



Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск (Контрольно-счетная палата)

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск
_____ Е.А. Шкода

28.02.2022 г.

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск за 2021 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск за 2021 год (далее - Отчет) 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», статьи 43.1 Устава муниципального образования ЗАТО г. Североморск, статьи 21 Положения о Контрольно-счетной палате ЗАТО г. Североморск, утвержденного Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 07.12.2021 № 161, Стандартом организации деятельности «Порядок подготовки отчета о деятельности контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск», утвержденным распоряжением контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск от 18.05.2021 № 14-р «Об утверждении стандарта».

1. Общие сведения

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск (далее - Контрольно-счетная палата) образована в 2013 году в соответствии со статьями 25, 43.1 Устава муниципального образования ЗАТО г. Североморск. Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.02.2013 № 362 «Об образовании контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск и утверждении структуры контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск» утверждены структура и штатная численность контрольно-счетной палаты.

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля ЗАТО г. Североморск, входит в структуру органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, образуется Советом депутатов ЗАТО г. Североморск и подотчетна ему.

Контрольно-счетная палата обладает правами юридического лица, организационной и функциональной независимостью, осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Правовое регулирование организации и деятельности контрольно-счетной палаты основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами.

Полномочия Контрольно-счетной палаты определены федеральным законодательством и нормативными правовыми актами Совета депутатов ЗАТО г. Североморск.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением методов, предусмотренных БК РФ, в соответствии с Порядком осуществления Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденным решением Совета депутатов города Мурманска от 21.01.2020 № 590, стандартами внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты.

Деятельность контрольно-счетной палаты основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В отчетном году Контрольно-счетная палата осуществляла предварительный и последующий контроль на основании плана работы на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 23.12.2020 № 35-р. Планирование деятельности осуществлялось с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также с учетом предложений Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, Главы ЗАТО г. Североморск.

Настоящий отчет содержит основные итоги работы контрольно-счетной палаты, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты иной деятельности по реализации задач, возложенных на контрольно-счетную палату, а также основные направления деятельности на 2022 год.

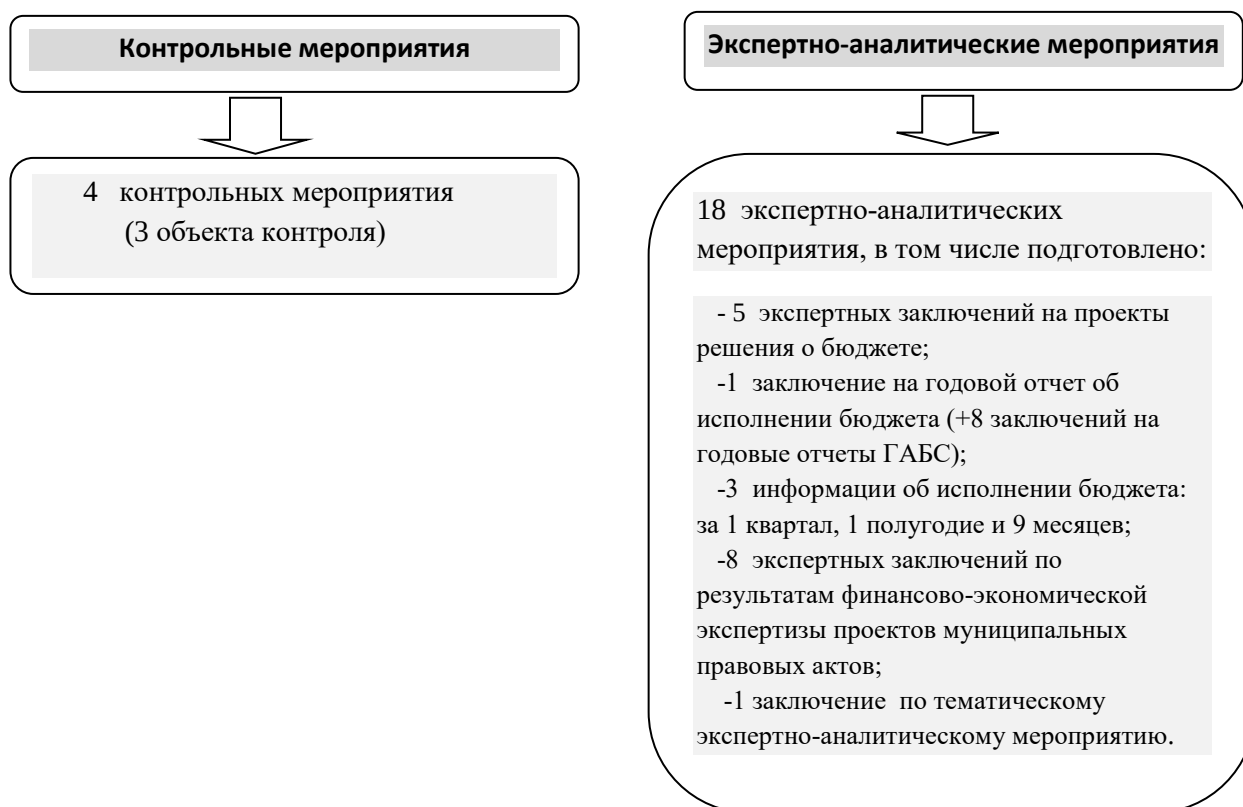
2. Общие показатели деятельности в отчетном периоде

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск в соответствии с законодательно установленными полномочиями осуществляла деятельность, направленную на предотвращение и выявление нарушений при формировании и использовании средств бюджета ЗАТО г. Североморск.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В 2021 году контрольно-счетной палатой проведено 22 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля.

В отчетном периоде проведено 4 контрольных мероприятия, по результатам которых составлено 4 акта проверки. По результатам проверки составлено 4 отчета, 1 информация и 4 представления.

В 2021 год проведено 18 экспертно-аналитических мероприятия, по результатам которых составлено 23 заключения, 1 отчет, 12 информации и 1 представление.



Наибольшую долю в составе исполненных мероприятий составляют экспертно-аналитические мероприятия – 81,8 % (18 мероприятий), доля контрольных мероприятий соответственно составляет 18,2 % (4 мероприятия). В сравнении прошлыми отчетными периодами доли двух форм финансового контроля изменились достаточно существенно. Так в 2019 - 2020 годах основная часть приходилась на экспертно-аналитические мероприятия 92,9% и 92,0%, соответственно, на контрольные мероприятия – 7,1% и 8,0%, соответственно. Рост контрольных мероприятий по отношению к показателям 2019-2020 годов составил более 10,0%.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 150 нарушений, из них 128 нарушений действующего законодательства.

Соотношение количества мероприятий, объектов и выявленных финансовых нарушений представлено в таблице.

№	Наименование показателя	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение		
					2021 год к 2019 году	2021 год к 2020 году	Отношение 2021 к 2020 году, %
1.	Количество проведенных мероприятий, в том числе:	14	25	22	8	-3	88,0
1.1.	Контрольные мероприятия	1	2	4	3	2	200,0
1.2.	Экспертно-аналитические мероприятия, из них:	13	23	18	5	-5	78,3
	- экспертиз	8	18	13	5	-5	72,2
	- иные экспертно-аналитические мероприятия	5	5	5	-	0	100,0

2.	Количество объектов охваченных контрольными мероприятиями, в том числе:	9	10	9	-	-1	90,0
2.1	органы местного самоуправления (КСП и Совет депутатов - в части исполнения полномочий ГРБС при проверке годового отчета)	3	3	3	-	0	100,0
2.2.	отраслевые (функциональных) структурные подразделения Администрации ЗАТО г. Североморск	5	5	5	-	0	100,0
2.3.	муниципальных унитарных предприятий	-	-	-	-	0	
2.4.	муниципальных учреждений	1	2	1	-	-1	50,0
3.	Количество выявленных нарушений	22	78	150	128	72	192,3

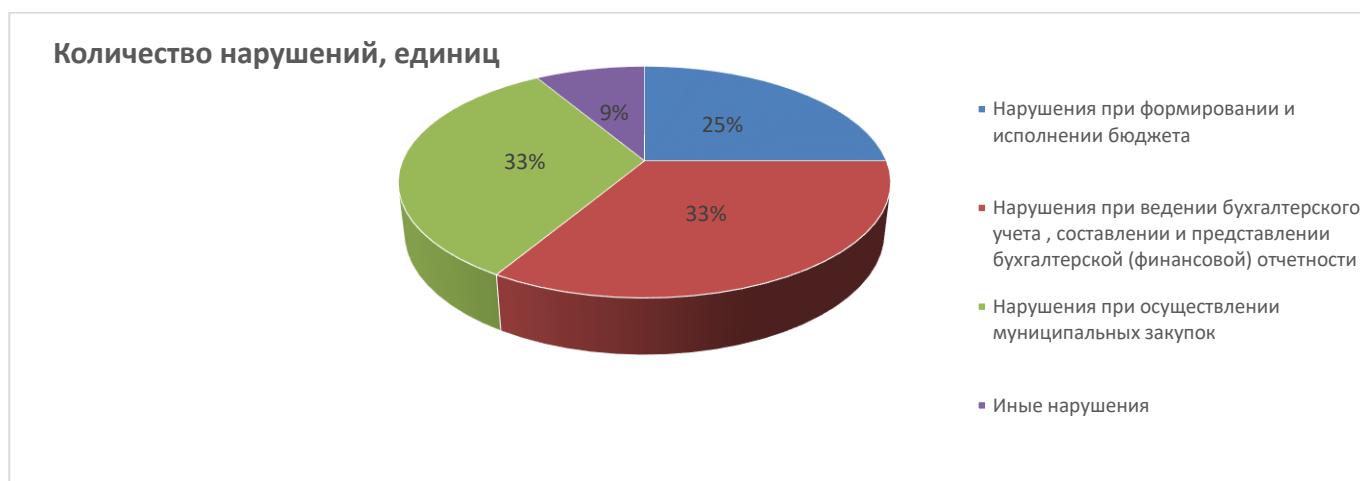
Общее количество проведенных в 2021 году мероприятий, в сравнении с 2020 годом, уменьшилось за счет:

- увеличения контрольных мероприятий в 2 раза;
- сокращения экспертно-аналитических мероприятий на 21,7%, что связано с сокращением количества принятия решений о внесении изменений в бюджет ЗАТО г. Североморск.

Объектами внешнего муниципального финансового контроля в 2021 году являлись органы местного самоуправления, муниципальные учреждения.

Количество выявленных нарушений (без учета погрешностей и недоработок) в разрезе групп нарушений в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 (протокол № 2-СКСО), Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014 составили:

- при формировании и исполнении бюджета – 32 нарушения;
- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 43 нарушения;
- при осуществлении муниципальных закупок – 42 нарушения;
- иные нарушения – 11 нарушения.



В структуре нарушений наибольший удельный вес занимают нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 33% (42 ед.) и нарушения при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности 33% (43 ед.).

Третью позицию занимают нарушения при формировании и исполнении бюджета

– 25% (32ед.).

Информация об основных показателях деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск за 2021год представлена в Приложениях № 1 и 1.1 к настоящему Отчету.

Информация о проведенных мероприятиях по внешнему финансовому контролю направлялась в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск и Главе ЗАТО г. Североморск.

Общие Сведения об объеме проверенных средств и количестве выявленных Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск финансовых нарушений за 2021год приведены в Приложении № 2 к настоящему Отчету.

3. Основные итоги контрольной деятельности

В ходе проведения контрольных мероприятий осуществлялся контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе исполнения местного бюджета (анализ действующих муниципальных правовых актов).

В 2021 году проведено 4 контрольных мероприятия. Проверками охвачено 3 объекта контроля. У объекта контроля Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск проведено 2 контрольных мероприятия.

В 2021 году в соответствии с планом работы проведено 4 контрольных мероприятия, в том числе:

1. контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных в виде субсидии на иные цели на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в муниципальном бюджетном учреждении «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в ЗАТО г. Североморск» (акт от 28.09.2021);

2. контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно Управлению культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск» (акт от 06.12.2021);

3. контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск» (акт от 15.12.2021);

4. контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках полномочий, определенных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Управлении образования администрации ЗАТО г. Североморск» (акт от 15.12.2021).

В ходе контрольного мероприятия проверены 3 объекта контроля: Муниципальное бюджетное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в ЗАТО г. Североморск», Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

Объем проверенных финансовых средств составил 3 843,0 тыс. рублей.

Количество выявленных нарушений составило 80 единиц (без учета погрешностей и недоработок, число которых составило 19 единиц), из них: 26 нарушения ведения бухгалтерского отчета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, 3 нарушения при формировании бюджета, 42 нарушения при осуществлении закупок, 9 иные нарушения.

Контрольным органом в рамках контрольных мероприятий:

- составлены 4 акта проверки (в 2020 году – 4 акта);
- подготовлено 4 отчета (в 2020 году – 2 отчета);
- подготовлено 1 информация (в 2020 году – 1 информация);
- вынесено 4 представления (в 2020 году – 1 представление).

Отчёты по результатам проведённых в соответствии с Планом контрольных мероприятий утверждены председателем контрольного органа, направлены в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, Главе ЗАТО г. Североморск, объектам проверки.

Информация о результатах контрольных мероприятий размещена в установленные сроки на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

При общем увеличении количества контрольных мероприятий, объем проверенных средств в сравнении с предшествующим отчетным периодом снизился на 65,0% (в 2020 году объем проверенных средств составил 10 977,3 тыс. рублей).

В общей сумме проверенных в 2021 году средств объем финансовых нарушений составил 49,6 тыс. рублей (1,3%), в том числе 47,1 тыс. рублей – неправомерное расходование бюджетных средств.

Финансовые нарушения допущены в сфере ведения бухгалтерского отчета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Все нарушения устранены в соответствии с предписаниями Контрольно-счетной палаты.

В сравнении с предшествующим отчетным периодом, на фоне увеличения общего количества выявленных нарушений и недостатков, изменилась их структура по видам нарушений:

Код	Показатель	2020			2021			Отклонение	
		кол-во	удельный вес	сумма	кол-во	удельный вес	сумма	кол-во	сумма
1.1	Нарушения в ходе формирования бюджетов	11	30		3	3		-8	-
1.2.	Нарушения в ходе исполнения бюджета	10	27			-		-10	-
2.	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	1	3		26	26	49,6	25	49,6
2*	в т.ч. неправомерное расходование средств местного бюджета		-		4	4	47,1	4	47,1
3.	Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью		-			-		-	-
4.	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	9	24		42	42		33	-
7.	Прочие нарушения	2	5		9	9		7	-
*	Недостатки (погрешности в расчетах, недоработки и пр.)	4	11		19	19		15	-
ВСЕГО		37	100	-	99	100	49,6	62	49,6

В отличие от прошлого, 2020 года, количество нарушений увеличилось на 62 единицы, в том числе за счет:

- увеличения нарушений при осуществлении муниципальных закупок на 33 ед. (более чем в 4 раза);
- увеличение нарушений по ведению бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на 25 ед. (в 25 раз);
- увеличения прочих нарушений на 7 ед. (более чем в 4 раза);
- сокращения нарушений в ходе формирования бюджета на 8 ед. (на 72,7%);
- отсутствуют нарушения, допущенные в ходе исполнения бюджета.

В соответствии с утверждёнными отчетами о результатах контрольных мероприятий выявлено 6 нарушений, имеющих стоимостную оценку, в том числе 4 нарушения связанных с неправомерным расходованием средств. Частично недостатки и нарушения устранены в ходе проверок.

Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

По результатам проведенных в 2021 году мероприятий внешнего финансового контроля Контрольно-счетной палатой руководителям проверяемых объектов направлено 4 представления, из которых 2 исполнено. Срок исполнения 2 представлений установлен на 23.01.2022 (представления вынесены 24.12.2021) и находятся на контроле.

Информация о мерах по реализации представлений и предписаний является открытой, размещена на сайте ОМСУ ЗАТО г. Североморск (Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск <https://ksp.citysever.ru/>).

По результатам проведенных контрольных мероприятий по теме использования бюджетных средств на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно Главе ЗАТО направлено информационное письмо с предложением о внесении изменений в Порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей, утвержденный Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904.

По состоянию на отчетную дату предложенные изменения в постановление от 07.11.2008 № 904 не внесены.

В ходе контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках полномочий, определенных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Управлении образования администрации ЗАТО г. Североморск были выявлены отдельные нарушения положений Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», содержащие признаки нарушения в соответствии с частью 1 статьи 7.29, частью 1.1 статьи 7.30, частью 3 статьи 7.30 частью 1 статьи 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в связи чем, контрольно-счетным органом соответствующие документы направлены в Федеральную антимонопольную службу по Мурманской области.

По состоянию на отчетную дату решений Федеральной антимонопольной службой по Мурманской области не принято.

Контрольный орган, совместно с органами местного самоуправления, принимал

непосредственное участие в предупреждении нарушений, устранении их причин, а также в поиске путей решения проблем, возникающих по результатам проведения контрольных мероприятий, не останавливаясь только на формальной констатации фактов нарушений.

Информация о замечаниях и нарушениях, выявленных в ходе контрольных мероприятий и мерах, принятых по их устранению представлена в **приложении № 3** к настоящему отчету.

4. Основные итоги экспертно-аналитической деятельности

Контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе формирования и исполнения бюджета является одной из основных задач органов внешнего финансового контроля.

Данная система предполагает непрерывный цикл контроля над исполнением бюджета, реализуемого на трех последовательных стадиях - стадии предварительного контроля проекта бюджета на очередной финансовый год, стадии оперативного контроля непосредственно в ходе исполнения бюджета текущего финансового года и стадии последующего контроля уже исполненного бюджета за отчетный финансовый год.

Выполнение данной задачи осуществляется посредством проведения предварительного контроля, то есть экспертизы проектов решений и иных муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части расходования бюджетных средств, использования муниципального имущества.

Контрольный орган в отчетном периоде осуществлял экспертно-аналитическую деятельность посредством проведения экспертизы проектов решений о бюджете и проектов решений о внесении изменений в них, подготовки информации о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск, а также посредством проведения экспертизы проектов муниципальных правовых актов.

В ходе экспертно-аналитической деятельности основное внимание уделялось предупреждению и профилактике нарушений бюджетного законодательства.

В рамках данного направления деятельности Контрольно-счетной палатой проведено 18 экспертно-аналитических мероприятий.

Реализуя данные направления в 2021 году по результатам экспертно-аналитических мероприятий составлено: 23 заключения, 1 отчет, подготовлено 3 информационно-аналитических материала и 9 информационных писем, в том числе:

- 1 заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2020 год (заключение от 16.04.2021);

- 8 заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) (заключения от 03.03.2021, 04.03.2021, 11.03.2021, 15.03.2021, 19.03.2021, 23.03.2021, 25.03.2021, 30.03.2021). В адрес ГАБС подготовлено 8 информационных писем по результатам проверки;

- 13 экспертных (финансовых) заключений на проекты муниципальных правовых актов, из них:

- 1 заключение по результатам проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

(заключение от 07.12.2021). По результатам экспертизы в адрес Главы ЗАТО направлено информационное письмо с рекомендациями разработать и утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, в соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 13, пунктом 3 статьи 34 Федерального закона № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

4 заключения на проекты решений Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (заключения от 12.03.2021, 15.06.2021, 22.10.2021, 17.12.2021);

заключение от 18.02.2021 на проект решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.02.2013 № 362 «Об образовании Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск и утверждении структуры Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск»

заключение от 19.02.2021 на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 09.03.2010 № 593 «Об утверждении положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск»

заключение от 12.03.2021 на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О применении индекса потребительских цен на товары и услуги в Мурманской области для расчета арендной платы за пользование объектами муниципального нежилых фонда ЗАТО г. Североморск»

заключение от 12.03.2021 на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета депутатов от 26.11.2019 № 574 «Об утверждении Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2020-2022 годы»

заключение от 16.06.2021 на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об утверждении Порядка предоставления муниципальных гарантий от имени ЗАТО г. Североморск»

заключение от 17.06.2021 на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 11.11.2017 № 574 «О введении на территории муниципального образования ЗАТО г. Североморск налога на имущество физических лиц»

заключение от 28.09.2021 на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета депутатов от 26.11.2019 № 574 «Об утверждении Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2020-2022 годы»

заключение от 22.10.2021 на проект Решения Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск»;

- 1 заключение по результатам тематического мероприятия «Экспертиза муниципальных программ в части приведения в соответствие с решением Совета

депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (закключение от 18.06.2021);

- 1 отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза муниципальных программ в части приведения в соответствие с решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (отчет от 21.06.2021);

- 3 информационно-аналитических материала о ходе исполнения бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 1 квартал 2021 года, 1 полугодие 2021 года и 9 месяцев 2021 года (информация от 26.04.2021, 01.09.2021, 03.11.2021).

Кроме того, подготовлен и представлен в Совет депутатов Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск за 2020 год (отчет от 18.02.2021, решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 16.03.2021 № 68).

Общий объем проверенных (проанализированных) в ходе экспертно-аналитических мероприятий средств составил 31 013 625,5 тыс. рублей, в том числе внешняя проверка отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2020 год – 8 313 933,3 тыс. рублей, экспертиза проекта решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов – 22 699 692,2 тыс. рублей.

Количество выявленных нарушений составило 48 единиц (без учета погрешностей и недоработок, количество которых составило 3 ед.), из них:

- 25 нарушений при формировании бюджета,
- 4 нарушения при исполнении бюджета,
- 17 нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2 иных нарушений.

В сравнении с предшествующим отчетным периодом, на фоне сокращения контрольных мероприятий на 5 единиц, общее количество выявленных нарушений и недостатков увеличилось. Изменения структуры по видам нарушений представлены в таблице:

Код	Показатель	2020	2021	Отклонение 2021 год к 2020 году
1.1	Нарушения в ходе формирования бюджетов	18	25	7
1.2.	Нарушения в ходе исполнения бюджета	1	4	3
2.	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	17	17	-
3.	Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью			-
4.	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц			-
7.	Прочие нарушения		2	2
*	Неправомерное расходование средств местного бюджета			-
*	Недостатки (погрешности в расчетах, недоработки и пр.)	5	3	- 2
ВСЕГО		41	51	10

Заключения, информация, отчёты по результатам проведённых в соответствии с Планом работы мероприятий утверждены председателем Контрольно-счетной палаты, направлены в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, Главе ЗАТО г. Североморск, объектам проверки и размещены на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

По результатам экспертно-аналитической деятельности подготовлено 20 предложений, из которых 6 исполнено.

Информация о замечаниях и нарушениях выявленных в ходе экспертно-аналитической деятельности за 2021 год представлена в приложении № 4.

5. Информационная, организационно-техническая и иная деятельность

5.1. Информационная деятельность.

В своей деятельности Контрольно-счетная палата руководствуется принципом информационной открытости перед обществом.

В целях реализации доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» создан сайт Контрольно-счетной палаты (<http://ksp.citysever.ru/>), на котором размещена информация о контрольно-счетной палате ЗАТО г. Североморск: ее адрес, контактный телефон, электронная почта, план работы на текущий календарный год, нормативные правовые акты, которыми руководствуется Контрольно-счетная палата при исполнении своих полномочий.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», сведения о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях и недостатках, о внесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и мерах, в форме отчетов, заключений и аналитической информации представлялись и направлялись в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, Главе ЗАТО г. Североморск, а также размещались на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Контрольно-счетная палата ежегодно подготавливает и утверждает отчет о своей деятельности. Отчет о деятельности контрольного органа за 2020 год рассмотрен 16.03.2021 на заседании Совета депутатов ЗАТО г. Североморск и размещен на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

5.2. Организационно-техническая и иная деятельность

5.2.1. Методологическое и правовое обеспечение.

На протяжении всего отчетного года продолжалась планомерная работа по разработке и принятию правовых актов Контрольно-счетной палаты, определяющих организационно - правовую основу деятельности и реализацию ее полномочий.

Контрольно-счетной палатой в связи с внесением изменений в Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных

образований» (федеральным Законом от 01.07.2021 № 255-ФЗ) подготовлены и направлены в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск предложения о внесении изменений в Устав муниципального образования ЗАТО г. Североморск. Предложения рассмотрены на заседаниях комиссии Совета депутатов и утверждены на заседании Совета депутатов Решением от 25.01.2022 № 178.

Контрольно-счетной палатой осуществлялась разработка и внесение в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск предложений по внесению изменений и дополнений в муниципальные правовые акты по вопросам деятельности Контрольно-счетной палаты, в том числе с целью проведения организационных мероприятий связанных с изменением структуры Контрольно-счетной палаты, а также изменениями связанными с несением изменений в Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ. Контрольно-счетной палатой подготовлено 10 предложений, которые утверждены решениями Совета депутатов.

Одним из таких документов является решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате ЗАТО г. Североморск» принятое на заседании Совета депутатов 07.12.2021 в редакции контрольного органа.

В 2021 году Контрольно-счетной палатой проводился мониторинг и изучение материалов, размещенных на сайтах Счетной палаты Российской Федерации, Ассоциации контрольно-счетных органов России (АКСОР), Контрольно-счетной палаты Мурманской области, информационно-правовых системах, для их использования в практической работе.

Проводилась работа по изучению передового опыта контрольно-счетных органов для подготовки предложений по совершенствованию методологической базы проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой изучались методические материалы контрольно-ревизионного характера, проводилось обобщение опыта работы контрольно-счетных палат по вопросам аудита эффективности и результативности использования бюджетных средств, осуществлялся подбор нормативно - правовой базы, разъяснений положений нормативных правовых актов бюджетного и иного законодательства для обеспечения правового сопровождения мероприятий по внешнему муниципальному финансовому контролю, проводимых контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск.

В контрольном органе разработано 14 стандартов, регламентирующих ее деятельность, организацию и проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

По вопросам правового, методологического обеспечения деятельности, контрольного органа в 2021 году разработаны и утверждены следующие документы:

- Распоряжение КСП от 02.12.2021 № 52-р «Об утверждении стандарта Внешнего муниципального финансового контроля» («Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» - новая редакция);
- Распоряжение КСП от 17.05.2021 № 13-р «Об утверждении регламента Контрольно-счетной палаты в новой редакции»;
- Распоряжение КСП от 18.05.2021 № 14-р «Об утверждении стандарта» («Порядок подготовки отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск» - новая редакция)
- Распоряжение КСП от 19.05.2021 № 15-р «Об утверждении методических рекомендаций в новой редакции» (Методические рекомендации «Осуществление

производства по делам об административных правонарушениях в Контрольно-счетной палате ЗАТО г. Североморск»);

- План работы контрольного органа на 2022 год (Распоряжение от 16.12.2021 № 55-р).

Внесение изменений в структуру контрольно-счетного органа повлекло необходимость внесения изменений во все нормативно-правовые документы Контрольно-счетной палаты. В текущем году будет продолжена работа по разработке и внедрению стандартов по основным направлениям деятельности.

В течение 2021 года с целью организации деятельности разработано 7 муниципальных правовых актов, в том числе об утверждении должностной инструкции инспектора; нормативных затрат; порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы; об организации воинского учета; правил трудового распорядка; положения о служебных командировках; об организации внутреннего финансового аудита, а также внесены изменения и дополнения в ранее принятые акты контрольного органа.

5.2.2. Кадровое обеспечение.

По состоянию на 01.01.2021 штат Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск составлял 1 единицу: председатель контрольно-счетной палаты.

На основании Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 13.04.2021 № 79 в структуру Контрольно-счетной палаты внесены изменения и штат Контрольно-счетной палаты дополнен старшей должностью муниципальной службы - инспектор Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск. Штатная численность Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2022 составила 2 единицы: председатель Контрольно-счетной палаты и инспектор Контрольно-счетной палаты.

В целях повышения профессионального уровня, обновления знаний муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты по ряду вопросов в установленной сфере деятельности в отчетном периоде организованы и проведены мероприятия по повышению квалификации по теме: «Внешний муниципальный финансовый контроль в бюджетной сфере», «Новаии работы контрольно-счетных органов муниципальных образований в 2021-2022 годах» и вебинар по теме: «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Ведение кадровой работы осуществлялось в соответствии с требованиями действующего законодательства.

5.2.3. Организационно-техническая деятельность

В 2021 году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основании Плана работ, утвержденного Распоряжением Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск от 23.12.2020 № 35-р. В 2021 году Распоряжением от 16.12.2021 № 55-р утвержден План работы на 2022 год.

План сформирован исходя из необходимости обеспечения требований законодательства в части выполнения полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля, которые определены законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, с учетом штатной численности Контрольно-счетной палаты.

При формировании Плана были учтены необходимость охвата объектов контроля различной отраслевой принадлежности, результаты ранее проведенных контрольных и

экспертно-аналитических мероприятий; сроки проведения мероприятий и объем проверяемых средств, устные обращения органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, а также штатная численность контрольного органа.

План работы также включает мероприятия по правовой, методологической, кадровой и организационной работе, противодействию коррупции и информационной деятельности, взаимодействию с другими органами.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск. Расходы местного бюджета на содержание Контрольно-счетной палаты за 2021 год составили 2 069,9 тыс. рублей.

Бухгалтерское обслуживание Контрольно-счетной палаты осуществляется Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск в соответствии с договором «О передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета» от 26.02.2018.

Бюджетная, налоговая и иная отчетность, подлежащая составлению и представлению контрольным органом в соответствующие органы в полном объеме составляется Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск в соответствии с договором от 26.02.2018 года.

Контрольно-счетная палата обеспечена материально-техническими средствами в объеме достаточном для исполнения возложенных полномочий.

Передача дел Контрольно-счетной палаты в архив осуществляется по графику, утвержденному Распоряжением администрации ЗАТО г. Североморск. Документы за 2013-2015 год переданы на архивное хранение в муниципальный архив в количестве 11 единиц (Акты приема передачи от 03.09.2021 № 1). Паспорт архива, содержащий сведения о документах постоянного хранения и по личному составу, находящихся на хранении в Контрольно-счетном органе на 01.12.2021 направлен в муниципальный архив 01.12.2021

В течение года осуществлялась переписка с юридическими лицами, органами государственной власти и органами местного самоуправления. Обращений граждан, запросов Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, органов местного самоуправления и иных юридических лиц, по вопросам основной деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск в 2021 году не поступало.

5.2.4. Противодействие коррупции

В целях реализации мероприятий по противодействию коррупции на 2021 год, в Контрольно-счетной палате:

- проводился мониторинг законодательства в сфере противодействия коррупции;
- обеспечена информационной открытости деятельности контрольного органа по профилактике коррупционных и иных правонарушений;
- в установленные законодательством срок на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск размещены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих должности муниципальной службы в Контрольно-счетной палате и членов их семей за 2020 год;
- соблюдались требования Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок для нужд контрольного органа;
- осуществлялся сбор, обобщение и анализ данных по вопросам противодействия

коррупции по результатам проведенных контрольным органом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- предоставлялась информации о деятельности контрольного органа по запросам.

Осуществлялось изучение методических материалов по вопросам противодействия коррупции, памяток муниципальным служащим по требованиям законодательства в сфере противодействия коррупции, методических рекомендаций по отдельным вопросам организации антикоррупционной работы в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях в отношении лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих.

В соответствии с пунктом 2.1 статьи 6 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» не реже одного раза в квартал контрольно-счетной палатой рассматривались вопросы правоприменительной практики по результатам вступивших в законную силу решений судов, арбитражных судов о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, других органов, организаций и их должностных лиц в целях выработки и принятия мер по предупреждению и устранению причин выявленных нарушений. Протоколы рассмотрения вопросов правоприменительной практики по результатам вступивших в законную силу решений судов, арбитражных судов отсутствуют, т.к. фактов о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) Контрольно-счетного органа не было.

Случаев склонения лиц, замещающих должности муниципальной службы в контрольном органе к совершению коррупционных правонарушений в отчетном периоде не зарегистрировано.

Публикации коррупционной направленности о контрольном органе в средствах массовой информации в 2021 году не размещались.

Обращения граждан по вопросам профилактики коррупционных правонарушений в 2021 году в контрольный орган не поступали.

Проверки достоверности и полноты сведений, представляемых лицами, замещающими должность муниципальной службы в контрольном органе в 2021 году, а также соблюдения ими запретов, ограничений и требований к служебному поведению не проводились, в связи с отсутствием оснований.

В 2022 году контрольный орган продолжит реализацию мер, направленных на пресечение и предупреждение коррупционных правонарушений.

5.2.5. Межведомственное взаимодействие

Исходя из единства целей и задач контрольный орган активно взаимодействовал с Советом депутатов ЗАТО г. Североморск, функциональными и структурными подразделениями администрации ЗАТО г. Североморск, оказывая консультативную помощь в решении вопросов местного значения.

Председатель Контрольно-счетной палаты принимал участие в заседаниях Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, совещаниях постоянно действующих комиссий Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, заседаниях администрации ЗАТО г. Североморск.

Контрольный орган взаимодействует с Контрольно-счетной палатой Мурманской области, контрольно-счетными органами других муниципальных образований. Является членом Совета контрольно-счетных органов Мурманской области, принимает участие в его деятельности.

В течение года, по запросам Контрольно-счетной палаты Мурманской области, представлялась информация по различным вопросам, в том числе о результатах деятельности контрольного органа, методологическому обеспечению.

Соглашения о сотрудничестве с органами государственной власти, контрольными, правоохранительными, иными органами и организациями в 2021 году не заключались.

В соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом ЗАТО г. Североморск и Соглашением о сотрудничестве по вопросам, связанным с выявлением, предупреждением и пресечением правонарушений в финансово-бюджетной сфере, а также в процессе использования муниципальной собственности, между КСП и Прокуратурой г. Североморска осуществлялось взаимодействие.

Соглашение о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск и Прокуратурой ЗАТО г. Североморск заключено от 22.11.2018, в соответствии с которым информация о проведенных контрольных мероприятиях направляется в адрес Прокуратуры ЗАТО г. Североморск ежемесячно.

6. Основные задачи дальнейшей деятельности Контрольно-счетной палаты.

Совместная работа контрольного органа, Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, администрации ЗАТО г. Североморск создает реальные предпосылки к развитию независимого внешнего финансового контроля, формированию единой системы предупреждения и оперативного устранения выявленных нарушений и недостатков и в конечном итоге – к повышению эффективности контроля за использованием бюджетных средств и успешной реализации программы социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск.

Ключевая задача Контрольно-счетной палаты предоставлять Совету депутатов ЗАТО г. Североморск, Главе ЗАТО г. Североморск объективную и независимую информацию о формировании, исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск, о состоянии бюджетной системы и качестве муниципальных правовых актов, связанных с расходованием бюджетных средств, законности, эффективности и результативности деятельности функциональных органов и учреждений ЗАТО г. Североморск по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений, возможностях их устранения.

В 2022 Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля, повышению его качества и эффективности; оценке рационального распределения ресурсов и эффективной деятельности органов местного самоуправления по достижению намеченных результатов; дальнейшему совершенствованию методологического и методического обеспечения контрольной, экспертно-аналитической деятельности, применению стандартов финансового контроля.

В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета требуется дальнейшее существенное укрепление экспертно-аналитического направления деятельности, сосредоточение усилий по профилактике нарушений бюджетного процесса.

Приоритетными направлениями деятельности контрольного органа на среднесрочную перспективу является:

1) активное участие в систематической, объективной оценке рисков, связанных с прогнозированием, планированием и текущим использованием муниципальных ресурсов;

2) систематизация работы по осуществлению мониторинга и выявлению причин не поступления доходов в бюджет, включая оценку качества администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета;

3) усиление экспертной позиции, внесение предложений по правовому регулированию и совершенствованию нормативной правовой базы, по приведению порядков по формированию, выделению и использованию бюджетных средств в соответствие с действующим законодательством и муниципальными правовыми актами, по недопущению в них неопределенности по их применению;

4) осуществление контроля:

- за законным, рациональным и эффективным использованием средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных в рамках реализации муниципальных программ, создание системы непрерывного комплексного анализа и контроля формирования и реализации муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов;

- законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, в том числе и расширение охватываемых проверочными мероприятиями сфер деятельности, связанных с использованием средств бюджета. Своей задачей контрольный орган видит не увеличение числа проверок, а снижение возможностей для нарушений и налаживание более гибких методов контроля, содействие повышению эффективности управления муниципальными ресурсами, в связи с чем, в 2022 году контрольный орган продолжит работу по выявлению и по предупреждению причин возможных нарушений с целью разработки рекомендаций по своевременному принятию соответствующих мер по их устранению и недопущению.

Наряду с выполнением установленных полномочий Контрольно-счетной палаты к приоритетным задачам для дальнейшей деятельности можно отнести:

- совершенствование методологического обеспечения деятельности контрольно-счетной палаты: актуализация действующих стандартов для обеспечения методологической базы исполнения полномочий Контрольно-счетной палаты, совершенствование информационного обеспечения проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- направление и активизация работы по применению предусмотренных законодательством Российской Федерации мер административно-правового принуждения, привлечению к административной ответственности, в целях повышения ответственности участников бюджетного процесса, эффективности использования бюджетных средств.

Предполагается продолжить работу по дальнейшему сотрудничеству и взаимодействию по вопросам совершенствования внешнего муниципального финансового контроля, взаимного обмена информации и опытом с Контрольно-счетной палатой Мурманской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Мурманской области.

Выводы

План работы контрольно-счетной палаты на 2021 год выполнен в полном объеме. Хронология выполнения плана работы за 2021 год представлена в Приложении № 5

ИНФОРМАЦИЯ
об основных показателях деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г.
Североморск

	Наименование основных показателей деятельности	2019 год	2020 год	2021 год
1	2	2	3	4
1	Правовой статус КСП, численность и профессиональная подготовка сотрудников			
	Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-)	+	+	+
	КСП в составе представительного органа муниципального образования (+/-)	-	-	-
	Фактическая численность сотрудников КСП	1	1	1,2
	Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование	1	1	1,2
	Численность сотрудников, имеющих средне - специальное образование	-	-	-
	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года	1	1	1,2
	в том числе в отчетном году	1	1	1,2
2	Общее количество запланированных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	14	25	22
	• контрольные	1	2	4
	• экспертно-аналитические	13	23	18
2	Контрольная деятельность			
	Общее количество выполненных контрольных мероприятий, в том числе:	1	2	4
	- аудит в сфере закупок		0	1
	Объем средств, проверенных в рамках контрольных мероприятий, тыс. рублей	227 676,0	10 977,3	3 843,0
	Количество объектов, охваченных в рамках контрольных мероприятий	1	4	4
	Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий		4	4
3	Экспертно-аналитическая деятельность			
	Общее количество выполненных экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	13	23	18
	• экспертиз, в том числе:	9	18	13
	- проектов решений Совета депутатов ЗАТО г. Североморск о бюджете	9	9	5
	- иных проектов решений Совета депутатов ЗАТО г. Североморск	-	8	8
	- проектов постановлений администрации ЗАТО г. Североморск	-	1	-
	• иных экспертно-аналитических мероприятий	4	5	5
	- тематические экспертно-аналитические мероприятия		1	1
	-внешняя проверка годового отчета, в том числе главных администраторов средств бюджета	1	1	1
	-информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и о результатах проведенных Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	3	3	3
	Справочно. Объем проверенных (проанализированных) средств в рамках экспертизы проекта бюджета ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год и плановый период, тыс. рублей	18 516 371,4	19 955 271,5	22 699 692,2
	Справочно. Объем проверенных (проанализированных) средств в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск, тыс. рублей	5 394 238,6	6 673 414,4	8 313 933,3
	Количество объектов, охваченных в рамках экспертно-аналитических мероприятий*	8	8	8
4	При проведении мероприятий внешнего муниципального финансового контроля:			

	• количество актов, составленных на основном этапе мероприятия	1	4	4
	• количество утвержденных отчетов / заключений по результатам мероприятия	13	31	28
5	Объем финансовых нарушений и недостатков, выявленных по результатам мероприятий по внешнему муниципальному финансовому контролю, тыс. рублей, в том числе:	1 056,1	-	49,6
	• нецелевое использование бюджетных средств, из них:	-		-
	- подлежащие возврату	-		-
	• нарушения при формировании бюджета			-
	• нарушения при осуществлении закупок			-
	• нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности			-
	• нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью			-
	• неэффективное расходование средств местного бюджета	610,5		-
	• избыточных расходов, приведших к причинению ущерба бюджета; безрезультатные расходы			-
	• неправомерное расходование средств местного бюджета	445,6		49,6
	• необоснованное расходование бюджетных средств			-
	• потери бюджета по доходам			-
	• иные нарушения			-
6	Объем средств бюджета, имеющий признаки неэффективного использования, установленный на стадии формирования (рассмотрения) бюджета, тыс. рублей	-		-
7	Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий			
	• Общая сумма средств устраненных нарушений (тыс. рублей), из них:	-	236,8	49,6
	- возмещено средств в бюджет по контрольным мероприятиям, проведенным в отчетном финансовом году			-
	- возмещено средств в бюджет по контрольным мероприятиям, проведенным в году, предшествующему отчетному финансовому году		236,8	-
	- возмещено средств из бюджета по мероприятиям, проведенным в отчетном финансовом году			2,5
	• Общее количество представлений, направленных объектам контроля в отчетном финансовом году по мероприятиям, из них:	2	1	5
	- снято с контроля	1		3
	• Общее количество предписаний, направленных объектам контроля в отчетном году по мероприятиям, из них:	-		-
	- снято с контроля	-		-
	• Количество лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности по представлениям Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск	-	-	-
	• Общее количество представлений, снятых с контроля в отчетном году, направленных объектам контроля по результатам мероприятий в году, предшествующем отчетному году		1	1
	• Количество протоколов, составленных Контрольно-счетной палатой в 2020 году, по делам об административных правонарушениях и направленных мировым судьям для рассмотрения (по результатам мероприятий, проведенных в 2020 году), из них:			-
	- количество дел, по которым приняты решения об административном наказании			-
	• Сумма штрафов по делам об административных правонарушениях, поступившая в бюджет ЗАТО г. Североморск, тыс. рублей			-
	• Количество направленных информационных писем, из них:	3	2	10
	- в Администрацию ЗАТО г. Североморск		1	3
	- в структурные подразделения Администрации ЗАТО г. Североморск (главные распорядители бюджетных средств)	3	1	7
	• Количество материалов (обращений), направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы			-
	• Количество возбужденных Прокуратурой ЗАТО г. Североморск дел об административных правонарушениях по материалам проверок Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск			-

	Количество материалов (обращений), направленных в Управление Федеральной антимонопольной службы по Мурманской области			1
	Количество постановлений, вынесенных Управлением Федеральной антимонопольной службы по Мурманской области по материалам проверок Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск			-
	Количество материалов (обращений), направленных в Комитет государственного финансового контроля Мурманской области		1	-
	Количество постановлений, вынесенных Комитетом государственного финансового контроля Мурманской области по материалам проверок Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск		1	-
	• Количество внесенных органам власти (объектам проверок) предложений по результатам отчетов и заключений, из них:	9	27	32
	- количество принятых к рассмотрению и реализации предложений	9	27	18
	• Количество принятых нормативных правовых актов (внесение изменений в действующие нормативные правовые акты) и иных актов, в том числе:	-	2	3
	- постановления Администрации ЗАТО г. Североморск		2	2
	- ведомственные, локальные, распорядительные акты		0	1
8	Открытость			
	Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСП	8	21	19
	Наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСП, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес)	https://ksp.citysever.ru/		
9	Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты			
	Затраты на содержание контрольно-счетного органа, в отчетном периоде тыс.руб. (факт)	1 728,1	1 824,4	2 069,9

* при проведении нескольких контрольных мероприятий на одном объекте, в течении отчетного периода, учитывается 1 раз

Сведения об объеме проверенных средств и выявленных Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск нарушениях за 2021 год

№ п/п	Мероприятия по внешнему муниципальному финансовому контролю	кол-во объектов проверки	Составленные документы по результатам проверки (количество)						Объем проверенных средств, тыс. рублей	Количество выявленных нарушений и недоработок							
			Акт	Отчет	Заключение	Информация***	Представление	Предписание		нарушения при формировании бюджета	нарушения при исполнении бюджета	нарушения при осуществлении закупок	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	иные нарушения	погрешности в расчетах, недоработки	ВСЕГО
	Контрольные мероприятия	4	4	4	-	1	4	-	3 843,0	3	-	42	26	-	9	19	99
1	«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных в виде субсидии на иные цели на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в муниципальном бюджетном учреждении «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в ЗАТО г. Североморск».	1	1	1			1		1 250,0				7				7
2	"Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно Управлению культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск"	1	1	1			1		280,0	3			3		2		8
3	Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках полномочий, определенных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Управлении образования администрации ЗАТО г. Североморск	1	1	1			1		1 718,0			42				19	61

4	"Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск"	1	1	1		1	1		595,0				16		7		23
	Экспертно-аналитические мероприятия	8	-	1	23	12	1	-	31 013 625,5	25	4	-	17	-	2	3	51
5	«Экспертиза муниципальных программ в части приведения в соответствие с решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»			1	1					22							22
6	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в количестве 4 штук)			-	4												-
7	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2020 год, включающая в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Отчет муниципального образования и 8 ГАБС)*	8			9	8	1		8 313 933,3	2	4		17			3	26
8	Экспертно-аналитическое мероприятие "Подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий" (3 мероприятия: за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев)					3											-
9	Экспертиза проекта решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов**				1	1			22 699 692,2	1					2	-	3
10	Экспертиза на проект решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.02.2013 № 362 «Об образовании Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск и утверждении структуры Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск»				1												-
11	Экспертиза на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 09.03.2010 № 593 «Об утверждении положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск»				1												-
12	Экспертиза на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О применении индекса потребительских цен на товары и услуги в Мурманской области для расчета арендной платы за пользование объектами муниципального нежилых фонда ЗАТО г. Североморск»				1												-

13	Экспертиза на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета депутатов от 26.11.2019 № 574 «Об утверждении Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2020-2022 годы»				1													-
14	Экспертиза на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об утверждении Порядка предоставления муниципальных гарантий от имени ЗАТО г. Североморск»				1													-
15	Экспертиза на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 11.11.2017 № 574 «О введении на территории муниципального образования ЗАТО г. Североморск налога на имущество физических лиц»				1													
16	Экспертиза на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 11.11.2017 № 574 «О введении на территории муниципального образования ЗАТО г. Североморск налога на имущество физических лиц»				1													
17	Экспертиза проекта решения Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск»				1													-
	ВСЕГО	12	4	5	23	13	5	-	31 017 468,5	28	4	42	43	-	11	22	150	

*Проведенный анализ учитывает исполнение доходной и расходной частей бюджета ЗАТО г. Североморск за 2020 год.

**Проведенный анализ учитывает объем средств доходной и расходной частей проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

***С учетом информации, подготовленной по итогам контрольных мероприятий в адрес Главы ЗАТО г. Североморск, Администрации ЗАТО г. Североморск, ее структурных подразделений, органов, исполняющих функции и полномочия учредителей муниципальных учреждений

ОТЧЕТ

о замечаниях и нарушениях, выявленных в ходе контрольных мероприятий и мерах, принятых по их устранению

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия, организации, учреждения	Выявленные нарушения	Результаты
1	Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных в виде субсидии на иные цели на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в муниципальном бюджетном учреждении «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в ЗАТО г. Североморск»		
	МБУ «МФЦ ЗАТО г. Североморск» Акт от 24.09.2021 Объем средств - 1 250,0 тыс. рублей	По итогам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и замечания: 1) имеющие признаки неправомерного расходования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на компенсацию стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, предоставленных в виде субсидии на иные цели, на общую сумму 31 929,80 рублей, в том числе: - в нарушение пункта 1.7 Порядка по авансовому отчету от 04.08.2020 №0000000024 приняты к учету и оплачены авиабилеты Мурманск – Сочи №№ 3162443280223, 316244328224, № 3162443280225, стоимость 6 560,0 рублей и Сочи-Ростов-на-Дону №№ 2222401518384, 2222401518385, 2222401518365. Основанием для определения размера компенсации перелета не по прямому маршруту явились справки ООО «Новый город», не являющегося транспортной организацией, осуществляющей пассажирские перевозки. Таким образом, в связи с отсутствием справки транспортной организации, осуществляющей пассажирские перевозки, о стоимости проезда по маршруту прямого следования, выплата компенсации стоимости проезда имеет признаки неправомерного расходования бюджетных средств в сумме 30 400,0 рублей; - в нарушение пункта 2.3 Порядка по авансовому отчету от 15.09.2020 №0000000030 принят к учету и оплачен посадочный купон № 76353420108495 по маршруту Санкт-Петербург-Мурманск стоимостью 1 529,80 рублей без предоставления контрольного купона (выписки из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте). Таким образом, в связи с отсутствием контрольного купона (выписки из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте), выплата компенсации стоимости проезда имеет признаки неправомерного расходования бюджетных средств в сумме, 1 529,80 рублей; 2) неоплаченные расходы бюджета по компенсации стоимости проезда работника к месту использования отпуска и обратно в сумме 2 497,9 рублей, в том числе: - при проезде воздушным транспортом: в нарушение пункта 3.1 Порядка по авансовому отчету от 01.06.2020 № 0000000013 не оплачены сервисные сборы, которые указаны в именных билетах по маршруту Мурманск – Москва № билета А2004517498714, в сумме 845,79 рублей, и по маршруту Москва – Мурманск № билета А2005519880700, в сумме 966,40 рублей. Всего - 1 812,19 рублей; - при проезде автотранспортом, находящимся в личном пользовании; в нарушение пунктов 1.2. и 6.3 Порядка при компенсации стоимости проезда работника личным транспортом к месту использования отпуска и обратно (кратчайшим путем), 2 работникам возмещение расходов произведено меньше расчетной стоимости, определяемой для конкретного автотранспортного средства исходя из нормы расхода топлива, и кратчайшего пути следования к месту проведения отпуска и обратно согласно справке автотранспортной организации,	Пояснения и разногласия к акту проверки не представлены Отчет о проверке от 28.09.2021 направлен Совет депутатов. Объекту контроля вынесено Представление от 24.09.2021 № 2. Представлена Информация МБУ "МФЦ ЗАТО г. Североморск" от 15.10.2021 об устранении нарушений. Представление исполнено.

		осуществляющей междугородные перевозки, и средневзвешенной стоимости одного литра израсходованного топлива по представленным чекам АЗС Всего 685,71 рублей; 3) не финансовые нарушения, в том числе: - согласно пункту 7.8 Учетной политики МБУ «МФЦ», действовавшей в 2020 и в 2021 годах, погашение подотчетных сумм, выданных на проезд к месту проведения отпуска и обратно, производится в течение 10 календарных дней. Указанный пункт Учетной политики противоречит пункту 1.5 Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904, в соответствии с которым для окончательного расчета (выплаты компенсации) работник обязан в течение 3 рабочих дней с даты выхода на работу из отпуска представить отчет о произведенных расходах с приложением подлинников проездных документов (билетов) или документов, предусмотренных Порядком. - при выборочной проверке своевременности представления авансовых отчетов установлены нарушения сроков представления отчетов о произведенных расходах, а именно: а) авансовый отчет составлен 21.05.2020, дата окончания отпуска – 18.04.2020 (Приказ МБУ «МФЦ» от 05.02.2020 № 12). Срок задержки отчета в соответствии с Порядком – 16 рабочих дней, в соответствии с Учетной политикой Учреждения – 32 календарных дня; б) авансовый отчет составлен 14.07.2020, дата окончания отпуска 01.07.2020 (Приказ МБУ «МФЦ» от 12.05.2020 № 38/1). Срок задержки отчета в соответствии с Порядком – 6 рабочих дней, в соответствии с Учетной политикой Учреждения – 2 календарных дня; в) авансовый отчет составлен 01.06.2020, дата окончания отпуска 15.05.2020 (Приказ МБУ «МФЦ» от 03.04.2020 № 22/2). Срок задержки отчета в соответствии с Порядком – 7 рабочих дней, в соответствии с Учетной политикой Учреждения – 6 календарных дней.	
2	«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно Управлению культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск»		
	Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск Акт от 24.11.2021 Объем средств - 280,0 тыс. рублей	По итогам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и замечания: 1. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденный Приказом Управления культуры от 20.04.2011 № 77 в полном объеме не соответствует Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н; порядок № 77 на 2020 год не содержит сроков утверждения бюджетной сметы и сроков внесения изменений в нее; бюджетная смета Управления культуры на 2020 год в полном объеме не соответствует Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н, в том числе рекомендуемым образцам приведенным в приложениях N 1 и 2 к Общим требованиям. 2. Проверкой соблюдения условий и размеров компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно установлено: в нарушение пункта 1.5 Порядка компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту	Пояснения и разногласия к акту проверки не представлены Отчет о проверке от 24.12.2021 направлен Совет депутатов. Объекту контроля вынесено Представление от 24.12.2021 № 3. Представлена Информация УКСМП и МС от 20.12.2021 № 1409/11-34 об устранении нарушений. Представление исполнено

		использования отпуска (отдыха) и обратно сотруднику выплачена по возвращению из отпуска на основании представленного авансового отчета, без перечисления аванса; в нарушение пункта 1.10. Порядка компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно сотруднику выплачена по заявлению, представленному по возвращению из отпуска. 3. Проверкой полноты и правильности отражения операций в регистрах бухгалтерского учета установлено: в нарушение раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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», записи в Журнале операций № 3 не соответствуют данным авансовых отчетов, утвержденных руководителем. 4. Проверкой полноты и правильности оформления первичных документов, подтверждающих факт использования подотчетных сумм, установлено: в нарушение раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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», в авансовом отчете № 127/4 от 06.08.2021 количество документов и листов, указанных в отчете, не соответствует количеству документов и листов, фактически приложенных к авансовому отчету.	
3	«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск»		
	Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск Акт от 15.12.2021 Объем средств - 595,0 тыс. рублей	По итогам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и замечания: 1. 1) имеющие признаки неправомерного расходования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на компенсацию стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, на общую сумму 15 164,30 рублей, в том числе: - в нарушение пунктов 1.2. и 6.3 Порядка при компенсации стоимости проезда работника личным транспортом к месту использования отпуска и обратно (кратчайшим путем), по авансовому отчету от 21.08.2020 № 538 возмещение расходов произведено в сумме, превышающей расчетную стоимость, определяемую для конкретного автотранспортного средства исходя из нормы расхода топлива, и кратчайшего пути следования к месту проведения отпуска и обратно согласно справке автотранспортной организации, осуществляющей междугородные перевозки, и средневзвешенной стоимости одного литра израсходованного топлива по	Разногласия к акту проверки представлены 22.12.2022 № 01-12/5438. Заключение на разногласия направлены объекту проверки исх. от 23.12.2021 № 202 ОД Отчет о проверке от 24.12.2021 направлен Совет депутатов. Объекту контроля вынесено

представленным чекам АЗС, в сумме 6,30 рублей;

- в нарушение пункта 3.4 Порядка по авансовому отчету от 03.09.2020 № 631 оплачены расходы по электронным билетам № 421-2416129048 и № 421-2416129049 от 21.05.2020 (стоимостью 7 579,0 рублей за каждый билет), не соответствующим установленным требованиям, а именно: документы оформлены на английском языке, не содержат перевода на русский язык, что в том числе не позволяет подтвердить полное наличие сведений о перевозке пассажира, установленных к содержанию электронного билета. Таким образом, в связи не полным объемом представленных документов (не предоставление маршрут/квитанции установленной формы, справки о переводе на русский язык) выплата компенсации имеет признаки неправомерного расходования бюджетных средств в сумме 15 158,0 рублей.

2) нефинансовые нарушения, в том числе:

- в нарушение пункта 1.5 Порядка компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно выплачена по возвращению из отпуска на основании представленного авансового отчета, без перечисления аванса, а именно: в 2020 году – авансовые отчеты № 798 от 18.09.2020, № 799 от 10.09.2020 № 631 от 03.09.2020 № 497 от 21.08.2020, в 2021 году – авансовые отчеты № 547 от 28.07.2021, № 1481 от 09.11.2021
- при выборочной проверке своевременности представления авансовых отчетов установлены нарушения сроков представления отчетов о произведенных расходах, установленных пунктом 1.5 Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда, а именно: по авансовому отчету от 18.09.2020 № 798 – отчет составлен 18.09.2020, дата окончания отпуска – 13.09.2020 (Приказ Управления образования от 07.07.2020 № 95) – срок задержки составил 2 рабочих дня; по авансовому отчету от 18.09.2020 № 806 – отчет составлен 18.09.2020, дата окончания отпуска 31.08.2020 (Приказ Управления образования от 08.06.2020 № 72) – срок задержки составил 10 рабочих дней.
- в нарушение раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015. № 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», записи в Журнале не соответствуют данным авансовых отчетов, утвержденных руководителем, а именно: авансовый отчет от 21.08.2020 № 538, авансовый отчет от 18.09.2020 № 798, авансовый отчет от 10.09.2020 № 799, авансовый отчет от 18.09.2020 № 806, авансовый отчет от 29.09.2020 № 900, авансовый отчет от 03.09.2020 № 631, авансовый отчет от 08.09.2020 № 669, авансовый отчет от 21.08.2020 № 497, авансовый отчет от 28.07.2021 № 547, авансовый отчет от 09.11.2021 № 1481. Даты составления и утверждения авансовых отчетов, утвержденных руководителем, не соответствуют датам авансовых отчетов, отраженных в Журнале.
- в нарушение раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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», в отдельных авансовых отчетах количество документов и листов, указанных в отчете, не соответствует количеству документов и

Представление от 24.12.2021 № 4.
Срок исполнения 2022 год

		указывается в плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных настоящим Федеральным законом; - в нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ имеются случаи заключения контрактов без указания условий о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Кроме того, в договоре №87/УО 21 от 18.01.2021 отсутствует цена контракта. При заключении контракта в соответствии с нормами Закона № 44-ФЗ указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случае, предусмотренном частью 24 статьи 22 указанного Закона, указываются цены единиц товара, работы, услуги и максимальное значение цены контракта, а также в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке; - в нарушение части 5 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договоре поставки № 8 от 18.01.2021 предусмотрены размеры неустоек за нарушение обязательств заказчиком не установленные указанной статьей; - в нарушение части 8 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063» в договоре № 87/УО 21 от 18.01.2021 пунктом 8.1 ограничен размер штрафа за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств; - в нарушение части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ по шести договорам отсутствует и не проводилась экспертиза проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем); - в нарушение части 2 статьи 94 Закона № 44-ФЗ при нарушении поставщиком условий контракта от 18.01.2021 № 8 претензионная работа не проводилась; - в нарушение части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ в муниципальном контракте - Договор №87/УО 21 от 18.01.2021 пункт 6.10 содержит условие о праве Исполнителем в одностороннем порядке вносить изменения в порядок оплаты услуг по договору, уведомив Заказчика за 10 дней до ввода изменений. В соответствии с указанной статьей Закона № 44-ФЗ, изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон; в ходе исполнения муниципального контракта № 01 от 26.03.2021 оплачены не оказанные услуги; - в нарушение пункта 10 части 2 и части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ не соблюдены сроки размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации об исполнении отдельного этапа исполнения муниципального контракта № 01 от 26.03.2021	
--	--	--	--

Информация о замечаниях и нарушениях, выявленных в ходе экспертно-аналитической деятельности за 2021 год

№ п/п	Наименование ЭАМ	Результаты мероприятия
1	Экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов Заключение от 07.12.2021 Доходы 2022 год - 3 836 455,0 тыс. рублей Доходы 2023 год - 3 876 920,7 тыс. рублей Доходы 2024 год - 3 522 492,6 тыс. рублей Расходы 2022 год - 3 836 455,0 тыс. рублей Расходы 2023 год - 3 976 414,9 тыс. рублей Расходы 2024 год - 3 650 954,0 тыс. рублей Дефицит 2023 год - 99 494,2 тыс. рублей Дефицит 2024 год - 128 461,4 тыс. рублей. Информация Главе ЗАТО от 20.12.2021 № 200-ОД	Проект решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в целом основан на положениях документов, указанных в пункте 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе, содержание проекта в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ. Формирование расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в целом соответствует основным подходам, утвержденным Основными направлениями бюджетной политики. В соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса РФ при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета. Виды долговых обязательств ЗАТО г. Североморск соответствуют видам долговых обязательств, предусмотренным статьей 100 Бюджетного кодекса РФ. Замечания и предложения В составе материалов к проекту бюджета ЗАТО г. Североморск не представлены расчеты по видам классификации доходов бюджета ЗАТО г. Североморск. Отсутствие в составе материалов к проекту бюджета ЗАТО г. Североморск расчетов и показателей не позволяет в полном объеме оценить достоверность прогноза поступлений. При составлении реестра расходных обязательств допущены отдельные недостатки при указании правовых оснований финансового обеспечения и расходования средств: отражены документы, не являющиеся нормативными правовыми актами, устанавливающими правовые основания для принятия расходных обязательств. Расходы на содержание автомобильных дорог местного значения в ЗАТО г. Североморск рассчитаны без применения нормативов финансовых затрат на содержание автомобильных дорог, утвержденных Постановлением от 18.06.2021 № 1234 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на их содержание». Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск рекомендует разработать и утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, в соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 13, пунктом 3 статьи 34 Федерального закона №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Пунктом 1 статьи 8 проекта решения предлагается установить показатель, не отнесенный бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами ЗАТО г. Североморск к предмету регулирования решения о бюджете – численность депутатов, работающих на профессиональной постоянной основе в Совете депутатов ЗАТО г. Североморск.
2	Экспертиза проектов решений «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»	Подготовлены заключения на проекты решений Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»: -Заклучение от 12.02.2021 -Заклучение от 15.06.2021 -Заклучение от 22.10.2021 -Заклучение от 17.12.2021

3	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.02.2013 № 362 «Об образовании Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск и утверждении структуры Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск» Заключение от 18.02.2021	В проекте нарушений бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов не выявлено, также не выявлены нарушения (недостатки) создающие условия для последующего неправомерного и (или) неэффективного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск утверждено Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 13.04.2021 № 79
4	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 09.03.2010 № 593 «Об утверждении положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск» Заключение от 19.02.2021	В проекте нарушений бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов не выявлено, также не выявлены нарушения (недостатки) создающие условия для последующего неправомерного и (или) неэффективного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск утверждено Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 13.04.2021 № 80
5	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О применении индекса потребительских цен на товары и услуги в Мурманской области для расчета арендной платы за пользование объектами муниципального нежилго фонда ЗАТО г. Североморск» Заключение от 12.03.2021	В проекте нарушений бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов не выявлено, также не выявлены нарушения (недостатки) создающие условия для последующего неправомерного и (или) неэффективного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск. Предложения и замечания: предлагаемое применение индекса потребительских цен для индексации размера арендной платы повлечет рост поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в связи с чем, Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск рекомендует подготовить расчет дополнительных поступлений с последующим уточнением доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск. Названные поступления позволят снизить дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск, а, соответственно, и долговую нагрузку на бюджет. утверждено Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.03.2021 № 63
6	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета депутатов от 26.11.2019 № 574 «Об утверждении Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2020-2022 годы» Заключение от 12.03.2021 .	В проекте нарушений бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов не выявлено, также не выявлены нарушения (недостатки) создающие условия для последующего неправомерного и (или) неэффективного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск. Замечания и предложения КСП: предлагаемое внесение изменений в Прогнозный план (Программу) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск повлечет рост поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. При этом, пояснительная записка не содержит финансово-экономического обоснования, расчетов суммы неэффективных затрат, связанных содержанием объектов, а также расчетов экономической выгоды при его приватизации. В связи с чем, Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск рекомендует подготовить указанное финансово-экономическое обоснование, а также расчет дополнительных поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск утверждено Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.03.2021 № 62
7	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об утверждении Порядка предоставления муниципальных гарантий от имени ЗАТО г. Североморск» Заключение от 16.06.2021	Проект решения разработан в соответствии с пунктом 2 статьи 117 Бюджетного кодекса РФ. В проекте нарушений бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов не выявлено, также не выявлены нарушения (недостатки) создающие условия для последующего неправомерного и (или) неэффективного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск утверждено Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.06.2021 № 111

8	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 11.11.2017 № 574 «О введении на территории муниципального образования ЗАТО г. Североморск налога на имущество физических лиц» Заключение от 17.06.2021	В проекте нарушений бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов не выявлено, также не выявлены нарушения (недостатки) создающие условия для последующего неправомерного и (или) неэффективного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск. В соответствии с пунктом 2 статьи 14 Федеральный закон от 13.07.2020 № 193-ФЗ «О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации», нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах в отношении резидентов Арктической зоны могут устанавливаться льготы по региональным и местным налогам в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. утверждено Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 28.09.2021 № 122
9	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета депутатов от 26.11.2019 № 574 «Об утверждении Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2020-2022 годы» Заключение от 28.09.2021	В проекте нарушений бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов не выявлено, также не выявлены нарушения (недостатки) создающие условия для последующего неправомерного и (или) неэффективного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск. Замечания и предложения КСП: предлагаемое внесение изменений в Прогнозный план (Программу) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск повлечет рост поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. При этом, пояснительная записка не содержит финансово-экономического обоснования, расчетов суммы неэффективных затрат, связанных содержанием объектов, а также расчетов экономической выгоды при его приватизации. утверждено Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 28.09.2021 № 123
10	Экспертиза проекта решения Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск» Заключение от 22.10.2021	В проекте нарушений бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов не выявлено, также не выявлены нарушения (недостатки) создающие условия для последующего неправомерного и (или) неэффективного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск утверждено Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.10.2021 № 140
11	Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза муниципальных программ в части приведения в соответствие с решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов». Заключение от 18.06.2021	Муниципальные программы разработаны в соответствии с Перечнем муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2014 – 2025 годы, утвержденным распоряжением администрации ЗАТО г. Североморск от 12.08.2014 № 926-р (с изменениями от 07.06.2018 № 493-р) и утверждены в срок, установленный Порядком № 870. Нарушения и замечания В нарушение пункта 1 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 1.4 Порядка № 870, муниципальная программа «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск» утверждена Постановлением Главы ЗАТО г. Североморск. При проведении общей оценки структуры муниципальных программ установлено что муниципальные программы ЗАТО г. Североморск, включающие в свой состав Подпрограммы, и действующие в 2021 году, соответствуют структуре установленной Порядком № 870 за исключением муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск». В нарушение Порядка № 870 (пункт 4.1. методических указаний) муниципальная программа в своей структуре не содержит раздел: прогноз развития соответствующей сферы реализации муниципальной программы. В соответствии с Порядком № 870 Раздел «Характеристика текущего состояния соответствующей сферы социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы, не включающей в свой состав Подпрограммы, должен содержать в том числе: обоснование связи программы с целями, задачами, приоритетами социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск, прогноз развития соответствующей сферы реализации муниципальной программы, основные итоги реализации ранее действующей программы (подпрограммы), направленной на решение аналогичной проблемы (при

наличии).

В нарушение Порядка № 870 (пункт 6 методических указаний) муниципальные программы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» и «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск» не содержат обоснования связи программы с целями, задачами, приоритетами социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск, прогноза развития соответствующей сферы реализации муниципальной программы.

Кроме того, муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» не содержит основные итоги реализации ранее действующей программы

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В соответствии с пунктом 6.5 раздела 6 постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск», муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

В нарушение пункта 6.5 Порядка № 870, в установленный срок, из 10 муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете приведено 4 программы (40%). Не были приведены в соответствие с решением о бюджете объемы финансового обеспечения по следующим программам:

- «Улучшение качества и безопасности жизни населения» на 2021-2025 годы;
- «Развитие конкурентоспособной экономики» на 2021-2025 годы;
- «Развитие муниципального управления и гражданского общества» на 2021-2025 годы;
- «Развитие образования ЗАТО г. Североморска» на 2021-2025 годы;
- «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» на 2021-2025 годы;
- «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» на 2021-2025 годы.

В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, в установленный срок, из 10 муниципальных программ 4 программы (40,0%) не были приведены в соответствие с решением о бюджете, а именно:

- «Улучшение качества и безопасности жизни населения» на 2021-2025 годы;
- «Развитие муниципального управления и гражданского общества» на 2021-2025 годы;
- «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» на 2021-2025 годы;
- «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» на 2021-2025 годы.

Муниципальные программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» и «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» приведены в соответствие с решением о бюджете 21.04.2021 постановлениями администрации ЗАТО г. Североморск № 695 и № 692, соответственно.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлены отдельные нарушения и недостатки при формировании муниципальных программ (подпрограмм), а именно:

- а) Перечни мероприятий отдельных подпрограмм содержат мероприятия, по которым не предусмотрено финансовое обеспечение, но по своей сущности предполагающие его, при этом по отдельным мероприятиям установленные целевые показатели (индикаторы) зависят от объемов освоения средств, а также установлены показатели, не соответствующие требованиям Порядка № 870.

В соответствии с подпунктом 1.2 порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, подпрограмма – составная часть муниципальной программы, представляющая собой комплекс мероприятий, направленных на решение отдельных задач муниципальной программы.

Таким образом, в подпрограммы включены мероприятия, не предусмотренные к исполнению, что не соответствует требованиям Порядка № 870 (подпункт 1.2 порядка, подпункт 3 пункта 5.3 методических указаний), в том числе:

подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»:

- Основное мероприятие «Обеспечение реализации мероприятий программы и прочие мероприятия в области образования (прочие учреждения образования) по направлению «Ремонт и капитальный ремонт муниципальных учреждений» - финансирование мероприятия на весь период действия программы не предусмотрено, при этом по мероприятию установлен показатель результативности: доля освоения средств.
- Основное мероприятие «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт организаций образования», в том числе по направлениям: «Софинансирование строительства объектов социального и производственного комплексов, в том числе объектов общегражданского назначения, жилья, инфраструктуры», «Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности», «Софинансирование строительства объектов социального и производственного комплексов, в том числе объектов общегражданского назначения, жилья, инфраструктуры (школы)», «Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (школы)», «Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях» – финансирование на весь период действия подпрограммы не предусмотрено, целевые показатели не имеют динамичного характера;

Подпрограмма «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики»:

- Основное мероприятие «Обеспечение ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в муниципальных учреждениях в сфере культуры» по направлению «Расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений на оплату коммунальных услуг» – финансирование на весь период действия подпрограммы не предусмотрено, целевые показатели не установлены;
- Основное мероприятие «Информационно-методическая, и хозяйственная деятельность» по направлению «Расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений на оплату коммунальных услуг» – финансирование на весь период действия подпрограммы не предусмотрено, целевые показатели не установлены.

б) перечни мероприятий отдельных подпрограмм содержат мероприятия, по которым финансовое обеспечение не предусмотрено, целевые показатели (индикаторы) не установлены, что свидетельствует о плановом не исполнении указанных мероприятий и не соответствует Порядку № 870 (подпункт 1.2 порядка, подпункт 2, 3 пункта 5.3 методических указаний), в том числе:

подпрограмма «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»

основное мероприятие 2 «Укрепление материально-технической базы, ремонт и капитальный ремонт библиотек» по направлениям «Ремонт и капитальный ремонт муниципальных учреждений», «Приобретение основных средств для оснащения муниципальных учреждений» - финансовое обеспечение на весь период действия не предусмотрено, целевые показатели не установлены;

подпрограмма «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан» основное мероприятие 2 «Укрепление материально-технической базы, ремонт и капитальный ремонт культурно-досуговых учреждений» по направлению «Приобретение основных средств для оснащения муниципальных учреждений» - финансовое обеспечение на весь период действия не предусмотрено, целевые показатели не установлены

подпрограмма «Совершенствование музейного обслуживания граждан», Основное мероприятие 2 «Укрепление материально-технической базы, ремонт и капитальный ремонт культурно-досуговых учреждений» по направлениям «Ремонт и капитальный ремонт муниципальных учреждений», «Приобретение основных средств для оснащения муниципальных учреждений» -

Отчет от 21.06.2021

финансовое обеспечение на весь период действия не предусмотрено, целевые показатели не установлены

подпрограмма «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики», Основное мероприятие 2. «Укрепление материально-технической базы, ремонт и капитальный ремонт централизованной бухгалтерии», мероприятия: «Ремонт и капитальный ремонт муниципальных учреждений», «Приобретение основных средств для оснащения муниципальных учреждений» - финансовое обеспечение на весь период действия не предусмотрено, целевые показатели не установлены

подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск», Основное мероприятие 4. «Обеспечение проведения аудиторской проверки деятельности муниципальных унитарных предприятий с целью дальнейшей приватизации и обществ с ограниченной ответственностью с целью дальнейшей ликвидации» по направлению «Обеспечение проведения аудиторской проверки деятельности муниципальных унитарных предприятий с целью дальнейшей приватизации» - финансовое обеспечение на весь срок действия подпрограммы не предусмотрено, показатели не установлены;

в) перечни мероприятий отдельных подпрограмм содержат мероприятия, по которым предусмотрено финансовое обеспечение, но не установлены целевые показатели (индикаторы) что не соответствует Порядку № 870 (пункт 2, 3 пункта 5.3 методических указаний) и не позволит оценить результаты выполнения мероприятий, достижение цели подпрограммы, а также осуществлять контроль за реализацией подпрограммы, в том числе:

подпрограмма «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан», основное мероприятие 2 «Укрепление материально-технической базы, ремонт и капитальный ремонт культурно-досуговых учреждений» по направлению «Ремонт и капитальный ремонт муниципальных учреждений» -предусмотрено финансовое обеспечение на 2024 – 2025 годы без установления целевых индикаторов;

подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск», Основное мероприятие «Создание условий для сохранения объектов культурного наследия, расположенных на территории ЗАТО г. Североморск, и обеспечения доступа к ним населения», мероприятие «Софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» - предусмотрено финансовое обеспечение на 2021 год без установления целевых индикаторов.

Предложения

Установить контроль за исполнением пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ в части соблюдения сроков приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете.

Принимая во внимание фактическое не исполнение пункта 6.5 постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск», Контрольно-счетная палата рекомендует внести изменения в указанный пункт и установить срок приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете в срок, установленный пунктом 2 статьи 179 Бюджетным кодексом РФ, т.е. не позднее трех месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете.

Принять меры по утверждению муниципальной программы «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск» в соответствии с пунктом 1 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1.4 постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870.

Принять меры по внесению изменений в перечни Основных мероприятий (мероприятий) и показатели (индикаторы) результативности выполнения основных мероприятий подпрограмм с целью приведения их в соответствие с Порядком и Методическими указаниями по разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870, с учетом выявленных нарушений и недостатков.

При разработке Муниципальных программ (подпрограмм), их формировании, утверждении и реализации руководствоваться постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск».

О принятых мерах сообщить в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск в срок до 18.08.2021 года.

12	Информация об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 1 квартал 2021 года от 26.04.2021	Направлена в Совет депутатов исх. от 27.04.2021 № 76-ОД
13	Информация об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 1 полугодие 2021 года от 01.09.2021	Направлена в Совет депутатов исх. от 01.09.2021 № 111-ОД
14	Информация об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2021 года от 03.11.2021	Направлена в Совет депутатов исх. от 08.11.2021 №164-ОД
15	Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 1 квартал 2021 года от 26.04.2021	План работы исполнен в соответствии с утвержденными мероприятиями. Направлена в Совет депутатов исх. от 27.04.2021 № 76-ОД
16	Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 1 полугодие 2021 года от 01.09.2021	План работы исполнен в соответствии с утвержденными мероприятиями. Направлена в Совет депутатов исх. от 01.09.2021 № 111-ОД
17	Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 9 месяцев 2021 года от 03.11.2021	План работы исполнен в соответствии с утвержденными мероприятиями. Направлена в Совет депутатов исх. от 08.11.2021 №164-ОД
18	Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск за 2020 год	Отчет направлен в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск исх. № 23-ОД от 19.02.2021 Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 16.03.2021 № 68 "Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск за 2020 год"
19	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2020 год Заключение от 16.04.2021 Исполнено доходы - 4 163 744,9 Исполнено расходы - 4 149 188,4	Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2020 год по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и Инструкции № 191н Проверкой достоверности годового отчёта об исполнении бюджета установлено: показатели исполнения подтверждены данными бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск исполнены в сумме 4 163 744,9 тыс. рублей, что на 44 193,2 тыс. рублей, или на 1,1% больше утвержденных прогнозных назначений. Общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск исполнен в сумме 4 149 188,4 тыс. рублей, или на 98,4% от утвержденных бюджетных назначений, что на 23,7% выше уровня 2019 года; Бюджет ЗАТО г. Североморск исполнен с профицитом в сумме 14 556,5 тыс. рублей За отчетный год муниципальный долг уменьшился на 50 700,0 тыс. рублей, или 30,8% за счет погашения кредитов кредитным организациям и реструктуризации бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, необходимых для финансирования дефицита бюджета и погашения долговых обязательств, и по состоянию на 01.01.2021 составил 114 000,0 тыс. рублей. Нарушения и недостатки Существенное отклонение назначений показателей поступления доходов первоначальной редакции решения о бюджете от назначений показателей его окончательной редакции по виду доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» указывают на недостатки качества (реалистичности) планирования назначений показателей поступления доходов на стадии их прогнозирования, что не корреспондируется с нормой статьи 37 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающей принцип достоверности бюджета (первоначально поступления по виду дохода не прогнозировались, фактическое поступление по данному виду доходов составило 145,7% к уточненным бюджетным назначениям, удельный вес данного дохода составляет 4,5% в общем объеме неналоговых доходов);

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено, что лимиты бюджетных обязательств не соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям по 4 ГАБС на общую сумму 15 153,0 тыс. рублей, в том числе на сумму 11 322,9 тыс. рублей по мероприятиям, не предусмотренным порядком, утвержденным Приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 24.12.2018 № 146 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета).

В нарушение ст.16 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 13, 34 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

Выявленные в ходе проверки бюджетной отчетности ГАБС замечания и нарушения в целом не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности.

Нарушения и недостатки, допущенные ГАБС - Управление образования:

В составе бюджетной отчетности представлены формы отчета, не предусмотренные Инструкцией № 191н, а именно:

- приложение к пояснительной записке ф. 0503161 «Сведения о подведомственных участниках бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) предприятий» (отменено в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.01.2020 № 13н),

-приложение к пояснительной записке ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (оформляется получателями средств федерального бюджета, в форме отражается информация за отчетный период о результатах выполнения федеральных целевых программ, предусмотренных в рамках государственных программ Российской Федерации, а также федеральных целевых программ, ведомственных целевых программ в рамках непрограммных направлений деятельности федеральных государственных органов, с указанием причин неисполнения уточненной бюджетной росписи за отчетный период (п. 164 Инструкции № 191н));

-приложение к пояснительной записке Таблица № 4 (в соответствии с п. 156 Инструкции № 191н, в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) Таблица N 4 не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета, финансовым органом).

В текстовой части пояснительной записки, в нарушение п. 152 Инструкции № 191н, не в полном объеме отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности, показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период, не нашедшая отражение в таблицах и приложениях, в том числе: отсутствует информация о причинах отклонения показателей утвержденной бюджетной росписи от показателей, утвержденных Решением о бюджете; причинах внесения изменений в бюджетную роспись.

Нарушения и недостатки, допущенные ГАБС - Комитетом по развитию городского хозяйства:

-в нарушение п. 163 Инструкции № 191н, указаний Управления финансов от 21.01.2021 № 128 «О составлении и предоставлении годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности главными администраторами средств местного бюджета за 2020 год», причины дополнительных поступлений и не выполнения прогнозных назначений в приложении к пояснительной записке (ф. 0503164), а также в текстовой части пояснительной записки не отражены. Факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет, а также анализ исполнения доходов в части непрогнозируемых главным администратором доходов источников, кассовое исполнение по которым осуществлялось в отчетном году, не произведен

-в нарушение ст.16 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 13, 34 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели

-в текстовой части Пояснительной записки не в полном объеме отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности, показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период, не нашедшая отражение в таблицах и приложениях, в том числе: отсутствует информация о причинах отклонения показателей утвержденной бюджетной росписи от показателей, утвержденных Решением о бюджете; причинах внесения изменений в бюджетную роспись; причины значительного увеличения объемов бюджетных ассигнований по отношению к отчетному периоду 2019 года и др.

-в составе бюджетной отчетности ГАБС представлена форма отчета, не предусмотренная Инструкцией № 191н, а именно: - приложение к пояснительной записке ф. 0503161 «Сведения о подведомственных участниках бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) предприятий» (отменено в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.01.2020 № 13н)

Нарушения и недостатки, допущенные ГАБС - Комитетом имущественных отношений:

состав бюджетной отчетности ГАБС не в полном объеме соответствует Порядку составления бюджетной отчетности, установленному Инструкцией № 191н. Так, в составе бюджетной отчетности представлены формы отчета не предусмотренные Инструкцией № 191н, либо сформированные не в установленном порядке, а именно:

-приложение к пояснительной записке Таблица № 1 Сведения об основных направлениях деятельности (в соответствии с п. 153 Инструкции № 191н, Таблица № 1 не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета, финансовым органом)

приложение к пояснительной записке Таблица № 4 Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (в соответствии с п. 156 Инструкции № 191н, в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) Таблица N 4 не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета, финансовым органом)

приложение к пояснительной записке Таблица № 6 Сведения о проведении инвентаризации (в соответствии с п. 158 Инструкции № 191н, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности Таблица N 6 не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки. Таблица № 6 КИО представлена с нулевыми значениями

приложение к пояснительной записке ф. 0503161 «Сведения о подведомственных участниках бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) предприятий» (отменено в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.01.2020 № 13н)

приложение к пояснительной записке ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (оформляется получателями средств федерального бюджета, в форме отражается информация за отчетный период о результатах выполнения федеральных целевых программ, предусмотренных в рамках государственных программ Российской Федерации, а также федеральных целевых программ, ведомственных целевых программ в рамках непрограммных направлений деятельности федеральных государственных органов, с указанием причин неисполнения уточненной бюджетной росписи за отчетный период (п. 164 Инструкции № 191н);

приложение к Пояснительной записке ф. 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» (в соответствии с п. 165 Инструкции № 191н, оформляется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета. Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о целях и финансовых результатах использования целевых иностранных кредитов в соответствии с Программой государственных внешних заимствований. КИО не привлекает целевые иностранные кредиты);

приложение к Пояснительной записке ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (в соответствии с п. 169 Инструкции № 191н, приложение оформляется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета. КИО не является администратором источников финансирования дефицита бюджета, бюджетные кредиты не предоставляет);

приложение к Пояснительной записке ф. 0503190 «Сведения об объектах недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (в соответствии с п. 173.1 в приложении раскрывается информация об имеющихся на отчетную дату объектах незавершенного строительства, а также о сформированных на отчетную дату вложениях в объекты недвижимого имущества, источником финансового обеспечения которых являлись средства соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации)

	Федерации). - в нарушение п. 8 Инструкции № 191н в пояснительной записке к бюджетной отчетности не отражена информация о формах бюджетной отчетности показатели которых не имеют числового значения. - установлены случаи не соответствия наименований кодов классификации расходов бюджетов в графе 1 «Наименование показателя» раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета ф.0503127, представленного КИО, наименованиям целевых статей расходов по бюджетной росписи и решению о бюджете (КБК 913011303102М2030000, 913011303103М2040000, 91303105М2050000, 9130501045017085000, 913050104501М2650000), что является нарушением п. 54 Инструкции 191н и Приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 30.12.2019 № 163 «О порядке применения бюджетной классификации в ЗАТО г. Североморск»; - в соответствии с пунктом 163 Инструкции от 28.12.2010 № 191н форма 0503164 в разделе «Расходы бюджета» составляется в разрезе кода главы по БК, кодов разделов, подразделов, программной (непрограммной) целевой статьей расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации. В нарушение указанного пункта указанная форма в разделе «Расходы бюджета» заполнена без кода главы по БК. - в нарушение п. 158 Инструкции № 191н, в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной записки не отражена информация о проведении инвентаризации. - в нарушение п. 152 Инструкции № 191н, в текстовой части Пояснительной записки не в полном объеме отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности, показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период, не нашедшая отражение в таблицах и приложениях, в том числе: отсутствует информация о причинах отклонения показателей утвержденной бюджетной росписи от показателей, утвержденных Решением о бюджете; причинах внесения изменений в бюджетную роспись; причины значительного увеличения объемов бюджетных ассигнований по отношению к отчетному периоду 2019 года
--	--

таблица № 2

Свод экспертно-аналитических мероприятий

Бюджет муниципального образования	Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2020 год		Экспертиза проекта бюджета на 2022 и на плановый период 2023-2024		Экспертно-аналитические мероприятия		Экспертиза проектов МПА	
	всего объем проверенных (проанализированных) бюджетных средств – Доходы/расходы (тыс.руб.)	кол-во замечаний и нарушений	СПРАВОЧНО. Всего объем проанализированных бюджетных средств-доходы/расходы (тыс.руб.)	кол-во предложений / исполнено	Количество/ объем проверенных бюджетных средств (тыс.руб.)	кол-во замечаний и предложений /исполнено	кол-во проведенных экспертиз	кол-во предложений /исполнено
ЗАТО г. Североморск	8 323 933,3	26	22 699 692,2	1/0	4/х	6/6	12	3/0
Всего:	18 мероприятий							

Хронология выполнения плана работы Контрольно-счетной палаты в 2021 году

№ п/п	Наименование запланированных мероприятий	Планируемый период проверки	Исполнение	
I. ЭКСПЕРНО - АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ				
Предварительный контроль				
1	Экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов	ноябрь-декабрь	Заключение от 07.12.2021 утверждено Решение Совета депутатов от 21.12.2021 № 171	размещено на сайте https://ksp.citysever.ru/
2.	Экспертиза проектов решений «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»	по мере поступления обращений	Подготовлены заключения на проекты решений Совета депутатов «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (размещены на сайте ksp@citysever.ru):	
	- Заключение от 12.03.2021			
	утверждено Решение Совета депутатов от 16.03.2021 № 60			
	- Заключение от 15.06.2021			
	утверждено Решение Совета депутатов от 22.06.2021 № 110			
	- Заключение от 22.10.2021			
	утверждено Решение Совета депутатов от 26.10.2021 № 139			
	- Заключение от 17.12.2021			
	утверждено Решение Совета депутатов от 21.12.2021 № 170			
3.	Экспертиза проектов нормативных правовых актов, принимаемых Советом депутатов ЗАТО г. Североморск Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств ЗАТО г. Североморск, подготовка заключений	по мере поступления обращений	Подготовлены заключения на МПА:	
	Заключение от 18.02.2021 на проект решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.02.2013 № 362 «Об образовании Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск и утверждении структуры Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск»			
	утверждено Решение Совета депутатов от 13.04.2021 № 79			
	Заключение от 19.02.2021 на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 09.03.2010 № 593 «Об утверждении положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск»			
	утверждено Решение Совета депутатов от 13.04.2021 № 80			
	Заключение от 12.03.2021 на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О применении индекса потребительских цен на товары и услуги в Мурманской области для расчета арендной платы за пользование объектами муниципального нежилого фонда ЗАТО г. Североморск»			
	утверждено Решение Совета депутатов от 19.03.2021 № 63			

			Заключение от 12.03.2021 на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета депутатов от 26.11.2019 № 574 «Об утверждении Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2020-2022 годы» утверждено Решение Совета депутатов от 19.03.2021 № 62 Заключение от 16.06.2021 на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об утверждении Порядка предоставления муниципальных гарантий от имени ЗАТО г. Североморск» утверждено Решение Совета депутатов от 22.06.2021. № 111 Заключение от 17.06.2021 на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 11.11.2017 № 574 «О введении на территории муниципального образования ЗАТО г. Североморск налога на имущество физических лиц» утверждено Решение Совета депутатов от 28.09.2021 № 122 Заключение от 28.09.2021 на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета депутатов от 26.11.2019 № 574 «Об утверждении Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2020-2022 годы» утверждено Решение Совета депутатов от 28.09.2021 № 123 Заключение от 22.10.2021 на проект Решения Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск» утверждено Решение Совета депутатов от 26.10.2021 № 140	
4	Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ, подготовка заключений	в течение года по мере поступления на экспертизу	Не представлялись	
5	Тематические экспертно-аналитические мероприятия	2 квартал	«Экспертиза муниципальных программ в части приведения в соответствие с решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»	
			Заключение от 18.06.2021	Отчет от 21.06.2021
6	Подготовка и представление в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты за 2020 год	до 28 февраля	Отчет за 2020 год направлен в Совет депутатов 19.02.2021 исх. № 23-ОД размещен на сайте https://ksp.citysever.ru/ (решение Совета депутатов от 16.03.2021 № 68)	
7	Подготовка информации			
7.1.	о ходе исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск:		размещена на сайте ksp@citysever.ru	
7.1.1	- за 1 квартал 2021 года	2 квартал	Информация от 26.04.2021 (исх. № 76-ОД от 27.04.2021)	
7.1.2	- за 1 полугодие 2021 года	3 квартал	Информация от 01.09.2021(исх. № 111-ОД от 01.09.2021)	
7.1.3	- за 9 месяцев 2021 года	4 квартал	Информация от 03.11.2021 (исх. № 164-ОД от 08.11.2021)	

7.2	о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	2 квартал	-о результатах проведенных контрольных, экспертно-аналитических и организационных мероприятий Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск за 1 квартал 2021 года (исх.76-ОД от 27.04.2021)	
		3 квартал	-о результатах проведенных контрольных, экспертно-аналитических и организационных мероприятий Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск за 1 полугодие 2021 года (исх.111-ОД от 01.09.2021)	
		4 квартал	-о результатах проведенных контрольных, экспертно-аналитических и организационных мероприятий Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2021 года (исх.164-ОД от 08.11.2021)	
		по мере проведения мероприятий	-Информация по результатам проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. Направлена Главе ЗАТО от 24.12.2021 № 204	
8	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2020 год, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	I-II квартал	Заключение на отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск от 16.04.2021	размещена на сайте ksp@citysever.ru
			Информация по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск	
			Заключения по результатам проверки бюджетной отчетности ГАБС	Информация по результатам проверки бюджетной отчетности ГАБС
			Заклучение от 19.03.2021 (ГАБС - Администрация ЗАТО г. Североморск)	Информация от 19.03.2021 № 45 ОД (ГАБС - Администрация ЗАТО г. Североморск)
			Заклучение от 15.03.2021 (ГАБС - Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск)	Информация от 15.03.2021 № 42ОД (ГАБС - Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск)
			Заклучение от 23.03.2021 (ГАБС - Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск)	Информация от 23.03.2021 № 48ОД (ГАБС - Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск)
			Заклучение от 03.03.2021 (ГАБС - Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск)	Информация от 03.03.2021 № 30ОД (ГАБС - Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск)
			Заклучение от 25.03.2021 (ГАБС - Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск)	Информация от 25.03.2021 № 52ОД(ГАБС - Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск)
			Заклучение от 04.03.2021 (ГАБС - Совет депутатов ЗАТО г. Североморск)	Информация от 04.03.2021 № 32ОД (ГАБС - Совет депутатов ЗАТО г. Североморск)

			Заключение от 11.03.2021 (ГАБС -Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск)	Информация от 11.03.2021 № 37ОД (ГАБС - Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск)
			Заключение от 30.03.2021 (ГАБС - Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск)	Информация от 30.03.2021 № 54ОД (ГАБС - Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск)
II. КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ				
по направлениям деятельности				
Анализ формирования доходной части местного бюджета				
1.	-	-	-	
Контроль за исполнением расходной части местного бюджета				
1	Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных в виде субсидии на иные цели на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в муниципальном бюджетном учреждении «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в ЗАТО г. Североморск	3 квартал	- МБУ «МФЦ ЗАТО г. Североморск» (акт проверки от 24.09.2021); - Отчет о проверке от 28.09.2021 (исх. от 28.09.2021 №№ 130ОД,131ОД);	
2	Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно Управлению культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	4 квартал	-УКСМПиМС (акт проверки от 24.11.2021) - Отчет о проверке от 06.12.2021 (исх. от 06.12.2021 №№191ОД, 192ОД);	
3	Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск	4 квартал	-Управление образования (акт проверки от 15.12.2021) - Отчет о проверке от 24.12.2021 (исх. от 24.12.2021 №№ 205ОД,206ОД); -Информация по результатам проверки D46	
4	Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках полномочий, определенных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Управлении образования администрации ЗАТО г. Североморск	4 квартал	-Управление образования (акт проверки от 15.12.2021) - Отчет о проверке от 24.12.2021 (исх. от 24.12.2021 №№ 208ОД, 209ОД); - Информация о результатах проверки направлена в федеральную антимонопольную службу (исх. от 20.12.2021 № 198).	
III. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ И ИНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ				
1.	Разработка и утверждение стандартов финансового контроля, актуализация действующих стандартов внешнего муниципального финансового контроля	в течение года	Распоряжение КСП от 02.12.2021 № 52-р "Об утверждении стандарта Внешнего муниципального финансового контроля" («Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» - новая редакция)	

			Распоряжение КСП от 17.05.2021 № 13-р "Об утверждении регламента Контрольно-счетной палаты в новой редакции" Распоряжение КСП от 18.05.2021 № 14-р "Об утверждении стандарта " («Порядок подготовки отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск» - новая редакция) Распоряжение КСП от 19.05.2021 № 15-р "Об утверждении методических рекомендаций в новой редакции" (Методические рекомендации «Осуществление производства по делам об административных правонарушениях в Контрольно-счетной палате ЗАТО г. Североморск»)
2.	Разработка, утверждение муниципальных правовых актов в рамках компетенции Контрольно-счетного органа по организации деятельности	в течение года	Утверждено 7 МПА (об утверждении должностной инструкции; нормативных затрат; порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы; об организации воинского учета; правил трудового распорядка; положения о служебных командировках; об организации внутреннего финансового аудита)
3	Разработка и внесение в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск предложений по внесению изменений и дополнений в муниципальные правовые акты по вопросам деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск	в течение года	Предложения о внесении изменений в Устав муниципального образования ЗАТО г. Североморск (исх. № 199-ОД от 20.12.2021). Утверждены Решением Совета депутатов от 25.01.2022 № 178. Проект решения «О внесении изменений в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 09.03.2010 № 593 «Об утверждении положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск» (исх. от 19.02.2021 № 24-ОД, 19.04.2021 № 70-ОД). Утверждено решением от 11.05.2021 № 90 Проект решения «О внесении изменений в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 09.03.2010 № 593 «Об утверждении положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск» (исх.30.11.2021 № 182-ОД). Утверждено решением от 07.12.2021 № 160 Проект решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.02.2013 № 362 «Об образовании Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск и утверждении структуры Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск» (исх. № 24-ОД от 19.02.2021). Утверждено Решением от 13.04.2021 № 79 Проект решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.02.2013 № 362 «Об образовании Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск и утверждении структуры Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск». Утверждено решением от 28.09.2021 № 129 Проект решения «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате ЗАТО г. Североморск» (исх. от 18.10.2021 № 14-ОД). Утверждено решением от 07.12.2021 № 161 Проект Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 31.05.2016 № 120 «Об утверждении Перечней должностей муниципальной службы ЗАТО г. Североморск» (исх. от 28.04.2021 № 78-ОД), Утверждено Решение от 25.05.2021 № 106 Проект Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 31.05.2016 № 120 «Об утверждении Перечней должностей муниципальной службы ЗАТО г. Североморск» , Утверждено Решением от 28.09.2021 № 128 Проект Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 25.12.2018 № 455 «Об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск». Утверждено Решением от 28.09.2021 № 131 Проект Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об утверждении Положения о порядке рассмотрения кандидатур на должности председателя и аудитора Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск». Утверждено Решением от 28.09.2021 № 131

4	Разработка, утверждение плана работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год	до 30.12.2021	Утвержден Распоряжением от 16.12.2021 № 55-р. Размещен на сайте https://ksp.citysever.ru/
5	Работа с письмами и обращениями депутатов, граждан, предприятий, организаций и учреждений. Подготовка письменных ответов по вопросам, отнесенным к компетенции Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск	в течение года по мере поступления	В течение года осуществлялась переписка с юридическими лицами, органами государственной власти и органами местного самоуправления - количество входящей корреспонденции - 107 - количество исходящей корреспонденции - 213
6	Подготовка и размещение на сайте информации о деятельности Контрольно-счетной палаты	в течение года	Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, планы работы, отчеты о деятельности Контрольно-счетной палаты, иная официальная информация регулярно размещались на официальном сайте ОМСУ/Контрольно-счётная палата ЗАТО г. Североморск
7	Осуществление контроля за исполнением представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск	в течение года	По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в адрес руководителей подконтрольных объектов вынесено 5 Представлений об устранении выявленных нарушений, из которых в полном объеме исполнено - 3 Представления (Представления № 4 и 5 не исполнены. Срок исполнения- январь 2022 года- остаются на контроле). Предписания не выносились
8	Анализ информации о результатах выполнения предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск по результатам проведенных мероприятий по внешнему муниципальному финансовому контролю	в течение года	По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой внесены предложения и рекомендации: Администрация ЗАТО г. Североморск - 1 (КМ) - исполнено 0; - 7 (ЭАМ) - исполнено 6; МБУ "МФЦ ЗАТО г. Североморск" - 2 (КМ) - исполнено 2 Управление образования - 1 (ЭАМ) – исполнено - 0; - 7 (КМ) - исполнено 7 Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей - 2 (КМ) - исполнено 2; Комитет по развитию городского хозяйства - 3 (ЭАМ) – исполнено - 0; Комитет имущественных отношений -9 (ЭАМ) - исполнено - 0
9	Осуществление производства по делам об административных правонарушениях в рамках компетенции Контрольно-счетной палаты	по мере выявления административных правонарушений	Протоколы не составлялись

10	Изучение методических материалов контрольно-ревизионного характера, обобщение опыта работы контрольно-счетных палат по вопросам аудита эффективности и результативности использования бюджетных средств	в течение года	Видеоконференции на портале Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов РФ (www.ach.gov.ru , www.portalkso.ru)
11	Подбор нормативно - правовой базы для обеспечения правового сопровождения мероприятий по внешнему муниципальному финансовому контролю, проводимых Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск	в течение года	Изучение документов на портале Счетной палаты РФ, КСО Мурманской области
12	Рассмотрение вопросов правоприменительной практики по результатам вступивших в законную силу решений судов, арбитражных судов о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) указанных органов, организаций и их должностных лиц в целях выработки и принятия мер по предупреждению и устранению причин выявленных нарушений	в течение года	Изучение материалов с помощью Консультант плюс и прочих информационных систем
13	Обучение сотрудников Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на курсах повышения квалификации	I-II, IV квартал	май 2021 года «Внешний муниципальный финансовый контроль в бюджетной сфере» октябрь-ноябрь 2021 года «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» ноябрь 2021 года «Новации работы контрольно-счетных органов муниципальных образований в 2021-2022 годах»,
14	Осуществление взаимодействия с правоохранительными, контролирующими и надзорными органами	в течение года	Информация направленных документах в правоохранительные органы и о проведенных мероприятиях ежемесячно направляется в Прокуратуру г. Североморск
15	Подготовка отчетов КСО за 2020.:		Информация о деятельности Контрольно-счетного органа в 2020 году направлена в КСП МО (исх. от 18.06.2021 № 93ОД)
	- Контрольно-четной палате Мурманской области		
16	Ведение архива Контроль-счетного органа	в течении года, по установленному графику	- Документы за 2013-2015 год переданы на архивное хранение в муниципальный архив в количестве 11 единиц (Акты приема передачи от 03.09.2021 № 1) - Паспорт архива, содержащий сведения о документах постоянного хранения и по личному составу, находящихся на хранении в Контрольно-счетном органе на 01.12.2021 направлен в муниципальный архив 01.12.2021
IV. Противодействие коррупции			
1	Осуществление мероприятий по противодействию коррупции в рамках установленных полномочий	в течение года	- предоставление Сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых лицами, замещающими должности муниципальной службы Размещение Сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых лицами, замещающими должности муниципальной службы на сайте ОМСУ - проведено 8 экспертиз проектов МПА; - Аудит закупок проводился в рамках 1-го контрольного мероприятия.