

УТВЕРЖДЕН
распоряжением Контрольно-счетного
органа ЗАТО г. Островной
от 27.02.2024 № 04-Р

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетного органа ЗАТО г. Островной
за 2023 год

г. Островной
2024

Оглавление

Раздел 1. Общие положения	3
Раздел 2. Основные показатели деятельности.....	3
Раздел 3. Общие итоги экспертно-аналитической деятельности.....	5
3.1. Экспертиза проектов решений и муниципальных правовых актов	5
3.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной за 2022 год	6
3.3. Основные результаты информационных материалов, подготовленных в соответствии с планом работы.....	8
3.4. Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».....	8
Раздел 4. Общие итоги контрольной деятельности.....	8
4.1. Основные результаты проверки законности и эффективности использования субсидии юридическими лицами (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальными предпринимателями, а так же физическими лицами – производителям товаров, работ, услуг, предоставленных в 2022 году и истекшем периоде 2023 года из бюджета ЗАТО г. Островной на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию и ремонту жилого помещения в муниципальном жилищном фонде в размере платы, не обеспечивающей возмещение издержек, на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию жилого помещения в муниципальном жилом фонде в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений, на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг в муниципальном жилищном фонде в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений	9
4.2. Основные результаты проверки расходования Фонда оплаты труда в Муниципальном казенном учреждении Администрация ЗАТО г. Островной в 2022 году и январь-апрель 2023 года» (по запросу Совета депутатов ЗАТО г. Островной)..	14
4.3. Проверка правильности, соответствия нормативно правовым актам и обоснованности расчетов Фондов оплаты труда в казенных учреждениях ЗАТО г. Островной в 2022 году и на 2023 год, и анализ начисления и выплаты заработной платы.....	15
Раздел 5. Информационная, организационно-техническая и иная деятельность	15
Раздел 6. Основные задачи дальнейшей деятельности	16
Приложение № 1 к Отчету «Информация о деятельности КСО ЗАТО г. Островной в 2023 году»	
Приложение № 2 к Отчету «Перечень заключений и отчетов по результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля за 2023 год»	
Приложение № 3 к Отчету «Перечень проведенных контрольных мероприятий с указанием сумм выявленных нарушений за 2022-2023 годы	
Приложение № 4 к Отчету «Перечень муниципальных правовых актов, принятых с учетом замечаний и предложений КСО ЗАТО г. Островной по результатам мероприятий, проведенных в 2023 году»	

Раздел 1. Общие положения

Отчет о работе Контрольно-счетного органа ЗАТО г. Островной (далее – КСО ЗАТО г. Островной) за 2023 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 22 Положения о Контрольно-счетном органе ЗАТО г. Островной, утвержденном решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.05.2022 № 48-09, (далее – Положение о КСО ЗАТО г. Островной), Стандартом внешнего финансового контроля «Порядок подготовки отчета о деятельности Контрольно-счетного органа ЗАТО г. Островной от 15.01.2024 № 01-Р (далее – СВФК «Порядок подготовки отчета о деятельности КСО»).

С 16.09.2022 года КСО ЗАТО г. Островной обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, имеет гербовую печать и бланки со своим наименованием и изображением герба ЗАТО г. Островной.

КСО ЗАТО г. Островной является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Полномочия, принципы деятельности, формы осуществления контроля КСО органа ЗАТО г. Островной определены Положением о КСО 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.

КСО ЗАТО г. Островной обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Деятельность КСО ЗАТО г. Островной основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

КСО ЗАТО г. Островной в соответствии с Положением о КСО ЗАТО г. Островной осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ею самостоятельно.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется КСО 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 КСО ЗАТО г. Островной руководствуется Регламентом КСО ЗАТО г. Островной и стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Раздел 2. Основные показатели деятельности

В 2023 году КСО ЗАТО г. Островной строил свою работу на основе Плана работы на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа ЗАТО г. Островной от 23.12.2023 № 24-Р (в редакции от 22.05.2023 № 07-Р), (далее – План работы на 2023 год).

Всего в соответствии с Планом работы на 2023 год проведено 15 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, из них наибольшую долю (88,2%) составляют экспертно-аналитические мероприятия - проведено 12 мероприятий, контрольных мероприятий проведено - 3.

Основные показатели итогов деятельности КСО ЗАТО г. Островной в 2023 году представлены в приложении № 1 к настоящему Отчету.

Объектами внешнего муниципального финансового контроля в 2023 году являлись главные администраторы доходов, главные распорядители и получатели средств бюджета ЗАТО г. Островной, муниципальные казенные учреждения муниципальные бюджетные учреждения и Общества с ограниченной ответственностью.

Всего проведен внешний муниципальный финансовый контроль на 8 (восемь) объектах проверки, составлено 7 (семь) актов проверки, в том числе 5 (пять) актов в рамках экспертно-аналитической деятельности.

По результатам проведенных в 2023 году экспертно-аналитических и контрольных мероприятий утверждено 4 заключения, 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 2023 год представлен в приложении № 2 к настоящему Отчету.

План работы на 2023 год исполнен частично, 1 контрольное мероприятие перешло на 2024 год.

Объем проверенных средств бюджета ЗАТО г. Островной по завершённым контрольным мероприятиям за 2023 год составил 2 436 303,9 тыс. рублей.

В ходе проведенных мероприятий выявлено финансовых нарушений на общую сумму 1 976,5 тыс. рублей.

Суммы выявленных в 2023 году финансовых нарушений:

– подлежащих возврату в бюджет ЗАТО г. Островной, в сумме 1 329,8 тыс. рублей (1 306,5 тыс. рублей не восстановлены по причине неисполненного предписания от 15.06.2023 № 01-15/45 (срок исполнения предписания до 20 ноября 2023 года) и 23,3 тыс. рублей восстановлены в бюджет ЗАТО г. Островной (платежное поручение от 18.12.2023 № 402).

По результатам проведенных в 2023 году контрольных мероприятий, КСО ЗАТО г. Островной руководителям проверяемых объектов направлялись:

– 3 предписания, 1 из которых было снято с контроля в отчетном периоде, (срок исполнения неснятых с контроля предписаний – до 20 ноября 2023 года);

– 4 представления, которые были сняты с контроля в отчетном периоде.

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

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2023 году, утверждены отчеты и информация о результатах контрольных мероприятий и направлены: в Совет депутатов ЗАТО г. Островной – 2 информации о результатах контрольных мероприятий, главе ЗАТО г. Островной – 2 отчета, 2 – казенным учреждениям, 1 – ООО «ДУС».

По результатам выявленных нарушений должностным лицом КСО ЗАТО г. Островной в 2023 году возбуждено и направлено для рассмотрения мировому судье судебного участка мирового судьи ЗАТО г. Островной Североморского судебного района 3 дела об административных правонарушениях в отношении должностных лиц: 1 дело – по статье 15.11 «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности», 1 дело – по части 2 статьи 15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий», 1 дело – по статье 19.5 «Невыполнение в срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), организации, уполномоченной в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностного лица), органа (должностного лица), осуществляющего муниципальный контроль».

По предложениям КСО ЗАТО г. Островной с учетом результатов по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям органами местного самоуправления ЗАТО г. Островной принято 10 муниципальных правовых актов, в том числе:

- решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной (или изменения к ним) – 6;
- постановления Администрации ЗАТО г. Островной (или изменения к ним) – 3;
- приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной – 1.

В органы прокуратуры и иные правоохранительные органы по результатам проведенных в 2023 году мероприятий направлено 1 обращение (материалы) в органы прокуратуры и 3 протокола об Административных правонарушениях.

Перечень муниципальных нормативных правовых актов, принятых в 2023 году с учетом замечаний и предложений КСО ЗАТО г. Островной представлен в приложении № 4 к настоящему Отчету.

Раздел 3. Общие итоги экспертно-аналитической деятельности

В рамках данного направления деятельности КСО ЗАТО г. Островной проведено 12 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- **9 экспертных (финансовых) заключения (акта)**, включая:

– заключение на годовой отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной за 2022 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Мурманской области ввиду проведения совместной проверки с КСО ЗАТО г. Островной. В ходе совместной проверки КСО ЗАТО г. Островной оформлено *5 актов* проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области);

– *3 заключения* на проекты решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2022 № 60-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной о внесении изменений в решение о бюджете);

– *1 заключение* по результатам экспертизы проекта проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- **3 экспертно-аналитических мероприятия**, в том числе:

– подготовка информации о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за 1 квартал 2023 года;

– подготовка информации о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за 1 полугодие 2023 года;

– подготовка информации о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2023 года.

3.1. Экспертиза проектов решений и муниципальных правовых актов

Для подготовки экспертных заключений в КСО ЗАТО г. Островной поступило 3 проекта решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной о внесении изменений в решение о бюджете. КСО ЗАТО г. Островной подготовил 3 заключения, по результатам рассмотрения которых за отчетный период было принято 3 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 замечания не выявлены.

За отчетный период в КСО ЗАТО г. Островной поступил для подготовки заключений 1 проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». КСО ЗАТО г. Островной подготовил 1 заключение по результатам экспертизы проекта.

По результатам рассмотрения указанных заключений за 2023 год было принято 4 решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной.

3.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной за 2022 год

КСО ЗАТО г. Островной проведена совместно с Контрольно-счетной палатой Мурманской области внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной за 2022 год, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов (главных распорядителей) бюджетных средств.

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

КСО ЗАТО г. Островной проведено *пять внешних проверок годовой отчетности* главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей бюджетных средств.

По итогам внешней проверки отмечалось:

- Доходная часть бюджета ЗАТО г. Островной за 2022 год исполнена на 96,2 %, расходная часть – на 89,7 %.

- Результат исполнения бюджета – профицит 4 030,7 тыс. рублей.

- Показатели годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной за 2022 год подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

- Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Островной за 2022 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

В соответствии с нормами пункта 2 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Островной составлена на основании годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, представлена в Министерство финансов Мурманской области с соблюдением установленного срока.

Данные бюджетной отчетности ЗАТО г. Островной указывают, что в 2022 году в муниципальном образовании:

– обеспечено сбалансированное исполнение бюджета;

– отсутствует муниципальный долг и расходы по его обслуживанию;

– бюджет исполнен без привлечения бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций;

– по итогам 2022 года в сравнении с показателями 2021 года наблюдается сокращение собственных доходов бюджета ЗАТО г. Островной как в абсолютном, так и в относительном выражении (на 2 217,8 тыс. рублей, или на 2,2 процентных пункта) за счет уменьшения неналоговых платежей.

– исполнение бюджета по расходам составило 353 390,6 тыс. рублей, или 89,7 % от утвержденных бюджетных назначений (расходы не исполнены на 40 776,1 тыс. рублей, или на 10,3 %).

– остаток средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01 января 2023 года составил 40 331,5 тыс. рублей;

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

В ходе проведения проверки установлено завышение по состоянию на 01.01.2023 на 207 522,1 тыс. рублей суммы дебиторской и кредиторской задолженности ЗАТО г. Островной, отраженной в Балансе исполнения бюджета (ф. 0503120)¹, а также в консолидированных Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)².

Указанное искажение бюджетной отчетности ЗАТО г. Островной допущено вследствие отражения в бюджетном учете Администрации дебиторской задолженности в сумме 207 522,1 тыс. рублей³ одновременно по дебету двух счетов бюджетного учета (205.45 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» и 209.45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия»), а также по кредиту счета 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет», что является нарушением пунктов 86 и 104 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года № 162н.

В период проведения экспертно-аналитического мероприятия в бюджетный учет Администрации на основании бухгалтерских справок (ф. 0504833) от 31.12.2022 № 203 и № 204 внесены исправления в части сторнирования задолженности в сумме 207 522,1 тыс. рублей со счетов 205.45 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» и 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

На основании указанных исправлений Администрацией и Финансовым отделом внесены изменения соответственно в бюджетную отчетность Администрации и консолидированную бюджетную отчетность ЗАТО г. Островной за 2022 год (отчетность откорректирована в ПК «Свод-Смарт» 16.03.2023)⁴.

Общая сумма просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 составила 160 358,8 тыс. рублей. Пояснение причин образования указанной задолженности и меры, принимаемые к ее снижению, в соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н приведены в текстовой части консолидированной Пояснительной записки (ф. 0503160).

По состоянию на 01.01.2023 общая кредиторская задолженность ЗАТО г. Островной составила 1 328,9 тыс. рублей, что на 869,5 тыс. рублей меньше, чем на начало 2022 года (2 198,4 тыс. рублей).

Просроченная кредиторская задолженность по данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2023 отсутствует.

Нарушения и недостатки, допущенные при составлении бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств, не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной за 2022 год.

¹ по строкам 250 «Дебиторская задолженность по доходам» и 420 «Расчеты по платежам в бюджеты»

² по строкам «Итого по коду счета 1.205.45» и «Итого по коду счета 1.303.05»

³ Задолженность в сумме 207 522,1 тыс. рублей образовалась в 2015 году за Роздиной В.М. по возмещению ею ущерба на основании решения Савеловского районного суда г. Москвы по делу № 2-8477/2013 (исполнительный лист, выданный судом, направлен в УФССП по г. Москве)

⁴ В соответствии с подпунктом 2 пункта 6 Примечаний к статье 15.15.6 КоАП РФ в случае представления бюджетной отчетности, содержащей уточненные (исправленные) показатели, до ее принятия финансовым органом, должностные лица, допустившие искажение, освобождаются от административной ответственности

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

В информации КСО ЗАТО г. Островной о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за 1 квартал 2023 года, за 1 полугодие 2023 года и за 9 месяцев 2022 года нарушений не выявлено.

3.4. Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 КСО 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.

В результате проведенной экспертизы проекта решения о бюджете отмечено:

- ✓ в целом проект решения о бюджете основан на положениях документов, указанных в статье 29 Положения о бюджетном процессе;
- ✓ структура и содержание проекта решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу РФ;
- ✓ бюджет ЗАТО г. Островной на 2024-2026 годы сформирован без дефицита бюджета;
- ✓ принцип достоверности бюджета соблюден.

При анализе бюджетного процесса в муниципальном образовании экспертизой нарушений и недостатков не выявлено.

Раздел 4. Общие итоги контрольной деятельности

Согласно разделу III Плана работы на 2023 год было запланировано три контрольных мероприятия, 2 из которых завершены в отчетном периоде, одно контрольное мероприятие, переходящее на 2024 год:

1. Проверка законности и эффективности использования субсидии юридическими лицами (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальными предпринимателями, а так же физическими лицами – производителям товаров, работ, услуг, предоставленных в 2022 году и истекшем периоде 2023 года из бюджета ЗАТО г. Островной на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию и ремонту жилого помещения в муниципальном жилищном фонде в размере платы, не обеспечивающей возмещение издержек, на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию жилого помещения в муниципальном жилом фонде в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений, на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг в муниципальном жилищном фонде в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений.

2. Проверка расходования Фонда оплаты труда в Муниципальном казенном учреждении Администрация ЗАТО г. Островной в 2022 году и январь-апрель 2023 года» (по запросу Совета депутатов ЗАТО г. Островной).

3. Проверка правильности, соответствия нормативно правовым актам и обоснованности расчетов Фондов оплаты труда в казенных учреждениях ЗАТО г. Островной в 2022 году и на 2023 год, и анализ начисления и выплаты заработной платы.

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

4.1. Основные результаты проверки законности и эффективности использования субсидии юридическими лицами (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальными предпринимателями, а так же физическими лицами – производителям товаров, работ, услуг, предоставленных в 2022 году и истекшем периоде 2023 года из бюджета ЗАТО г. Островной на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию и ремонту жилого помещения в муниципальном жилищном фонде в размере платы, не обеспечивающей возмещение издержек, на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию жилого помещения в муниципальном жилом фонде в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений, на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг в муниципальном жилищном фонде в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений

В соответствии с пунктом 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации и с пунктом 2 статьи 7 решения о бюджете в проверяемом периоде для предоставления из бюджета ЗАТО г. Островной субсидий Администрацией ЗАТО г. Островной разработаны и утверждены:

- Порядки предоставления субсидии управляющей организации в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию жилого помещения в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений, утверждены Постановлениями Администрации ЗАТО г. Островной от 26.04.2021 № 74 (далее – Порядок № 140) и от 10.08.2022 № 140 (далее – Порядок № 140);

- Порядки предоставления субсидии управляющей организации в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию жилого помещения в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной в размере платы, не обеспечивающей возмещение издержек, утверждены Постановлениями Администрации ЗАТО г. Островной от 26.04.2021 № 76 (далее – Порядок № 76) и от 10.08.2022 № 141 (далее – Порядок № 141);

- Порядки предоставления субсидии управляющей организации в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений, утверждены Постановлениями Администрации ЗАТО г. Островной от 26.04.2021 № 77 (далее – Порядок № 77) и от 10.08.2022 № 142 (далее – Порядок № 142).

Проверкой выявлены следующие нефинансовые нарушения:

В Порядке № 141:

– Нет определения понятия – «отчетный период» и «отчетная дата», для конкретизации периодов включаемых в расчеты сумм субсидий и отчетные даты.

– В пункте 2.8. неверная ссылка на пункт 2.6 (пункт 2.7).

– **В нарушение** пункта 5 статьи 13 и пункта 6 статьи 15, части 4 статьи 14 Закона № 402-ФЗ в пункте 2.12 логические противоречия и несоответствия в тексте пункта.

– **В нарушение** статьи 13, части 4 статьи 14 Закона № 402-ФЗ в абзаце 4 пункта 2.13 - общая площадь заселенных жилых помещений рассчитывается на предыдущий период, должно быть за отчетный период (кроме расчета суммы субсидии на плановый период – финансовый год).

- **В нарушение** пункта 2.17. отчет по площадям заселенных квартир в проверяемом периоде в Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной не предоставлялся.

В Порядке № 140:

– Нет определения понятия – «отчетный период» и «отчетная дата», для конкретизации периодов включаемых в расчеты сумм субсидий и отчетные даты.

– Техническая ошибка в тексте подпункта 5 пункта 2.5. ссылка на пункт 1.5 раздела 1 (пункт 1.7).

– **В нарушение** пункта 5 статьи 13 и пункта 6 статьи 15, части 4 статьи 14 Закона № 402-ФЗ в пункте 2.8. логические противоречия и несоответствия в формулировке текста пункта.

– Техническая ошибка в пункте 2.9.

– В шестом абзаце пункта 2.9. исключить текст «и утвержденный постановлением Администрации ЗАТО г. Островной на соответствующий год» (противоречия между правовыми документами).

– В пунктах 2.12. и 2.13 неверная ссылка на пункт 2.10 (пункт 2.11).

– **В нарушение** пункта 2.13 отчеты по площадям незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений за весь проверяемый период не предоставлялись в Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной;

– Нет методики расчета Планируемых размеров субсидий на очередной финансовый год.

В Порядке № 142:

– Нет определения понятия – «отчетный период» и «отчетная дата», для конкретизации периодов включаемых в расчеты сумм субсидий и отчетные даты.

– Техническая ошибка в тексте подпункта 5 пункта 2.5. ссылка на пункт 1.5 раздела 1 (пункт 1.7).

– **В нарушение** пункта 5 статьи 13 и пункта 6 статьи 15, части 4 статьи 14 Закона № 402-ФЗ в пункте 2.8. логические противоречия и несоответствия в формулировке текста пункта (ревизия за апрель, на 1 мая, и акт составляется также за апрель на 1 мая).

– Техническая ошибка в пункте 2.9.

– В шестом абзаце пункта 2.9. исключить текст «и утвержденный постановлением Администрации ЗАТО г. Островной на соответствующий год» (противоречия между правовыми документами).

– В пунктах 2.12. и 2.13 неверная ссылка на пункт 2.10 (пункт 2.11).

– **В нарушение** пункта 2.13 отчеты по площадям незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений за весь проверяемый период не предоставлялись в Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной.

– Нет методики расчета Планируемых размеров субсидий на очередной финансовый год.

В заключенных Соглашениях между МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» и ООО «ДомУютСтрой» в 2022 году о предоставлении из бюджета ЗАТО г. Островной субсидии юридическому лицу на возмещение недополученных доходов:

- в связи с оказанием услуги по содержанию жилого помещения в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной в размере платы, не обеспечивающей возмещение издержек от 14.02.2022 № 6 (далее – **Соглашение № 6**), в сумме 4 865 430,72 рублей. К нему заключены Дополнительные соглашения от 10.10.2022 № 1 (сумма уменьшилась на 278 217,32 рублей и составила – 4 587 213,40 рублей) и дата не указана № 2 (сумма увеличилась на 2 619,22 рубля и составила – **4 589 832,62 рубля**)

- в связи с оказанием услуг по содержанию жилого помещения в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений от 02.02.2022 № 7 (далее – **Соглашение № 7**), на сумму 12 406 866,40 рублей. К нему заключены дополнительные Соглашения от 18.10.2022 № 1 (сумма субсидии не менялась) и от 16.02.2022 № 2 (сумма уменьшилась на 2 233,92 рубля, увеличилась на 573 439,29 рублей и составила - **12 978 071,77 рубль**).

- в связи с оказанием коммунальных услуг (отопление) в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений от 02.02.2022 № 8 (далее - **Соглашение от 02.02.2022 № 8**) на сумму 9 275 317,43 рублей. К нему заключены дополнительные соглашения от 18.10.2022 № 1 (сумма субсидии не менялась) и от 21.02.2023 № 2 (сумма увеличилась на 725 619,70 рублей и составила – **10 000 937,13 рублей**).

В представленных к проверке Соглашениях и дополнительных соглашениях к ним **выявлены нарушения** норм статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядков от 10.08.2022 № 140, 141 и 142, Приказа Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 25.01.2017 № 7-од (далее - Приказ ФО № 7-од), правил юридической техники и других нормативных актов:

- **В нарушение** раздела 3 Порядков не установлены требования к отчетности (порядок, сроки и формы) предоставляемой получателем субсидии.

- Нарушены общие логические правила.

- Ссылки на не соответствующие номера приложений.

В нарушение пунктов 5 статьи 13 и 6 статьи 15 Закона № 402-ФЗ, и пункта 3.1.2. Соглашения, **суммы в расчетах субсидии не соответствуют подтверждающим документам**, так:

- указанная площадь по пустующим квартирам не соответствует данным в представленных к проверке Актам по площадям;

- расчеты, представленные по обоим микрорайонам (Гремиха и Островной) не соответствуют подтверждающим документам;

- площадь по пустующим квартирам указанная, в расчетах за декабрь 2022 года необоснованно занижена;

- в расчетах к дополнительным соглашениям не произведен перерасчет сумм субсидии, на основании утвержденных Актов по площадям на даты заключения дополнительных соглашений;

- графа «наименование» не дает четкого понимания, нет ссылки на документ, подтверждающий указанные данные;

В нарушение подпунктов 1-2 пункта 1 статьи 36 Жилищного Кодекса РФ, пункта 2 «Правил содержания имущества в многоквартирном доме» (Постановление Правительства РФ от 13.08.2006 № 491), пунктов 17 и 36 Приложения 2 Правил № 354:

- во всех расчетах указаны площади незаселенных квартир и объемы общедомовых приборов учета (далее – ОДПУ) не соответствующие документам основаниям.

В нарушение части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, в выставленных счетах и актах за 2022 и 2023 годы по Субсидии в табличной форме указывается наименование субсидии, но нет возможности определить к какому договору относятся суммы, нет разделения по микрорайонам (указанным в договорах управления многоквартирными домами и расчетах к Соглашению).

Во всех представленных к проверке Актах по площадям пустующих помещений не проставлены даты согласования и утверждения.

В нарушение части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, в выставленных счетах и актах за 2022 и 2023 годы по Субсидии в табличной форме указывается наименование субсидии, но нет возможности определить к какому договору относятся суммы, нет разделения по микрорайонам (указанным в договорах управления многоквартирными домами и расчетах к Соглашению).

В отчетах о расходовании средств субсидии по состоянию на 1 число каждого месяца суммы указаны неверно, так например:

- отчет о расходовании средств субсидии по состоянию на 01.12.2022 (за ноябрь), приложен к акту от 13.01.2023 № 2 на доплату (2 619,22) за декабрь 2022 года.

Фактические затраты в 2022 году на содержание и коммунальные услуги жилых и нежилых помещений, находящихся в собственности муниципального образования ЗАТО г. Островной **в целом составили 27 748 609,66 рублей**, в том числе:

12 978 071,77 рублей – затраты на содержание жилого помещения в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений;

4 589 832,62 рублей - затраты на содержание жилого помещения в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной в размере платы, не обеспечивающей возмещение издержек;

10 000 937,13 рублей - затраты на оказание коммунальных услуг (отопление) в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений.

КСО ЗАТО г. Островной по представленным к проверке подтверждающим документам произведен расчет сумм субсидий за 2022 финансовый год:

- Общая сумма субсидии за 2022 финансовый год равна 4 566 522,10 рубля, что на 23 310,52 рублей меньше суммы в дополнительном соглашении «дата не указана» № 2 к Соглашению от 14.02.2022 № 6 (4 589 832,62 рубля).

- Общая сумма субсидии на 2022 финансовый год равна 13 032 909,66 рублей, что больше на 54 837,89 рублей суммы по Соглашению № 7 (12 978 071,77 рублей).

- Общая сумма субсидии за 2022 год равна 8 694 406,10 рублей, что на 1 306 531,03 рубль меньше суммы субсидии за 2022 год по Соглашению № 8 и дополнительным соглашениям к нему (10 000 937,13 рублей) (9 275 317,43 рублей оплачено в 2022 году и 725 619,70 рублей оплачено в 2023 году).

В 2023 финансовом году заключены Соглашения:

- от 22.02.2023 № 4 о предоставлении из местного бюджета юридическому лицу субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию жилого помещения в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной в размере платы, не обеспечивающей возмещение издержек на 1 квартал 2023 года в сумме 1 259 703,60 рублей.

- от 22.02.2023 № 5 о предоставлении из местного бюджета юридическому лицу субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по содержанию жилого помещения в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений на 1 квартал 2023 года (далее - Соглашение № 5) в сумме 3 434 318,41 рублей.

- от 22.02.2023 № 6 о предоставлении из бюджета ЗАТО г. Островной субсидии юридическому лицу на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг (отопление) в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений в сумме 4 598 585,00 рублей на 1 квартал 2023 года.

По тексту Соглашений и в расчетах сумм нарушения и недочеты те же, что в Соглашениях за 2022 год.

По расчету КСО на 1 квартал 2023 года по представленным к проверке документам, сумма субсидий составляет:

- Общая сумма субсидии равна 1 257 068,63 рубля, что **на 2 634,97 рубля меньше** суммы в Соглашении № 4 (1 259 703,60 рубля).

- Общая сумма субсидии равна 3 442 579,34 рублей, что на 8 260,93 рубля больше суммы в Соглашении № 5 (3 434 318,41 рублей).

- Общая сумма субсидии равна 3 954 531,66 рублей, что **на 644 053,34 рубля меньше** суммы субсидии на 1 квартал 2023 года по Соглашению № 6 (4 598 585,00 рублей).

Таким образом, предоставленные из бюджета ЗАТО г. Островной в проверяемом периоде средства использованы с нарушениями.

Имеются иные нефинансовые нарушения, которые отражены в Отчете.

Проверкой выявлены финансовые нарушения на общую сумму 1976,5 тыс. рубля, в том числе подлежащие возврату в бюджет ЗАТО г. Островной на сумму 1 329,8 тыс. рубля, а именно:

В нарушение пунктов 5 статьи 13 и 6 статьи 15 Закона № 402-ФЗ, и пункта 3.1.2. Соглашения, суммы в расчетах субсидии не соответствуют подтверждающим документам, так:

- указанная площадь по пустующим квартирам не соответствует данным в представленных к проверке Актам по площадям;

- расчеты, представленные по обоим микрорайонам (Гремиха и Островной) не соответствуют подтверждающим документам;

- площадь по пустующим квартирам указанная, в расчетах за декабрь 2022 года необоснованно занижена;

- в расчетах к дополнительным соглашениям не произведен перерасчет сумм субсидии, на основании утвержденных Актов по площадям на даты заключения дополнительных соглашений;

- графа «наименование» не дает четкого понимания, нет ссылки на документ, подтверждающий указанные данные;

В нарушение подпунктов 1-2 пункта 1 статьи 36 Жилищного Кодекса РФ, пункта 2 «Правил содержания имущества в многоквартирном доме» (Постановление Правительства РФ от 13.08.2006 № 491), пунктов 17 и 36 Приложения 2 Правил № 354:

- во всех расчетах указаны площади незаселенных квартир и объемы общедомовых приборов учета (далее – ОДПУ) не соответствующие документам основаниям.

В нарушение части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, в выставленных счетах и актах за 2022 и 2023 годы по Субсидии в табличной форме указывается наименование субсидии, но нет возможности определить к какому договору относятся суммы, нет разделения по микрорайонам (указанным в договорах управления многоквартирными домами и расчетах к Соглашению).

Во всех представленных к проверке Актах по площадям пустующих помещений не проставлены даты согласования и утверждения.

В отчетах о расходовании средств субсидии по состоянию на 1 число каждого месяца суммы указаны неверно.

Таким образом, предоставленные из бюджета ЗАТО г. Островной в проверяемом периоде средства использованы с нарушениями.

Согласно пункта 3.1. статьи 78 БК РФ – средства за 2022 финансовый год в сумме 23 310,52 рублей (Соглашение № 6) и 1 306 531,03 рубль (Соглашение № 8) подлежат возврату в бюджет ЗАТО г. Островной.

По результатам контрольного мероприятия ГРБС Администрация ЗАТО г. Островной, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» и ООО «ДУС» направлены представления и предписания для 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. Представления сняты с контроля.

По итогам контрольного мероприятия:

- направлено обращение в органы прокуратуры;
- составлены протоколы об административном правонарушении.

4.2. Основные результаты проверки расходования Фонда оплаты труда в Муниципальном казенном учреждении Администрация ЗАТО г. Островной в 2022 году и январь-апрель 2023 года» (по запросу Совета депутатов ЗАТО г. Островной)

В ходе контрольного мероприятия выявлены **нарушения и недочеты** в Положении об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-03 (в редакции):

В нарушение пункта 12 раздела V, подпункта «б» пункта 30 раздела VIII, подпунктов «а» и «в» пункта 32, подпункта «а» пункта 34 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2022 год (утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2021, протокол № 11) (далее - Единые рекомендации на 2022 год) и Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2023 год (утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2022, протокол № 11) (далее - Единые рекомендации на 2023 год) в приложении № 1 к Положению об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-03 (в редакции) *по некоторым должностям утверждены дифференцированные должностные оклады*, так:

Наименование должности	Должностной оклад (рублей в месяц)
Заместитель начальника отдела администрации	5 657,00 – 6 017,00
Начальник отдела администрации	5 232,00 – 5 797,00
Начальник отдела аппарата	5 232,00 – 5 797,00
Заместитель начальника отдела администрации	4 749,00 – 5 094,00
Заведующий сектором	3 955,00 – 4 626,00
Консультант	3 955,00 – 4 626,00

По результатам контрольного мероприятия направлен Отчет о результатах контрольного мероприятия, в котором даны рекомендации и предложения для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Внесены изменения и утверждено решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 20.10.2023 № 71-05 «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», **выявленные нарушения исправлены и приведены в соответствие нормативно правовым актам.**

4.3. Основные результаты проверки правильности, соответствия нормативно правовым актам и обоснованности расчетов Фондов оплаты труда в казенных учреждениях ЗАТО г. Островной в 2022 году и на 2023 год, и анализ начисления и выплаты заработной платы

Проверка не закончена.

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-счетного органа ЗАТО г. Островной, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Островной создан раздел «Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной» (www.zato-ostrov.ru).

На сайте размещена информация о Контрольно-счетном органе ЗАТО г. Островной:

- адрес, контактный телефон, электронная почта;
- состав Контрольно-счетного органа ЗАТО г. Островной;
- план работы на текущий календарный год;
- нормативные правовые акты, которыми руководствуется Контрольно-счетный орган 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-счетного органа 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-счетный орган ЗАТО г. Островной осуществлял работу с обращениями граждан и организаций. В 2023 году в Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной обращений от граждан и организаций не поступало.

Раздел 6. Основные задачи дальнейшей деятельности

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

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

- ✓ совершенствование методологического обеспечения деятельности КСО ЗАТО г. Островной:

- актуализация действующих стандартов для обеспечения методологической базы исполнения полномочий КСО 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 органами местного самоуправления 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 КСО ЗАТО г. Островной в 2023 году» – на 2 стр. в 1 экз.;

Приложение № 2 к Отчету «Перечень заключений и отчетов по результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля за 2023 год» – на 1 стр. в 1 экз.;

Приложение № 3 к Отчету «Перечень проведенных контрольных мероприятий с указанием сумм выявленных нарушений за 2022-2023 годы» – на 1 стр. в 1 экз.;

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

Председатель Контрольно-счетного
органа ЗАТО г. Островной

А.В. Приходько

**Информация о деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной в 2023 году**

Основные показатели итогов деятельности		Всего в отчетном периоде
1	2	3
1	Количество запланированных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:	15
	• контрольных,	3
	<i>из них с использованием принципа аудита эффективности</i>	1
	• экспертно-аналитических	12
2	Объем проверенных средств (тыс. рублей)	2 436 303,9
	при проведении контрольных мероприятий	53 497,2
	при проведении экспертно-аналитических мероприятий	2 382 806,7
3	Контрольная деятельность	
	• Количество проведенных проверок, всего	4
	в том числе: - совместных	1
	- параллельных	0
	- с использованием принципа аудита эффективности	0
	Выявлено нарушений на общую сумму (тыс. рублей)	1 976,5
	в том числе:	
	• Финансовые нарушения, всего, из них:	1 976,5
	- нецелевое использование бюджетных средств / из них подлежащие возврату	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	1 329,8
	• Прочие нарушения в деятельности объектов проверки, имеющие стоимостную оценку (тыс. рублей)	0,0
4	Экспертно-аналитическая деятельность	
	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, с учетом экспертных (финансовых) заключений по проектам решений, всего,	12
	в том числе: - экспертных (финансовых)	9
	- аналитических	3
	Выявлено нарушений на общую сумму (тыс. рублей)	0,0
5	При проведении мероприятий внешнего муниципального финансового контроля:	
	• охвачено проверками объектов*	8
	• составлено актов	7
	• подготовлено отчетов/заключений	2/2
6	Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	
	Восстановлено в бюджет ЗАТО г. Островной (тыс. рублей)	23,3
	Восстановлено в бюджет Мурманской области (тыс. рублей)	0,0
	Поступило в доход бюджета ЗАТО г. Островной от административных штрафов (протоколы составлены Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной) (тыс. рублей)	0,0
	Количество направленных представлений и предписаний органам местного самоуправления и руководителям проверяемых объектов (по проверкам 2023 года и неисполненным представлениям)	7
	Количество представлений и предписаний, снятых с контроля (по мероприятиям за 2023 год и прошедшие периоды)/остаются на контроле	4
	Количество направленных отчетов о результатах контрольных мероприятий, информационных писем, из них:	2
	- в Совет депутатов ЗАТО г. Островной	2
	- исполнительным органам государственной власти	2
	- органам местного самоуправления (главным администраторам средств бюджета ЗАТО г. Островной)	2
	- учреждениям, организациям, предприятиям	3
	Количество материалов (обращений), направленных в органы прокуратуры	1

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	3
	Количество представлений, предписаний и предостережений, вынесенных органами прокуратуры	0
	Количество принятых нормативных (правовых) актов в том числе:	10
	- решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной	6
	- постановления Администрации ЗАТО г. Островной	3
	- приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной	1

Перечень заключений и отчетов по результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля за 2023 год

№ п/п	Перечень экспертно-аналитических и контрольных мероприятий	(Дата, №)
ЗАКЛЮЧЕНИЯ		
1	На проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2022 № 60-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»	27.02.2023 № 1
2	На проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2022 № 60-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»	23.05.2023 № 2
3	На проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2022 № 60-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»	18.09.2023 № 3
4	На проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	29.11.2023 № 4
ОТЧЕТЫ		
1	Проверка законности и эффективности использования субсидии юридическими лицами (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальными предпринимателями, а так же физическими лицами – производителям товаров, работ, услуг, предоставленных в 2022 году и истекшем периоде 2023 года из бюджета ЗАТО г. Островной на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию и ремонту жилого помещения в муниципальном жилищном фонде в размере платы, не обеспечивающей возмещение издержек, на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию жилого помещения в муниципальном жилом фонде в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений, на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг в муниципальном жилищном фонде в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений.	15.06.2023 № 12-Р
2	Проверка расходования Фонда оплаты труда в Муниципальном казенном учреждении Администрация ЗАТО г. Островной в 2022 году и январь-апрель 2023 года» (по запросу Совета депутатов ЗАТО г. Островной).	28.08.2023 № 13-Р

Перечень проведенных контрольных мероприятий с указанием сумм выявленных нарушений за 2022 - 2023 годы

№ п\п	Наименование мероприятия	Выявлено нарушений по проведенным мероприятиям за 2022 - 2023 годы (тыс. рублей)				
		Финансовые нарушения			Прочие нарушения в деятельности объектов проверки, имеющие стоимостную оценку	Всего нарушений
		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 эффективности использования субсидии юридическими лицами (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальными предпринимателями, а также физическими лицами – производителям товаров, работ, услуг, предоставленных в 2022 году и истекшем периоде 2023 года из бюджета ЗАТО г. Островной на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию и ремонту жилого помещения в муниципальном жилищном фонде в размере платы, не обеспечивающей возмещение издержек, на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию жилого помещения в муниципальном жилом фонде в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений, на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг в муниципальном жилищном фонде в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений.	–	1 976,5	–	–	1 976,5
2.1	МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной г. Островной»	–	1 976,5	–	–	1 976,5
2.2	ООО «ДУС»	–	1 976,5	–	–	1 976,5
ВСЕГО		–	1 976,5	–	–	1 976,5

Перечень муниципальных правовых актов, принятых с учетом замечаний и предложений
Контрольно-счетного органа ЗАТО г. Островной по результатам мероприятий, проведенных в 2023 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 решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2022 № 60-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»	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 19.12.2022 № 60-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 19.12.2022 № 60-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 бюджете ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	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	Проверка расходования Фонда оплаты труда в Муниципальном казенном учреждении Администрация ЗАТО г. Островной в 2022 году и январь-апрель 2023 года» (по запросу Совета депутатов ЗАТО г. Островной).	20.10.2023 № 71-05	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»
6	Проверка правильности, соответствия нормативно правовым актам и обоснованности расчетов Фондов оплаты труда в казенных учреждениях ЗАТО г. Островной в 2022 году и на 2023 год, и анализ начисления и выплаты заработной платы	19.12.2023 № 75-10	Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 24.03.2015 № 09-04 «Об утверждении организационной структуры аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Островной»»
7	Проверка законности и эффективности использования субсидии юридическими лицами (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальными предпринимателями, а так же физическими лицами – производителям товаров, работ, услуг,	18.10.2023 № 173	Постановление Администрации ЗАТО г. Островной «Об утверждении Порядка предоставления субсидии управляющей организации в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию жилого помещения в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной в размере платы, не обеспечивающей возмещение издержек»

1	2	3	4
	<p>предоставленных в 2022 году и истекшем периоде 2023 года из бюджета ЗАТО г. Островной на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию и ремонту жилого помещения в муниципальном жилищном фонде в размере платы, не обеспечивающей возмещение издержек, на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию жилого помещения в муниципальном жилом фонде в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений, на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг в муниципальном жилищном фонде в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений.</p>	15.11.2023 № 213	<p>Постановление Администрации ЗАТО г. Островной «Об утверждении Порядка предоставления субсидии управляющей организации в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений»</p>
15.11.2023 № 214		<p>Постановление Администрации ЗАТО г. Островной «Об утверждении Порядка предоставления субсидии управляющей организации в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию жилого помещения в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений»</p>	
01.10.2023 № 15-од		<p>Приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной «Об утверждении Типовой формы соглашения (договора) о предоставлении из местного бюджета субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам»</p>	