



**ЕНИСЕЙСКИЙ ГОРОДСКОЙ СОВЕТ ДЕПУТАТОВ**  
**Красноярского края**

**РЕШЕНИЕ**

**29.05.2024**

*г. Енисейск*

**№ 43-406**

Об утверждении отчета контрольно-счетной палаты города Енисейска за 2023 год

Заслушав председателя контрольно-счетной палаты города Енисейска Голянок И.Я. о деятельности контрольно-счетной палаты города за 2023 год, руководствуясь Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате города Енисейска, статьями 30, 32 и 47 Устава города Енисейска, Енисейский городской Совет депутатов

**РЕШИЛ:**

1. Утвердить отчет контрольно-счетной палаты города Енисейска за 2023 год согласно приложению.
2. Настоящее Решение вступает в силу со дня его принятия.
3. Опубликовать настоящее Решение и текст отчета в печатном средстве массовой информации «Информационный бюллетень города Енисейска Красноярского края» и разместить на официальном интернет-портале органов местного самоуправления города Енисейска [eniseysk.gosuslugi.ru](http://eniseysk.gosuslugi.ru).

Председатель городского  
Совета депутатов

Н.В. Лобанова

## **Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Енисейска за 2023 год**

### **1. Основные положения**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Енисейска (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 47 Устава города Енисейска, статьей 13,19 Положения о Контрольно-счетной палате города Енисейска, утверждённого Решением Енисейского городской Совета депутатов от 29.09.2021 № 12-96.

Отчет представляется в Енисейский городской Совет депутатов для рассмотрения. Подлежит опубликованию в «Информационном бюллетене города Енисейска Красноярского края» и размещается в сети Интернет.

#### **1.1. Полномочия и функции Контрольно-счетной палаты**

Контрольно-счетная палата города Енисейска (далее – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

В процессе осуществления своей деятельности Контрольно-счетная палата руководствуется следующими нормативными правовыми актами:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Устав города Енисейска;

Положение о Контрольно-счетной палате города Енисейска, утвержденное решением Енисейского городского Совета депутатов от 23.11.2011 № 24-174 (до 30.09.2021 года)

Положение о Контрольно-счетной палате города Енисейска, утвержденное решением Енисейского городского Совета депутатов от 29.09.2021 № 12-96 с 30.09.2021 года (далее – Положение);

иные нормативные правовые акты Российской Федерации и Красноярского края;

локальные нормативные акты Контрольно-счетной палаты (регламент, стандарты).

Деятельность Контрольно-счетной палаты строится на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности и соблюдения профессиональной этики.

Полномочия Контрольно-счетной палаты определены статьей 8 Положения. К ним относятся:

1) организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета города Енисейска, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

2) экспертиза проектов бюджета города Енисейска, проверка и анализ обоснованности его показателей;

3) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Енисейска;

4) проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным [законом](#) от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

5) оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);

6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета города Енисейска, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета города Енисейска и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

7) экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов бюджета города Енисейска, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ);

8) анализ и мониторинг бюджетного процесса в городе Енисейске, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации;

9) проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета города Енисейска в текущем финансовом году, ежеквартальное представление информации о ходе исполнения бюджета города Енисейска, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в городской Совет и главе города Енисейска;

10) осуществление контроля за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга;

11) оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития города Енисейска, предусмотренных документами стратегического планирования города Енисейска, в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты;

12) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

13) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Красноярского края, [Уставом](#) города Енисейска и нормативными правовыми актами городского Совета.

В процессе реализации своих полномочий Контрольно-счетная палата осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую и информационную деятельность, обеспечивая единую систему контроля за исполнением городского бюджета.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой:

1) в отношении органов местного самоуправления города Енисейска и муниципальных органов, муниципальных учреждений и унитарных предприятий города Енисейска, а также иных органов и организаций, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности города Енисейска;

2) в отношении иных лиц в случаях, предусмотренных [Бюджетным кодексом](#) Российской Федерации и другими федеральными законами.

## 1.2. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2023 году

В отчетном году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основе годового плана. План работы на 2023 год был сформирован, исходя из необходимости реализации, возложенных на Контрольно-счетную палату полномочий и с учетом штатной численности ее сотрудников.

## 2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в отчетном году

Основные сопоставимые итоги деятельности контрольно-счетной палаты за три последних года приведены в таблице:

| <i>Показатель</i>  | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| 1.Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий                            | 15          | 20          | 25          |
| -проведено экспертно-аналитических мероприятий   | 6           | 10          | 14          |
| -проведено контрольных мероприятий   | 9           | 10          | 11          |
| 2.Количество объектов, охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями. | 35          | 41          | 58          |
| В том числе:   |             |             |             |
| -объектов контрольных мероприятий  | 27          | 17          | 27          |
| -объектов экспертно-аналитических мероприятий  | 8           | 24          | 31          |
| 3.Выявлено нарушений (тыс. руб.)   | 499,5       | 14,08       | 247,8       |
| 4.Устранено нарушений по результатам проверок КСП  | 499,5       | 14,08       | 0           |
| 5.Фактические затраты на содержание КСП (тыс. руб.)                                      | 2113,64     | 2498,20     | 3410,74     |
| 6.Количество направленных представлений, предписаний                                     | 1           | 3           | 2           |

|   |     |     |     |
|---|-----|-----|-----|
| 7.Количество материалов, направленных в органы прокуратуры (иные правоохранительные органы)   | 1   | 6   | 7   |
| 8.Количество дел об административном правонарушении   | 0   | 0   | 0   |
| 9. Направлено информационных писем в органы местного самоуправления и объектам контроля (ед.) | 132 | 167 | 160 |

### **3. Контрольная деятельность**

В 2023 году Контрольно-счетной палатой проведено 5 контрольных мероприятий (без учета мероприятий по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС)):

3.1. Проверка целевого и эффективного использования средств резервного фонда города Енисейска за 2022 год;

3.2. Проверка и анализ полноты и достоверности сведений по администрированию доходов бюджета города Енисейска от платы за наём муниципального жилищного фонда за 2022 год;

3.3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Енисейский городской информационный центр» за 2021- 2022 годы.

3.4. Мониторинг устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2022 году;

3.5. Аудит закупок товаров, работ и услуг в МКУ «Архив города Енисейска» за период 2022 год и 10 месяцев 2023 года.

Основные результаты контрольных мероприятий и информация о принятых мерах по устранению нарушений и недостатков приведены в *приложении №1 к отчету*.

По результатам Контрольных мероприятий вынесено 2 представления об устранении нарушений и недостатков и о возврате в бюджет города Енисейска 49,0 тыс. рублей, а также направлены рекомендации объектам проверки.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности шести главных администраторов бюджетных средств установлено следующее:

1. Годовые отчеты субъектов бюджетной отчетности включают формы отчетов, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2. Отчет по пяти субъектам бюджетной отчетности предоставлены с нарушением установленного срока (формирование сводных годовых отчетов осуществляется

МКУ «Межведомственная бухгалтерия города Енисейска»).

3. Объем бюджетной отчетности субъектов бюджетной отчетности, качество ее оформления и заполнения, ее содержания в целом позволяют сделать вывод о ее полноте и достоверности за исключением отдельных недостатков.

4. Проверка достоверности отчетных данных проводилась на соответствие показателей Главной книги, установленные расхождения, в ходе проверки были устранены.

Контрольно-счетной палатой рекомендовано:

1. В Учетную политику и в соглашения между учреждениями и МКУ «Межведомственная бухгалтерия города Енисейска» о ведении бухгалтерского учета включить четкий алгоритм действий в случае выявления недостатков (излишков) при проведении инвентаризации в соответствии с законодательством, а также определении стоимости ущерба;

2. Руководителям учреждений, при инвентаризации в которых выявлены недостатки, провести служебное расследование (создать комиссии, собрать объяснительные с материально-ответственных лиц, принять решение о причинах недостатков, определить виновных лиц и дальнейшие меры по списанию недостатков, либо подготовке документов в суд и в правоохранительные органы).

#### **4. Экспертно-аналитическая деятельность**

Экспертно-аналитическая деятельность в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с Положением о контрольно-счетной палате и планом работы КСП на 2023 год. Экспертные мероприятия были направлены на обеспечение непрерывного контроля исполнения бюджета, реализуемого на трех стадиях:

-предварительного контроля проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

-текущего (оперативного) контроля исполнения бюджета города Енисейска, включающего экспертизу проектов решений о внесении изменений в действующее решение о бюджете города Енисейска, подготовка заключений на проекты внесения изменений в действующие НПА и при принятии новых НПА, мониторинг исполнения бюджета города Енисейска по отчетным периодам;

-последующего контроля исполнения бюджета города Енисейска за 2022 год.

По результатам экспертно-аналитической деятельности подготовлено 28 заключений, из них:

-1 по экспертизе отчета об исполнении бюджета города Енисейска за 2022 год;

-1 по проекту бюджета города Енисейска на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов;

- 14 по экспертизе проектов муниципальных программ;

-1 по анализу муниципальных программ, утвержденных на 2023-2025 годы, их структуры и соответствия бюджетной росписи;

-5 по внесению изменений в решения о бюджете города.

При подготовке заключений на проекты муниципальных программ на 2024-2026 годы контрольно-счетной палатой выявлено следующее:

1. Не соблюдение требований, установленных ч. 3 ст. 179 БК РФ к основаниям прекращения ранее принятых муниципальных программ.

2. По трем муниципальным программам проекты муниципальных программ не поступали в Контрольно-счетную палату для финансово – экономической экспертизы (нарушение п. 20 Порядка принятия решения о разработке МП).

3. Проекты четырех муниципальных программ поступили в Контрольно-счетную палату с нарушением установленного срока (до 25 августа).

4. Представленные муниципальные программы включают в себя в основном реализацию проектов государственных программ Красноярского края. Цели программ полностью или частично соответствуют приоритетам государственной политики Красноярского края и Стратегии социально-экономического развития города Енисейска до 2030 года.

5. По четырем муниципальным программам часть целевых индикаторов муниципальных программ ниже аналогичных показателей, установленных Стратегией СЭР.

6. Не предусмотрено финансирование мероприятий, предусматривающих достижение целевых индикаторов в двух муниципальных программах, в результате чего возникает риск их недостижения.

7. Целевые индикаторы не имеют единиц измерения в одной муниципальной программе.

8. Перечень мероприятий, перечисленных в текстовой части программ, не соответствует мероприятиям, указанным в приложениях к трем муниципальным программам.

9. В нарушение п. 18 Порядка принятия решения о разработке МП, не поступил необходимый пакет документов для проведения экспертизы:

- финансово-экономическое обоснование по 13 из 14 муниципальных программ;  
- обоснование расходов, планируемых для реализации программ и информация о достаточности финансовых ресурсов для выполнения мероприятий программ.

В результате проведенного анализа на соответствие реализации муниципальных программ Стратегии социально-экономического развития города, можно сделать вывод, что реализация муниципальных программ не в полном объеме отражает реализацию всех стратегических приоритетов, не нашли отражения следующие стратегические цели:

- создание условий для привлечения высококвалифицированных кадров в сфере образования;
- доля населения, занятого малым и средним предпринимательством, от общего количества занятых: 2020 год – 17,1%, 2025 год – 20%, 2030 год – 25%;
- доля высококвалифицированных кадров, занятых в индустрии гостеприимства, в общем объеме занятых в данной сфере: 2020 год - 4%, 2025 год – 10%, 2030 год – 15%;
- создание открытой информационной системы (мобильного приложения) с возможностью обращения граждан с сообщениями о городских проблемах;
- создание коммуникационной платформы для обсуждения общегородских вопросов с участием населения, представителей бизнеса и органов местного самоуправления;
- создание открытого портала (интернет страницы), содержащего информацию о перечне муниципальных услуг и позволяющего жителям и гостям города оценить их качество.

Общее предложение:

Продлить срок действующих муниципальных программ за пределы текущего финансового года. Данное решение будет соответствовать проводимой государственной политике и позволит обеспечить завершение ранее начатых мероприятий, а также будет соответствовать подходам к муниципальным программам, как к документам стратегического планирования, определенным статьей 179 БК РФ и Федеральным законом от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

## **5. Последующий контроль**

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой проводится анализ устранения нарушений и недостатков по результатам которого формируется сводная аналитическая таблица, которая направляется в Енисейский городской Совет депутатов и размещается на интернет портале органов местного самоуправления города Енисейска.

## **6. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты**

### ***6.1. Деятельность по взаимодействию и сотрудничеству***

Контрольно-счетная палата при осуществлении своей деятельности взаимодействует со Счетной палатой Красноярского края.

В рамках взаимодействия в 2023 году по запросам Счетной палаты края подготовлена и направлена информация об организации и основных показателях деятельности контрольно-счетного органа.

Контрольно-счетная палата является членом Совета контрольно-счетных органов Красноярского края.

В рамках реализации полномочия по участию в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции, Контрольно-счетная палата входит в состав комиссии по противодействию коррупции в городе Енисейске.

За отчетный период в рамках взаимодействия направлялись в Межмуниципальный отдел МВД России «Енисейский» и Енисейскую межрайонную прокуратуру акты проведенных контрольных мероприятий и заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

Председатель Контрольно-счетной палаты в течение отчетного периода принимала участие в работе профильных комиссий, заседаний городского Совета, в публичных слушаниях по бюджетно-финансовым вопросам.

В отчетном году председатель и инспектор Контрольно-счетной палаты прошли обучение по повышению квалификации по дополнительной профессиональной программе «Вопросы совершенствования внешнего муниципального финансового контроля».

### ***6.2. Деятельность по обеспечению информационной открытости***

В соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Решением городского Совета от 24.04.2019 №42-343 «Об обеспечении доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Енисейск» информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещается на интернет портале органов местного самоуправления города Енисейска <https://eniseysk.gosuslugi.ru> и публикуется в средстве массовой информации «Информационный бюллетень города Енисейска Красноярского края».

### ***6.3. Методологическое обеспечение***

Стандартизация деятельности Контрольно-счетной палаты это процесс, позволяющий поддерживать в актуальном состоянии документы, регламентирующие порядок работы, обеспечивая единство подходов и методик,

применяемых при осуществлении государственного и муниципального финансового контроля.

По состоянию на 01.01.2024 в Контрольно-счетной палате действует 7 стандартов, из них 5 стандартов внешнего муниципального финансового контроля (СФК) и 2 стандарта организации деятельности (СОД).

Как и в предыдущие годы, приоритетом в деятельности Контрольно-счетной палаты города Енисейска на 2024 год остается неприменение наказаний как самоцель, а выявление рисков нарушения законодательства, формирование результативных и действенных мер по их предотвращению и пресечению.

Председатель

И.Я. Голянок

**Основные результаты контрольных мероприятий и информация о принятых мерах по устранению нарушений и недостатков.**

| Контрольное мероприятие   | Основные результаты  | Принятые меры   |
|---|--|---|
| <p>Проверка целевого и эффективного использования средств резервного фонда города Енисейска за 2022 год</p> | <p>1. Недостатки при использовании бюджетных ассигнований резервного фонда:<br/>                     - отсутствие финансово-экономических обоснований при выделении бюджетных средств из резервного фонда;<br/>                     - отсутствие утвержденных требований к расчетам объемов выделяемых средств;<br/>                     - отсутствие взаимосвязи между выделяемыми средствами и достижением конкретных целевых показателей.</p> <p>2. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки целевого и эффективного использования средств резервного фонда администрации:<br/>                     - сравнительный анализ показал, что в рамках муниципальной программы вырубка 11-ти аварийных деревьев, за счет средств, предусмотренных в бюджете, на сумму 220,0 тыс. рублей, за счет <i>средств резервного фонда</i> выполнены работы по спиливанию 7-ми аварийных деревьев сумму 264,0 тыс. рублей;<br/>                     - дата счет-фактуры на утилизацию ранее даты заключения контракта и даты выполнения работ, поэтому факт утилизации аварийных деревьев, предусмотренный муниципальным контрактом, за счет средств резервного фонда вызывает сомнение;<br/>                     - согласно заключения специалиста КГБУ «Енисейское лесничество» на соответствие выполненных объемов работ по акту обследования и фотофиксации результатов оказанных услуг по спилу аварийных деревьев общий объем всех деревьев составляет ориентировочно 11,1 м<sup>3</sup>. Локально-сметным расчетом (сметой) предусмотрено 45м<sup>3</sup>;</p> | <p>Предложения Контрольно-счетной палаты:<br/> <u>Администрации города Енисейска</u><br/>                     1. Администрации города не принимать решений о выделении средств из резервного фонда на ликвидацию угрозы ЧС, при отсутствии документов, подтверждающих угрозу возникновения чрезвычайной ситуации, а также отсутствии материалов с обоснованием причин возникновения и экономических расчетов расходов.<br/>                     2. Не допускать финансирование за счет резервного фонда расходов, которые носят планируемый характер и могут быть учтены при формировании расходов бюджета города.</p> <p><u>Финансовому управлению:</u><br/>                     1. Усилить контроль за целевым использованием средств резервного фонда, в соответствии с установленным Порядком расходования резервного фонда предоставлять.<br/>                     2. Принимать меры, предусмотренные Бюджетным кодексом РФ, в случае выявления фактов неправомерного или нецелевого использования средств</p> |

|  |   |   |
|--|---|---|
|  | <p>- муниципальный контракт заключен в соответствии с п. 4, ч. 1, ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», то есть без проведения конкурентных способов определения подрядчика.</p> <p>Таким образом, в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, МКУ «УГХ» допущено неэффективное расходование бюджетных средств.</p> <p>Неправомерное расходование бюджетных средств составляет 198,8 тыс. рублей.</p> | <p>резервного фонда.<br/> <u>МКУ «УГХ»</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обращение о выделении средств из резервного фонда формировать в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов.</li> <li>2. В локально-сметном расчете, актах выполненных работ указывать конкретное количество аварийных деревьев.</li> <li>3. Проводить конкурсные процедуры в соответствии с законодательством о закупках. Соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств, в соответствии со ст. 34 Бюджетного кодекса.</li> </ol> <p>Результаты контрольного мероприятия переданы в Межмуниципальный отдел МВД России «Енисейский» и Енисейскую межрайонную прокуратуру.</p> <p>От Межмуниципального отдела МВД России «Енисейский» 01.12.2023 №16118 поступила копия постановления об отказе в возбуждении уголовного дела.</p> |
|--|---|---|

|  |   |  |
|--|---|--|
| <p><b>Проверка и анализ полноты и достоверности сведений по администрированию доходов бюджета города Енисейска от платы за наём муниципального жилищного фонда за 2022 год</b></p> | <p>1. Недостатки нормативно-правового регулирования при передаче в наём объектов муниципального жилищного фонда:</p> <p>1.1 Постановления об оплате разработано на основании Постановления Совмина СССР от 22.10.1990 N 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», которое <i>утратило силу</i> с 01.01.2021;</p> <p>1.2 Данные для расчета размера базовой ставки для определения размера платы за наём, утвержденные Постановлением об оплате не являются актуальными и не соответствуют в полной мере законодательству: в составе муниципальной казны площадь жилых помещений по виду капитальности не разделяется; в соответствии с п. 94 Инструкции 157н<sup>1</sup> на объекты нефинансовых активов с даты их включения в состав казны амортизация не начисляется.</p> <p>1.3 Уставом МКУ «УМИ» функции по ведению учета договоров коммерческого найма <i>не предусмотрены</i>.</p> <p>1.4 В ходе анализа Решения о коммерческом найме выявлен ряд недостатков существенно затрудняют достоверный расчет платы за коммерческий наём.</p> <p>1.5 Отсутствие единого подхода к индексации платы по договорам социального и коммерческого найма. Индексация базовой ставки в 2022 году составила 7,9%. Увеличение коэффициентов, учитывающих год ввода в эксплуатацию и наличие благоустройства, произведено неравномерно. Индексация платы по договорам коммерческого найма не производилась.</p> <p>2. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки учета муниципального жилого фонда:</p> <p>2.1 В ходе проверки Реестра муниципальной собственности по</p> | <p>Предложения Контрольно-счетной палаты:</p> <p><u>Администрации города Енисейска:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Постановление об оплате привести в соответствие с действующим законодательством;</li> <li>- в Уставе МКУ «УМИ» предусмотреть функции по ведению учета договоров коммерческого найма;</li> <li>- утвердить типовую форму договора найма жилого помещения, учесть замечания, выявленные в ходе проверки;</li> <li>- предусмотреть индексацию платы по договорам коммерческого найма;</li> <li>- осуществлять в полном объеме бюджетные полномочия главного администратора неналоговых доходов бюджета города в части платы за наём помещений муниципального жилищного фонда в соответствии со ст. 160.1 БК РФ;</li> <li>- усилить претензионную работу с должниками по оплате за наём, включая начисление и взимание пеней;</li> <li>- рассмотреть вопрос о разработке и принятии порядка взаимодействия МКУ «МБ» и МКУ «УМИ» при формировании бюджетной отчетности в части ведения учета муниципального</li> </ul> |
|--|---|--|

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | <p>состоянию на 01.01.2023 установлено, что в нарушении п. 4 Порядка №424 не указан кадастровый номер по 58 объектам;</p> <p>2.2 В результате сплошной проверки данных, указанных в распоряжениях администрации города Енисейска «Об установлении размера платы за использование жилыми помещениями (платы за наём)» (№240-р от 26.03.2021, №215-р от 25.02.2022, №353-р от 31.03.2022) на соответствие данным Реестра муниципальной собственности установлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- несоответствие площади по 21 объектам;</li> <li>- отсутствие в реестре муниципальной собственности 13 объектов.</li> </ul> <p>3. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки администрирования доходов, поступающих в счет оплаты за наём жилых помещений, в части полноты и достоверности</p> <p>3.1 Размер планируемых поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (по договорам найма муниципального жилищного фонда), утвержденный Решением о бюджете на 2023 год не соответствует размеру, определенному в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений. Плановая сумма поступлений по договорам коммерческого найма не предусмотрена Решением о бюджете на 2023 год.</p> <p>3.2 Оплата вознаграждения по агентским договорам с ПАО «Красноярскэнергосбыт» в 2022 году осуществлялась в рамках бюджетных ассигнований (по коду бюджетной классификации), выделенных в бюджете города на реализацию мероприятия муниципальной программы «Эффективное управление муниципальной собственностью». Анализ подпрограммного мероприятия «Содержание и сохранение муниципального имущества» показал, что расходы на оплату услуг по начислению и приему платежей за наём жилых помещений – не</p> | <p>имущества;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- не допускать несвоевременного проведения индексации платы.</li> </ul> <p><u>МКУ «УМИ»:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- реестр муниципального имущества привести в соответствие с требованиями Порядка №424, устранить недостатки, выявленные в ходе проверки;</li> <li>- в целях обеспечения достоверности данных учета муниципальной казны города Енисейска провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности по договорам найма муниципального жилищного фонда;</li> <li>- провести работу по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки учета муниципального жилищного фонда и проверки договоров найма.</li> </ul> <p>Результаты контрольного мероприятия переданы в Енисейскую межрайонную прокуратуру.</p> <p>Письмо от 12.07.2023 №ОТ-918 от МКУ «УМИ» (пояснения по акту)</p> <p>Письмо от 25.07.2023 №ОТ-971 от МКУ «УМИ» (об установлении сроков об устранении нарушений и недостатком)</p> <p>Письмо от 22.12.2023 №ОТ-2 от МКУ «УМИ» (отчет об устранении</p> |
|--|---|--|

|  |   |                                 |
|--|---|---------------------------------|
|  | <p>предусмотрены.</p> <p>В нарушение статей 40, 41, 62 БК РФ, ст. 155 ЖК РФ Администрацией переданы функции по начислению и сбору платы за наём муниципального жилищного фонда ПАО «Красноярскэнергосбыт».</p> <p>3.3 Потери бюджета города в 2022 году в связи с несвоевременным проведением индексации базовой ставки составили <i>72,8 тыс. рублей</i>.</p> <p>3.4 Увеличенное значение коэффициентов Кб и Кг, для определения платы по договорам найма жилых помещений социального использования, применены к расчету по договорам найма на 8 дней позже. В результате чего, недоначислена плата за наём в размере <i>30,2 тыс. рублей</i>.</p> <p>3.5 В ходе проверки был проведен анализ платы за наём жилого помещения, расположенного по адресу ул. Ленина 84, кв. 20. В результате анализа выявлено, что <i>плата за наём за одного и того же жилого помещения</i> в семь раз меньше при передаче в коммерческий наём, чем при передаче жилого помещения по договору социального найма.</p> <p>4. Нарушения и недостатки, выявленные при проверке заключенных договоров найма жилого помещения</p> <p>4.1 В ходе анализа договоров социального найма выявлены следующие недостатки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- не указаны характеристики жилого помещения (квартиры/дома), балансовая стоимость, невозможно определить коэффициенты благоустройства для расчета платы;</li> <li>- отсутствует расчет платы за наём;</li> <li>- не указаны реквизиты для внесения ежемесячной оплаты найма жилого помещения.</li> </ul> <p>4.2 В ходе проверки договоров коммерческого найма выявлены следующие недостатки:</p> | <p>нарушений и недостатков)</p> |
|--|---|---------------------------------|

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• в договорах коммерческого найма отсутствуют характеристики жилого помещения в соответствии с методикой расчета платы на наём;</li> <li>• расчеты к договорам коммерческого найма, заключенным до 2022 года, приложены письменно от руки, с исправлениями, без указания исполнителя;</li> <li>• в договорах не указан размер износа помещения муниципального жилищного фонда, не предусмотрена периодичность его перерасчета;</li> <li>• отсутствует единый подход по применению коэффициентов для расчета платы за наём;</li> <li>• в договорах не предусмотрен механизм своевременности перерасчета, в случае если категория нанимателя изменится;</li> <li>• несвоевременно перезаключен договор коммерческого найма от 08.08.2017 №4 срок найма жилого помещения закончился 07.08.2022. Новый договор №21 заключен 08.11.2022, в результате потери бюджета составили 10,9 тыс. руб. (за 3месяца);</li> <li>• при расчете платы за коммерческий наём жилого помещения по договору №4 от 08.08.2017 при расчёте коэффициента Кб2 применены несколько значений коэффициентов, отражающих наличие земельного участка, наличие гаража, наличие бани, что не соответствует Методике расчета размера платы за жилые помещения, утвержденной Решением о коммерческом найме. В результате чего, плата за коммерческий найм в 2022 году начислена больше на 32,6 тыс. рублей.</li> </ul> <p>Выявленные недостатки нормативно-правового регулирования, отсутствия информации в договорах существенно затрудняют достоверный расчет платы за коммерческий наём.</p> <p>5. Нарушения и недостатки, выявленные при проверке</p> |  |
|--|---|--|

|   |  |   |
|---|--|---|
|   | <p>осуществления контроля за выполнением обязательств по договорам найма жилого помещения:</p> <p>5.1 Установлены расхождения сведений годовой бюджетной отчетности по дебиторской задолженности по счету 205.29 «Расчеты по иным доходам от собственности» по состоянию на 01.01.2022 и 01.01.2023 с данными оборотно-сальдовой ведомости, предоставленной МКУ «УМИ» по счету 205.29 в разрезе договоров и контрагентов.</p> <p>В соответствии с примечаниями статьи 15.11 КоАП РФ искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10% является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности Администрации города Енисейска.</p> <p>5.2 В соответствии с пунктами 1, 8, 9 части 1 статьи 14 ЖК РФ Решением Енисейского городского Совета депутатов Красноярского края от 27.10.2021 N13-120 утверждено Положение о муниципальном жилищном контроле на территории муниципального образования город Енисейск.</p> <p>Информация о проведении муниципального жилищного контроля, в соответствии с указанным Решением, к проверке не предоставлена.</p> |   |
| <p>3.Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Енисейский городской информационный центр» за 2021- 2022 годы.</p> | <p>1. Нарушения и недостатки выявленные в ходе проверки обоснованности формирования и расходования средств на выполнение муниципального задания:</p> <p>1.1 В нарушение п.3.3 ст.32 Федерального Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» не обеспечен открытый доступ к информации об учреждении и его деятельности на официальном сайте <a href="http://www.bus.gov.ru">www.bus.gov.ru</a>, а именно не размещены: план финансово-хозяйственной деятельности за 2021 и 2022гг., муниципальное задание на оказание услуг</p>   | <p>Результаты контрольного мероприятия переданы в Межмуниципальный отдел МВД России «Енисейский» и Енисейскую межрайонную прокуратуру.</p> <p>В соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты срок устранения нарушений и недостатков до 11 января 2024 года.</p> |

|  |  |  |
|--|--|--|
|  | <p>(выполнение работ) на 2022 год, годовая бухгалтерская отчетность за 2021 и 2022, отчёты о результатах деятельности и об использовании закреплённого за ним государственного (муниципального) имущества.</p> <p>1.2 В нарушение п.3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 3 Порядка формирования муниципального задания муниципальные задания Муниципальные задания на 2021 и 2022 годы утверждены с нарушением установленного срока (не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главными распорядителем средств городского бюджета лимитов бюджетных обязательств).</p> <p>1.3 В нарушение п. 5 Порядка формирования муниципального задания изменения в муниципальные задания МБУ «ЕГИЦ» в соответствии с бюджетной росписью в период 2021-2022 гг. не вносились.</p> <p>1.4 В нарушение Порядка формирования муниципального задания Соглашения между Администрацией города Енисейска и МБУ «ЕГИЦ» о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 11.01.2021 №1 и от 10.01.2022 №1 не соответствуют утвержденной форме.</p> <p>1.5 В нарушение ст. 78.1 БК, п. 28 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание на 2021 год утверждено 18.01.2021, муниципальное задание на 2022 год утверждено 07.02.2022, то есть фактически Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания заключены раньше утверждения муниципального задания.</p> <p>1.6 В нарушение ст.69.2 БК РФ, п. 7-9 Порядка формирования муниципального задания расчет финансового обеспечения выполнения муниципального задания не соответствует размеру</p> | <p>Письмо от 24.11.2023 №1233 от МКУ «Межведомственная бухгалтерия г. Енисейска» (пояснения по акту)</p> <p>Письмо от 10.01.2024 №1 от МКУ «Межведомственная бухгалтерия г. Енисейска» (о результатах рассмотрения и принятых мерах по акту)</p> <p>Письмо от 11.01.2024 №35-83 от Администрации города Енисейска (о рассмотрении представления)</p> |
|--|--|--|

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | <p>нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на единицу показателя объема оказания услуг, установленного в муниципальном задании. Отклонение составляет в 2021 – 941 629,6 рублей, в 2022 – 1 015 869,88рублей.</p> <p>2 Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения:</p> <p>2.1 В нарушение Требований Приказа Минфина РФ №186н, Порядка составления Плана ФХД предоставленный к проверке план ФХД на 2021 год утвержден 29.01.2021 с нарушением установленного срока (до 31 декабря года, предшествующего планируемому).</p> <p>2.2 В нарушение п. 1 раздела 3 Порядка составления Плана ФХД, к Плану ФХД должны прилагаться обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, не соответствующие суммам, указанным в ПФХД. Отклонение на начало отчетного периода составляет в 2021 году – 1 582 250 рублей, в 2022 году – 2 174 800 рублей.</p> <p>2.3 В нарушение п.4,6 Порядка составления Плана ФХД изменения в расчеты (обоснования) плановых поступлений и выплат, в связи с изменением объема предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, целевых субсидий, в течение 2021-2022 внесены не были.</p> <p>2.4 В нарушение с п.1 раздела 4 Порядка составления Плана ФХД требование по уточнению показателей плана, связанных с принятием решения о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период, которое должно осуществляться учреждением не позднее одного месяца после официального опубликования решения о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период в течение проверяемого периода – не соблюдалось.</p> |  |
|--|---|--|

|  |  |  |
|--|--|--|
|  | <p>3. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки соблюдения законодательства о контрактной системе:</p> <p>3.1 В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ план – график закупок на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не утвержден и не размещен в ЕИС.</p> <p>3.2 В нарушение части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2021 год размещен в единой информационной системе с нарушением установленного срока.</p> <p>3.3 В нарушение части 2 статьи 30.1 Закона № 44-ФЗ отчет об объеме закупок российских товаров за 2021 год не размещен в ЕИС.</p> <p>3.4 В нарушение норм статьи 38 Закона № 44-ФЗ приказ о назначении должностного лица ответственного за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта на 2021 и 2022 годы к проверке не предоставлен.</p> <p>3.5 В нарушение статьи 22 Закона № 44-ФЗ заказчик (МБУ «ЕГИЦ») не направлял запросы о представлении коммерческих предложений поставщикам, которые осуществляют поставки идентичных товаров.</p> <p>3.6 В нарушение требований Закона № 44-ФЗ в проверяемый период МБУ «ЕГИЦ» закупки конкурентными способами не проводились.</p> <p>3.7 В нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в 29 контрактах (договорах) не указано одно из обязательных условий – цена контракта (договора), оплата произведена на основании документов оплаты.</p> <p>3.8 МБУ «ЕГИЦ» заключено 9 договоров (контрактов) с ООО «Кубик» в 2021 году на общую сумму 368168,00 рублей, с</p> |  |
|--|--|--|

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | <p>признаками искусственного дробления закупки, а именно: заключение контрактов, предусматривающих поставку однородных товаров, одновременно и в течение короткого периода времени с одним и тем же контрагентом.</p> <p>Данные факты указывают на признаки преднамеренного ухода от проведения конкурентных процедур, нарушение статей 6, 8 Федерального закона №44-ФЗ. Кроме того, дробление закупок приводит к риску нарушения законодательства:</p> <p>1) ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции»;</p> <p>2) ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.</p> <p>4. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки предоставления и расходования средств субсидии на иные цели:</p> <p>4.1 В нарушение формы Соглашения, утвержденного Порядком предоставления субсидии на иные цели, в Соглашении на 2022 год отсутствует приложение «Перечень субсидий на иные цели», в связи с чем не представляется возможным определить направление расходования субсидии на иные цели.</p> <p>4.2 В ходе проверки авансовых отчетов по льготному проезду, оплата которых произведена за счет средств субсидии на иные цели установлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н: авансовый отчет от 26.07.2022 №326 (ф. 0504505) утвержден главой города Никольским В.В., а не руководителем учреждения МБУ «ЕГИЦ»; графы 7-10 на оборотной стороне Авансового отчета (ф. 0504505) не заполнены.</li> <li>• по авансовому отчету от 26.07.2022 №326 приняты к учету расходы за проезд Сочи-Геленджик и Геленджик-Сочи в сумме 16000 рублей, что является неправомерным, так как в заявлении и распоряжении указан маршрут город Енисейск – город Сочи. Таким образом, сумма в размере 16000 рублей подлежит</li> </ul> |  |
|--|---|--|

|  |  |  |
|--|--|--|
|  | <p>возврату в бюджет города.</p> <p>4.3 Расходование средств субсидии по договору от 27.12.2022 №12/2022/2, заключенного между МБУ «ЕГИЦ» и ИП Еремин А.В. на приобретение баннера и печатной продукции на 30000 рублей является нецелевым расходованием средств, а также содержит признаки состава уголовного правонарушения.</p> <p>5. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки заработной платы:</p> <p>5.1 Положение об оплате труда МБУ «ЕГИЦ» от 20.10.2015 не соответствует действующему законодательству, является не актуальным.</p> <p>5.2 В нарушение п. 3.13 Устава МБУ «ЕГИЦ» штатные расписания от 01.01.2021, от 01.01.2022 не согласованы с учредителем, приказы об утверждении штатных расписаний отсутствуют.</p> <p>5.3 В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», Штатное расписание МБУ «ЕГИЦ» не содержит обязательных реквизитов, предусмотренных формой Т-3 «Штатное расписание».</p> <p>5.4 Размер оклада директора МБУ «ЕГИЦ» установлен при отсутствии утвержденных показателей, определенных Положением о системах оплаты труда.</p> <p>5.5 Размер окладов по должностям «фотокорреспондент», «графический дизайнер» не соответствует нормативно-правовым актам, регламентирующим установление окладов в соответствии с группой должностей и квалификационного уровня.</p> <p>5.6 В нарушение п. 2 ст. 5 Положения о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений города Енисейска,</p> |  |
|--|--|--|

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | <p>утвержденного Решением Енисейского городского Совета депутатов от 29.09.2021 N12-95 произведена выплата материальной помощи в связи с юбилейной датой (50-летие) фотокорреспонденту в размере 3000 рублей на основании приказа МБУ «ЕГИЦ» от 19.05.2022 № 3-к.</p> <p>5.7 В нарушение ст. 276 ТК РФ отсутствует согласование учредителя работы по совместительству директора МБУ «ЕГИЦ»:</p> <p>по должности контент –менеджер с 18.08.2022 по 02.10.2022,<br/> по должности главного редактора с 03.10.2022,<br/> по должности главного специалиста по связям с общественностью с 03.10.2022.</p> <p>6. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки организации и предоставления платных услуг:</p> <p>6.1 В нарушение ст.298 ГК РФ, ст.24 Закона №7-ФЗ, п. 2.3. Устава МБУ «ЕГИЦ» осуществлялась деятельность по продаже сувениров (значки, магниты, кружки, футболки), не предусмотренная Уставом.</p> <p>6.2 В нарушение норм Порядка установления тарифов решение об установлении тарифов на выполнение платных услуг МБУ «ЕГИЦ» администрацией не принималось, опубликовано не было.</p> <p>6.3 В нарушение п. 8 Порядка определения платы №127-п, предоставленный к проверке прайс-лист, не согласован Учредителем. Таким образом, МБУ «ЕГИЦ» в 2021-2022 гг. оказывало платные услуги при отсутствии Положения об оказании платных услуг, отсутствии утвержденных в соответствии с законодательством тарифов, неправомерно.</p> <p>6.4 К проверке не предоставлено 48 договоров из указанных в реестрах по оказанию платных услуг. В нарушение п. 4 единой Учетной политики централизованного бухгалтерского учета,</p> |  |
|--|---|--|

|  |  |  |
|--|--|--|
|  | <p>утвержденной приказом МКУ «МБ» от 31.03.2021 №4-п, хранение предоставленных (сформированных) первичных учетных документов МКУ «МБ» в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации не обеспечено.</p> <p>7. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки расходования средств от приносящей доход деятельности</p> <p>7.1 Расходование средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности осуществлялось при отсутствии утвержденного Порядка.</p> <p>7.2 В ходе экспертизы договоров возмездного оказания услуг, заключенных с физическими лицами, выявлено следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оплата по договору на оказание услуг от 02.12.2021 №1 произведена при отсутствии акта оказанных услуг в сумме 56053,70 рублей (с учетом страховых взносов) в нарушение п. 3.3 указанного договора;</li> <li>- в четырех договорах на оказание услуг от 01.11.2022 №22, от 05.11.2022 №23, от 12.12.2022 №29, от 12.12.2022 №30 несмотря на то что договорами был установлен срок оказания услуг, акты оказанных услуг подписаны в день заключения договоров;</li> <li>- в нарушение ст. 15 ТК РФ договора на услуги контент-менеджера заключены период отпуска основного сотрудника на общую сумму 240461,49 рублей;</li> <li>- в нарушение ст. 56, 57 ТК РФ договора на услуги контент-менеджера и услуги специального корреспондента заключены в период работы основного сотрудника на общую сумму 246223,82 рублей. Общая сумма неправомерного расходования средств составила 486685,31 рублей;</li> <li>- договора на изготовление полиграфической продукции заключены в один период времени с разными исполнителями на общую сумму с учетом страховых взносов 129585,46 рублей;</li> </ul> |  |
|--|--|--|

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | <p>- договор на изготовление полиграфической продукции от 08.07.2022 № 12, заключенный исполняющим обязанности директора МБУ «ЕГИЦ» с физическим лицом в размере 50 000,00 рублей. На момент подписания договора сотрудник не являлся исполняющим обязанности директора МБУ «ЕГИЦ», соответственно не имел права от лица учреждения заключать какие-либо договора;</p> <p>- кроме того, по договору от 08.07.2022 № 12 исполнитель услуг не мог выполнять изготовление полиграфической продукции в полном объеме и не мог подписать акт приемки – передачи оказания услуг 15.07.2022, так как находился в ежегодном оплачиваемом отпуске в городе Сочи.</p> <p>- согласно договору возмездного оказания услуг от 01.07.2022 № 11 заключенному с физическим лицом на услуги по изготовлению полиграфической продукции на период с 01.07.2022 по 10.07.2022 в размере 11 513,00 рублей. Из этого следует, что договора возмездного оказания услуг от 01.07.2022 № 11 и от 08.07.2022 №12 года заключены на оказание однотипных услуг в один период времени.</p> <p>Из всего вышеизложенного можно сделать вывод, что заключение договоров было формальным, в договорах не определены конкретные результаты оказания услуг, их объем и срок исполнения. Можно сделать вывод, что главной целью являлось расходование средств, полученных от предпринимательской, приносящей доход деятельности.</p> <p>8. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки авансовых отчетов:</p> <p>8.1 В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н:</p> <p>- авансовые отчеты от 31.10.2022 №591, №592; от 25.11.2022 №687; от 02.12.2022 №688; от 27.12.2022 №742(ф. 0504505) утверждены главой города, а не директором учреждения МБУ</p> |  |
|--|---|--|

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | <p>«ЕГИЦ»;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- отсутствует дата утверждения в авансовых отчетах от 31.10.2022 №591, №592;</li> <li>от 25.11.2022 №687;</li> <li>- не указаны коды ОКПО, ОКЕИ, ОКВ;</li> <li>- не указана должность подотчетного лица;</li> <li>- не заполнены графы «Получен аванс», «Итого получено», «Остаток», «Перерасход»;</li> <li>- в авансовом отчете от 27.12.2022 №742 на 2 странице не заполнены графы 2-4 «Номер документа», «Дата документа», «Кому, за что и по какому документу уплачено». Суммы, указанные в графе 5 не соответствуют суммам, указанным в документах, что является недопустимым.</li> </ul> <p>9. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки оснований и эффективности использования муниципального имущества, закрепленного за МБУ «ЕГИЦ».</p> <p>9.1 В нарушение ст. 9 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.1 ст.2 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» недвижимое имущество, фактически находящееся в пользовании МБУ «ЕГИЦ», расположенное по адресу ул. Ленина 110, используется неправомерно.</p> <p>9.2 В нарушение п. 4 Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества перечни особо ценного движимого имущества по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023, не согласованы руководителем МКУ «Управление муниципальным имуществом города Енисейска», не утверждены главой города Енисейска.</p> <p>9.3 Представленные к проверке справки по списанию инвентарного объекта по итогам инвентаризации (ф. 0504833) не</p> |  |
|--|---|--|

|   |   |  |
|---|---|--|
|   | <p>соответствуют форме справки, утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015 N52н.</p> <p>9.4 В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н акты о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104) и акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835) к проверке не предоставлены.</p> <p>9.5 Учетной политикой МКУ «МБ» Порядок проведения инвентаризации не утвержден.</p> |  |
| <p>4.Контрольное мероприятие «Мониторинг устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в 2022 году».</p> | <p>1. Проверка установления и начисления заработной платы руководителей муниципальных казенных, бюджетных учреждений города Енисейска в сфере культуры за 2021 год:<br/>Выявлено 12 нарушений</p>   | <p>1. 6 нарушений устранено, 1-частично устранено, 5-не устранено.<br/>Рекомендации Контрольно-счетной палаты:<br/>Администрации города:<br/>1.Утвердить перечень учреждений по сопровождению деятельности органов местного самоуправления.<br/>МКУ «УКиТ»:<br/>1.Согласовывать штатные расписания подведомственных учреждений в соответствии с полномочиями, определенными Уставом МКУ «УКиТ»;<br/>2.Контролировать наличие расчета оклада руководителя МКУ «УКиТ» и подведомственных учреждений в соответствии с нормативно-правовыми актами.<br/>3.Утвердить нормативный правовой акт об установлении конкретного размера повышающего коэффициента к окладу в соответствии с группой по оплате труда.</p> |

|  |   |   |
|--|---|---|
|  | <p><b>2. Проверка соблюдения установленного порядка назначения и выплаты пенсии за выслугу лет за счет средств бюджета города Енисейска муниципальным служащим и иным лицам, замещающим муниципальные должности за 2021 год</b></p> <p><b>3. Проверка законности и эффективности использования недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении в МБУК «Культурный центр города Енисейска» в 2021 году»</b></p> | <p>4. Утвердить нормативный правовой акт, устанавливающий предельное количество должностных окладов для определения объема стимулирующих выплат руководителей учреждений.</p> <p>5. Определять стимулирующие выплаты руководителям учреждений на основании проведения оценки выполнения критериев работы в соответствии с Постановлением администрации города Енисейска от 20.06.2023 №227-п.</p> <p>МКУ «Межведомственная бухгалтерия»:</p> <p>1. Производить расчет оклада руководителя учреждения в соответствии с нормативно-правовыми актами. Расчет оклада руководителя должен быть в наличии к каждому штатному расписанию (изменению) с указанием исполнителя и даты расчета. Образец расчета представлен в приложении №2.</p> <p>2. Применять размера повышающего коэффициента к окладу в соответствии с группой по оплате труда на основании локального нормативного акта ГРБС.</p> <p>3. Применять предельное количество должностных окладов для определения объема стимулирующих выплат</p> |
|--|---|---|

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  | <p>руководителей учреждений в соответствии с локальным нормативным актом ГРБС.</p> <p>4. Для формирования штатных расписаний и начислений заработной платы применять оклады персонала в соответствии с нормативно-правовыми актами.</p> <p>5. Не допускать при начислении заработной платы применение неверно рассчитанных окладов.</p> <p>В срок до 20 февраля 2024 года предоставить в Контрольно-счетную палату:</p> <p>1. Расчет окладов руководителей учреждений, подведомственных МКУ «УКиТ», определенный с 01.01.2024 года.</p> <p>2. Штатные расписания учреждений, подведомственных МКУ «УКиТ», с 01.01.2024 года.</p> <p>3. Нормативный правовой акт об установлении конкретного размера повышающего коэффициента к окладу руководителей, в соответствии с группой по оплате труда.</p> <p>4. Нормативный правовой акт, устанавливающий предельное количество должностных окладов для определения объема стимулирующих выплат руководителей учреждений.</p> |
|--|--|--|

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  | <p>5. Документы проведения оценки выполнения критериев работы для установления стимулирующих выплат руководителям учреждений в соответствии с Постановлением администрации города Енисейска от 20.06.2023 №227-п.</p> <p>2. Все нарушения и замечания, выявленные в ходе контрольного мероприятия, устранены.<br/>Рекомендации Администрации города:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• направить повторно согласие на обработку и хранение персональных данных по адресам фактического проживания пенсионеров.</li> </ul> <p>3. Все нарушения и замечания, выявленные в ходе контрольного мероприятия, устранены.<br/>Рекомендации МБУК «КЦ»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• при заключении договоров на оказание платных услуг оформлять согласие на обработку персональных данных в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2006 №152-ФЗ «О персональных данных»;</li> <li>• в квитанциях на прием платежей указывать наименование услуги в соответствии с перечнем, утвержденным Положением о предоставлении платных услуг,</li> </ul> |
|--|--|--|

|  |   |   |
|--|---|---|
|  |   | <p>указывать количество единиц предоставляемых услуг;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• перечень реализованных сувениров и картин прикладывать к Реестру на сдачу документов по платным услугам в МКУ «Межведомственная бухгалтерия» для обеспечения прозрачности и достоверности учета доходов от платных услуг.</li> </ul>   |
| <p>5. Контрольное мероприятие «Аудит закупок товаров, работ и услуг в МКУ «Архив города Енисейска» за период 2022 год и 10 месяцев 2023 года</p> | <p>В ходе аудита проверено 70 муниципальных контрактов и (или) договоров, заключенных Учреждением с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на общую сумму 1 982 043,44 рублей.</p> <p>В ходе контрольного мероприятия установлено, что МКУ «Архив города Енисейска», как муниципальным заказчиком нарушены требования Федерального закона №44-ФЗ:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Нарушение части 6 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 12 Порядка № 1279 - план-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 год утвержден и размещен в ЕИС 28.01.2022 с нарушением срока размещения, не позднее 24.01.2022.</li> <li>2. Нарушение части 6 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 12 Порядка № 1279 - план-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 год утвержден и размещен в ЕИС 31.01.2023 с нарушением срока размещения, не позднее 20.01.2023.</li> <li>3. Нарушение п. 2 ч. 8 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 22 Порядка № 1279 изменения в план-графики вносились с нарушением срока, установленных законодательством.</li> <li>4. В нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, подп. «б» п.15 Правил № 60 на официальном сайте в реестре контрактов сведения об исполнении контракта, исполнении</li> </ol> | <p>Результаты контрольного мероприятия переданы в Енисейскую межрайонную прокуратуру.</p> <p>Предложения Контрольно-счетной палаты:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Учесть замечания и недостатки, выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия, принять меры, направленные на устранение причин и условий, способствующих совершению нарушений Федерального закона № 44-ФЗ;</li> <li>2. В соответствии с ч.2 ст.9 Федерального закона № 44-ФЗ принять меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в</li> </ol> |

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | <p>этапа контракта размещены с нарушением сроков:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Информация о заключенном контракте (его изменении) № ЛТЗ-Б-0000600 от 10.01.2022 на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами (номер реестровой записи в ЕИС №3244700524222000002) опубликована с нарушением срока размещения – 09.12.2022;</li> <li>• Дополнительное соглашение № 1 от 13.05.2022 к контракту № ЛТЗ-Б-0000600 от 10.01.2022 об увеличении цены контракта на общую сумму 22747,02 рублей не размещено на сайте ЕИС;</li> <li>• Дополнительное соглашение № б/н от 22.12.2022 к контракту № ЛТЗ-Б-0000600 от 10.01.2022 об увеличении цены контракта на общую сумму 22934,92 рублей не размещено на сайте ЕИС;</li> <li>• Информация об исполнении (о расторжении) контракта № ЛТЗ-Б-0000600 от 10.01.2022 размещена с нарушением срока размещения в ЕИС – 22.06.2023 на общую сумму 20659,05 рублей;</li> <li>• Информация о заключенном контракте (его изменении) № 309-2022/Г от 22.09.2022 на теплоснабжение (номер реестровой записи в ЕИС № 3244700524222000001) опубликована с нарушением срока размещения – 28.11.2022;</li> <li>• Сведения об исполнении (о расторжении) контракта № 309-2022/Г от 22.09.2022 на теплоснабжение (номер реестровой записи в ЕИС № 3244700524222000001) заключенный сроком с 12.09.2022 по 30.06.2023 на общую сумму 210 638,87 тыс. рублей был расторгнут соглашением о расторжении № б/н от 28.12.2022 на общую сумму 159 343,58 тыс. рублей;</li> <li>• Информация об исполнении (о расторжении) контракта</li> </ul> | <p>соответствии с законодательством Российской Федерации;</p> <p>3. Своевременно и в полном объеме размещать в ЕИС информацию о плане-графике закупок товаров, работ, услуг, и информацию о вносимых изменениях;</p> <p>4. Своевременно и в полном объеме размещать в ЕИС информацию о ходе исполнения контрактов.</p> |
|--|---|--|

|  |  |  |
|--|--|--|
|  | <p>№ 309-2022/Г от 22.09.2022 размещена с нарушением срока размещения в ЕИС – 22.06.2023 на общую сумму 159 343,58 рублей;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Информация о заключенном контракте (его изменении) № 1030002960 от 10.01.2022 на услуги по распределению электроэнергии (номер реестровой записи в ЕИС № 3244700524222000003) опубликована с нарушением срока размещения – 15.12.2022;</li><li>• Соглашение № б/н от 30.01.2022 к контракту № 1030002960 от 10.01.2022 о внесении изменений в муниципальный контракт, в части изменений реквизитов, не размещено на сайте ЕИС;</li><li>• Соглашение № б/н от 16.01.2023 к контракту № 1030002960 от 10.01.2022 о расторжении контракта по соглашению сторон 31.12.2022 на общую сумму 78331,41 рублей не размещено на сайте ЕИС;</li><li>• Информация об исполнении (о расторжении) контракта № 1030002960 от 10.01.2022 размещена с нарушением срока размещения в ЕИС – 08.07.2023 на общую сумму 78 331,41 рублей.</li></ul> <p>5. В нарушении требований п.2 ч.1 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ оплата заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта с нарушением срока оплаты по 2 контрактам.</p> |  |
|--|--|--|