

КОНТРОЛЬНО – СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

городского округа

###### Большой Камень

г. Большой Камень 17 января 2025 г.

**ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА БОЛЬШОЙ КАМЕНЬ ЗА 2024 ГОД**

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Большой Камень (далее – КСП, городской округ) за 2024 год подготовлен в соответствии с пунктом 2 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), статьей 19 Положения о контрольно - счетной палате городского округа Большой Камень, утвержденного решением Думы городского округа Большой Камень от 30.09.2021 № 460.

Контрольно-счетная палата городского округа Большой Камень является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемого Думой городского округа Большой Камень. Обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

Штатная численность сотрудников Контрольно-счетной палаты городского округа Большой Камень в отчетном периоде составляла 2 человека: председатель и 0,5 ставки инспектора. Фактическая численность на конец отчетного года составила 1 человек – председатель КСП.

Полномочия контрольно-счетной палаты определены Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и распространяются на вопросы соблюдения участниками бюджетного процесса в городском округе Большой Камень бюджетного законодательства, эффективности и законности управления муниципальной собственностью, полноты, законности, результативности (эффективности и экономности) и целевого использования средств местного бюджета, соблюдения ими правил ведения бюджетного учёта и отчётности, достижения целей осуществления закупок.

Основными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в отчетном периоде являлись экспертно-аналитическая, контрольная деятельность, взаимодействие с органами власти и контрольно-счетными органами, а также публичность и информационное взаимодействие.

Внешний муниципальный контроль осуществляется КСП в форме предварительного (текущего) и последующего контроля:

- предварительный (текущий) контроль осуществлялся посредством проведения экспертно - аналитических мероприятий в отношении муниципальных правовых актов, предусматривающих осуществление расходов из бюджета городского округа, в т.ч. муниципальных программ, ежеквартального оперативного анализа исполнения бюджета. Результаты экспертизы оформляются заключениями.

- последующий контроль осуществлялся посредством проведения контрольных мероприятий, по результатам которых оформляются акты проверок, отчеты о контрольных мероприятиях, а также заключения.

ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В 2024 ГОДУ

Контрольно-счетная палата городского округа осуществляла свою деятельность в 2024 году на основе Плана работы (далее – План), который включал в себя контрольные, экспертно-аналитические и организационные мероприятия. План работы был сформирован исходя из необходимости обеспечения реализации полномочий КСП с учетом утвержденной штатной численности муниципальных служащих. Контрольные и аналитические мероприятия, предусмотренные Планом, выполнены КСП в полном объеме.

Основной акцент при реализации полномочий в 2024 году, как и в предыдущие периоды, был сделан на предварительный (текущий) контроль, направленный на предупреждение бюджетных нарушений и оценку достижения конечного результата, а именно:

- проведение экспертизы муниципальных программ, в ходе которой осуществлялась оценка качества проектов программ на стадии их формирования, внесения изменений, согласованность проектов программ с другими документами стратегического планирования, обоснование расходов и оценка качества реализации отдельных мероприятий уже утвержденных программ,

- проведение предварительного и последующего контроля за исполнением бюджета городского округа,

- проведение контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства, регулирующего бюджетные правоотношения.

♦ Всего в 2024 году проведено 45 экспертно – аналитических мероприятий, в результате которых подготовлены следующие заключения (слайд 1):

- 1 заключение на проект решения Думы городского округа Большой Камень «О бюджете городского округа Большой Камень на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»,

- 4 заключения на отчет администрации городского округа Большой Камень об исполнении бюджета городского округа Большой Камень за 2023 год и за 1; 2; 3 квартал 2024 года,

- 30 заключений на проекты постановлений администрации городского округа Большой Камень о внесении изменений в муниципальные программы,

- 6 заключений на проекты решения Думы городского округа Большой Камень «О внесении изменений в решение о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»,

- 4 заключения на проекты решения Думы городского округа Большой Камень о приватизации муниципального имущества, об утверждении условий приватизации и о внесении изменений в План приватизации имущества.

Проект постановления администрации городского округа - «О порядке и условиях назначения и выплаты мер социальной поддержки обучающимся на условиях договора о целевом обучении по программам среднего профессионального и высшего образования по направлению подготовки «Педагогическое образование» для дальнейшей работы в муниципальных организациях городского округа Большой Камень, осуществляющих образовательную деятельность» предусматривающий установление новых расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет собственных средств бюджета, был возвращен отраслевому органу администрации на доработку.

В ходе проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий выявлены и отражены в заключениях не только нарушения бюджетного законодательства, но и недостатки в деятельности проверяемых субъектов, возникающие вследствие принятия неэффективных управленческих решений, которые могли привести к негативным последствиям для бюджета городского округа.

Основные нарушения, выявленные по результатам проведенных экспертиз представлены на слайде 2.

- нарушения Бюджетного кодекса РФ и Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ. Несоответствие (отсутствие) мероприятий программ документам стратегического планирования, таким как План комплексного социально-экономического развития, Стратегия социально-экономического развития городского округа Большой Камень до 2030 года. Отсутствие увязки мероприятий программ по задачам, срокам осуществления, ресурсам, целевым индикаторам(показателям);

- нарушения Порядка принятия решений об осуществлении инвестиций в части отсутствия или несвоевременного внесения изменений в Постановления по осуществлению инвестиций в объекты муниципальной собственности. Несвоевременное оформление документов по объектам капитального строительства и передача затрат по ним в казну городского округа, что необоснованно увеличивало объемы незавершенного строительства;

- нарушения Бюджетного кодекса РФ при формировании проекта бюджета городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (отсутствие методик планирования доходов бюджета главных администраторов доходов-органов государственной власти РФ и Приморского края, отсутствие в расчетах планируемых поступлений доходов за счет взыскания задолженности, методики прогнозирования доходов главных администраторов местного бюджета
не приведены в соответствие с Общими требованиями, определенными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 с изменениями в редакции от 27.10.2023 № 1796; не соблюдены требования Порядка формирования и представления обоснований прогноза поступления доходов в части их соответствия методикам прогнозирования и т. д);

- нарушения Бюджетного кодекса РФ при исполнении бюджета, выразившиеся в необоснованном увеличении бюджетных назначений по доходам без расчетов и сведений главных администраторов доходов. Отсутствие необходимых расчетов и материалов при планировании и принятии новых расходных обязательств бюджета. Занижение рыночной стоимости муниципального имущества, предлагаемого к реализации. Финансирование, при исполнении бюджета полномочий субъекта.

- при экспертизе отчета администрации городского округа об исполнении бюджета за 2023 год выявлены нарушения Инструкции № 191, а именно:

- включение в отчетность показателей, не соответствующих оборотам главной книги, что привело к искажению показателей отчетности в сумме -278,20 тыс. рублей,

- необоснованное отражение в активах имущества казны, недвижимого имущества, закрепленного за получателем бюджетных средств на праве оперативного пользования, в связи с чем завышены в отчетности суммы нефинансовых активов на 120 968,29 тыс. рублей,

-отражение в отчетности стоимости муниципальной казны без проведения инвентаризации и без сверки данных бюджетного учета с данными реестра муниципального имущества.

♦ Контрольными мероприятиями в 2023 году охвачено 4 отраслевых органа администрации городского округа, 1 орган местного самоуправления, 1 казенное учреждение и 1 муниципальное автономное учреждение (слайд 3). Проведено шесть контрольных мероприятий, в том числе:

♦ 4 внешних проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, по результатам которых была подтверждена достоверность показателей бюджетной отчетности 3 главных администраторов бюджетных средств и не подтверждена по ГАБС –«администрация городского округа Большой Камень».

Основные нарушения, выявленные в ходе проверки бюджетной отчетности связаны с ведением бухгалтерского учета, отсутствием внутреннего финансового аудита ГАБС, не актуализированными в соответствии с требованиями федеральных стандартов нормами учетной политики, отсутствием инвентаризации имущества казны, техническими ошибками при консолидации отчетности ГРБС, несвоевременным оформлением документов по объектам капитального строительства и передача затрат по ним в казну, отсутствие заключений о проведении внутреннего финансового аудита отчетности.

Выявленные нарушения частично были устранены в ходе проверок и не повлияли на достоверность годового отчета в целом, а в полном объеме, в соответствии с федеральным стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2027 № 274н устранены в течение 2024 года (в отчетность внесены изменения).

♦ проведены 2 тематические проверки, из них:

1) «Проверка использования средств бюджета городского округа Большой Камень утвержденных МАУ «Редакция средств массовой информации» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2023 году.

В ходе проверки выявлены нарушения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о формировании муниципального задания, Федерального Закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности, а также нарушения при ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

-установлены факты предоставления учреждением недостоверной отчетности учредителю.

-перечисление средств субсидии (при увеличении объема субсидии) администрацией городского округа осуществлялось без внесения изменений муниципальное задание. Реестровые записи работ (услуг) не соответствует номерам в региональном перечне (классификаторе) государственных (муниципальных) услуг и работ.

-Объемы бюджетных средств, предусмотренные Соглашением о предоставлении субсидии, корректировались в связи с изменением лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, без внесения изменений в показатели муниципального задания или внесения изменений в расчет норматива затрат на выполнение работ, в связи с чем, объем перечисленной учреждению субсидии на выполнение муниципального задания в 2023 году в сумме 5 043,30 тыс. рублей превысил расчетный объем субсидии на 368, 23 тыс. рублей.

- При внесении изменений к уточненному плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения отсутствуют расчеты (обоснования) плановых показателей, которые использованы при формировании ПФХД, внесения изменений не рассматривались наблюдательным советом, т.е. деятельность учреждения осуществлялась без участия наблюдательного совета.

- Объем поступлений субсидии на выполнение муниципального задания (4 169, 91 тыс. рублей), отраженный в плане ФХД на 2023 год (с изменениями и дополнениями на 30.12.2023 года) не соответствует объему субсидии, предусмотренному Соглашением на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 23.01.2023 №1 и объему перечисленной субсидии (5 043, 30 тыс. рублей).

- Установлено превышение фактически выплаченной работникам заработной платы (с начислениями) над фондом оплаты труда, рассчитанным, согласно нормативам, утвержденным постановлением администрации городского округа Большой Камень от 30.12.2016 № 1988 (в редакции от 30.08.2022 № 1855) на сумму 340, 94 тыс. рублей

- в учрежденииневерно классифицируется особо ценное движимое имущество, затраты на содержание которого, в соответствии с п.2.15 Положения о формировании муниципального задании, включаются в нормативные затраты на выполнение работ. При неверной классификации особо ценного движимого имущества, искажается объем субсидии, рассчитанной учреждению на выполнение муниципального задания. В учреждении к особо ценному движимому имуществу отнесено имущество, предназначенное для использования в телевидеовещании, и совсем не применяемое по своему функционалу, для осуществления работы по муниципальному заданию «осуществление издательской деятельности». Вместе с тем, движимое имущество, такое как компьютер, процессор, офисное кресло, телефон, фотоаппарат и т.д., которые непосредственно задействованы при осуществлении муниципальной работы в целях выполнения муниципального задания, в учете отражены по счету 101.34 «Основные средства - иное недвижимое имущество, машины и оборудование».

- в учреждении не проведена инвентаризация активов и обязательств в целях составления годовой бухгалтерской отчетности. В годовом отчете (ф.0503768, ф. № 0503730) не отражен факт передачи учреждению культуры в отчетном периоде имущества на общую сумму 52, 63 тыс. рублей, что привело к завышению объема нефинансовых активов имущества, отраженных в балансе получателя бюджетных средств (ф.0503730) и как следствие к недостоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Кроме того, в ходе проверки установлено нарушение пункта 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Необоснованное внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение Думы о бюджете осуществлено управлением финансов администрации городского округа Большой Камень на увеличениефинансового обеспечения выполнения муниципального задания МАУ «Редакция СМИ» в сумме 369, 39 тыс. рублей. При этом, дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись городского округа Большой Камень без внесения изменений в решение Думы о бюджете, которые установлены Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе Большой Камень, утвержденным решением Думы городского округа Большой Камень от 29.04.2021 № 409 и статьей 10 решения Думы городского округа Большой Камень от 15.12.2022 № 35 «О бюджете городского округа Большой Камень на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» не предусматривают возможность увеличения финансового обеспечения выполнения муниципального задания без решения Думы городского округа Большой Камень.

По результатам проведённой проверки учреждению выдано представление об устранении нарушений в установленный срок с представлением подтверждающих документов.

2) «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Большой Камень, утвержденных в 2023 году на реализацию мероприятий муниципальной программы городского округа Большой Камень «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения городского округа Большой Камень» на 2020-2027 годы».

В ходе проверки, нарушений нецелевого использования средств не установлено, но выявлены многочисленные нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, в том числе Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа Большой Камень, формирования, реализации и проведения оценки эффективности их реализации, утвержденного постановлением администрации городского округа Большой Камень от 24.11.2021 № 2945:

- При изменении финансового обеспечения реализации мероприятий программы в течении года, изменения в План график реализации мероприятий программы не вносились изменения. План график программы не утвержден и не подписан начальником управления жизнеобеспечения, в нем отсутствует информация о дате реализации мероприятий программы, не указаны документы подтверждающие факт достижения контрольных событий, что носит признаки формального ведения плана графика и свидетельствует об отсутствии контроля со стороны ответственного исполнителя за реализацией мероприятий программы.

- отсутствуют Отчет о степени выполнения подпрограмм, отдельных мероприятий (приложение 13) и отчет о достижении значений показателей муниципальной программы (приложение 11) к Порядку принятия решений о разработке программ городского округа Большой Камень.

 - В нарушение пункта Закона Приморского края № 412-КЗ на территории городского округа не разработан Порядок формирования муниципального специализированного жилищного фонда для детей-сирот.

- Освоение утвержденных на реализацию мероприятий муниципальной программы, средств бюджета осуществлялось в проверяемом периоде с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именнно:

При исполнении контрактов Заказчиком не соблюдались условия контрактов при оплате работ (услуг), которые предусматривают возможность удержания сумм неисполненных подрядчиком требований об уплате неустойки из суммы, подлежащей оплате Подрядчику. В нарушение условий контрактов, при несвоевременном выполнении работ, оплата Заказчиком производилась в полном объеме, без удержания сумм пеней. В результате претензионной работы было начислено и предъявлено подрядчикам пени в общей сумме 1 786, 25 тыс. рубля, из которых оплачено только 1, 90 тыс. рубля. Документы, подтверждающие оплату пеней в КСП не предоставлены, в ЕИС информация об оплате пеней так же отсутствует.

- При определении начальной максимальной цены контрактов, допущены нарушении пункта 6 статьи 22, п.4 ст.93 Закона № 44-ФЗ, выразившиеся в неверном применении заказчиком методов определения НМЦК. При наличии на территории городского округа Большой Камень подрядчиков на идентичные работы, Заказчиком в основном применялся затратный метод определения НМЦК с составлением локального сметного расчета, а не метод сопоставимых рыночных цен, что могло привести к снижению цены работ (услуг). Согласно ст. 6 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки за счет средств бюджета, Заказчик должен исходить из принципа результативности и эффективности их использования.

- Проведение закупок без использования конкурентных процедур Из рассмотренных 23 муниципальных контрактов, 12 заключены на основании статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, т.е. у единственного поставщика. При этом, снижение цены контрактов, которые заключены путем проведения электронных аукционов составляло от 7 до 25% цены контракта, из чего следует, что закупка у единственного поставщика несмотря на то, что проводится быстрее и проще, чем при конкурентных процедурах, значительно повышает риск заключения договора по завышенной цене.

- Три муниципальных контракта на сумму 1 607, 98 тыс. рублей на выполнение работ по отводу вод с территории «умной» спортивной площадки, были заключены в течение одного месяца и направленны на достижение единой хозяйственной цели. Данные контракты образуют единую сделку на сумму более 600,00 тыс. рублей (п.4. ст.93 №44-ФЗ) и по мнению КСП искусственно раздроблены на несколько контрактов для формального соблюдения ограничений, установленных в Федеральном законе от 05.04.2013 № 44-ФЗ, что в свою очередь, согласно ст.8 данного закона привело к ограничению конкуренции.

В ходе контрольных мероприятий проверено 2 366 879,45тыс. рублей средств бюджета городского округа (слайд 4).

Выявлено 56 нарушений в общей сумме 131 613,93 тыс. рублей в том числе:

4 079,35 тыс. рублей – нарушения Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении муниципальных закупок,

3 371,31 тыс. рублей – неэффективное использование средств бюджета при исполнении условий муниципальных контрактов.

121 246,49 тыс. рублей – нарушения при ведении бухгалтерского учета,

1 611,00 тыс. рублей - нарушения при формировании и исполнении бюджета

1 305,78 тыс. рублей - нарушения, в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.

Устранено 32 выявленных нарушения на общую сумму 122 552,27 тыс. рублей

В 2024 году жалобы на действия сотрудников КСП не поступали. Должностные лица проверенных организаций в суд с заявлениями о признании недействительными полностью или частично актов и представлений КСП не обращались.

Рекомендации, предложения по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных контрольно-счетной палатой городского округа в основном, были учтены должностными лицами администрации городского округа при подготовке проектов муниципальных программ, нормативных правовых актов, а также при принятии управленческих решений.

♦ Следуя принципу гласности (слайд 5) КСП стремится сделать результаты своей работы доступными для широкой общественности.

Население городского округа систематически информируется о
деятельности Контрольно-счетной палаты через раздел «контрольно-счетный орган», который постоянно поддерживается в актуальном состоянии на официальном сайте администрации городского округа [**https://bkamen.gosuslugi.ru**](https://bkamen.gosuslugi.ru).

В 2024 году размещено в открытом доступе 51 материал по результатам контрольных и аналитических мероприятий. В этом же разделе размещаются нормативные документы, планы, стандарты деятельности КСП, ежегодные отчеты о деятельности, сведения об использовании бюджетных средств, а также сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих.

  ОРГАНИЗАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Контрольно - счетная палата, в соответствии с Законом № 6-ФЗ, обладает организационной и функциональной независимостью, правами юридического лица и осуществляет свою деятельность самостоятельно, что предполагает кроме непосредственного осуществления внешнего финансового контроля, ведение иной работы, связанной с образованием КСП в форме отдельного юридического лица (слайд 6):

♦ в течение года КСП сформировано и своевременно предоставлено в соответствующие органы 192 формы бюджетной, бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, утверждена бюджетная смета учреждения и 3 раза внесены изменения в смету;

♦ для обеспечения деятельности учреждения заключено и в полном объеме исполнены 2 контракта (обслуживание оргтехники и приобретение права на использование антивируса). Исполнение утвержденных бюджетных назначений за 2024 год составило 100%;

♦ За 2024 год в учреждении зарегистрировано 139 документов (письма) входящей и 87 документов исходящей корреспонденции. Подготовлено 10 дел для сдачи в архив (по личному составу и для постоянного хранения). Сдано в архив для постоянного хранения 9 дел учреждения. Своевременно сформирован и утвержден План работы КСП на 2025 год, в котором определены приоритетные направления контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности.

В целях повышения профессионализма совершенствования контрольной и экспертно-аналитической деятельности в 2024 сотрудниками КСП принято участие в 7 межрегиональных круглых столах и 4 обучающих семинарах, организованных Счетной палатой Российской Федерации в режиме видеоконференцсвязи, а также в научно - практической конференции по вопросам противодействия коррупции. Кроме того, сотрудниками КСП принято участие в IV Всероссийском антикоррупционном диктанте и Всероссийском онлайн - зачете по финансовой грамотности с получением сертификатов.

Председатель Н.Г. Апрускина