

УТВЕРЖДЕН
распоряжением Контрольно-ревизионной
комиссии ЗАТО г. Островной
от 13.03.2020 № 5-Р

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной
за 2019 год

г. Островной
2020

Оглавление

Раздел 1. Общие положения.....	3
Раздел 2. Основные показатели деятельности.....	4
Раздел 3. Общие итоги экспертно-аналитической деятельности.....	6
3.1. Экспертиза проектов решений и муниципальных правовых актов.....	7
3.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной за 2018 год	8
3.3. Основные результаты информационных материалов, подготовленных в соответствии с планом работы	9
3.4. Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».....	10
Раздел 4. Общие итоги контрольной деятельности.....	11
4.1. Основные результаты проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, выделенных на финансовое обеспечение деятельности МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»	11
4.2. Основные результаты проверки использования средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, выделенных в 2019 году на предоставление субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по изданию, производству, выпуску и распространению печатного средства массовой информации – газеты «Инфо-Вестник Островной» с целью опубликования информации, предусмотренной законодательством по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, включая проверку соблюдения получателями субсидии условий, целей и порядка ее предоставления, ведения отдельного учета доходов и расходов по данному виду деятельности.....	13
Раздел 5. Информационная, организационно-техническая и иная деятельность.....	14
Раздел 6. Основные задачи дальнейшей деятельности.....	15
Приложение № 1 к Отчету «Информация о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной в 2019 году»	
Приложение № 2 к Отчету «Перечень заключений и отчетов по результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля за 2019 год»	
Приложение № 3 к Отчету «Перечень проведенных контрольных мероприятий с указанием сумм выявленных нарушений за 2019 год	
Приложение № 4 к Отчету «Перечень муниципальных правовых актов, принятых с учетом замечаний и предложений Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной по результатам мероприятий, проведенных в 2019 году»	

Раздел 1. Общие положения

Отчет о работе Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной за 2019 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями пункта 20.2 статьи 20 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.05.2017 № 46-03 (в редакции в редакции от 12.10.2017 № 52-03, от 20.02.2019 № 71-03, от 26.09.2019 № 01-09, от 15.10.2019 № 02-06, от 29.11.2019 № 06-06), (далее – Положение о Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной), Стандартом организации деятельности «Порядок подготовки отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной», утвержденным распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 29.12.2014 № 6-Р (в редакции от 17.01.2018 № 2-Р) (далее – СОД «Порядок подготовки отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии»).

Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля ЗАТО г. Островной, образуется Советом депутатов ЗАТО г. Островной и подотчетна ему.

Полномочия, принципы деятельности, формы осуществления контроля Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной определены Положением о Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной с учетом норм Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и иных законодательных актов.

Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

На начало 2019 года штат Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной укомплектован не полностью (вакантная должность инспектор). Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.09.2019 № 01-09 из штатной численности Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной исключена 1 штатная вакантная единица (инспектор).

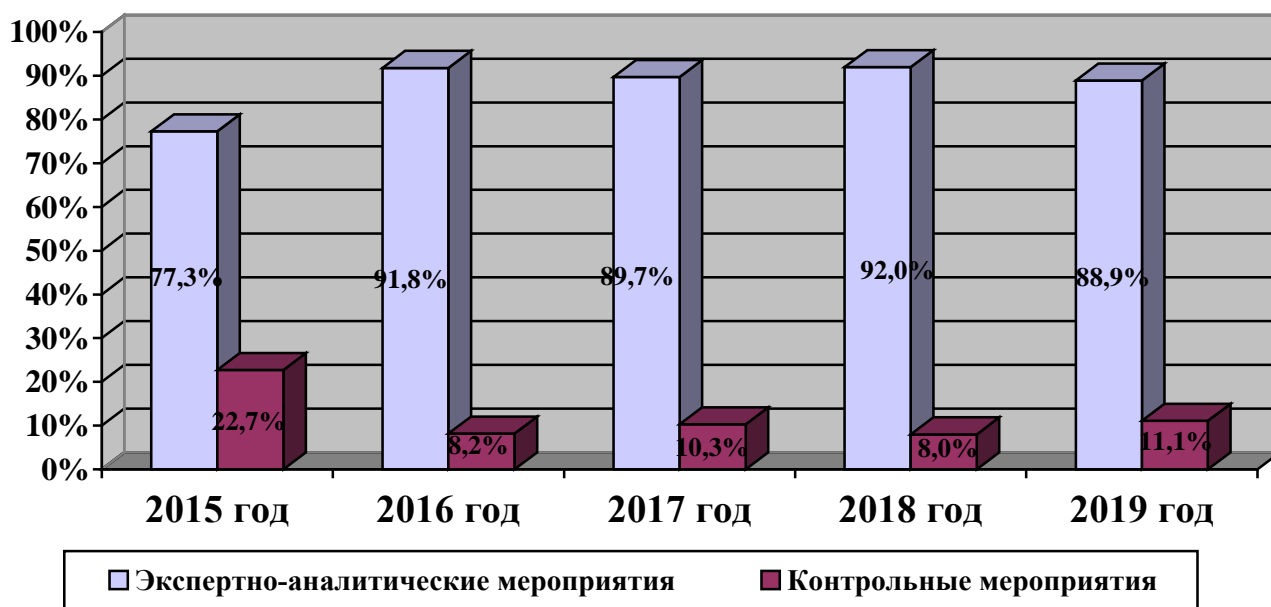
Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной в соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ею самостоятельно.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий с применением методов, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ. При осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной руководствуется Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной и стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Раздел 2. Основные показатели деятельности

В 2019 году Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной строила свою работу на основе Плана работы на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной от 20.12.2018 № 38-Р (в редакции от 10.01.2019 № 1-Р), (далее – План работы на 2019 год).

Всего в соответствии с Планом работы на 2019 год проведено 18 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, из них наибольшую долю (88,9%) составляют экспертно-аналитические мероприятия - проведено 16 мероприятий, контрольных мероприятий проведено 2. Сравнительный анализ по структуре выполненных мероприятий за 2015-2019 годы приведен в диаграмме.



Основные показатели итогов деятельности Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной в 2019 году представлены в приложении № 1 к настоящему Отчету.

Из общего числа проведенных мероприятий тематика 5 (пяти) мероприятий была обусловлена непосредственными требованиями законодательства.

Объектами внешнего муниципального финансового контроля в 2019 году являлись главные администраторы доходов, главные распорядители и получатели средств бюджета ЗАТО г. Островной, два муниципальных казенных учреждения и одно муниципальное унитарное предприятие. Всего проведен внешний муниципальный финансовый контроль на 7 (семи) объектах проверки, составлено 7 (семь) актов проверки, в том числе 4 (четыре) акта в рамках экспертно-аналитической деятельности.

По результатам проведенных в 2019 году экспертно-аналитических и контрольных мероприятий утверждено 13 заключений, 2 отчета, подготовлен информационный и аналитический материал, направленный в Совет депутатов ЗАТО г. Островной. Перечень заключений и отчетов по результатам мероприятий внешнего финансового контроля за 2019 год представлен в приложении № 2 к настоящему Отчету.

План работы на 2019 год исполнен, за исключением подготовки информации о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за I полугодие 2019 года в связи с нахождением председателя в ежегодном оплачиваемом отпуске.

Проведено 18 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, в том числе: 16 экспертно-аналитических мероприятий и 2 контрольных мероприятия.

Контрольная деятельность

Контрольные мероприятия
2

Выявлено нарушений по завершенным контрольным мероприятиям на общую сумму: **2 415,5 тыс. рублей**, в том числе финансовых нарушений – **273,8 тыс. рублей**, из них неправомерное использование бюджетных средств – **0,8 тыс. рублей**.

Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитические мероприятия
16

14
Экспертные (финансовые) заключения.
Проведена оценка соответствия законодательству проектов решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной, проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной за 2018 год совместно с Контрольно-счетной палатой Мурманской области

2
Экспертно-аналитические мероприятия.
Подготовлен информационный материал, направленный в Совет депутатов ЗАТО г. Островной, Администрацию ЗАТО г. Островной

Объем проверенных средств бюджета ЗАТО г. Островной по завершенным контрольным мероприятиям за 2019 год составил 51 486,2 тыс. рублей.

В ходе проведенных мероприятий выявлено финансовых нарушений на общую сумму 2 415,5 тыс. рублей, в том числе подлежащих возврату в бюджет ЗАТО г. Островной в сумме 0,8 тыс. рублей (поступили в доход бюджета ЗАТО г. Островной в отчетном периоде).

Объем проверенных средств бюджета ЗАТО г. Островной по завершенным экспертно-аналитическим мероприятиям за 2019 год составил 3 244 998,8 тыс. рублей.

В ходе проведенных мероприятий выявлено финансовых нарушений на общую сумму 28 817,8 тыс. рублей, в том числе подлежащих возврату в бюджет ЗАТО г. Островной в сумме 35,9 тыс. рублей (поступили в доход бюджета ЗАТО г. Островной в отчетном периоде), в бюджет Мурманской области в сумме 28,8 тыс. рублей (поступили в доход бюджета Мурманской области в отчетном периоде).

Информация о перечне нарушений в разрезе проведенных контрольных мероприятий представлена в приложении № 3 к настоящему Отчету.

По результатам проведенных в 2019 году контрольных мероприятий Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной руководителю проверяемого объекта направлено 1 представление, которое было снято с контроля в отчетном периоде. Предписания в отчетном периоде не направлялись.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2019 году, утверждено 2 отчета о результатах контрольных мероприятий и направлено: в Совет депутатов ЗАТО г. Островной – 2 информации о результатах контрольных мероприятий, органам местного самоуправления ЗАТО г. Островной – 2 отчета, 2 – казенным учреждениям, 1 – унитарному предприятию.

В рамках полномочий по анализу и мониторингу бюджетного процесса в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной подготовлены и направлены в Совет депутатов ЗАТО г. Островной 2 предложения по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе.

По предложениям Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной с учетом результатов по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям органами местного самоуправления ЗАТО г. Островной принято 14 муниципальных правовых актов, в том числе:

- решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной (или изменения к ним) – 12;
- постановления Администрации ЗАТО г. Островной (или изменения к ним) – 2.

Перечень муниципальных нормативных правовых актов, принятых в 2019 году с учетом замечаний и предложений Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной представлен в приложении № 4 к настоящему Отчету.

Раздел 3. Общие итоги экспертно-аналитической деятельности

В рамках данного направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной проведено 16 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- 14 экспертных (финансовых) заключения (акта), включая:

– заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год муниципального образования ЗАТО город Островной подготовлено Контрольно-счетной палатой Мурманской области ввиду проведения совместной проверки с Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной. В ходе совместной проверки Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной оформлены 4 акта проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области);

– 4 заключения на проекты решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2018 № 69-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной о внесении изменений в решение о бюджете);

– заключение по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

– 8 заключений по результатам экспертизы проектов решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной.

- 2 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе:

- подготовка информации о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за I квартал 2019 года;
- подготовка информации о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2019 года.

3.1. Экспертиза проектов решений и муниципальных правовых актов

Для подготовки экспертных заключений в Контрольно-ревизионную комиссию ЗАТО г. Островной поступило 4 проекта решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной о внесении изменений в решение о бюджете. Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной подготовила 4 заключения, по результатам рассмотрения которых за отчетный период было принято 4 решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной о внесении изменений в решение о бюджете.

В результате проведенных экспертиз проектов решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной о внесении изменений в решение о бюджете отмечалось следующее:

1. Бюджетные ассигнования на создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах городского округа перераспределяются с вида расходов 810 на вид расходов 240, однако в нарушение статьи 37 Бюджетного кодекса РФ не соблюден принцип достоверности бюджета, а именно в нарушение статьи 72 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказа Министерства транспорта РФ от 08.12.2017 № 513 «О Порядке определения начальной (максимальной) цены контракта, а также цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при осуществлении закупок в сфере регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом» не представлен расчет расходов бюджета ЗАТО г. Островной на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок по регулируемым тарифам автомобильным транспортом общего пользования на территории ЗАТО г. Островной (не обеспечена реалистичность расчета расходов бюджета на сумму 8 458,8 тыс. рублей).

2. В нарушение пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, подпункта 2.2.11 пункта 2.2 раздела 2 Соглашения от 24.12.2018 № 2 «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной Мурманской области» проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на принятие и исполнение расходных обязательств, не отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами Мурманской области к полномочиям органов местного самоуправления, а именно на закупку средств измерения объема и (или) массы твердых коммунальных отходов на сумму 526,3 тыс. рублей.

3. В нарушение Порядка применения бюджетной классификации расходов бюджета, относящейся к бюджету ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденного приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 01.09.2018 № 35, расходы на закупку средств измерения объема и (или) массы твердых коммунальных отходов на сумму 526,3 тыс. рублей в структуре бюджета отражены по коду направления целевой статьи XX X XX 22120 «Ликвидация несанкционированных свалок».

4. В нарушение Порядка консолидации в бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области бюджетных средств, сэкономленных муниципальными заказчиками ЗАТО г. Островной при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд ЗАТО г. Островной конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 05.04.2017 № 112, не уменьшены бюджетные ассигнования на сумму 53,8 тыс. рублей, а также излишне уменьшены бюджетные ассигнования на сумму 64,3 тыс. рублей. Невыполнение Порядка консолидации приведет к завышению (занижению) показателей расходов бюджета ЗАТО г. Островной, что повлечет несоблюдению принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ в части реалистичности расчета расходов бюджета.

5. В нарушение абзаца шестого пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, абзаца шестого пункта 2 статьи 30 Положения о бюджетном процессе проектом решения не предусмотрено изменение (увеличение) общего объема бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год в сумме 16,3 тыс. рублей.

6. Проектом решения в декабре 2019 года предлагалось увеличение бюджетных ассигнований на закупку товаров (приобретение расходных материалов для оргтехники, офисной мебели, офисной техники, спортивного инвентаря и др.), а также на закупку и установку видеокамер для АПК «Безопасный город». Учитывая длительность процедуры закупки (доведение ЛБО, размещение плана-графика, размещение извещения о закупке), поставлен вопрос о сроках освоения указанных средств в 2019 году.

7. Имелись технические ошибки в проектах решений.

При изменении доходов и расходов бюджет ЗАТО г. Островной оставался сбалансированным, размер дефицита бюджета не превысил предельный уровень, установленный бюджетным законодательством. Источником финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной в 2019 году принят остаток средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной на 01.01.2019.

За отчетный период в Контрольно-ревизионную комиссию ЗАТО г. Островной поступило для подготовки заключений 8 проектов решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной, касающихся расходных обязательств ЗАТО г. Островной, предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ. Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной подготовила 8 заключений по результатам экспертизы проектов указанных правовых актов. По результатам рассмотрения указанных заключений было принято 8 решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной.

3.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной за 2018 год

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной за 2018 год, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведена совместно с Контрольно-счетной палатой Мурманской области.

Заключение по итогам внешней проверки подготовлено Контрольно-счетной палатой Мурманской области на основании актов проверки главных администраторов бюджетных средств ЗАТО г. Островной Мурманской области.

Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной проведены четыре внешние проверки годовой отчетности главных администраторов доходов, главных

администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, по итогам которых отмечалось:

– Доходная часть бюджета ЗАТО г. Островной за 2018 год исполнена на 99,8%, расходная часть – на 95,0%.

– Результат исполнения бюджета – профицит 3 288,4 тыс. рублей.

– Принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов, установленные статьями 33 и 35 Бюджетного кодекса РФ, соблюдались в течение всего финансового года.

– Выявлено нарушение Администрацией ЗАТО г. Островной (как получателем бюджетных средств, казенным учреждением) Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Администрации ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 22.08.2017 № 259, при составлении и ведении бюджетной сметы на 2018 год. Должностное лицо привлечено к административной ответственности в соответствии со статьей 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

– Выявлено невыполнение муниципального задания МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной», МБОУ «СОШ № 284 ЗАТО г. Островной», МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной», МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной». Должностные лица привлечены к административной ответственности в соответствии со статьей 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Остатки субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в объеме, который соответствует показателям муниципального задания, которые не были достигнуты (с учетом допустимых (возможных) отклонений), в сумме 35,9 тыс. рублей возвращены в бюджет ЗАТО г. Островной, в сумме 28,8 тыс. рублей – в бюджет Мурманской области.

– В ходе проверки достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год установлено, что показатели годового отчета соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области. *Вместе с тем, были выявлены отдельные недостатки по заполнению годовой бюджетной отчетности, которые не повлияли на достоверность отчетных данных.*

3.3. Основные результаты информационных материалов, подготовленных в соответствии с планом работы

В информации Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за I квартал 2019 года, за 9 месяцев 2019 года отмечалось:

1. В нарушение абзаца первого пункта 6.3 раздела 6 Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.03.2019 № 80, по МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2024 годы» ответственным исполнителем не произведена корректировка мероприятий, предусмотренных МП, и не внесены соответствующие изменения в течение двух месяцев с даты принятия решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 27.08.2019 № 78-02 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2018 № 69-07 «О бюджете ЗАТО

г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (до 28.10.2019).

2. Анализом муниципальных программ (МП) выявлены недостатки формирования паспортов муниципальных программ (подпрограмм), а именно в нарушение Макета МП, утвержденного в приложении № 1 к Порядку разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной, выявлено отсутствие в паспортах МП информации о финансовом обеспечении в целом в разрезе по годам по некоторым муниципальным программам.

3.4. Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения о бюджете) проводилась на основании положений Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, законодательства Российской Федерации, Мурманской области и муниципальных правовых актов ЗАТО г. Островной. При подготовке заключения Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной использовались документы по вопросам налоговой и бюджетной политики, действующие федеральные, региональные и муниципальные нормативные правовые акты, устанавливающие бюджетные, налоговые и иные правоотношения, оказывающие влияние на формирование бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области.

В результате проведенной экспертизы проекта решения о бюджете отмечено:

✓ в целом проект решения о бюджете основан на положениях документов, указанных в пункте 2 статьи 19 Положения о бюджетном процессе;

✓ структура и содержание проекта решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу РФ, однако в нарушение пункта 6 части 2 статьи 37 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете не содержит приложение, содержащее распределение бюджетных ассигнований в соответствии с направлениями деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной на очередной финансовый год и плановый период;

✓ бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020-2022 годы сформирован без дефицита бюджета;

✓ принцип достоверности бюджета частично не соблюден в силу частичной нереалистичности расчета расходов бюджета, которая в целом устранена в ходе рассмотрения проекта решения о бюджете.

При анализе бюджетного процесса в муниципальном образовании экспертизой выявлены некоторые нарушения и недостатки.

Экспертизой установлены недостатки отдельных нормативных правовых актов в части обоснований (расчетов) плановых сметных показателей бюджетных смет, Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной, которые в целом устранены в ходе рассмотрения проекта решения о бюджете.

Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной предлагалось учесть замечания и предложения, содержащиеся в заключении на проект решения о бюджете.

Раздел 4. Общие итоги контрольной деятельности

Согласно разделу III Плана работы на 2019 год было запланировано два контрольных мероприятия, в том числе одно контрольное мероприятие, переходящее с 2018 года, которые завершены в отчетном периоде:

1. Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, выделенных на финансовое обеспечение деятельности МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в 2017 году и 1 полугодии 2018 года.

2. Проверка использования средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, выделенных в 2019 году на предоставление субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по изданию, производству, выпуску и распространению печатного средства массовой информации – газеты «Инфо-Вестник Островной» с целью опубликования информации, предусмотренной законодательством по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, включая проверку соблюдения получателями субсидии условий, целей и порядка ее предоставления, ведения раздельного учета доходов и расходов по данному виду деятельности.

По результатам указанных контрольных мероприятий установлен ряд нарушений, к основным из них следует отнести следующие.

4.1. Основные результаты проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, выделенных на финансовое обеспечение деятельности МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»

Проверкой выявлены финансовые нарушения на общую сумму 273 762,65 рубля, в том числе подлежащие возврату в бюджет ЗАТО г. Островной на сумму 752,80 рубля, а именно:

1. Фонд оплаты труда работников МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на 2017 год занижен на сумму 99 342,09 рубля (в том числе начисления на оплату труда 22 349,85 рублей). Фонд оплаты труда работников МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на 2018 год занижен на сумму 63 896,42 рублей (в том числе начисления на оплату труда 14 261,12 рубль).

Не реалистичность расчета расходов бюджета на оплату труда муниципального казенного учреждения приводит к нарушению принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. В нарушение Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска неправомерно произведена компенсация расходов работникам на общую сумму 104 433,80 рубля, а именно при отсутствии документов, дающих право на компенсацию. В ходе проверки представлены необходимые документы, в соответствии с которыми возмещению подлежала сумма 103 681,00 рубль. Денежные средства в сумме 752,80 рубля, выплаченные неправомерно перечислены в доход бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области.

3. В нарушение абзаца второго подпункта 4.9.1 пункта 4.9 раздела 4 Положения по оплате труда работников МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной», работникам, принятым в течение 2017 календарного года, выплата материальной помощи при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в 2017 году предоставлялась не пропорционально числу полных отработанных месяцев в календарном году. Общая сумма недоплаты работникам составила 6 090,34 рублей.

4. В нарушение абзаца третьего подпункта 2.4.1 пункта 2.4 раздела 2 Положения по оплате труда работников МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» руководителем Учреждения не принято решение об установлении повышающего коэффициента по занимаемой должности, образующего новый должностной оклад и учитываемого при начислении стимулирующих и компенсационных выплат. В проверяемом периоде не производились выплаты указанного коэффициента, что привело к нарушению трудовых прав работников, изменению структуры заработной платы, а также к уменьшению фиксированной части заработной платы.

Проверкой выявлены следующие нефинансовые нарушения:

1. Проверкой соответствия учредительных документов действующему законодательству выявлено, что в приведенном в Уставе МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» перечне нормативных актов отсутствует право Учреждения руководствоваться правовыми актами Российской Федерации, а также имеется документ, утративший силу («Инструкция по бюджетному учету» признана утратившей силу с 01.01.2011).

2. При анализе кадров Учреждения выявлено, что в группе бюджетного планирования и экономического анализа наблюдается:

– наибольшее количество вакантных должностей, что увеличивает нагрузку на сотрудников и снижает эффективность работы;

– повышенная текучесть кадров, что может свидетельствовать о неудовлетворительных условиях труда в указанном структурном подразделении;

– повышенная текучесть кадров со стажем до 1 года, что свидетельствует о неэффективном подборе и адаптации персонала в указанном структурном подразделении.

– низкий показатель индекса стабильности рабочей силы, что свидетельствует об отсутствии в указанном структурном подразделении устойчивой группы ключевых опытных сотрудников.

3. В нарушение части 4 статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 4 Порядка и условий предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем в организациях, финансируемых за счет средств местного бюджета, утвержденными постановлением главы муниципального образования ЗАТО г. Островной от 05.03.2011 № 5-ПГ, Учреждением не ведется учет времени, фактически отработанного каждым работником в условиях ненормированного рабочего дня. В этой связи Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной не удалось дать оценку правомерности включения должностей в перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем.

4. Выявлено отсутствие правового основания для заключения Соглашения о передаче полномочий между МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» и Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной.

5. При проверке предельной доли оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда учреждения выявлено отсутствие должности «старший инспектор по кадрам» в Перечне должностей, профессий работников, относящихся к основному, административно-управленческому и вспомогательному персоналу муниципальных организаций (учреждений) ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденном постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.12.2017 № 408.

6. В нарушение части 3 статьи 7 Федерального закона № 402-ФЗ начальником МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» не соблюдена обязанность возложить ведение бухгалтерского учета МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на главного бухгалтера или иное должностное лицо МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной». Указанное нарушение устранено

после завершения основного этапа проверки, ведение бухгалтерского учета МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» с 01.03.2019 возложено на заместителя главного бухгалтера.

7. В предъявленных к проверке инвентарных карточках учета объектов основных средств отсутствуют обязательные реквизиты, в результате чего Учреждением не обеспечивается идентификация основных средств и, как следствие, сохранность муниципального имущества. Учреждением не в полном объеме заполняются обязательные реквизиты. После завершения основного этапа проверки нарушение частично устранено.

8. При проверке инвентаризаций расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами за проверяемый период выявлено, что МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» суммы дебиторской и кредиторской задолженностей отражены в графах 4 (подтвержденная дебиторами, согласованная с кредиторами) инвентаризационной описи расчетов с покупателями, и прочими дебиторами и кредиторами (форма по ОКУД 0504089) при отсутствии оформленных документов согласования задолженности (актов сверки взаиморасчетов).

9. Табель учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421) заполнялся с недостатками, не повлекшими неправильное начисление заработной платы работникам.

10. В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» информация о среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2017 год, размещенная на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, содержит недостоверные данные в отношении среднемесячной заработной платы начальника, заместителя начальника и главного бухгалтера МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной».

11. В нарушение статьи 113 Трудового кодекса Российской Федерации привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производилось в соответствии с распоряжениями Администрации ЗАТО г. Островной, приказами МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» с формулировкой «в связи с большим объемом работы» для выполнения работ, не являющихся заранее непредвиденными.

По результатам контрольного мероприятия в МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» направлен Отчет о результатах контрольного мероприятия, в котором дана рекомендация и предложения для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

4.2. Основные результаты проверки использования средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, выделенных в 2019 году на предоставление субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по изданию, производству, выпуску и распространению печатного средства массовой информации – газеты «Инфо-Вестник Островной» с целью опубликования информации, предусмотренной законодательством по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, включая проверку соблюдения получателями субсидии условий, целей и порядка ее предоставления, ведения отдельного учета доходов и расходов по данному виду деятельности

МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» 31 января 2019 года, имея в распоряжении неиспользованные лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) по коду расходов по бюджетной классификации 001 1202 0500260130 811 в размере 1 835 784,00 рублей,

принято бюджетное обязательство на сумму 1 988 766,00 рублей путем заключения Соглашения от 31.01.2019 № 12, то есть допущено превышение принятым бюджетным обязательством неиспользованных лимитов бюджетных обязательств на сумму 152 982,00 рублей, тем самым нарушен подпункт 2 пункта 1 статьи 162, пункт 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ. Должностное лицо привлечено к административной ответственности в соответствии со статьей 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (постановление по делу вынесено после завершения отчетного периода).

МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» допущено нарушение установленного срока формирования сведений о бюджетном обязательстве, принятом путем заключения Соглашения от 31.01.2019 № 12, для постановки его на учет в органе Федерального казначейства на 9 рабочих дней, тем самым нарушен пункт 2.2 Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденного приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 15.12.2016 № 64-од.

МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» допущено нарушение сроков перечисления субсидии за декабрь 2018 года, январь, февраль, июль 2019 года (в 40% случаев), тем самым нарушены пункт 2.17 Порядка предоставления субсидии, пункт 3.3 Соглашения от 15.01.2018 № 3, пункт 3.3 Соглашения от 31.01.2019 № 12.

Учитывая сложившийся убыток получателя субсидии по субсидируемому виду деятельности, причиной которого является получение доходов от реализации продукции населению всего в объеме 7,7% от планируемого дохода, сделан вывод об отсутствии проводимого анализа при определении случаев и порядка предоставления субсидии, а также анализа недополученных доходов получателя субсидии.

По результатам контрольного мероприятия в МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» направлено представление для его рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений. Представление снято с контроля.

Раздел 5. Информационная, организационно-техническая и иная деятельность

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», в целях реализации доступа к информации о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Островной создан раздел «Контрольно-ревизионная комиссия» (www.zato-ostrov.ru).

На сайте размещена информация о Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной:

- адрес, контактный телефон, факс, электронная почта;
- состав Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной;
- план работы на текущий календарный год;
- нормативные правовые акты, которыми руководствуется Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной при исполнении своих полномочий;

- порядок и время приема граждан (физических лиц), в том числе представителей организаций (юридических лиц), общественных объединений, государственных органов, органов местного самоуправления;
- ежегодные отчеты о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной;
- отчеты (информация) о проведении контрольных мероприятий;
- заключения, информации о проведении экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной осуществляла работу с обращениями граждан и организаций. В 2019 году в Контрольно-ревизионную комиссию ЗАТО г. Островной поступило 3 (три) обращения от граждан и организаций (включая органы местного самоуправления). На 2 (два) поступивших обращения подготовлены и направлены ответы. 1 (одно) письменное обращение, содержащее вопросы, решение которых не входит в компетенцию Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной, направлено в соответствующий орган, в компетенцию которого входит решение поставленных в обращении вопросов.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной прошел повышение квалификации в объеме 40 часов по программе «Проведение внешнего финансового контроля контрольно-счетными органами муниципальных образований» в ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

В отчетном периоде Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной принимала участие в заседаниях, рабочих совещаниях Совета депутатов ЗАТО г. Островной.

Раздел 6. Основные задачи дальнейшей деятельности

Наряду с выполнением законодательно установленных полномочий и полномочий, установленных для Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной Положением о Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной, к приоритетным задачам для дальнейшей деятельности Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной можно отнести:

- ✓ выявление системных ошибок в вопросах использования средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью ЗАТО г. Островной Мурманской области, внесение предложений органам местного самоуправления ЗАТО г. Островной в части приведения нормативной правовой базы в соответствие с требованиями законодательства;

- ✓ совершенствование методологического обеспечения деятельности Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной:

- применение в 2019 году Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля (аудита) (одобренный на совместном заседании Президиума и Совета контрольно-счетных органов 17.12.2014);

- актуализация действующих стандартов для обеспечения методологической базы исполнения полномочий Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной;

- совершенствование информационного обеспечения проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- ✓ продолжение работы по применению предусмотренных законодательством Российской Федерации мер административно-правового принуждения в целях

повышения ответственности участников бюджетного процесса, эффективности использования бюджетных средств;

✓ организация взаимодействия с Советом депутатов ЗАТО г. Островной при составлении плана работы на очередной финансовый год и рассмотрении результатов проведенных мероприятий внешнего муниципального финансового контроля;

✓ организация взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Мурманской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований;

✓ эффективное взаимодействие с правоохранительными органами в рамках заключенного соглашения о сотрудничестве по выявлению и пресечению нарушений законодательства.

Приложения:

Приложение № 1 к Отчету «Информация о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной в 2019 году» – на 2 стр. в 1 экз.;

Приложение № 2 к Отчету «Перечень заключений и отчетов по результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля за 2019 год» – на 1 стр. в 1 экз.;

Приложение № 3 к Отчету «Перечень проведенных контрольных мероприятий с указанием сумм выявленных нарушений за 2019 год» – на 1 стр. в 1 экз.;

Приложение № 4 к Отчету «Перечень муниципальных правовых актов, принятых с учетом замечаний и предложений Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной по результатам проведенных мероприятий» – на 2 стр. в 1 экз.

Председатель

А.А. Фотеева

Информация о деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной в 2019 году

Основные показатели итогов деятельности		Всего в отчетном периоде
1	2	3
1	Количество запланированных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:	11
	• контрольных, <i>из них с использованием принципа аудита эффективности</i>	2 –
	• экспертно-аналитических	9
	2	
	Объем проверенных средств (тыс. рублей)	3 296 485,0
	при проведении контрольных мероприятий	51 486,2
	при проведении экспертно-аналитических мероприятий	3 244 998,8
3	Контрольная деятельность	
	• Количество проведенных проверок, всего	2
	в том числе: - совместных	–
	- параллельных	–
	- с использованием принципа аудита эффективности	–
	Выявлено нарушений на общую сумму (тыс. рублей)	2 415,5
	в том числе:	
	• Финансовые нарушения, всего, из них:	273,8
	- нецелевое использование бюджетных средств / из них подлежащие возврату	0,0/0,0
	- неэффективное и неэкономное использование бюджетных средств	0,0
	- иные финансовые нарушения (включая неправомерное использование, ущерб (потери бюджетных средств) и другие) / из них подлежащие возврату	0,8/0,8
	• Прочие нарушения в деятельности объектов проверки, имеющие стоимостную оценку (тыс. рублей)	2 141,7
4	Экспертно-аналитическая деятельность	
	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, с учетом экспертных (финансовых) заключений по проектам решений, всего,	16
	в том числе: - экспертных (финансовых)	14
	- аналитических	2
Выявлено нарушений на общую сумму (тыс. рублей)		
5	При проведении мероприятий внешнего муниципального финансового контроля:	
	• охвачено проверками объектов*	7
	• составлено актов	7
	• подготовлено отчетов/заключений	2/13
6	Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	
	Восстановлено в бюджет ЗАТО г. Островной (тыс. рублей)	36,7
	Восстановлено в бюджет Мурманской области (тыс. рублей)	28,8
	Поступило в доход бюджета ЗАТО г. Островной от административных штрафов (протоколы составлены Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной) (тыс. рублей)	10,0
	Количество направленных представлений и предписаний органам местного самоуправления и руководителям проверяемых объектов (по проверкам 2018 года и неисполненным представлениям)	1
	Количество представлений и предписаний, снятых с контроля (по мероприятиям за 2019 год и прошедшие периоды)/остаются на контроле	1/0
	Количество направленных отчетов о результатах контрольных мероприятий, информационных писем, из них:	
	- в Совет депутатов ЗАТО г. Островной	4
	- исполнительным органам государственной власти	–
	- органам местного самоуправления (главным администраторам средств бюджета ЗАТО г. Островной)	4
	- учреждениям, организациям, предприятиям	3
	Количество материалов (обращений), направленных в органы прокуратуры	2

1	2	3
	и иные правоохранительные органы	
	Количество возбужденных по материалам проверок уголовных дел	–
	Привлечено к дисциплинарной ответственности	–
	Привлечено к административной ответственности по завершенным мероприятиям	5
	Количество представлений, предписаний и предостережений, вынесенных органами прокуратуры	–
	Количество принятых нормативных (правовых) актов в том числе:	14
	- решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной	12
	- постановления Администрации ЗАТО г. Островной	2

*в соответствии с пунктом 3.3 СОД «Порядок подготовки отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии» при проведении нескольких контрольных мероприятий на одном объекте в течение отчетного периода объект учитывается один раз.

Перечень заключений и отчетов по результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля за 2019 год

№ п/п	Перечень экспертно-аналитических и контрольных мероприятий	(Дата, №)
ЗАКЛЮЧЕНИЯ		
1	На проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Положение об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-03»	18.02.2019 № 1
2	На проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2018 № 69-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	25.03.2019 № 2
3	На проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2018 № 69-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	16.05.2019 № 3
4	На проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О ликвидации Муниципального унитарного торгового предприятия «НАДЕЖДА»	07.06.2019 № 4
5	На проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2018 № 69-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	13.06.2019 № 5
6	На проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Порядок предоставления льгот, отсрочек (рассрочек) по арендной плате за землю и пользование муниципальным имуществом ЗАТО г. Островной»	02.07.2019 № 6
7	На проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Положение об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-03»	03.10.2019 № 7
8	На проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Положение об оплате труда лиц, замещающих выборные муниципальные должности ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 05.11.2009 № 13-04»	03.10.2019 № 8
9	На проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об утверждении Реестра должностей муниципальной службы в ЗАТО г. Островной Мурманской области»	07.10.2019 № 9
10	На проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Положение об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-03»	30.10.2019 № 10
11	На проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Положение об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-03»	11.11.2019 № 11
12	На проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	28.11.2019 № 12
13	На проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2018 № 69-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	09.12.2019 № 13
ОТЧЕТЫ		
1	Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, выделенных на финансовое обеспечение деятельности МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в 2017 году и 1 полугодии 2018 года	22.03.2019 № 3-Р
2	Проверка использования средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, выделенных в 2019 году на предоставление субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по изданию, производству, выпуску и распространению печатного средства массовой информации – газеты «Инфо-Вестник Островной» с целью опубликования информации, предусмотренной законодательством по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, включая проверку соблюдения получателями субсидии условий, целей и порядка ее предоставления, ведения раздельного учета доходов и расходов по данному виду деятельности	19.12.2019 № 6-Р

Перечень проведенных контрольных мероприятий с указанием сумм выявленных нарушений за 2019 год

№ п\п	Наименование мероприятия	Выявлено нарушений по проведенным мероприятиям за 2019 год (тыс. рублей)				Всего нарушений
		Финансовые нарушения			Прочие нарушения в деятельности объектов проверки, имеющие стоимостную оценку	
		Нецелевое использование бюджетных средств	Неэффективное и неэкономное использование бюджетных средств	Иные финансовые нарушения (включая неправомерное использование, ущерб и другие)		
1	2	3	5	5	8	9
1	Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, выделенных на финансовое обеспечение деятельности МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в 2017 году и 1 полугодии 2018 года	–	–	273,8	–	273,8
2	Проверка использования средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, выделенных в 2019 году на предоставление субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по изданию, производству, выпуску и распространению печатного средства массовой информации – газеты «Инфо-Вестник Островной» с целью опубликования информации, предусмотренной законодательством по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, включая проверку соблюдения получателями субсидии условий, целей и порядка ее предоставления, ведения раздельного учета доходов и расходов по данному виду деятельности	–	–	–	2 141,7	2 141,7
2.1	МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»	–	–	–	2 141,7	2 141,7
2.2	МУПСИСМИ «Инфо-спутник»	–	–	–	–	0,0
	ВСЕГО	–	–	273,8	2 141,7	2 415,5

Перечень муниципальных правовых актов, принятых с учетом замечаний и предложений
Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной по результатам мероприятий, проведенных в 2019 году

№ п/п	Наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия	Муниципальный правовой акт	
		Дата, №	Наименование
1	2	3	4
1	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Положение об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-03»	23.06.2019 № 72-05	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Положение об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-03»
2	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2018 № 69-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	26.03.2019 № 72-06	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2018 № 69-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»
3	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2018 № 69-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	20.05.2019 № 75-03	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2018 № 69-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»
4	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О ликвидации Муниципального унитарного торгового предприятия «НАДЕЖДА»	10.06.2019 № 76-07	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О ликвидации Муниципального унитарного торгового предприятия «НАДЕЖДА» закрытого административно-территориального образования город Островной»
5	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2018 № 69-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	27.08.2019 № 78-02	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2018 № 69-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»
6	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Порядок предоставления льгот, отсрочек (рассрочек) по арендной плате за землю и пользование муниципальным имуществом ЗАТО г. Островной»	15.10.2019 № 02-07	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об утверждении Порядка установления льготной арендной платы и ее размеров в отношении объектов культурного наследия, в том числе находящихся в муниципальной собственности муниципального образования ЗАТО г. Островной, Порядка установления льготной арендной платы для объектов культурного наследия, находящихся в неудовлетворительном состоянии, относящихся к муниципальной собственности муниципального образования ЗАТО г. Островной»
7	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО	15.10.2019	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Положение

1	2	3	4
	г. Островной «О внесении изменений в Положение об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-03»	№ 02-04	об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-03»
8	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Положение об оплате труда лиц, замещающих выборные муниципальные должности ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 05.11.2009 № 13-04»	15.10.2019 № 02-03	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Положение об оплате труда лиц, замещающих выборные муниципальные должности ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 05.11.2009 № 13-04»
9	На проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об утверждении Реестра должностей муниципальной службы в ЗАТО г. Островной Мурманской области»	15.10.2019 № 02-05	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «Об утверждении Реестра должностей муниципальной службы в ЗАТО г. Островной Мурманской области»
10	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Положение об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-03»	29.11.2019 № 06-07	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Положение об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-03»
11	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	17.12.2019 № 08-02	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»
12	Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2018 № 69-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	12.12.2019 № 07-02	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2018 № 69-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»
13	Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, выделенных на финансовое обеспечение деятельности МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в 2017 году и 1 полугодии 2018 года	08.05.2019 № 124	Постановление Администрации ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Устав Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области», утвержденный постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.11.2016 № 308»
		14.06.2019 № 161	Постановление Администрации ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в Примерное положение по оплате труда работников муниципальных организаций (учреждений) и работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих, утвержденное постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 12.09.2016 № 244»