статьи затрат | Единица измерения | Утверждено РЭК на 2022 г. | Факт за 9 месяцев 2022 г. |
|-----------------------|----------------------------|-------------------|---------------------------|---------------------------|
| Доходная часть | | | | |
| 1. | Прочие предприятия | Гкал | 19 300,00 | 12 651,39 |

| | | | | |
|------------------------|---|----------------|----------------|----------------|
| | | тыс. руб. | 45 784 | 28 424 |
| 2. | Бюджетные организации | Гкал | 32 890,00 | 19 714,65 |
| | | тыс. руб. | 80 566 | 49 511 |
| 3. | Население | Гкал | 180 300 | 123 947,59 |
| | | тыс. руб. | 453 569 | 204 731 |
| 4. | Дотация расчетная | тыс. руб. | | 117 996 |
| | полученная | тыс. руб. | | 136 944 |
| 5. | Повышающий коэффициент | тыс. руб. | | 4 245 |
| | Итого доходов | | 579 919 | |
| | с фактически полученной КВД | тыс. руб. | | 423 856 |
| | с расчетной КВД | тыс. руб. | | 404 908 |
| | | Гкал | 232 490 | 156 314 |
| Расходная часть | | | | |
| 1. | Топливо | тонна | 16 521,43 | 15 242,60 |
| | | руб. | 27 511 | 29 071 |
| 2. | Электроэнергия | кВт | 12 872 040,00 | 8 034 159,80 |
| | | тыс. руб. | 61 947,00 | 40 325,00 |
| 3. | Холодная вода | м ³ | 800 881,00 | 954 724,30 |
| | | тыс. руб. | 42 222,00 | 50 333,00 |
| 4. | Покупная тепловая энергия | гкал | 285 192,00 | 224 104,21 |
| | | тыс. руб. | 210 860 | 157 623 |
| | Покупка теплоносителя | м ³ | 265 377,00 | 263 798,89 |
| | | тыс. руб. | 2 004 | 1 977 |
| 5. | Водоотведение | тыс. руб. | 510 | 342 |
| 6. | Затраты на оплату труда с отчислениями | тыс. руб. | 166 177 | 119 067 |
| 7. | Расходы на приобретение сырья и материалов | тыс. руб. | 5 240 | 8 830 |
| 8. | Затраты на ремонты | тыс. руб. | 67 706 | 22 773 |
| 9. | Услуги производственного характера | тыс. руб. | 4 115 | 6 108 |
| 10. | Расходы на оплату работ и услуг, выполняемых по договорам со сторонними организациями | тыс. руб. | 414 | 7 401 |
| 11. | Аренда | тыс. руб. | - | 2 104 |
| 12. | Налоги, сборы и другие обязательные платежи | тыс. руб. | 5 250 | 3 964 |
| 13. | Амортизация | тыс. руб. | 29 241 | 22 132 |
| 14. | Прочие расходы | тыс. руб. | -43 278 | 5 015 |
| | Итого затрат | | 579 919 | 477 065 |
| | Валовая прибыль (убыток) | | | -53 209 |

Финансовые показатели согласно бухгалтерской отчетности за январь – сентябрь 2022 г. представлены следующим образом:

| Наименование показателя | Январь-сентябрь 2022 г. | Январь-сентябрь 2021 г. |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Выручка | 286 912 | 242 280 |
| Себестоимость продаж | (446 434) | (378 234) |
| Валовая прибыль (убыток) | (159 522) | (135 954) |
| Управленческие расходы | (25 616) | (20 795) |
| Прибыль (убыток) от продаж | (185 138) | (156 749) |
| Прочие доходы | 133 993 | 255 152 |
| Прочие расходы | (6 246) | (11 025) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (57 391) | 87 378 |
| Налог на прибыль в том числе: | 6 930 | (22 054) |
| - текущий налог на прибыль | | (11 101) |
| - отложенный налог на прибыль | 6 930 | (10 953) |
| Прочее | (560) | - |
| Чистая прибыль (убыток) | (51 021) | 65 324 |

Анализ состава затрат показал, что наибольшую долю (33,5 %) в общем объеме расходов составили затраты на покупную тепловую энергию, воду на технологические нужды (10,6 %), приобретение топлива на технологические нужды собственных котельных составили 6,1 % в общем объеме затрат.

По состоянию на 30.09.2022 г. в бухгалтерском балансе предприятия отражена **дебиторская задолженность** по расчетам с покупателями и заказчиками на сумму 112 573 тыс. руб., в том числе: население – 96 204 тыс. руб., бюджетные учреждения – 7 170 тыс. руб., прочие потребители (учреждения, предприятия, организации, индивидуальные предприниматели и др.) – 9 199 тыс. руб.

По расчетам с поставщиками и подрядчиками предприятием на 30.09.2022 г. учтена **кредиторская задолженность** 211 725,00 тыс. руб. Основная задолженность сложилась перед

поставщиками тепловой энергии.

Выводы:

1. За 9 месяцев 2022 года: доходы – 423 856 тыс. руб., расходы - 477 065 тыс. руб., убыток - 53 209 тыс. руб., дебиторская задолженность – 112 573 тыс. руб., кредиторская задолженность – 211 725 тыс. руб.

2. Оплата покупателями тепловой энергии (населением и иными потребителями), является основным источником дохода Предприятия. Задолженность по платежам влечет за собой несвоевременную оплату Предприятием поставщикам за поставленную тепловую энергию.

Рекомендовано:

- Для составления экспертного заключения предоставлять документы в полном объеме в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса.

- Составить план мероприятий по взысканию дебиторской задолженности с населения (сумма дебиторской задолженности 96 204 тыс. руб.).

Контрольное мероприятие «Проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Электротранспорт» город Осинники за период с 01.01.2022 г. по 30.09.2022 г.»

Основание: поручение Главы Осинниковского городского округа

Объект контроля: муниципальное унитарное предприятие «Электротранспорт» города Осинники

Объем проверенных средств по доходам – 58 467 480,00 тыс. руб.

Объем проверенных средств по расходам - 59 283 440,00 тыс. руб.

Доходы и расходы МУП «Электротранспорт» за 9 месяцев 2022 года,

| Наименование | План | Факт |
|---|------------------|------------------|
| Доходная часть | | |
| Прочие предприятия (МКУ ЖКУ трансп. работа) | 38 184,19 | 26 690,00 |
| Бюджетные организации (перевозка отличников) | 1 295,90 | 1 147,83 |
| Население (от продажи билетов) | 19 119,90 | 22 775,33 |
| Субсидии (УСЗН, пенсион.) | 5 584,09 | 6 520,58 |
| Прочие доходы | 924,59 | 1 333,74 |
| Итого | 65 108,67 | 58 467,48 |
| Расходная часть | | |
| Коммунальные платежи: | | |
| - Вода | 183,86 | 155,65 |
| - Тепловая энергия | 256,28 | 158,03 |
| - Электроэнергия | 7 760,77 | 7 165,62 |
| - Уголь | 723,20 | 326,20 |
| - ГСМ | 989,21 | 932,24 |
| Оплата труда с начислениями (согласно фин.плана, без повышения) | 44 077,72 | 42 189,20 |
| Амортизация | 995,47 | 680,82 |
| Ремонт работы | 6 172,40 | 3 978,60 |
| Налоги, сборы и т.д. | 995,35 | 1 093,37 |
| Управленческие расходы: | 354,00 | 360,62 |
| Прочие расходы: | 1 525,30 | 2 031,42 |
| Расходы за счет фондов потребления, которые не входят в себестоимость | 189,00 | 211,67 |
| Итого | 64 222,56 | 59 283,44 |

Финансовые показатели согласно бухгалтерской отчетности представлены следующим образом (форма 0710002):

| Наименование показателя | За 9 мес. 2022 г. | За 9 мес. 2021 г. |
|---|-------------------|-------------------|
| Выручка | 51 806 | 43 025 |
| Себестоимость продаж | (54 291) | (54 088) |
| Валовая прибыль (убыток) | (2 485) | (11 063) |
| Коммерческие расходы | - | - |
| Управленческие расходы | 4 207 | 1 348 |
| Прибыль (убыток) от продаж | (6 692) | (12 411) |
| Доходы от участия в других организациях | - | - |

| | | |
|--|-------------|---------------|
| Проценты к получению | - | - |
| Проценты к уплате | - | - |
| Прочие доходы | 6 631 | 24 181 |
| Прочие расходы | 23 | 691 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (84) | 11 079 |
| Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | | |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | | |
| Изменение отложенных налоговых активов | | |
| Прочее | | |
| Чистая прибыль (убыток) | (84) | 11 079 |

Анализ состава затрат показал, что наибольшую долю в общем объеме расходов составили затраты на электроэнергию (12%), ремонтные работы (6,7 %).

По состоянию на 30.09.2022 г. в бухгалтерском балансе предприятия отражена **дебиторская задолженность** по расчетам с покупателями и заказчиками на сумму 4 253 468,73 руб., в том числе: МКУ «ЖКУ» – 3 873 350,00 руб. (текущая задолженность), прочие потребители (учреждения, предприятия, организации, индивидуальные предприниматели и др.) – 380 118,73 руб.

По расчетам с поставщиками и подрядчиками предприятием на 30.09.2022 г. учтена **кредиторская задолженность 2 240 323,09** тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- *Нарушении ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества определяет порядок составления, утверждения и установление показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия;*

- *Нарушение ст. 133 Трудового кодекса РФ (о доплате заработной платы до уровня МРОТ);*

- *Нарушение ст. 188 Трудового кодекса РФ, Постановления Правительства Российской Федерации от 08.02.2022 г. №92 «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией»;*

- *Нарушение ст. 145 ТК РФ условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, территориальных фондов обязательного медицинского страхования, государственных или муниципальных учреждений, государственных или муниципальных унитарных предприятий, а также руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и заключающих трудовой договор членов коллегиальных исполнительных органов государственных корпораций, государственных компаний и хозяйственных обществ, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в государственной собственности или муниципальной собственности, определяются трудовыми договорами в соответствии с настоящим Кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами юридического лица (организации).*

- *Нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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" (с изменениями и дополнениями);*

- *Положение о социальных льготах, гарантиях и компенсациях МУП «Электротранспорт» г. Осинники от 31.12.2015 г.*

Рекомендовано:

- При анализе учредительных документов МУП «Электротранспорт» города Осинники Контрольно-счетная палата считает, что Устав Предприятия следует привести в соответствии с действующим законодательством, т.к. в Федеральный закон РФ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 г. №161-ФЗ неоднократно вносились изменения.

Контрольное мероприятие «Проверка финансово – хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2022 г.» в Муниципальном автономном учреждении культуры «Шахтер»

Основание: план работы Контрольно – счетной палаты Осинниковского городского округа на 2022 год

Объект контроля: Муниципальное автономное учреждение культуры Дворец культуры «Шахтер» администрации Осинниковского городского округа

Объем проверенных средств по доходам – 22 126 302,82 рублей

Объем проверенных средств по расходам - 21 879 831,56 рублей

Согласно предоставленному отчету о финансовых результатах деятельности учреждения за 9 месяцев 2022 года доходы учреждения составили – 22 126 302,82 руб., расходы – 21 879 831,56 руб.

Показатели деятельности учреждения за 9 месяцев 2022 года

| № п/п | Наименование | Субсидии на иные цели | Субсидии на выполнение муниципального задания | Приносящая доход деятельность | Всего |
|-------|---|-----------------------|---|-------------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Доходы | 1 024 072,71 | 18 192 477,75 | 2 909 752,36 | 22 126 302,82 |
| 2. | Расходы | 1 020 272,71 | 18 192 477,75 | 2 667 081,10 | 21 879 831,56 |
| | Заработная плата | | 12 498 849,61 | 189 277,55 | 12 688 127,16 |
| | Начисления на выплаты по оплате труда | | 4 085 106,02 | 50 397,15 | 4 135 503,17 |
| | Прочие работы, услуги | 955 630,00 | 52 676,88 | 2 427 406,40 | 3 435 712,28 |
| | Утилизация и ликвидация вооружения и военной техники за исключением международных договоров | | 1 554 851,24 | | 1 554 851,24 |
| | Налог на имущество | | 994,00 | | 994,00 |
| | Иные платежи | 64 642,71 | | | 64 642,71 |

1. Согласно предоставленному отчету о финансовых результатах деятельности учреждения за 9 месяцев 2022 года доходы составили 22 126 302,82 рублей, расходы – 21 879 831,56 руб.

Основную сумму расходов составили расходы на оплату труда в сумме 12 688 127,16 руб. или 58%, прочие работы, услуги в сумме 3 435 712,28 руб. или 15,7%.

На 30.09.2022 г. кредиторская задолженность составила 1 199 410,81 руб. Задолженность имеет текущий характер. Просроченной задолженности при проверке не установлено.

2. Бухгалтерский учет в учреждении ведется согласно учетной политики МАУК ДК «Шахтер» для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом директора от 27.12.2021 г. №148-ОД и разработанной в соответствии в требованиями действующего законодательства.

3. Согласно Постановлений администрации Осинниковского городского округа от 23.09.2015 г. №767-п «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений Осинниковского городского округа ми финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями), от 23.12.2020 г. №949-п «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления бюджетным и автономным учреждениям Осинниковского городского округа Кемеровской области – Кузбасса субсидий на иные цели» в учреждении утверждено муниципальное задание на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Отчеты о выполнении муниципального задания к проверке предоставлены. Нарушений не выявлено.

6. Заключительные положения

Важнейшей задачей Контрольно – счетной палаты является повышение востребованности результатов мероприятий у объектов контроля и органов местного самоуправления.

Ключевое значение имеет работа по обеспечению принципов гласности и открытости, по наполнению официального сайта Контрольно – счетной палаты, информированию Совета народных депутатов и Главы городского округа о результатах проведенных мероприятий.

Также будет продолжена профилактика правонарушений в бюджетной сфере, взаимодействие с другими контрольными и надзорными органами по противодействию коррупции в рамках заключенных с Контрольно – счетной палатой соглашений. Постоянным и непрерывным останется контроль устранения выявленных Контрольно – счетной палатой нарушений и недостатков, а также выполнением наших рекомендаций по проведенным мероприятиям.

В основе вышеуказанных задач и направлений лежит постоянное совершенствование методологической базы, в том числе разработка, утверждение и актуализация стандартов финансового контроля и методических рекомендаций, повышение квалификации сотрудников Контрольно – счетной палаты, проведение антикоррупционной деятельности в рамках установленных полномочий.

Деятельность Контрольно – счетной палаты в 2023 году и последующие годы также будет содействовать усилению общественного контроля по использованию муниципальных ресурсов, соблюдению законности, обеспечением эффективности бюджетных расходов, совершенствованию системы управления и повышению результативности решения вопросов местного значения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Л.А. Суховольская