



**ГОРОДСКОЙ ОКРУГ
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ
«ГОРОД НОВОДВИНСК»**

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ
«ГОРОД НОВОДВИНСК»**

ул. Пролетарская, д. 57,
г. Новодвинск, Архангельская область, 164900,
тел. (818-52) 4-86-66,
факс (818-52) 4-86-66
ОГРН 1102903000485,
ИНН 2903009544, КПП 290301001,
29.04.2022 г. № 01-11-01/30

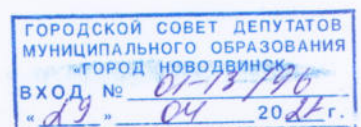
Председателю
Городского Совета депутатов
городского округа
Архангельской области
«Город Новодвинск»
Короткову А.И.

Уважаемый Андрей Игоревич!

В соответствии с ч. 7 ст. 30 Устава городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» направляю для рассмотрения отчёт о деятельности ревизионной комиссии городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» за 2021 год (Приложение № 1 на 13 листах в 1 экз.).

Председатель

А.Ю. Русаков



ОТЧЁТ
о деятельности ревизионной комиссии городского округа
Архангельской области «Город Новодвинск»
за 2021 год.

1. Деятельность ревизионной комиссии городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» (далее — ревизионная комиссия) в 2021 году осуществлялась в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Архангельской области, правовыми актами органов местного самоуправления городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности.

2. Деятельность ревизионной комиссии в 2021 году осуществлялась по следующим направлениям:

2.1. Проведение экспертно — аналитических мероприятий:

2.1.1. В 2021 году ревизионной комиссией подготовлено 23 заключения на муниципальные правовые акты, в том числе:

- экспертное заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Новодвинск» за 2020 год;

- заключение по экспертизе проекта бюджета муниципального образования «Город Новодвинск» на 2022 год и плановый период 2023 — 2024 годов.

2.2. В 2021 году проведено 9 контрольных мероприятий, также сотрудник ревизионной комиссии привлекался в качестве эксперта для проведения проверки совместно с прокуратурой города Новодвинска:

2.2.1. В феврале — марте 2021 года была проведена плановая проверка расходования бюджетных средств на оплату труда в муниципальном образовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 3» в 2020 году.

По итогам проверки сделаны следующие выводы:

1. В соответствии с пунктом 39 Постановления 712-па «При применении премиальной выплаты по итогам работы эта выплата начисляется в равном размере всем работникам муниципального учреждения, которым она установлена..», пунктом 40 предусмотрена «дифференциация размера премиальной выплаты по итогам работы отдельным категориям работников, которым она установлена... Выплата начисляется в равном размере всем работникам, отнесенным к соответствующей категории». В Положении об оплате труда данные критерии начисления премиальных выплат по итогам работы отсутствуют, что снижает уровень прав и гарантий работникам, установленный Примерным положением об оплате труда в муниципальных бюджетных учреждениях МО «Город Новодвинск» в сфере образования.

2. Фактически в учреждении имеют место начисления премий тем категориям работников, которым они не установлены: приказы № 74 от 28.02.2020, № 102 от 31.03.2020, № 149 от 21.05.2020, 427 от 22.12.2020 г.

3. Приказами № 263, 267 от 30.08.2019, 269, 271 от 31.08.2020 работникам объекта проверки устанавливаются повышающие коэффициенты за выполнение обязанностей не входящих в должностные обязанности в соответствии с пунктом 16 подпунктом «з» Положения об оплате труда (приложение № 3 пункт 5, 6, 8) без указания видов поручаемой работнику дополнительной работы. В дополнительных соглашениях к

трудовым договорам указанных работников виды поручаемых им работ так же не указаны.

4. В нарушение Приказа министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 № 761н "Об утверждении единого квалификационного справочника руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования" в Положении об оплате труда педагогу-библиотекарю установлен повышающий коэффициент к окладу по образовательному учреждению за формирование библиотечного фонда учебников, что входит в должностные обязанности педагога-библиотекаря.
5. Сумма необоснованных выплат по предыдущим пунктам 5,6, по мнению ревизионной комиссии, за проверяемый период составила 566 985,89 руб. (за проверяемый период).
6. Фактически стимулирующая надбавка за интенсивность, напряженность и немеханизированный труд в учреждении устанавливается работникам обслуживающего персонала для доведения заработной платы работника до минимального размера оплаты труда.
7. Разделом 7 подразделом 7.4. Положения по оплате труда определены особенности регулирования выплаты премии за качественное руководство Учреждением на основании достижения показателей и критериев эффективности профессиональной деятельности заместителей руководителя и главного бухгалтера. Расчетным периодом является полугодие календарного года. В соответствии с приказом директора школы № 275 от 31.08.2020 г заместителям руководителя, главному бухгалтеру установлена выплата за качественное руководство Учреждением с 01.09.2020 по 31.08.2021 г. Таким образом, содержание приказа, а также период оценки критериев не соответствует Положению по оплате труда.
8. Штатное расписание на 01.01.2029 г у заместителей директора и главного бухгалтера размер премии за качественное руководство в примечании указан в 38,1 % от оклада, расчет выполнен из расчета 44,5 % от оклада.
9. По строке «педагог-библиотекарь» и «педагог-психолог» не указаны данные об присвоении квалификационных категорий, хотя указанным работникам установлен персональный повышающий коэффициент. В связи с чем не представляется возможным проверить правильность установления персональных повышающих коэффициентов к окладу в связи с присвоением квалификационной категории.
10. Штатное расписание на 01.09.2020 г заместителю директора по воспитательной работе в прочих доплатах указана доплата в размере 5 % от оклада. В соответствии с приказом № 267 от 31.08.2020 заместителю директора по воспитательной работе установлена доплата за заведование актовым залом в размере 8% от оклада. Начисление доплаты производилось из расчета 8 % от оклада. В Положении об оплате труда предусмотрена доплата за заведование кабинетом (компьютерным классом), учебной мастерской, спортзалом, актовым залом в размере 10 % от оклада.
11. Тарификация педагогических работников школы составлена и утверждена по состоянию на 01 сентября 2019 г в сумме 1 291 567,90 руб.; на 01 сентября 2020 в сумме 1 5487 410,19 руб.; на 01.10.2020 г в сумме 1 610 232,68 руб.
12. В тарификационных ведомостях на 01 сентября 2019 г указаны не актуальные данные об установлении квалификационных категорий педагогическим работникам. В связи с чем не представляется возможным проверить установление персональных повышающих коэффициентов к окладу в связи с присвоением квалификационной категории.

13. Расчет оплаты за часы педагога дополнительного образования выполнен от оклада, установленного для учителя. Педагог дополнительного образования в соответствии с Положением об оплате труда относится к должностям 2 квалификационного уровня профессиональной группы должностей педагогических работников, установлен оклад 6 400,00 руб., учитель относится к должностям 4 уровня профессиональной группы должностей педагогических работников, установлен оклад 6 650,00 руб. Сумма переплаты за проверяемый период составила 6 941,73 руб., в том числе: оплата труда 5 331,59 руб., начисления на выплаты по оплате труда 1 610,14 руб.

14. В нарушение пункта 16 подпункт «г» приказом № 272 от 31.08.2020 установлены повышающие коэффициенты за проверку тетрадей по предметам, которые не поименованы в Приложении 3 пункт 2, а именно: технология работы с КИМ, астрономия, ОДНКНР, история Архангельского Севера. Всего за проверяемый период на необоснованные выплаты направлено 5 820,64 руб., в том числе: оплата труда 4 470,54 руб., начисления на выплаты по оплате труда 1 350,10 руб.

15. Фактическая среднемесячная заработная плата основного персонала объекта контроля составила 41 988,90 руб., что больше установленного норматива на 1 668,75 руб.

16. В ходе контрольного мероприятия выборочно проверено начисление заработной платы сотрудникам школы. Выявлены следующие замечания:

1) директору объекта контроля, Курбановой Н.Ю., за счет платных услуг установлена нагрузка 6 часов в неделю по должности педагога дополнительного образования. Фактически оплата производится из расчета процентов от суммы выручки. Методика расчета не соответствует содержанию распоряжения.

2) педагог дополнительного образования, Воробьева Д.А., в марте 2020 г согласно табелю учета рабочего времени отработала 12 рабочих дней, в том числе: нерабочие дни 30 и 31 марта, оплата произведена за 10 рабочих дней в сумме 11 808,63 руб., следовало заплатить 14 170,34 руб.

3) учитель иностранного языка, Корельская Л.М., согласно приказу № 70 от 26.02.20 г в феврале к оплате за замену уроков подлежало 2 часа за Пятышеву А.И. (29.01.20, 30.01.20 - по 1 часу) и 2 часа за Подойницыну Е.Ю. (10.02.20 — 2 часа). В дополнительном табеле указано 29.01.20, 30.01.20 - по 1 часу и 10.02.20 - 1 час. Оплата произведена за 2 часа в сумме 408,26 руб., следовало оплатить за 4 часа — 816,51 руб. (с учетом районного коэффициента и надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям).

4) Сторожакам (старшим по смене) не были оплачены часы переработки (сверхурочные часы): Бабкина Л.И. - 42,6 часа, Васильева Л. В. - 23 часа, Смольников В.Г.— 1 час, Миронов Ю.Е.— 8 часов. Доплата за часы переработки составила 3 905,14 руб. Баланс рабочего времени сторожей (старших по смене) составлен только в ходе контрольного мероприятия.

5) Пегановой О.В., Щетининой Ю.С., Горовенко Е.В., Смоленской Н.Г., назначены выплаты повышающих коэффициентов без указания конкретных критериев их назначения (см. п.3.4. данного Заключение).

После окончания проверки, ревизионная комиссия предложила директору МОУ «СОШ №3» рассмотреть указанные в акте замечания и нарушения и принять меры к их устранению и недопущению в дальнейшей деятельности, о принятых решениях сообщить в ревизионную комиссию не позднее 30.08.2021 года.

В письме от 06.08.2021 г. директор МОУ «СОШ № 3» информирует ревизионную комиссию о том, что замечания и нарушения, выявленные в ходе проверки учреждения, рассмотрены, признаны обоснованными и устраняются.

2.2.2. В марте — апреле 2021 г. была проведена плановая проверки расходования бюджетных средств на выплату компенсации части родительской платы в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Центр развития ребенка – Детский сад № 17 «Малыш»» в 2020 году.

По итогам проверки сделаны следующие выводы:

1. В нарушение Постановления администрации городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» № 1019 от 19.12.2019 при подсчете родительской платы за неполный день посещения (2 дня по 2 часа) за Курицыну М. в январе 2020 г допущена ошибка: начислена родительская плата в размере 44,32 руб., следовало начислить 46,00 руб. Не доначислено 1,68 руб.

2. В нарушение Постановление администрации городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» № 389-па от 06.07.2020 при подсчете родительской платы за неполный день посещения (3 дня по 2 часа) за Воронцова М. в октябре 2020 г допущена ошибка: начислена родительская плата в размере 66,48 руб., следовало начислить 69,00 руб. Не доначислено 2,52 руб.

3. Рыбаков А., группа «Топ-топ», на 30.09.2020 г имелась задолженность по по родительской плате в сумме 2 204,04 руб., задолженность по перечислению компенсации в сумме 339,50 руб., в октябре поступила родительская плата в сумме 2 204,04 руб., 13.10.2020 г была перечислена компенсация в сумме 2 336,60 руб, следовало перечислить 339,50 руб. Переплата составила 1997,10 руб.

После окончания проверки ревизионной комиссией было предложено Администрации МДОУ «ЦРР - Детский сад № 17»: не допускать нарушений в дальнейшей работе, а также усилить контроль за начислением и перечислением компенсации родительской платы за присмотр и уход за ребенком в учреждении.

2.2.3. В апреле — июне была проведена плановая проверка расходования бюджетных средств, выделенных на содержание Финансового управления городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» в 2019 — 2020 годах.

По итогам проверки сделаны следующие выводы:

1. Начисление и выплата денежного содержания муниципальным служащим Финансового управления за 2019 и 2020 годы проведены в соответствии с Положением о денежном содержании муниципальных служащих в органах местного самоуправления городского округа Архангельской области «Город Новодвинск», случаев переплат и необоснованных выплат не установлено.

2. В результате контрольного мероприятия фактов необоснованного и нецелевого использования средств местного бюджета, выделенных на содержание Финансового управления, не установлено.

2.2.4. в июне 2021 г. была проведена плановая проверка целевого использования средств местного бюджета, выделенных Новодвинской городской общественной организации «Добровольная народная дружина «Ветераны северного края» в виде субсидии в 2020 году.

По итогам проверки сделаны следующие выводы:

1. Средства субсидии, выделенные объекту контроля из местного бюджета были использованы по назначению в соответствии с требованиями Соглашения № 11-5/7, нецелевого, необоснованного использования средств местного бюджета не установлено.

2. Первичные документы, подтверждающие расходование средств субсидии, проверены ревизионной комиссией, замечаний нет.
3. Объектом контроля было допущено нарушение п.п. 4.2. Соглашения № 11-5/7 при подаче заявок на финансирование на март, май, ноябрь 2019 года.
4. Отчёты объектом контроля по использованию средств субсидии за март, апрель, июль, август, ноябрь, декабрь 2020 года направлены в Администрацию с нарушением срока, установленного в п. 5. 1. Соглашения № 11-5/7.
5. Ревизионная комиссия считает неэффективным использованием средств местного бюджета в сумме 21 000,00 руб., выделенных на страхование членов объекта контроля, которые более 4 месяцев находились на счету Организации без использования.
6. Администрацией были нарушены условия п. 4.2. Соглашения 11-5/7 при перечислении средств объекту контроля в августе, октябре и ноябре 2020 года.

По итогам данного контрольного мероприятия ревизионной комиссией сделаны следующие предложения:

Администрации городского округа Архангельской области «Город Новодвинск»:

1. Усилить оперативный контроль за использованием средств субсидии объектом контроля.
2. Усилить контроль за предоставлением объектом контроля полной отчетности за потраченные средства субсидии.
3. Не допускать нарушения сроков перечисления средств субсидии объекту контроля.

Председателю и правлению Новодвинской городской общественной организации «Добровольная народная дружина «Ветераны северного края»:

1. В дальнейшем исключить случаи нарушения условий заключённого с Администрацией соглашения о выделении субсидии в части подачи заявок на финансирование, а также направления отчётов в Администрацию об использовании средств субсидии.

2.2.5. В июне 2021 г. была проведена плановая проверка целевого использования средств местного бюджета, выделенных Новодвинской городской местной общественной организации «Дружина дорожно-патрульной службы» в 2020 году.

По итогам проверки сделаны следующие выводы:

1. Средства субсидии, выделенные объекту контроля из местного бюджета были использованы по назначению в соответствии с требованиями Соглашения № 11-5/5, нецелевого, необоснованного использования средств местного бюджета не установлено.
2. Заявки на финансирование от 27.04.2020 г, 28.05.2020г Организацией поданы с нарушением п. 4.2 Соглашения 11-5/5.
3. Перечисление средств субсидии 14.07.2020 г. и 11.11.2020 г. на счет Организации осуществлено с нарушением п. 4.2 Соглашения 11-5/5.
4. Отчёты об использовании средств субсидии подавались за август 2020 года Организацией с нарушением срока, установленного в п. 5. 1. Соглашения № 11-5/5 для направления его получателем субсидии.
5. Первичные документы, подтверждающие расходование средств субсидии проверены ревизионной комиссией, замечаний нет.

По итогам данного контрольного мероприятия ревизионной комиссией сделаны следующие предложения:

Администрации городского округа Архангельской области «Город Новодвинск»:

1. Усилить оперативный контроль за использованием средств субсидии объектом контроля.
2. Усилить контроль за предоставлением объектом контроля полной отчетности за потраченные средства субсидии.

Председателю и правлению Новодвинской городской местной общественной организации «Дружина дорожно-патрульной службы»:

1. В дальнейшем исключить случаи нарушения условий заключённого с Администрацией соглашения о выделении субсидии в части подачи заявок на финансирование, а также направления отчётов в Администрацию об использовании средств субсидии.

2.2.6. В июле 2021 г. была проведена плановая проверка целевого использования средств местного бюджета, выделенных социально ориентированным некоммерческим организациям в целях финансирования целевых проектов в 2020-2021 годах, на конкурсной основе.

По итогам проверки сделаны следующие выводы:

1. Согласно промежуточному отчёту, поступившему в Администрацию от Социально ориентированной некоммерческой организации «Новодвинская местная общественная организация ветеранов (пенсионеров)» от 19.04.2021 г., объектом проверки средства субсидии в 1 квартале 2021 года не использовались. Остаток средств на 01.04.2021 г — 123 000,00 руб.

2. Согласно финансовому отчёту, поступившему в Администрацию от Ассоциации конно-спортивный клуб «Чародей», от 22.01.2021 г., объектом проверки использованы средства субсидии полностью.

3. Первичные документы, подтверждающие расходование средств субсидии Ассоциацией конно-спортивный клуб «Чародей» проверены ревизионной комиссией, замечания указаны в п.1.2. данного Заключение.

4. Не представлены документы подтверждающие, что полученное в ходе реализации проекта «Светлая дорога» имущество, поставлено на учет, введено в эксплуатацию или передано на баланс Администрации, как заявлено в проекте.

5. Согласно промежуточному отчёту, поступившему в Администрацию от Новодвинской городской местной общественной организации «Дружина дорожно-патрульной службы» от 20.04.2021 г., остаток средств субсидии на 31.03.2021 г. составил 7 000,00 руб.

6. Ревизионная комиссия не обладает достаточными документами, чтобы считать, что средства местного бюджета на сумму 80 000,00 руб. потрачены Новодвинской городской местной общественной организации «Дружина дорожно-патрульной службы» обоснованно и эффективно.

7. В путёвке от 04.02.2021 г. по исполнению Договора фрахтования транспортного средства для перевозки пассажиров по заказу от 20.12.2020 г. с ИП Барташевич Н.Н., указана цифра присутствующих на лекции — 390 человек, что вызвало сомнение ревизионной комиссии в её соответствии действительному количеству участников мероприятия.

8. Согласно п.5 Договора с Мичкиной Верой Павловной на выполнение услуг по бухгалтерскому сопровождению финансово-хозяйственной деятельности организации по проекту «Азбука безопасности», цена услуг, выполняемых по настоящему договору, составляет 10 000 руб. (включая НДС). Фактически переведено 3 423 руб. - на заработную плату; 511 руб. составили выплаты на НДС; 865,37 руб. и 200,63 руб. составили выплаты на страховые взносы, которые не были предусмотрены в трудовом

договоре, что является обязательным условием при заключении данного вида договоров. Поэтому, ревизионная комиссия делает вывод, что сумма 1066,00 руб. выплачены неправомерно.

9. Ревизионная комиссия проведёт внеплановую проверку отчётности по реализации Социально ориентированной некоммерческой организацией «Новодвинская местная общественная организация ветеранов (пенсионеров)» проекта «40-летие ветеранского движения» в сентябре — октябре 2021 года.

По итогам данного контрольного мероприятия ревизионной комиссией сделаны следующие предложения:

Администрации муниципального образования «Город Новодвинск»:

1. Усилить контроль за своевременностью и правильностью предоставления итоговой отчётности по использованию средств данных субсидий НКО.

2. Предоставить всю недостающую документацию по реализации проектов «Светлая дорога» и «Азбука безопасности» и информацию по устранению замечаний Администрацией, отмеченных в данном заключении, в ревизионную комиссию до 30.08.2021 г.

Недостающие документы были предоставлены ревизионной комиссии 30.08.2021 года.

2.2.7. В июне — августе 2021 г. была проведена плановая проверка целевого использования средств местного бюджета, выделенных некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, в целях реализации в 2020 году мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан, общественных организаций и объединений на территории муниципального образования «Город Новодвинск» на 2015-2020 годы».

По итогам проверки сделаны следующие выводы:

1. Субсидия социально ориентированной некоммерческой организации «Новодвинская местная общественная организация ветеранов (пенсионеров)» на сумму 345 000,00 руб. :

1.1. Заявление на предоставление субсидии с документами в соответствии с Порядком предоставления субсидии в ревизионную комиссию не представлено.

1.2. Заявки от 03.04.2020 г, 28.05.2020 г, 28.09.2020 г, 02.12.2020 г поданы с нарушением с нарушением сроков (пункт 4.2 Порядка предоставления субсидий).

1.3. Финансирование по заявкам от 24.07.2020 г, 20.08.2020 г, 20.10.2020 г проведено с нарушением сроков (пункт 4.2 Порядка предоставления субсидий).

1.4. Отчёты предоставлены в Администрацию с нарушением сроков: за август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2020 г.

1.5. Отчет не соответствует смете в части: приобретение подарочных наборов для ветеранов-инвалидов утверждено 30020,00 руб., по отчету 30000,00 руб.; Приобретение подарочных наборов для актива утверждено 24980,00 руб. по отчету 25000,00 руб.

1.6. В договоре на изготовление баннера от 29.04.2020 г, указан срок исполнения - до 31.12.2019 г.

1.7. В соответствии с отчетом о достижении результатов предоставления субсидии по состоянию на 31.12.2020 г показатели, необходимые для достижения целей предоставления субсидии, достигнуты.

1.8. Средства субсидии использованы в соответствии с Соглашением № 11-5/9, нецелевого расходования бюджетных средств не выявлено.

2. Субсидия социально ориентированной некоммерческой организации — местная общественная организация - Новодвинская городская организация «Всероссийского общества инвалидов» (ВОИ) на сумму 649 000,00 руб.:

- 2.1. Заявление на предоставление субсидии с документами в соответствии с Порядком предоставления субсидии в ревизионную комиссию не представлено.
- 2.2. Заявки на предоставление субсидии от 30.03.2020, 17.08.2020, 26.08.2020, 30.09.2020, 30.10.2020 поданы с нарушением сроков (пункт 4.2 Порядка предоставления субсидий).
- 2.3. Администрацией финансирование объекта проверки в сентябре, октябре, ноябре 2020 г было осуществлено с нарушением сроков (пункт 4.2 Порядка предоставления субсидий).
- 2.4. Отчёты за апрель, июнь, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь предоставлены в Администрацию с нарушением сроков (пункт 4.2 Порядка предоставления субсидий). Отчеты неоднократно отправлялись на доработку.
- 2.5. Расходы в сумме 5 970,00 руб. (поездка в Малые Карелы) признаны не целевыми. Администрацией в адрес Организации направлено письмо от 24.05.2021 с требованием возместить указанные средства на расчетный счет. Остальные средства субсидии использованы в соответствии со сметой расходов.
- 2.6. Результат предоставления субсидии по состоянию на 31.12.2020 г. по показателям, необходимым для достижения целей следующей:
- доля граждан, охваченных мероприятиями социальной направленности, от общего числа жителей муниципального образования «Город Новодвинск» - 2 % (проведено 11 мероприятий, количество участников 740 человек или 2,0 % от 37 000 человек);
 - количество муниципальных объектов социальной инфраструктуры и мест общего пользования многоквартирных домов для беспрепятственного доступа инвалидов и маломобильных групп населения — 4 не достигнуто. Представлены документы по установке только 3-х пандусов. от общего числа жителей муниципального образования «Город Новодвинск» (примерно 37 000 человек).
- 2.7. При проверке первичных документов выявлены следующие нарушения:
- к договорам не представлены проекты либо ведомости необходимых объемов работ, поэтому оценить полноту выполненных работ не представляется возможным;
 - объектом контроля не проведены проверки достоверности сметной стоимости работ;
 - в условиях заключенных договоров нет требований к качеству применяемых Подрядчиком при выполнении работ материалов;
 - также к актам о приемке выполненных работ не представлены сертификаты на применяемые при выполнении работ материалы, которые должен был приложить подрядчик;
 - в локальных ресурсных расчетах и актах выполненных работ не указана информация по применяемым коэффициентам по итогам и проценты по накладным расходам и сметной прибыли;
 - в нарушение пункта 3.3 Соглашения о предоставлении субсидии в представленных договорах отсутствуют указанные требования;
 - арендная плата нежилого помещения по адресу: ул. Ворошилова, д.27, помещение № 19 за декабрь 2020 г — нет копии одного ПП на 3484,88 руб. ;
 - полученное имущество не передано на баланс Администрации или МКД;
 - в соответствии с условиями договора б/н на поставку товара от 03.12.2020 между Организацией и ИП Кузнецов И.А. оплата осуществляется по безналичному расчету путем перечисления Заказчиком денежных средств на расчетный счет Поставщика в

течение 15 дней с даты подписания Заказчиком товарно-транспортной накладной на основании выставленного счета по факту поставки каждой партии товара. Товарно-транспортная накладная составлена и подписана 07.12.2020 г, а оплата произведена 06.12.2020. В соответствии с пояснительной запиской руководителя товар, полученный по товарно-транспортной накладной 07.12.2020 г, вручен на мероприятие, которое состоялось еще раньше - 05.12.2020 г.

3. Субсидия местной общественной организация «Новодвинское городское отделение Архангельской региональной организации общероссийской общественной организации «Российский Союз Ветеранов Афганистана» в сумме - 175 тыс. руб.:

3.1. Заявка на предоставление субсидии на октябрь 2020 г. датирована 24.09.2020 г., зарегистрирована в Администрации 29.09.2020 г. что является нарушением пункта 4.2 Порядка.

3.2. Финансирование Администрацией в июне, июле, августе, сентябре, октябре, ноябре, декабре 2020 г. было осуществлено с нарушением сроков (пункт 4.2 Порядка предоставления субсидий).

3.3. Отчёты за апрель, июнь, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь предоставлены в Администрацию с нарушением сроков (пункт 4.2 Порядка предоставления субсидий).

3.4. Согласно отчётам, объекту проверки удалось достичь показателя, установленного Соглашением № 11-5/4: доля граждан, охваченных мероприятиями социальной направленности, от общего числа жителей муниципального образования «Город Новодвинск», составила 2,5 % (установленный норматив — 2%).

3.5. Ревизионной комиссией проверена первичная документация по расходованию средств субсидии, замечаний нет. Средства субсидии использованы в соответствии с Соглашением № 11-5/4, нецелевого расходования бюджетных средств не выявлено.

4. Субсидия Новодвинской городской общественной организации «Совет женщин города Новодвинска» в сумме — 150 000,00 руб.:

4.1. Заявки на предоставление субсидии подавались Организацией трижды: на октябрь, ноябрь, декабрь. Заявка на октябрь 2020 г. зарегистрирована в Администрации 30.09.2020 г., заявка на декабрь зарегистрирована в Администрации 03.12.2020 г., что является нарушением пункта 4.2 Порядка.

4.2. Финансирование Администрацией в ноябре 2020 г. было осуществлено с нарушением сроков (пункт 4.2 Порядка предоставления субсидий).

4.3. Отчёты за июнь, август, ноябрь, декабрь предоставлены в Администрацию с нарушением сроков (пункт 4.2 Порядка предоставления субсидий).

4.4. Ревизионной комиссией проверена первичная документация по расходованию средств субсидии, замечаний нет. Средства субсидии использованы в соответствии с Соглашением № 11-5/3, нецелевого расходования бюджетных средств не выявлено.

4.5. Из отчёта объекта проверки нельзя сделать однозначный вывод о достижении Организацией показателя, установленного Соглашением № 11-5/3 в части доли граждан, охваченных мероприятиями социальной направленности.

5. Субсидия Новодвинской местной общественной организации «Ассоциация родителей по защите прав детей с ограниченными возможностями здоровья и молодых людей с инвалидностью «Добрый лучик» в сумме 100 000,00 руб.:

5.1. Заявки на предоставление субсидии подавались Организацией четыре раза, заявка на сентябрь 2020 г. зарегистрирована в Администрации 28.08.2020 г., что является нарушением пункта 4.2 Порядка.

5.2. Финансирование Администрацией в ноябре 2020 г. было осуществлено с нарушением сроков (пункт 4.2 Порядка предоставления субсидий).

5.3. Отчёты за май, июнь, август, ноябрь, декабрь предоставлены в Администрацию с нарушением сроков (пункт 4.2 Порядка предоставления субсидий).

5.4. Не предоставлен Отчет о достижении результатов предоставления субсидии поэтому оценить достижение результатов использования средств субсидии не представляется возможным.

5.5. Ревизионной комиссией проверена первичная документация по расходованию средств субсидии, замечаний нет. Средства субсидии использованы в соответствии с Соглашением № 11-5/8, нецелевого расходования бюджетных средств не выявлено.

По итогам данного контрольного мероприятия ревизионной комиссией сделаны следующие предложения:

Администрации муниципального образования «Город Новодвинск»:

1. Усилить контроль за своевременностью и правильностью предоставления итоговой отчётности по использованию средств данных субсидий НКО, а также финансированием НКО в соответствии с Соглашениями о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Город Новодвинск»

2. Предоставить всю недостающую информацию по использованию средств субсидии: местной общественной организацией - Новодвинская городская организация «Всероссийского общества инвалидов» (ВОИ), Новодвинской городской общественной организацией «Совет женщин города Новодвинска», Новодвинской местной общественной организацией «Ассоциация родителей по защите прав детей с ограниченными возможностями здоровья и молодых людей с инвалидностью «Добрый лучик» в части достижения результатов использования средств субсидии, и информацию по устранению замечаний Администрацией, отмеченных в данном заключении, в ревизионную комиссию до 07.09.2021 г.

Недостающая информация была направлена в ревизионную комиссию в письме от 31.08.2021 г.

2.2.8. В августе — сентябре 2021 г. на основании письма председателя Городского Совета депутатов городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» Короткова А. И. от 15.01.2021 г. № 01-13/13 была проведена внеплановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельностью муниципального учреждения культуры «Новодвинский городской культурный центр» за 2020 год.

По итогам проверки сделаны следующие выводы:

1. Фонд оплаты труда учреждения в 2020 г. увеличился на 5 %, иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда — на 264,9 %, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений — на 8,2%.

2. Фонд оплаты труда и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников составили 73,9 % всех расходов учреждения.

3. В соответствии с п.8.2 Положения об оплате труда предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого, вспомогательного и обслуживающего персонала в фондах оплаты труда работников учреждения должна составлять не более 40 %. В соответствии со штатным расписанием она составляет 26,9 %. Фактически доля оплаты труда работников административно-управленческого, вспомогательного и обслуживающего персонала в фондах оплаты труда работников учреждения составила 32 %.

4. Фактическая среднемесячная заработная плата работников культуры за 2020 г составила 43 543,89 руб.

5. В течение 2020 г учреждением систематически выплачивались премии за выполнение особо важных и сложных работ. При этом обоснования начисления премий приказы не содержат, так же к проверке не представлены документы, подтверждающие обоснованность установления данных премий и их размеров (протоколы комиссий, ходатайства руководителей структурных подразделений, служебные записки и т. д.). В целом, за 2020 г на указанные премии учреждением направлены средства в объеме 3 542 801,70 руб. с учетом районного коэффициента и процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях. Ревизионная комиссия на основании выше перечисленного делает вывод о необоснованности данных выплат.

6. В соответствии с п. 7.1.1. Положения об оплате труда должностные оклады заместителей руководителя устанавливаются ниже должностного оклада руководителя на 20 %, для главного бухгалтера — ниже на 10 %. Должностные оклады заместителя руководителя и главного бухгалтера учреждения подлежат изменению в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, один раз в год исходя из изменившихся размеров должностного оклада руководителя учреждения. С 01.05.2020 г руководителю установлен новый оклад (дополнительное соглашение № 07-04-29/713 к трудовому договору от 01.02.2018 № 07-04-29/507 с директором МУК «НГКЦ») при этом изменений размеров окладов заместителя руководителя и главного бухгалтера не произведено.

7. В 2020 г имела место замена отпуска денежной компенсацией сотруднику учреждения, что привело к дополнительной нагрузке на фонд оплаты труда.

8. В течение 2020 г инспектору по кадрам производилась доплата за документооборот по основной деятельности, хотя данный вид деятельности предусмотрен должностной инструкцией.

По итогам данного контрольного мероприятия ревизионной комиссией сделаны следующие предложения:

Директору МУК «НГКЦ»:

1. Рассмотреть указанные в акте замечания и нарушения и принять меры к их устранению и недопущению в дальнейшей деятельности;

2. О принятых решениях сообщить в ревизионную комиссию не позднее 08.11.2021 года.

В письме директора МУК «НГКЦ» от 27.01.2022 г. ревизионная комиссия была проинформирована о том, что замечания, выявленные в ходе проверки МУК «НГКЦ», устранены.

2.2.9. В октябре — ноябре 2021 г. была проведена плановая проверка расходования бюджетных средств по разделу 04 подразделу 07 «Лесное хозяйство» муниципальным бюджетным учреждением «Флора-Дизайн» в 2020 году — I полугодии 2021 года.

По итогам проверки сделаны следующие выводы:

1. В соответствии с Решением 21 сессии Городского Совета депутатов шестого созыва № 105 от 19.12.2019 г «О бюджете муниципального образования «Город Новодвинск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Администрацией было заключено Соглашение с МБУ «Флора-Дизайн» о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Флора-Дизайн» от 09.01.2020 г № 08-2/0001, объём которой составил 340 000,00

рублей. Соглашением о внесении изменений в соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Флора-Дизайн» от 23.12.2020 г № 08-2/03 объем субсидии утвержден в размере 271 000,00 рублей.

2. В 2020 год расходы по использованию данной субсидии произведены в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Флора-Дизайн». Первичные документы проверены, замечаний нет. Нецелевого использования средств субсидии не выявлено.

3. Администрацией было заключено Соглашение с МБУ «Флора-Дизайн» о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением «Флора-Дизайн» от 22.01.2020 г № 08-2/0042 (с изменениями), объём которой составил 250 000,00,00 рублей (100 000,00 руб. - на оказание услуг по тушению лесных пожаров, 150 000,00 руб. - на разработку «Проекта освоения лесов на Новодвинское городское лесничество в Архангельской области»). В соответствии с Соглашением о внесении изменений в соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением «Флора-Дизайн» от 22.01.2020 г № 08-2/0042 от 30.12.2020 г № 08-2/0393 объем субсидии составил 132 930,00 руб.

4. В 2020 году за счет средств данной субсидии на реализацию мероприятий в сфере лесного хозяйства была произведена предоплата по договору с ФГБУ «Рослесинфорг» № 29-2020-176ПОЛ от 16.11.2020 г. в сумме 19 939,50 руб. (ПП № 656717 от 15.12.2020 г.). Первичные документы проверены, замечаний нет. Остаток средств субсидии на счете МБУ «Флора-Дизайн» на 31.12.2020 г составил 112 990,50 руб. Данные средства были разрешены к использованию в 2021 году.

5. В соответствии с Решением Городского Совета депутатов шестого созыва № 143 от 17.12.2020 г «О бюджете муниципального образования «Город Новодвинск» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание специалиста лесного участка в МБУ «Флора-Дизайн».

6. В соответствии с Решением Городского Совета депутатов шестого созыва № 143 от 17.12.2020 г «О бюджете муниципального образования «Город Новодвинск» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» Администрацией было заключено Соглашение с МБУ «Флора-Дизайн» о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Флора-Дизайн» от 11.01.2021 г № 08-2/0007, в том числе объем субсидии утверждён в размере 354 000,00 рублей.

7. В первом полугодии 2021 года расходы по использованию данной субсидии произведены в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Флора-Дизайн». Первичные документы проверены, замечаний нет. Нецелевого использования средств субсидии не выявлено. Остаток средств субсидии составил на 30.06.2021 г 23 657,89 руб.

8. Администрацией было заключено Соглашение с МБУ «Флора-Дизайн» о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания МБУ «Флора-Дизайн» от 22.01.2021 г № 08-2/0036, объём которой составил 100 000,00,00 рублей, а также разрешенный к использованию остаток средств целевых субсидий на счете МБУ «Флора-Дизайн» 112 990,50 руб.

9. В 2021 году за счет средств данной субсидии на реализацию мероприятий в сфере лесного хозяйства произведена оплата по договору с ФГБУ «Рослесинфорг» № 29-2020-176ПОЛ от 16.11.2020 г за услуги по разработке «Проекта освоения лесов на Новодвинское городское лесничество в Архангельской области» в сумме 112 990,50 руб. В первом полугодии 2021 году средства в сумме 100 000,00 руб., предусмотренные на оказание услуг по тушению лесных пожаров, были не востребованы. Ревизионной комиссией проверены первичные документы. замечаний нет. Нецелевого использования средств субсидии не выявлено.

2.2.10. В декабре 2021 г. была начата внеплановая проверка расходования средств местного бюджета, выделенных в 2021 году на выполнение работ по приведению в нормативное состояние остановок общественного транспорта на автомобильной дороге «Негино — Коммуна» и подъезде к СНТ «Надежда» городского округа Архангельской области «Город Новодвинск», законченная в феврале 2022 г.

2.2.11. В декабре 2022 г. начата плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Радуга» в 2020 г., законченная в марте 2022 г.

2.3. Информационное обеспечение деятельности:

- ревизионной комиссией составлены и направлены в Городской Совет отчет о деятельности за 2020 год, также отчеты о проведенных в 2021 г. контрольных мероприятиях, часть из которых была размещена в разделе «Информация о проверках» на официальном сайте администрации городского округа Архангельской области «Город Новодвинск», а также на сайте Городского Совета депутатов городского округа Архангельской области «Город Новодвинск».

2.4. Иные вопросы деятельности ревизионной комиссии:

- в 2021 г. решения судов, арбитражных судов, вступивших в законную силу, о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконных решений и действий (бездействия) ревизионной комиссии, отсутствуют;

- протестов, представлений и требований органов прокуратуры в ревизионную комиссию в 2021 г. не поступало;

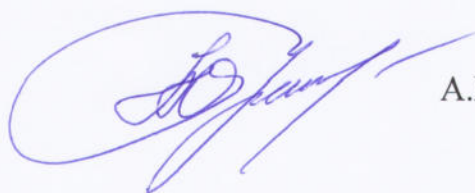
- в 2021 г. в ревизионную комиссию не поступало обращений прокуратуры города Новодвинска, обращений граждан также не поступало.

- председателем ревизионной комиссии подготовлено 41 приказ, касающийся организации деятельности ревизионной комиссии;

- председатель ревизионной комиссии в 2021 г. принимал участие в работе Совета контрольно-счетных органов муниципальных образований Архангельской области;

- подготовлены и сданы в установленные сроки бухгалтерская и налоговая отчетность за 2020 год и 9 месяцев 2021 года.

Председатель ревизионной комиссии
городского округа Архангельской области
«Город Новодвинск»



А.Ю. Русаков