

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

О Т Ч Е Т
**о деятельности Контрольно-счетной палаты Верещагинского
городского округа Пермского края за 2022 год**

Утвержден приказом
председателя Контрольно-
счетной палаты
Верещагинского городского
округа Пермского края
27.02.2023 года № 4

г.Верещагино
2023

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие сведения	3
2.	Основные итоги деятельности КСП округа в 2022 году	3
3.	Основные результаты экспертно-аналитической деятельности	5
4.	Основные результаты контрольной деятельности	10
5.	Реализация контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	16
6.	Обеспечение деятельности КСП округа	17

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 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).

Отчет содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности Контрольно-счетной палаты Верещагинского городского округа Пермского края (далее - КСП округа) в 2022 году.

Полномочия КСП округа определена 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.

КСП округа в соответствии с Уставом округа является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

КСП округа осуществляет возложенные на нее полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. КСП округа разработано 10 стандартов внешнего муниципального финансового контроля, которые применяются при исполнении полномочий.

2. Основные итоги деятельности КСП округа в 2022 году

В соответствии с требованиями статьи 12 Закона № 6-ФЗ деятельность КСП округа в 2022 году осуществлялась на основании плана работы на 2022 год, утвержденным приказом председателя КСП округа от 27.12.2021 года № 21 с изменениями и дополнениями вносимыми в течении года.

Основные показатели деятельности КСП округа в динамике за отчетный 2022 год и предшествующие отчетному 2020-2021 годы приведены в таблице 1.

Таблица 1

	Показатели	2020 год	2021 год	2022 год
1.	Экспертно-аналитические мероприятия	2	2	1
2.	Контрольные мероприятия	3	4	4
3.	Внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	5	5	5
ИТОГО проведенных мероприятий		10	11	10
4.	Подготовлено аналитических материалов, информации	4	5	5
5.	Количество объектов по проведенным мероприятиям (ед.)	77	14	15
6.	Направлено представлений и предписаний	0	13	6

В 2022 году КСП округа :

- проведено 10 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, включая внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Верещагинского городского округа (далее - внешние проверки исполнения бюджетов) за 2021 год;
- подготовлено 92 заключения по результатам проведенных экспертиз;
- проведено 3 аналитических мероприятия по исполнению бюджета Верещагинского городского округа за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2022 года.

В ходе осуществления контрольной деятельности и проведения экспертно-аналитических мероприятий охвачено проверками 15 объектов, в том числе 1 объект по экспертно-аналитическим мероприятиям, 14 объектов по контрольным мероприятиям.

Общий объем проверенных КСП округа средств с учетом внешних проверок исполнения бюджета округа составил 3 111 494,4 тыс.руб. (без учета внешней проверки исполнения бюджетов – 64 622,9 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), утвержденный Коллегией СП РФ от 21.12.2021 года № 14ПК.

В ходе проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 814 нарушений на общую сумму 1 628 706,7 тыс.рублей, из них:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета – 1 701,3 тыс.рублей (313 ед.);
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 347,4 тыс.рублей (28 ед.);
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 626 505,1 тыс.рублей (436 ед.);
- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 146,3 тыс.рублей (37 ед.);
- неэффективное использование бюджетных средств – 6,6 тыс.рублей (1 ед.).

Результаты внешнего муниципального финансового контроля свидетельствуют о том, что наибольший объем нарушений в 2022 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 6 представлений.

По результатам выполнения представлений КСП округа устранено нарушений на сумму 1 626 645,7 тыс.рублей (195 ед.) или 99,9% от суммы выявленных нарушений.

Подробная информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных КСП округа в 2022 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 2022 году осуществлялись на трех последовательных стадиях:

- предварительного контроля в виде проведения экспертизы проекта бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг., проектов муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств муниципального образования, направленные в КСП округа для подготовки заключений;

- текущего контроля за исполнением бюджета округа в 2022 году в виде оперативного анализа его исполнения за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2022 года;

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

Результаты экспертно-аналитической деятельности за 2022 год и предшествующие отчетному 2020-2021 годы в разрезе направлений представлены в таблице 2:

Таблица 2

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

Общее количество оформленных заключений по экспертно-аналитическим мероприятиям составило 92.

3.1 Экспертиза проекта решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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.

1.) 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.

2.) Общий объем доходов бюджета округа на 2023-2025 годы спрогнозирован корректно.

3.) 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 3 090 126,8 тыс. руб.

Объем нарушений и недостатков, установленных по итогам экспертизы проекта бюджета составил 981,6 тыс. рублей, устранено нарушений на сумму 981,6 тыс. рублей или 100,0%.

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.

Бюджет округа на 2023-2025 годы был утвержден решением Думы округа с учетом поправок, сформированных в том числе по замечаниям КСП округа к проекту бюджета: текстовая часть проекта бюджета и приложения в проекте решения приведены 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 66 предложений, 4 из которых учтено, 62 было на контроле (устранены в 2023 году).

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

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

В течении 2022 года КСП округа было подготовлено 15 заключений по результатам проведения финансовой экспертизы проектов решений Думы округа по внесению изменений в бюджет округа на 2022 год, в том числе – 2 на уточненные проекты решений.

Экспертиза проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете на 2022 год 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 2022 год учтено 25 предложений или 100% (в 2021 году - 90,0%, в 2020 году – 83,3%).

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

В течении 2022 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:

10 проектов рекомендованы к рассмотрению (35,7%, в 2021 году - 24,1%);

18 проектов рекомендованы к рассмотрению с учетом замечаний КСП округа (64,3%, в 2021 году - 69,0%, в 2020 году – 56,7%).

По итогам проведенных экспертиз были даны 58 предложений по устранению замечаний КСП округа. При принятии решений Думы округа учтено все 58 предложений или 100% (в 2021 году – 89,5%, в 2020 году – 79,1%).

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

В течении 2022 года КСП округа были проанализированы и подготовлены 46 заключений на проекты постановлений по внесению изменений в муниципальные программы.

Было дано 114 предложений по устранению замечаний КСП округа, 102 предложения КСП округа (или 89,5%) было учтено.

Справочно: 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 2021 год.

В соответствии с требованиями статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Берещагинском городском округе Пермского края, статьи 8 Положения о КСП округа была проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета округа за 2021 год.

Целью проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета 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 решений Думы округа, КСП округа было установлено:

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2021 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 2021 год соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации. Факты недостоверности и неинформативности показателей годового отчета об исполнении бюджета округа за 2021 год выявлены в части Пояснительной записки.

Контрольные соотношения между показателями годового отчета об исполнении бюджета округа за 2021 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.

По результатам внешней проверки годовых отчетов было подготовлено 1 заключение, где даны 8 предложений по замечаниям к проектам решений Думы округа, все замечания КСП округа учтены.

Справочно: в 2021 году были даны 12 замечаний, которые полностью устранены.

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. Заключение по результатам анализа отчета об исполнении бюджета за I квартал, I-ое полугодие и 9 месяцев 2022 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 2022 году было проведено 1 тематическое экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» в муниципальном казенном учреждении «Центр по обеспечению мероприятий в области гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и пожарной безопасности Березягинского городского округа Пермского края» за 2021 год.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ системы организации и анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг, анализ эффективности расходов на закупку товаров, работ, услуг;

- проведена проверка определения проведения процедур поставщика (подрядчика, исполнителя) и проверка исполнения контрактов на поставку товаров, работ, услуг.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено, что система организации закупок в учреждении оценивается удовлетворительно и требует своего усовершенствования. Были выявлены факты:

- расхождения данных спецификаций с данными документов о приемке, что повлияло на оценку достижения результатов отдельно взятой закупки;
- «искусственного» дробления закупок;
- необоснованных закупок.

В адрес муниципального казенного учреждения «Центр по обеспечению мероприятий в области гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и пожарной безопасности Верещагинского городского округа Пермского края» были направлены замечания и даны предложения об устранении выявленных в ходе проверки нарушений.

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

3.6. Подготовка информации для прокуратуры

В 2022 году по требованию прокуратуры была проведена проверка 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 2022 год, КСП округа провела 9 контрольных мероприятий, которые были проведены в отношении 14 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 2021 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 2021 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.

Бюджетная отчетность составлена с нарушениями и недостатками, не оказавшими существенного влияния на достоверность годового отчета об исполнении бюджета округа за 2021 год. Объем проверенных средств составил 3 046 871,5 тыс. руб.

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

Объем нарушений и недостатков, установленных по итогам внешней проверки, составил 1 625 664,1 тыс. рублей в количестве 184 единицы, в том числе:

- нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу на сумму 1 625 657,3 тыс.рублей (139 единиц нарушений). Замечания в части бухгалтерского учета были зафиксированы у 5 объектов контроля.

- нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета на сумму 6,8 тыс.рублей (6 единиц нарушений). Замечания в данной части бухгалтерского учета были зафиксированы у 2 объектов контроля.

- нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств – 2 нарушения у 1 объекта контроля.

Устранено нарушений на сумму 1 625 664,1 тыс.рублей или 100%.

По результатам проверки направлены представления об устранении выявленных нарушений двум главным администраторам бюджетных средств (Управление имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации ВГО ПК и администрации ВГО ПК) и МКУ «ЦБУ».

4.2. В отчетном периоде завершено 4 контрольных мероприятия, включенных в план КСП округа на 2022 год, в том числе:

4.2.1. *Контрольное мероприятие «Проверка целевого использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (включая аудит закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд)» в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Верещагинская центральная библиотека» за 2021 год.*

В рамках контрольного мероприятия проведен анализ формирования муниципального задания и его финансового обеспечения, анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, соблюдение Порядка утверждения и внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности, а также проведен аудит закупок товаров, работ и услуг.

Общий объем средств охваченных контрольным мероприятием составил 21 819,9 тыс.рублей,

Объем нарушений и недостатков, установленных по итогам контрольного мероприятия составил 317,2 тыс. рублей в количестве 88 единиц, в том числе:

Нарушения при формировании и исполнении бюджета – 71 нарушение, из них:

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

- нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями и (или) соглашения о предоставлении субсидии из бюджета бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, невыполнение государственного (муниципального) задания (за исключением нарушений по пункту 1.2.48) - 56 нарушений;

- непредставление или представление с нарушением порядка и (или) сроков отчетности бюджетных и автономных учреждений – 12 нарушений.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 6 нарушений, из них:

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета – 6 нарушений.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 317,2 тыс.рублей (11 единиц нарушений), из них:

- нарушения порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего (их отсутствие) – 1 нарушений;

- нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги – 1 нарушение на сумму 298,6 тыс.рублей;

- приемка и (или) оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не

устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд – 2 нарушения на сумму 1,2 тыс.рублей;

- нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору) – 7 нарушений на сумму 17,5 тыс.рублей.

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

В ходе контрольного мероприятия КСП округа было предложено внести изменения в отдельные нормативные правовые акты администрации Верещагинского городского округа. Изменения внесены в сентябре 2022 года.

По результатам проведенного контрольного мероприятия в адрес МБУК «Верещагинская центральная библиотека» направлено представление.

4.2.2. Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, включая контроль за исполнением муниципальных договоров» в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Верещагинский музейно-культурный центр» за 2021 год и 1 квартал 2022 года.

В рамках контрольного мероприятия была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения: проведен анализ уставных документов, анализ плана финансово-хозяйственной деятельности, проверка состояния бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, проверка соблюдения порядка поступления и списания имущества учреждения, проведен аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг и прочие вопросы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью.

Общий объем средств охваченных контрольным мероприятием составил 8 492,4 тыс.рублей.

Объем нарушений и недостатков, установленных по итогам контрольного мероприятия составил 1 017,4 тыс. рублей в количестве 389 единиц, в том числе:

Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 37 нарушений на сумму 146,3 тыс.рублей, из них:

- нарушения порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения на сумму 146,3 тыс.рублей (36 единиц нарушений);

- нарушения порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества – 1 нарушение.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 30,1 тыс.рублей (16 единиц нарушений), из них:

- нарушения порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего (их отсутствие) – 6 нарушений;

- нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной)

цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги – 1 нарушение на сумму 19,9 тыс.рублей;

- нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору) – 1 нарушение на сумму 10,2 тыс.рублей,

- неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), применение указанных мер с нарушением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок – 1 нарушение;

- несоблюдение принципов и основных положений о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, в том числе порядка заключения и исполнения договоров – 7 нарушений.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 232 нарушения на сумму 841,0 тыс.рублей, из них:

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами – 9 нарушений;

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета – 5 нарушений;

- нарушение требований, предъявляемых к денежному измерению объектов бухгалтерского учета экономического субъекта в валюте Российской Федерации – 3 нарушения на сумму 17,4 тыс.рублей;

- нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов – 204 нарушения на сумму 320,9 тыс.рублей;

- нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу – 5 нарушений на сумму 370,2 тыс.рублей,

- нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета – 6 нарушений на сумму 132,5 тыс.рублей

Нарушения при формировании и исполнении бюджета – 104 нарушения, из них:

- нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями и (или) соглашения о предоставлении субсидии из бюджета бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, невыполнение государственного (муниципального) задания (за исключением нарушений по пункту 1.2.48) - 44 нарушения;

- нарушение порядка проведения оценки эффективности реализации государственных (муниципальных) программ – 5 нарушений;
- нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" или средствах массовой информации – 1 нарушение;
- нарушение порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности государственным (муниципальным) бюджетным (автономным) учреждением – 54 нарушения.

Нарушения не устранены частично, т.к. часть нарушений являются неустраняемыми.

При анализе нормативной правовой базы КСП округа было предложено внести изменения в Положение об оплате труда работников муниципального учреждения культуры «Верещагинский музейно-культурный центр» и в Устав учреждения. Изменения в Устав учреждения и в Положении об оплате труда, согласно замечаниям и предложениям КСП округа, внесены в октябре 2022 года.

По результатам контрольного мероприятия КСП округа направило в адрес МБУК «ВМКЦ» представление об устранении выявленных нарушений и недостатков, а также в адрес администрации округа была направлена Информация из акта проверки.

4.2.3. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности реализации программных мероприятий муниципальной программы «Взаимодействие общества и власти» за 2020-2021 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.

Общий объем средств охваченных контрольным мероприятием составил 9 889,7 тыс.рублей.

Объем нарушений и недостатков установленных по итогам контрольного мероприятия составил 722,7 тыс. рублей в количестве 28 единиц, в том числе:

- нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями и (или) соглашения о предоставлении субсидии из бюджета бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, невыполнение государственного (муниципального) задания (за исключением нарушений по пункту 1.2.48) на сумму 309,8 тыс.рублей (25 нарушений по срокам перечисления);
- 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) на сумму 20,0 тыс.рублей (1 нарушение по сроку перечисления);

- нарушение порядка определения объема и (или) условий предоставления из бюджета субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, государственными корпорациями (компаниями) и публично-правовыми компаниями, и (или) соглашения (договора) о предоставлении субсидии (за исключением нарушений по пункту 1.2.55) на сумму 393,9 тыс.рублей (3 нарушения – 2 нарушения по сроку перечисления субсидии, 1 - по срокам возврата субсидии).

Нарушения не устранены, т.к. являются неустраняемыми.

По результатам контрольного мероприятия КСП округа направило в адрес администрации округа информацию о выявленных нарушениях и недостатках.

4.2.4. Контрольное мероприятие «Аудит правомерного и целевого использования бюджетных средств, направленных на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» за 2020-2021 годы.

В рамках контрольного мероприятия был проведен анализ нормативной правовой базы Верещагинского городского округа Пермского края, регулирующий расходование средств, направленных на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление, а также проведена оценка правомерности и целевого использования средств.

Общий объем средств охваченных контрольным мероприятием составил 848,6 тыс.рублей.

В ходе контрольного мероприятия были выявлены недостатки, связанные с нарушением Порядка обеспечения работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление.

По результатам анализа нормативной правовой базы установлено, что постановление администрации Верещагинского городского округа от 19.10.2020 года №254-01-01-1597 «Об утверждении Порядка обеспечения работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» требует доработки, внесения изменений и дополнений.

По результатам контрольного мероприятия КСП округа направило в адрес администрации округа представление об устранении выявленных нарушений и недостатков, срок реализации представления – январь 2023 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 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).

По результатам анализа исполнения представлений, вынесенных в 2022 году, установлено:

- 5 представлений были выполнены в установленные сроки,
- сроки выполнения одного представления еще не наступил.

Уголовные дела по результатам проверок не возбуждались.

В соответствии с Положением о КСП округа, все отчеты (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

1. Кадровое обеспечение деятельности КСП округа.

Штатная численность КСП округа на 1 января 2023 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. Все сотрудники КСП округа имеют высшее профессиональное экономическое или финансовое образование.

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

Повышение квалификации служащие КСП округа в 2022 году прошли 2 инспектора.

Информации о коррупционных правонарушениях служащих КСП округа в 2022 году не поступало.

Расходы на содержание КСП округа в 2022 году составили 2 902,4 тыс. руб. (0,14% в общем объеме расходов бюджета Верещагинского городского округа). План на 2023 год – 3 078,3 тыс. руб.

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 2022 году КСП округа на официальном сайте Верещагинского городского округа размещались планы работы, нормативные правовые акты по вопросам деятельности КСП округа, информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, 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».

3. Организационно-методическая деятельность КСП.

С 2020 года КСП округа начата работа по реализации норм Закона № 6-ФЗ в части стандартизации деятельности КСП округа и совершенствования методического обеспечения.

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».