



**Дума
Верещагинского городского округа
Пермского края**

Р Е Ш Е Н И Е

29.02.2024

Об Отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Верещагинского городского округа Пермского края за 2023 год

В соответствии с Федеральными законами от 06.10.2003 года № 131 - ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 07.02.2011 года № 6 - ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной палате Верещагинского городского округа Пермского края», утвержденном решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 28.11.2019 года № 9/58, рассмотрев Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Верещагинского городского округа Пермского края за 2023 год, Дума Верещагинского городского округа Пермского края РЕШАЕТ:

1. Принять к сведению прилагаемый Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Верещагинского городского округа Пермского края за 2023 год.
2. Настоящее решение опубликовать в газете «Заря».
3. Настоящее решение разместить на официальном сайте муниципального образования Верещагинский городской округ Пермского края в разделе Дума Верещагинского городского округа Пермского края.

Председатель Думы
Верещагинского городского округа
Пермского края



Н.Н. Конева

29.02.2024г. 79/714

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВЕРЕЩАГИНСКОГО ГОРОДСКОГО
ОКРУГА ПЕРМСКОГО КРАЯ**

О Т Ч Е Т
**о деятельности Контрольно-счетной палаты Верещагинского
городского округа Пермского края за 2023 год**

Утвержден приказом
председателя Контрольно-
счетной палаты
Верещагинского городского
округа Пермского края
09.02.2024 года № 3

г. Верещагино
2024

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие сведения	3
2.	Основные итоги деятельности КСП округа в 2023 году	3
3.	Основные результаты экспертно-аналитической деятельности	5
4.	Основные результаты контрольной деятельности	12
5.	Реализация контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	18
6.	Обеспечение деятельности КСП округа	18

1. Общие сведения

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Верещагинского городского округа Пермского края (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованием статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ), Положения «О Контрольно-счетной палате Верещагинского городского округа Пермского края», утвержденного решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 28.11.2019 года № 9/58 (далее – Положение о КСП округа).

Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа Пермского края (далее – КСП округа) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, входит в структуру органов местного самоуправления Верещагинского городского округа Пермского края, обладает правами юридического лица.

Отчет содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности КСП округа в 2023 году.

В соответствии со статьей 4 Закона № 6-ФЗ деятельность КСП округа основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности, в соответствии с полномочиями, определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Законом № 6-ФЗ, Уставом Верещагинского городского округа Пермского края (далее – Устав округа), Положением о КСП округа, муниципальными правовыми актами Верещагинского городского округа Пермского края.

Внешний муниципальный финансовый контроль в отчетном году осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, на основании утвержденного годового плана работы.

В Отчете отражены основные итоги деятельности КСП округа в 2023 году, информация о нарушениях и недостатках по проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. Основные итоги деятельности КСП округа в 2023 году

В соответствии с требованиями статьи 12 Закона № 6-ФЗ деятельность КСП округа в 2023 году осуществлялась на основании плана работы, который утвержден приказом председателя КСП округа 27.12.2022 года № 17 с изменениями и дополнениями, вносимыми в течение года.

Основные показатели деятельности КСП округа в динамике за отчетный 2023 год и предшествующие отчетному 2020-2022 годы приведены в таблице 1.

Таблица 1

	Показатели	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
1.	Экспертно-аналитические мероприятия	2	2	1	2
2.	Контрольные мероприятия	3	4	4	4

3.	Внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	5	5	5	5
ИТОГО проведенных мероприятий		10	11	10	11
4.	Подготовлено аналитических материалов, информации	4	5	5	19
5.	Количество объектов по проведенным мероприятиям (ед.)	77	14	15	15
6.	Направлено представлений и предписаний	0	13	6	8

В 2023 году КСП округа :

- проведено 11 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, включая внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Верещагинского городского округа (далее - внешние проверки исполнения бюджетов) за 2022 год;

- подготовлено 83 заключения по результатам проведенных экспертиз муниципальных правовых актов;

- проведено 3 аналитических мероприятия по исполнению бюджета округа.

В ходе осуществления контрольной деятельности и проведения экспертно-аналитических мероприятий охвачено проверками 15 объектов, в том числе 6 объектов по экспертно-аналитическим мероприятиям, 9 объектов по контрольным мероприятиям.

Общий объем проверенных КСП округа средств, с учетом внешних проверок исполнения бюджета округа, составил 5 554 797,8 тыс.руб. (без учета внешней проверки исполнения бюджетов – 961 118,5 тыс.руб.).

В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий основное внимание уделялось оценки результативности и эффективности бюджетных расходов, достижению запланированных целевых показателей, выявлению нарушений норм законодательства, подготовке рекомендаций и предложений по совершенствованию нормативных правовых актов Верещагинского городского округа. Осуществлялся постоянный контроль за принятием объектами контроля мер по устранению выявленных нарушений.

В отчетном периоде классификация, выявленных КСП округа нарушений, осуществлялась с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного Коллегией СП РФ от 21.12.2021 года № 14ПК.

В ходе проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2023 году выявлено 649 нарушений на общую сумму 97 912,5 тыс.рублей или 1,8% от объема проверенных средств, из них:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета – 5 187,5 тыс.рублей (120 ед.);

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 17 447,6 тыс.рублей (23 ед.);

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 75 277,4 тыс.рублей (194 ед.);

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 0,0 тыс.рублей (307 ед.);

- неэффективное использование бюджетных средств – 7,8 тыс.рублей (2 ед.).

В сравнении с предыдущим отчетным периодом, объем нарушений в суммовом выражении снизился на 1 530 794,2 тыс.рублей: с 1 628 706,7 тыс.рублей до 97 912,5 тыс. рублей, в количественном выражении – на 165 единиц.

Следует отметить, что объем выявленных нарушений и недостатков связан с изменением их структуры, которая напрямую зависит от тематики проведенных мероприятий и проверенных объектов контроля.

Результаты внешнего муниципального финансового контроля свидетельствуют о том, что наибольший объем нарушений в 2023 году выявлен в сфере ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений при использовании муниципальных финансовых ресурсов и муниципальной собственности, а также по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, по итогам проведенных мероприятий КСП округа должностным лицам проверяемых органов и организаций направлено 8 представлений.

По результатам выполнения представлений КСП округа устранено нарушений на сумму 70 742,0 тыс.рублей (117 ед.) или 72,3% от суммы выявленных нарушений.

Подробная информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных КСП округа в 2023 году, представлена в соответствующих пунктах настоящего Отчета.

3. Основные результаты экспертно-аналитической деятельности

Экспертно-аналитическое направление деятельности КСП округа предполагает проведение анализа поступивших на экспертизу проектов решений Думы Верещагинского городского округа Пермского края (далее – Думы округа) и иных нормативных правовых актов, проведение экспертно-аналитических мероприятий.

Как и в предыдущие годы, экспертно-аналитические мероприятия в 2023 году осуществлялись на трех последовательных стадиях:

- предварительного контроля, в виде проведения экспертизы проекта бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг., проектов муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств муниципального образования, направленных в КСП округа для подготовки заключений;

- текущего контроля за исполнением бюджета округа в 2023 году в виде оперативного анализа его исполнения за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2023 года;

- последующего контроля за исполнением бюджета округа, путем внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2022 год.

Результаты экспертно-аналитической деятельности за 2023 год и предшествующие отчетному 2020-2022 годы в разрезе направлений представлены в таблице 2:

Таблица 2

	Показатели	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
1.	Проведение экспертизы проектов МПА в части, касающейся расходных обязательств бюджета округа	77	29	28	28
2.	Проведение экспертизы муниципальных программ (изменений в муниципальные программы)	46	48	46	40
3.	Проведение экспертизы проектов решений Думы округа по внесению изменений в бюджет округа	13	13	15	12
4.	Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Верещагинского городского округа	1	1	1	1
5.	Проведение экспертизы и подготовка заключения на проект бюджета округа на 2022-2024 годы, включая уточненный проект бюджета округа	2	2	2	2
ИТОГО экспертно-аналитическая деятельность		139	93	92	83

Общее количество оформленных заключений по экспертно-аналитическим мероприятиям составило 83.

3.1 Экспертиза проекта решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

В рамках предварительного контроля за формированием бюджета Верещагинского городского округа была проведена экспертиза проекта муниципального правового акта Верещагинского городского округа «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проекта бюджета), в ходе которой:

- проанализированы основные показатели прогноза социально-экономического развития Верещагинского городского округа, направления и ориентиры бюджетной и налоговой политики;
- осуществлена проверка соответствия требованиям БК РФ, Положения о бюджетном процессе в Верещагинском городском округе Пермского края, документов и материалов, представленных с проектом решения о бюджете;
- оценены факторы, влияющие на положительную и отрицательную динамику изменений доходной части бюджета.

Так же была проведена оценка обоснованности расчетов налоговых доходов, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, оценка

обоснованности и достаточности объемов бюджетных ассигнований по планируемым расходам бюджета округа.

При анализе расходной части, рассмотрены отдельные направления расходов бюджета (муниципальный дорожный фонд, капитальные вложения в муниципальную собственность и другие); проведена экспертиза реестра расходных обязательств.

Экспертиза проведена с учетом результатов, ранее проведенных КСП округа контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В заключении отмечалось, что все ограничения, установленные бюджетным законодательством Российской Федерации и Пермского края - выполнены.

По результатам экспертизы установлено, что

- перечень материалов и документов, которые предоставлялись одновременно с проектом решения о бюджете, соответствовали БК РФ, формирование доходной части бюджета было осуществлено с учетом условий бюджетного и налогового законодательства. Оценка основных параметров бюджета показала обеспечение сбалансированности бюджета округа;

- общий объем доходов бюджета округа на 2024-2026 годы спрогнозирован корректно;

- в ходе экспертизы расходной части бюджета округа было отмечено планирование бюджетных ассигнований по отдельным мероприятиям расходов в нарушении Методики планирования бюджетных ассигнований Верещагинского городского округа Пермского края.

Объем проверенных средств составил 2 360 534,5 тыс. руб.

КСП округа провело экспертизу реестра расходных обязательств Верещагинского городского округа Пермского края (далее – РРО округа). В результате экспертизы РРО округа, установлено, что реестр расходных обязательств требует детального анализа, корректировки и обновления, в части указания информации о нормативных правовых актах, являющихся основанием для возникновения расходных обязательств, в соответствии с требованиями действующего законодательства по его ведению.

По результатам экспертизы также были даны замечания по текстовой части проекта бюджета и приложениям к решению Думы округа.

Бюджет округа на 2024-2026 годы был утвержден решением Думы округа без учета поправок, сформированных в том числе по замечаниям КСП округа к проекту бюджета, за исключением текстовой части проекта бюджета, которая приведена в соответствие с замечаниями КСП округа.

По результатам финансово-экономической экспертизы подготовлено и направлено в Думу Верещагинского городского округа (далее – Дума округа), администрацию Верещагинского городского округа 2 заключения на проект бюджета, включая на уточненный проект бюджета. Было дано 79 предложений, 71 из которых учтено, 8 оставлены на контроле.

3.2. Экспертиза проектов муниципальных правовых актов органов местного самоуправления Верещагинского городского округа

- *по внесению изменений в решение Думы округа в бюджет округа*

В течение 2023 года КСП округа было подготовлено 12 заключений по результатам проведения финансовой экспертизы проектов решений Думы округа по внесению изменений в бюджет округа на 2023-2025 годы, в том числе – 1 на уточненный проект решения, 1 – на дополнения к проекту решения.

Основной задачей экспертизы проектов решений о внесении изменений в бюджет округа являлся анализ основных параметров бюджета, контроль за соблюдением обязательных нормативов, установленных БК РФ. При корректировках показателей бюджета округа установленные бюджетным законодательством ограничения и требования соблюдены.

Экспертиза проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете на 2023-2025 годы проводилась в связи с уточнением прогнозных показателей безвозмездных поступлений, собственных доходов бюджета, перераспределением средств по муниципальным программам и непрограммным расходам, уточнением дефицита (профицита) бюджета округа и источников его покрытия.

По итогам проведенных экспертиз были даны 25 предложений по устранению замечаний КСП округа. При принятии решений Думы округа по внесению изменений в бюджет округа на 2023 год учтено 25 предложений или 100%.

- *Нормативных правовых актов органов местного самоуправления Верещагинского городского округа, касающихся расходных обязательств*

В течение 2023 года КСП округа были проанализированы и подготовлены 28 экспертных заключений на проекты муниципальных правовых актов Верещагинского городского округа, в том числе 28 на проекты решений Думы округа.

По результатам экспертизы проектов в адрес разработчиков были сформированы предложения и рекомендации по устранению недостатков и недочетов.

Из 28 рассмотренных проектов муниципальных правовых актов Верещагинского городского округа:

12 проектов рекомендованы к рассмотрению (или 42,9%, в 2022 году – 35,7%);

16 проектов рекомендованы к рассмотрению, с учетом замечаний КСП округа (или 57,1%).

По итогам проведенных экспертиз были даны 60 предложений по устранению замечаний КСП округа, в том числе редакционного (технического) характера – 35 предложений. При принятии решений Думы округа учтено 54 предложения или 90,0% (в 2022 году – 100,0%, в 2021 году – 89,1%).

- *муниципальных программ (внесение изменений в муниципальные программы)*

В течение 2023 года КСП округа были проанализированы и подготовлены 40 заключений на проекты постановлений администрации округа по внесению изменений в муниципальные программы.

Было дано 154 предложения по устранению замечаний КСП округа, 121 предложение КСП округа (или 78,6%) было учтено.

Справочно: в 2022 году было дано 114 предложений, 102 предложения учтено (89,5%); в 2021 году было дано 149 предложений, 121- учтено (или 81,2%); в 2020 году было дано 241 предложение, 219 были учтены (или 90,9%).

3.3. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Верещагинского городского округа Пермского края за 2022 год.

В соответствии с требованиями статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Верещагинском городском округе Пермского края, статьи 8 Положения о КСП округа была проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета округа за 2022 год

Целью проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа является подтверждение достоверности годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, соответствии порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа, предоставленного в форме решения Думы округа, КСП округа было установлено:

- годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности по составу форм соответствуют требованиям статьи 264.1. БК РФ, Инструкции № 191н и требованиям Федерального казначейства России;

- годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации;

- контрольные соотношения между показателями годового отчета об исполнении бюджета округа за 2022 год и показателями иных форм бюджетной отчетности, представленных одновременно с ним, соблюдены;

- показатели, отраженные в годовом отчете об исполнении бюджета соответствует показателям, утверждённым решением о бюджете, а также показателям сводной бюджетной росписи.

Отдельные недостатки и нарушения, выявленные при проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, не повлияли на достоверность показателей отчета об исполнении бюджета за 2022 год.

По результатам внешней проверки годовых отчетов было подготовлено 1 заключение.

3.4. Подготовка информации об исполнении бюджета округа

В рамках оперативного контроля, в соответствии со статьей 268.1 БК РФ, по отчетам (информации) об исполнении бюджета, представленным в КСП округа осуществлялся мониторинг исполнения бюджета. Информация по

результатам анализа отчета об исполнении бюджета за 1 квартал, 1-ое полугодие и 9 месяцев 2023 года направлялось в Думу округа и главе округа.

Информация, подготовленная КСП округа, содержала оценку исполнения доходных и расходных статей бюджета округа по объему и структуре, а также анализ выявленных отклонений. Также проведен анализ освоения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным расходам, по объектам капитального строительства (реконструкции) ремонта, муниципального дорожного фонда, анализ состояния задолженности по платежам в бюджет округа, анализ соблюдения законодательства о закупках товаров (работ, услуг).

3.5. Прочие экспертно - аналитические мероприятия

В 2023 проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия:

3.5.1. «Аудит в сфере закупок товаров, услуг при реализации национального проекта "Жилье и городская среда" (с использованием отдельных элементов аудита)» за 2022 год.

Данная проверка проведена по предложению прокуратуры Верещагинского района.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В период проведения экспертно - аналитического мероприятия аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг при реализации национального проекта «Жилье и городская среда» осуществлен с использованием отдельных элементов аудита.

Проверка проведена в администрации округа и в управлении имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации округа.

Объем проверенных средств составил 96 883,6 тыс.рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлены 18 единиц нарушений на сумму 17 403,7 тыс.рублей, в том числе:

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 6 нарушений на сумму 489,2 тыс.рублей, из них:

- нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета (*не были приняты к бюджетному учету 6 независимых гарантий*).

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 16 914,5 тыс.рублей (12 нарушений), из них:

- нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) - (*нарушения в части оплаты 4 муниципальных контрактов и по 2 муниципальным контрактам несвоевременно предоставлены гарантийные обязательства*).

Устранено 3 нарушения на сумму 145,4 тыс.рублей, т.к. часть нарушений являются неустраняемыми.

КСП округа Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия направило главе округа, Думе округа и в прокуратуру Верещагинского района. Также были направлены информации по итогам мероприятия в администрацию округа, МКУ «ЦБУ» и Управление имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации округа.

3.5.2. «Анализ использования бюджетных средств, дополнительно выделенных решениями Думы Верещагинского городского округа Пермского края» за 2022 год.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия была проведена оценка эффективного и результативного использования средств, дополнительно выделенных в 2022 году решениями Думы округа.

Проверка проведена в управлении финансов администрации округа.

Объем проверенных средств составил 276 270,2 тыс.рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено 11 единиц нарушений на сумму 3 217,7 тыс.рублей, в том числе:

Нарушения при формировании и исполнении бюджета – 7 нарушений на сумму 2 793,5 тыс.рублей, из них:

- нарушение порядка определения объема и (или) условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий государственным (муниципальным) бюджетным и государственным (муниципальным) автономным учреждениям на иные цели и (или) соглашения о предоставлении субсидии (за исключением нарушений по пункту 1.2.50) *(нарушения по срокам перечисления субсидии на иные цели).*

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 424,8 тыс.рублей (4 нарушения), из них:

- нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) - *(нарушения в части оплаты 2 муниципальных контрактов и 2 договоров).*

Выявленные нарушения являются неустраняемыми.

КСП округа Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия направило главе округа и Думе округа.

3.6. Подготовка информации для прокуратуры

В 2023 году по в соответствии с Планом работы по противодействию коррупции при распоряжении бюджетными средствами, а также государственным и муниципальным имуществом была проведена проверка для прокуратуры Верещагинского района и предоставлена информация по соблюдению законодательства о контрактной системе в сфере закупок при заключении контрактов при осуществлении мероприятий, направленных на реализацию национальных проектов («Жилье и городская среда», «Демография» и «Культура»). Нарушений в ходе проверки не выявлено.

4. Основные результаты контрольной деятельности

В соответствии с планом работы на 2023 год, КСП округа проведено 9 контрольных мероприятий в отношении 12 объектов контроля.

Особое значение КСП округа уделено проведению контрольных мероприятий, полномочиями по проведению которых наделены исключительно органы внешнего муниципального финансового контроля.

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ за контрольно-счетными органами муниципальных образований закреплена обязанность проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, включающая в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения с ее учетом, которая явилась одним из основных мероприятий последующего контроля исполнения бюджета, проведенных КСП округа в отчетном году.

4.1. Крупное комплексное мероприятие – *внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Верещагинского городского округа за 2022 год*, в рамках которой была проанализирована бюджетная отчетность 5 главных администраторов бюджетных средств, включая 4 казенных муниципальных учреждения.

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа показала, что состав отчетности за 2022 год соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Предоставленная для проведения внешней проверки бюджетная отчетность в основном соответствует совокупности исходных данных для ее формирования по объемам средств и отнесению их к кодам бюджетной классификации.

Анализ выявленных нарушений показал, что наибольшее количество нарушений установлено за счет несоблюдения отдельными главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС) принципов и правил бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности, применяемых при подготовке бюджетной отчетности, а также выявлена недостаточная организация системы внутреннего финансового контроля.

Следует отметить, что бюджетная отчетность составлена с нарушениями и недостатками, не оказавшими существенного влияния на достоверность годового отчета об исполнении бюджета округа за 2022 год.

Объем проверенных средств составил 4 593 679,3 тыс. руб.

Результаты внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств оформлены отдельными актами.

Объем нарушений и недостатков, установленных по итогам внешней проверки, составил 14 576,6 тыс. рублей в количестве 131 единицы, в том числе:

- нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу на сумму 11 510,8 тыс.рублей (82 единицы нарушений) – *(не раскрыты причины увеличения кредиторской и дебиторской задолженности по сравнению данными прошлого года, выявлены расхождения между формами отчета, выявлены факты искажения учетных данных)*. Замечания в части бухгалтерского учета были зафиксированы у 5 объектов контроля.

- нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета на сумму 2 487,8 тыс.рублей (18 единиц нарушений) – *(выявлены факты искажения учетных данных на забалансовых счетах, приобретению неисключительных прав, периодических печатных изданий)*. Замечания в данной части бухгалтерского учета были зафиксированы у 1 объекта контроля;

- нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств – 9 нарушений у 1 объекта контроля;

- неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств – 12 нарушений у 4 объектов контроля.

Устранено 34 нарушения на сумму 8 661,2 тыс.рублей или 59,4%, часть нарушений являются неустраняемыми.

Сведения об итогах проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств округа нашли отражение в заключении на отчет об исполнении бюджета округа за 2022 год.

По результатам проверки направлены представления об устранении выявленных нарушений двум главным администраторам бюджетных средств (Управление имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации округа и администрации округа) и направлено 4 информации из актов по итогам контрольных мероприятий, а также были даны предложения по утверждению муниципальных правовых актов Думе округа и администрации округа.

4.2. В отчетном периоде завершено 4 контрольных мероприятия, включенных в план КСП округа на 2023 год, в том числе:

4.2.1. *Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на мероприятия муниципальной программы «Охрана окружающей среды» за 2021-2022 годы.*

В рамках контрольного мероприятия была проведена оценка выполнения предусмотренных муниципальной программой комплекса мероприятий, проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы.

Проверка проводилась в администрации округа и МКУ «ХЭГ»

Общий объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 594,3 тыс.рублей,

Объем нарушений и недостатков, установленных по итогам контрольного мероприятия составил 64,8 тыс. рублей в количестве 17 единиц, в том числе:

Нарушения при формировании и исполнении бюджета – 16 нарушений, из них:

- нарушение порядка проведения оценки эффективности реализации государственных (муниципальных) программ – 3 нарушения (*искажение отчетных данных*);

- нарушение порядка реализации муниципальных целевых программ – 13 нарушений (*неполное предоставление информации, предусмотренной нормативным правовым актом администрации округа*).

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 64,8 тыс.рублей (1 нарушение), из них:

- нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору) - (*нарушения в части оплаты 1 муниципального контракта*).

Выявленные нарушения были устранены не в полном объеме, т.к. часть нарушений являются неустраняемыми.

КСП округа Отчет по результатам контрольного мероприятия направило главе округа и Думе округа.

4.2.2. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на мероприятия муниципальной программы «Экономическое развитие» за 2020 – 2022 годы и 8 месяцев 2023 года.

В рамках контрольного мероприятия была проведена оценка выполнения предусмотренных муниципальной программой комплекса мероприятий, проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы.

Проверка проводилась в администрации округа и МБУК «Дворец досуга».

Общий объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 2 401,6 тыс.рублей.

Объем нарушений и недостатков, установленных по итогам контрольного мероприятия составил 660,1 тыс. рублей в количестве 27 единиц, в том числе:

Нарушения при формировании и исполнении бюджета – 20 нарушений на сумму 608,1 тыс.рублей, из них:

- нарушение порядка определения объема и (или) условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий государственным (муниципальным) бюджетным и государственным (муниципальным) автономным учреждениям на иные цели и (или) соглашения о предоставлении субсидии (за исключением нарушений по пункту 1.2.50) (*нарушения по срокам перечисления субсидии на иные цели*).

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 44,0 тыс.рублей (6 единиц нарушений), из них:

- нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору) – *(нарушения в части оплаты 6 договоров поставки)*.

Выявленные нарушения являются неустранимыми.

В ходе контрольного мероприятия выявлена необходимость совершенствования нормативного правового акта органов местного самоуправления Верещагинского городского округа Пермского края, а именно постановления администрации округа от 19.04.2021 №254-01-01-620 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы «Развитие сельского хозяйства» муниципальной программы «Экономическое развитие».

КСП округа Отчет по результатам контрольного мероприятия направило главе округа и Думе округа, в адрес МБУК «Дворец досуга направлена Информация из акта проверки.

4.2.3. Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения законодательства в части приобретения, использования, распоряжения, учета муниципального имущества в сфере культуры» за 2022 год и I полугодие 2023 года.

Целью контрольного мероприятия было проверка соблюдения установленного порядка использования, распоряжения, учета имущества, находящегося в муниципальной собственности, также проведение оценки эффективности использования недвижимого имущества, нежилых помещений.

Проверкой охвачено два учреждения культуры: МБУК «Дворец досуга» и МБУК «ВЦБ».

В рамках контрольного мероприятия:

- проведен анализ состава муниципального имущества в разрезе видов и объектов контроля,

- проверено наличие правоустанавливающих документов на недвижимое имущество, земельных участков, особо ценное движимое имущество;

- проверено наличие и сохранность недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, наличие излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества:

- проверено соблюдение порядка передачи в аренду и в безвозмездное пользование недвижимого имущества, нежилых помещений.

Общий объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 371 137,2 тыс.рублей.

Объем нарушений и недостатков, установленных по итогам контрольного мероприятия, составил 12 167,0 тыс. рублей в количестве 324 единицы, в том числе:

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 48 нарушений на сумму 12 167,0 тыс.рублей, из них:

- нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета на сумму 8 931,0 тыс.рублей (30 единиц нарушений) – *(неправомерное и несвоевременное отражение объектов на соответствующих счетах бухгалтерского учета, необоснованное отнесение к особо ценному имуществу части книжного фонда, нарушения на забалансовых счетах)*. Замечания в данной части бухгалтерского учета были зафиксированы у обоих объектов контроля;

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета на сумму 2 409,8 тыс.рублей (14 единиц нарушений) – *(не отражен полный состав объектов в инвентарных карточках)*. Замечания в данной части бухгалтерского учета были зафиксированы у обоих объектов контроля.

Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 276 нарушений, из них:

- нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения – 264 единиц нарушений – *(нежилые помещения сдавались в аренду без согласия собственника и без проведения оценки, на балансе находятся объекты не соответствующие основным видам деятельности и критериям отнесения в особо ценному имуществу)*.

В адрес МБУК «Дворец досуга» и МБУК «ВЦБ» были направлены представления для устранения выявленных нарушений.

Устранено 16 нарушений на сумму 2 621,8 тыс.рублей, срок устранения нарушений продлен.

По результатам контрольного мероприятия КСП округа направило:

- главе округа и в Думу округа Отчет по результатам контрольного мероприятия;

- администрации округа, МКУ «ЦБУ» и управлению имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации округа Информацию из актов проверок о выявленных нарушениях и недостатках.

4.2.4. Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения законодательства в части приобретения, использования, распоряжения, учета муниципального имущества в сфере дополнительного образования» за 2022 год и 9 месяцев 2023 года.

Целью контрольного мероприятия было проверка соблюдения установленного порядка использования, распоряжения, учета имущества, находящегося в муниципальной собственности, также проведение оценки эффективности использования недвижимого имущества, нежилых помещений.

Проверено муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Верещагинская детская школа искусств».

В рамках контрольного мероприятия:

- проведен анализ состава муниципального имущества в разрезе видов и объектов контроля;

- проверено наличие правоустанавливающих документов на недвижимое имущество, земельных участков, особо ценное движимое имущество;

- проверено наличие и сохранность недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, наличие излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества;

- проверено соблюдение порядка передачи в аренду и в безвозмездное пользование недвижимого имущества, нежилых помещений.

Общий объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 213 831,6 тыс.рублей.

Объем нарушений и недостатков, установленных по итогам контрольного мероприятия, составил 48 622,5 тыс. рублей в количестве 62 единицы, в том числе:

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 28 нарушений на сумму 48 622,5 тыс.рублей, из них:

- нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета на сумму 47 095,5 тыс.рублей (3 единицы нарушений) – *(в инвентарных карточках не заполняется краткая характеристика объекта);*

- нарушения требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета на сумму 1 527,0 тыс.рублей (22 единицы нарушений) – *(по необоснованное отнесение ряда объектов к особо ценному имуществу, библиотечный фонд учитывается в нарушении Единой учетной политики, не создана комиссия по поступлению и выбытию активов).*

Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 34 нарушения, из них:

- нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения – 30 единиц нарушений – *(нарушение порядка отнесения к особо ценному имуществу, нежилые помещения сдавались в аренду без согласия собственника).*

В адрес МБУ ДО «Школа искусств» было направлено представление для устранения выявленных нарушений.

Устранено 8 нарушений на сумму 48 369,3 тыс.рублей, срок устранения нарушений продлен.

По результатам контрольного мероприятия КСП округа направило:

- главе округа и в Думу округа Отчет по результатам контрольного мероприятия;

- администрации округа, МКУ «ЦБУ» и управлению имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации округа Информацию из актов проверок о выявленных нарушениях и недостатках.

4.3. В отчетном периоде проведено, но не завершено 2 контрольных мероприятия:

4.3.1. *Контрольное мероприятие «Проверка организации администрирования доходов бюджета по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на территории Верещагинского городского округа» за 2022 год и 11 месяцев 2023 года.*

4.3.2. *Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на мероприятия муниципальной программы «Доступная среда» за 2020-2022 годы и за 11 месяцев 2023 года.*

Мероприятия завершены в январе 2024 года.

5. Реализация контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Реализация результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется посредством принятия следующих документов:

- отчета по результатам проведенного мероприятия;
- информационного письма КСП округа;
- заключения по результатам экспертизы;
- представления КСП округа.

По результатам контрольных мероприятий руководителям проверенных объектов направлено 6 представлений, в том числе – 3 представления в адрес руководителей муниципальных учреждений, 3 представления в адрес руководителей органов местного самоуправления (включая функциональные органы администрации округа). Проверка снимается с контроля только в случае предоставления объектом контроля полной информации о реализации представления.

На момент подготовки настоящего Отчета:

- 5 представлений исполнены в полном объеме, нарушения, отраженные в акте проверки, устранены, приняты мера по недопущению в дальнейшем, 2 должностных лица привлечено к дисциплинарной ответственности;
- срок выполнения одного представления еще не наступил и остается на контроле до полного его исполнения.

Уголовные дела по результатам проверок не возбуждались.

В соответствии с Положением о КСП округа, все отчёты (заключения, информация) по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись в адрес главы городского округа – главы администрации Верещагинского городского округа и в Думу округа.

6. Обеспечение деятельности КСП округа

6.1. Кадровое обеспечение деятельности КСП округа.

Штатная численность КСП округа на 1 января 2024 года утверждена решением Думы округа в количестве 3,2 ставки: председатель КСП округа, 2 инспектора, 0,1 ставки ведущего специалиста и 0,1 ставки контрактного управляющего, фактическая численность 3 человека. Все сотрудники КСП округа имеют высшее профессиональное экономическое образование.

Повышение квалификации в 2023 году прошел 1 сотрудник - председатель КСП округа.

В отчетном периоде сотрудники КСП округа в дистанционном формате ежемесячно принимали участие в обучающих семинарах, организованных

Счетной палатой российской Федерации, Союзом муниципальных контрольных органов Российской Федерации.

Организация работы в КСП округа строится в соответствии с законодательством о противодействии коррупции.

Информации о коррупционных правонарушениях служащих КСП округа в 2023 году не поступало.

Расходы на содержание КСП округа в 2023 году составили 3 078,3 тыс. руб. (0,15% в общем объеме расходов бюджета Верещагинского городского округа). Исполнение составило 100,0%. План на 2024 год утвержден в сумме 3 255,4 тыс. руб.

КСП округа обеспечена реализация функций в качестве муниципального заказчика. Закупки осуществлялись на основании требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Исполнение поставщиками договорных обязательств осуществлялось в соответствии с требованиями условий муниципальных контрактов, в связи с чем проведение претензионно-исковой работы не потребовалось.

6.2. Реализация принципа гласности в работе КСП округа.

В целях реализации принципа гласности в соответствии с требованиями Закона № 131-ФЗ и Закона № 6-ФЗ, Положения о КСП округа, в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности в 2023 году КСП округа на официальном сайте Верещагинского городского округа размещались планы работы, нормативные правовые акты по вопросам деятельности КСП округа, иная официальная информация.

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий размещалась на официальном сайте органов местного самоуправления Верещагинского городского округа Пермского края www.veradmgo.ru (Органы местного самоуправления/Контрольно-счетная палата/ экспертно-аналитическая и контрольная деятельность).

В целях реализации Федерального закона от 09.02.2009 года № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» созданы официальные страницы в социальных сетях «В Контакте» и «Одноклассники», где также размещалась информация о деятельности КСП округа. В 2023 году на официальных страницах размещено 17 информационных сообщений различного вида.

6.3. Организационно-методическая деятельность КСП округа.

С 2020 года КСП округа начата работа по реализации норм Закона № 6-ФЗ в части стандартизации деятельности КСП округа и совершенствования методического обеспечения. Так в 2023 году разработан один стандарт организации деятельности, одни методические рекомендации по проведению мониторинга исполнения бюджета округа и внесены изменения в два стандарта внешнего муниципального финансового контроля.

В 2023 году осуществлялась работа по обеспечению деятельности КСП округа, в том числе по методическому, информационному, техническому

обеспечению. Разрабатывались и актуализировались акты, касающиеся деятельности КСП округа.

В течении отчетного года председатель КСП округа регулярно принимала участие в заседаниях постоянных комиссий Думы округа осуществляла постоянное взаимодействие по вопросам текущей деятельности с Контрольно-счётной палатой Пермского края и Ассоциацией контрольно-счетных органов «Запад». Председатель КСП округа является представителем в Президиуме Контрольно-счетных органов Пермского края от Ассоциации контрольно-счетных органов «Запад». В 2023 году председателем было проведено заседание Ассоциации «Запад» на тему «Отдельные вопросы реализации полномочий контрольно-счетных органов», на котором присутствовали представители из 10 городских (муниципальных) округов, а также заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Пермского края.