

кументально-правовое и архивное обеспечение.

1.2. Основные направления деятельности в отчетном году

В 2023 году КСП АГО осуществлялся внешний муниципальный финансовый контроль путем проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках контрольной деятельности применяются стандарты внешнего муниципального финансового контроля, разработанные КСП АГО в соответствии с общими требованиями, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации. Деятельность КСП АГО в 2023 году обеспечивала реализацию всех полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

В отчетном периоде проведено 114 мероприятий:

7 контрольных (в том числе внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Арамилского городского округа за 2022 год);

2 параллельных экспертно-аналитических мероприятия со Счетной палатой Свердловской области;

1 совместное мероприятие со Счетной палатой Свердловской области;

101 финансово-экономических экспертиз проектов нормативных правовых актов;

3 мониторинга исполнения бюджета по итогам кварталов 2023 года.

2. Контроль формирования и исполнения бюджета

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ, КСП АГО проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Арамилского городского округа за 2022 год. По результатам внешней проверки составлено 6 актов. В целях исполнения Положения о КСП АГО осуществлялся контроль исполнения бюджета Арамилского городского округа за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартальных отчетов об исполнении бюджета в 2022 году. Подготовлена информация об исполнении местного бюджета за 1 квартал, I полугодие и 9 месяцев 2023 года. Проведена экспертиза проекта решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Показатели квартальных Отчетов об исполнении бюджета Арамилского городского округа за 1 квартал, I полугодие и 9 месяцев 2023 года соответствуют показателям Отчета по поступлениям и выбытиям, представленных Управлением федерального казначейства по Свердловской области.

В целях реализации полномочий по осуществлению внешнего государственного финансового контроля, установленных статьей 268.1 БК РФ, а также аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, предусмотренных статьей 98 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) КСП АГО проведено экспертно-аналитическое мероприятие совместно со Счетной палатой Свердловской области.

3. Итоги контрольной и экспертно-аналитической деятельности

3.1. Проверка использования средств бюджета и муниципального имущества, предоставленных Муниципальному казенному учреждению «Управление зданиями и автомобильным транспортом Администрации Арамилского городского округа» за 2021-2022 годы

Несоответствие Устава учреждения Гражданскому кодексу РФ в части назначения руководителя (в том числе при отсутствии директора и возложение его обязанностей является полномочием учредителя Учреждения).

Нарушение Положения об оплате труда, нарушение приказа Минздравоохранения РФ от 29.12.2007 № 818 «Об утверждении Перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в этих учреждениях» в течении проверяемого периода премирование работников по итогам работы за месяц осуществлялось без учета критериев, позволяющих оценить индивидуально результативность и качество работы каждого работника.

Нарушение Федерального закона № 426-ФЗ от 28.12.2013 «О специальной оценке условий труда» и статьи 214 Трудового кодекса специальной оценки условий труда не проводилось.

При проверке плана закупок и контрольных соотношений плана закупок и сметы расходов за проверяемый период установлено нарушение пункта 1 части 4 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ в части превышения годового объема закупок который не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика, в проверяемом периоде с использованием неконкурентного способа (закупка у единственного поставщика, исполнителя).

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» исправления в путевых листах не заверены надлежащим образом.

Проверкой использования материальных запасов установлено, что приказом директора от 01.11.2022 № 9/д «О нормах расхода топлива» зинные нормы расхода ГСМ превышены. В нарушении распоряжения Министерства транспорта от 14.03.2008 года № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» превышен предельный уровень, установленный для субъекта РФ – Свердловская область повышения зимней нормы (более чем на 10%).

В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ Учреждением не зарегистрировано право оперативного управления на переданное ему недвижимое имущество. По состоянию на 05.04.2023 согласно выписке из единого государственного реестра недвижимости права оперативного управления на нежилые помещения не оформлены, таким образом в нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ Учреждением не зарегистрировано право оперативного управления на переданное ему недвижимое имущество.

Контрольно-счетной палатой была проведена сверка транспорта находящегося на балансе Учреждения с выпиской из реестра муниципального имущества предоставленной Комитетом по управлению муниципальным имуществом Арамилского городского округа (далее – КУМИ) при сверке были выявлены расхождения.

При анализе предоставления муниципальных услуг в сфере похоронного дела, установлено, что Постановлением Администрации Арамилского городского округа № 105 от 02.04.2013 года утверждены Административные регламенты по предоставлению 3 муниципальных услуг:

1) «Выдача справки о захоронении граждан на территории Арамилского городского округа»;

2) «Выдача разрешения на установку надмогильного сооружения на территории кладбища Арамилского городского округа»;

3) «Предоставление участка земли для погребения тела (останков) или праха на территории кладбища Арамилского городского округа»

пункты 1.4. «Информация о месте нахождения и графике работы органа, предоставляющего муниципальную услугу» Административных регламентов не со-

ответствуют в части наименования учреждения, оказывающим данные услуги – Муниципальное унитарное предприятие «Специализированная служба по вопросам похоронного дела Арамилского городского округа» в связи с тем, что на основании постановления Администрации Арамилского городского округа от 11.02.22 № 64 «О возложении функций специализированной службы по вопросам похоронного дела в Арамилском городском округе и утверждении Положения о порядке деятельности специализированной службы по вопросам похоронного дела в Арамилском городском округе» данные функции и полномочия специализированной службы по вопросам похоронного дела в Арамилском городском округе возложены на Муниципальное казенное учреждение «Управление зданиями и автомобильным транспортом Администрации Арамилского городского округа».

Контрольно-счетной палатой АГО также установлено, что на территории кладбища расположены здания, являющиеся самовольными постройками.

По результатам контрольного мероприятия направлены представления в адрес проверяемого учреждения и учредителя.

По итогам контрольного мероприятия внесены изменения в Устав учреждения, установлены надбавки согласно положению об оплате труда, разработаны проекты Административных регламентов, объекты недвижимости, находящиеся на балансе учреждения поставлены на кадастровый учет, сметой расходов на 2024 год запланированы расходы на проведение специальной оценки труда.

3.2. Проверка использования средств бюджета и муниципального имущества, предоставленных Муниципальному казенному учреждению «Арамилская служба заказчика» за 2021-2022 годы», объектом которого является Муниципальное бюджетное учреждение «Арамилская служба заказчика»

При анализе нормативной правовой базы, учредительных и локальных документов, регламентирующих деятельность Учреждения выявлено несвоевременное или неточное внесение записей о юридическом лице в единый государственный реестр юридических лиц. Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц содержит сведения о дополнительных видах деятельности не относящиеся к деятельности организации.

Нарушение Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» в части не размещения и несвоевременного размещения информации.

Проверка выполнения муниципального задания за 2021 год, не проводилась, в связи с тем, что нормами федерального законодательства установлено, что «муниципальное задание на 2021 год, не признается невыполненным, если отклонение от показателей допущено в связи с приостановлением (ограничением) деятельности, связанным с COVID-19».

В нарушении статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ учредителем сформировано и утверждено муниципальное задание на 2022 год с видами деятельности (ОК-ВЭД) не относящиеся к деятельности учреждения.

Согласно Выписке ЕГРЮЛ от 09.08.2023 основной вид деятельности установлен ОКВЭД 43.12 «Подготовка строительной площадки».

Форма муниципального задания сформирована учредителем на 2022 год по 23 кодам ОКВЭДам, из них только 1 код соответствует выписке из ЕГРЮЛ. В форме муниципального задания коды, содержащиеся в перечне и которые не предусмотрены к деятельности учреждения.

Исполненные значения показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг и работ, представленные в отчете о выполнении муниципального задания за 2022 год, подтверждены, кроме 2 показателей «организация освещения улиц» и «протяженность дорог», установленные в муниципальном задании не соответствующие правому акту - Постановлению Главы Арамилского городского округа от 12.11.2021 № 627 и Реестру сетей уличного освещения Арамилского городского округа на 31.12.2022 года.

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

Установлено нарушение пункта 17 Положения об оплате труда работников Учреждения, в части назначения стимулирующей надбавки к должностному окладу за выслугу лет.

При проверке начисления заработной платы за 2021 и 2022 год выявлено, что выплата за выслугу лет не выплачивалась трем сотрудникам со стажем более года (инженер- сметчик, экономист, юристконсульт). В результате не установленных выплат за выслугу лет 3 сотрудникам. Сумма недоплат по 3 сотрудникам в месяц составила 3 785,89 рублей. За проверяемый период, 2021-2022 годы, данным сотрудникам недоплачено 105,5 тыс. рублей (с учетом уральского коэффициента).

В нарушение Федерального закона № 426-ФЗ от 28.12.2013 «О специальной оценке условий труда» и статьи 214 Трудового кодекса специальной оценки условий труда не проводилось.

КСП АГО была проведена сверка имущества находящегося на балансе Учреждения с выпиской из реестра муниципального имущества предоставленной КУМИ АГО при сверке были выявлены расхождения по 12 объектам имущества, которое есть в реестре муниципального имущества, но отсутствует на балансе Учреждения.

Нарушение Решения Думы Арамилского городского округа от 11 апреля 2019 года № 54/3 «Об утверждении Положения о порядке принятия решений об установлении размеров платы (тарифов) на платные услуги (работы), оказываемые муниципальными учреждениями Арамилского городского округа» деятельность Учреждения по оказанию платных услуг в настоящее время является не регламентированной – Положение о порядке оказания услуг на соответствие нормами действующего федерального законодательства и Устава Учреждения не разработано, не определены и не согласованы размеры оплаты на платные услуги.

По результатам контрольного мероприятия направлены представления в адрес проверяемого учреждения, учредителя, а также информационные письма в Думу Арамилского городского округа и в Комиссию по соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов руководителей (работников) муниципальных учреждений, подведомственных Комитету по управлению муниципальным имуществом Арамилского городского округа.

По итогам контрольного мероприятия разработано и утверждено Положение об оказании платных услуг, с установлением фиксированного размера оплаты за оказание 37 платных услуг, 3 сотрудникам установлена и выплачивается надбавка за выслугу лет, проведено заседание Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов руководителей (работников) муниципальных учреждений по рассмотрению фактов, установленных при проверке, вынесено мотивированное решение, в 2024 году запланированы расходы на проведение специальной оценки условий труда.

3.3. Проверка использования средств бюджета и муниципального имущества Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 4» за 2020-2022 годы

Согласно Отчету о выполнении муниципального задания учреждения за 2022