**Приложение к отчету**

**о работе Контрольно-счетного комитета Чебаркульского городского округаза 2023 год**

В отчетном периоде работа Контрольно-счетного комитета Чебаркульского городского округа (далее- КСК ЧГО) строилась на основании плана работы, утвержденного приказом председателя КСК ЧГО от 26.12.2022г. № 21 (с учетом изменений).

В2023году проведены следующие **контрольные мероприятия**:

1. **С 1 по 31 марта 2023г. проведена внешняя проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления ипредоставления бюджетной отчетности 10 главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств за 2022 год**.

На основании ст.56 Положения о бюджетном процессе в Чебаркульском городском округе, утвержденном решением Собрания депутатов ЧГО от 08.12.2020г. №32 оформлено заключение по каждому главному администратору средств бюджета городского округа в установленный срок.

По результатам внешней проверки главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетным комитетом ЧГО установлены следующие нарушения:

* В несоответствие Порядку №340 осуществлялось ведение бюджетных

росписей в УЖКХ ЧГО, УСЗН ЧГО.

* Установлены признаки неэффективного использования бюджетных средств при исполнении полномочий учредителя в части формирования финансовых основ выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями. Увеличение объема субсидии УСЗН администрации ЧГО документально необоснованно и не подтверждено. Следовательно, в УСЗН администрации ЧГО не было оснований финансирования выполнения муниципального задания в увеличенном объеме только на основании изменения графика перечислений субсидии.
* Установлены нарушения в организации и требованиям к бюджетному учету,

которые повлекли искажение годовой бюджетной отчетности ГАБС, при этом в акте внутренней аудиторской проверки годовой отчетности подтвержден факт отсутствия искажения бюджетной отчетности, что свидетельствуют об не эффективной (формальной) организации внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита у учреждения.

* Установлены нарушения методологии бюджетного (бухгалтерского) учета,

которые привели к внесению в годовой отчет заведомо недостоверных сведений, что является административным правонарушением, предусмотренным частью 4 статьи 15.15.6. КоАП РФ (грубое нарушение).

* Установлены нарушения порядка принятия бюджетных обязательств, что

является административным правонарушением, предусмотренным статьей 15.15.10. КоАП РФ.

* Перед составлением годовой отчетности в полной мере не проведена

инвентаризация по счетам учета: УЖКХ ЧГО, УФКиС ЧГО, УМС ЧГО, УК ЧГО, УСЗН ЧГО, ФУ ЧГО, Администрация ЧГО, УО ЧГО.

* Установлены факты необоснованного отвлечения денежных средств в

дебиторскую задолженность по расходам, что является признаком неэффективного использования бюджетных средств.

* Инвентаризация активов и обязательств, с целью составления годовой

бюджетной отчетности, в УЖКХ ЧГО, УК ЧГО, УФКиС ЧГО проведена формально (или не в полном объеме), что является признаком административного правонарушения в соответствии с ч.1 ст.15.11 КоАП РФ.

По результатам контрольного мероприятия в отношении главного бухгалтера УК администрации ЧГО составлен протокол об административном нарушении. Согласно Постановлению суда, освободить от привлечения к административной ответственности главного бухгалтера УК администрации ЧГО в связи с малозначительностью административного правонарушения с объявлением устного замечания.

По результатам контрольного мероприятия в отношении начальника УК администрации ЧГО составлен протокол об административном нарушении. Согласно Постановлению суда, освободить от привлечения к административной ответственности начальника УК администрации ЧГО в связи с малозначительностью административного правонарушения с объявлением устного замечания.

.

2. **«Проверка соблюдения законности и целевого использования бюджетных средств»,** объект мероприятия: администрация ЧГО, УЖКХ ЧГО, СД ЧГО. Сумма проверенных средств составила 2 164 246,18 руб.

На основании запроса Чебаркульской городской прокуратуры от 06.03.2023г. № Исорг-20750052-126-23/-20750052, проведено контрольное мероприятие в срок с 13.03.2023 по 04.04.2023г.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

- в акте выполненных работ к смете Контракта № 52/22 от 02.08.2022г. работы отражены в условных единицах, что противоречит локальной смете №9 (приложение 1 к Контракту №52/22 от 02.08.2022г.), в связи с чем проверить соответствие выполненных работ не представляется возможным.

3. **«Проверка использования средств субсидии на иные цели, полученных в 2022 году».** Объекты мероприятия: МАУ «Физкультура и спорт» и МАУ «Ледовый дворец «Уральская звезда» имени Валерия Харламова». Сумма проверяемых средств составила 15 557 750,19 руб.

На основании п. 2 раздела 1 плана работы КСК ЧГО на 2023 год, утвержденного приказом председателя КСК ЧГО от 26.12.2022г. № 21 (с изменениями), проведено контрольное мероприятие в срок с 08.06.2023 по 14.07.2023г.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

- МАУ «Ледовый дворец»

1. Нормативные правовые акты, регулирующие порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели, не соответствуют действующему законодательству.

2. Нарушения ст. 78.1 БК, в части сроков перечисления субсидии.

3. Показатели результатов предоставления субсидии не характеризуют достижение цели выделенной субсидии и не обеспечивают возможность проверки и подтверждения достижения.

- МАУ «Физкультура и спорт»

1. Выявленное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренногостатьей 15.14 КоАП нецелевое использование бюджетных средств в размере 1 397,73 руб.

2. Нормативные правовые акты, регулирующие порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели, не соответствуют действующему законодательству.

3. Нарушения ст. 78.1 БК, в части сроков перечисления субсидии.

4. Показатели результатов предоставления субсидии не характеризуют достижение цели выделенной субсидии и не обеспечивают возможность проверки и подтверждения достижения.

5. Учреждением допущены нарушения требований пунктов 6.1., 6.2., 6.5. Положений о порядке работы спортивных секций в МАУ «Физкультура и спорт».

6. Показатели отчетов не характеризуют достоверность исполнения результатов предоставления субсидии.

7. Учреждением допущены нарушения требований пункта 4.3.6. Соглашения, в части соблюдения сроков сдачи отчетности.

Акты проверки подписаны без разногласий. По результатам контрольного мероприятия **руководителю МАУ «физкультура и спорт» выписано Представление по обеспечению надлежащего устранения нарушений в срок до 25.08.2023г.**

**Представление руководителем отработано в установленные сроки.**

4. **«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2022 году на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории Чебаркульского городского округа»**, объект мероприятия: УЖКХ администрации Чебаркульского городского округа. Сумма проверяемых средств составила 37 740 597,42 рублей.

На основании п. 3 раздела 1 плана работы КСК ЧГО на 2023 год, утвержденного приказом председателя КСК ЧГО от 26.12.2022г. № 21 (с изменениями), проведено контрольное мероприятие в срок с 08.06.2023 по 21.07.2023г.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

1.При сверке данных общего объема финансирования и объемов финансирования по годам планового периода, установлено расхождение данных предусмотренных представленной программой, данным утвержденным решением Собрания депутатов ЧГО от 21.12.2021 г. № 247 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

2. Правовым актом администрации Чебаркульского городского округа от 18.05.2022 г. №322 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Чебаркульского городского округа, утвержденного постановлением администрации ЧГО» ежегодно даётся оценка социально-экономической эффективности по итогам выполнения муниципальных целевых Программ. Комитетом по стратегическому развитию Чебаркульского городского округа дана высокая оценка эффективности реализации муниципальной программы, однако, не все показатели соответствуют действительности.

3. Установлен достаточный перечень показателей, позволяющих определить результативность Программы, случаев нецелевого расходования бюджетных средств не установлено.

**Экспертно-аналитические мероприятия**:

1. экспертиза проекта решения Собрания депутатов Чебаркульского городского округа «О внесении изменений в решение Собрания депутатов ЧГО от 20.12.2022г. №436 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 гг.» (исх. №7 от 25.01.2023г.).

2. мониторинг реализации национальных проектов за 2022 год, по результатам которого составлена «Информация о ходе реализации национальных проектов в Чебаркульском городском округе за 2022 год» (исх. №10 от 27.01.2023 г.).

3. мониторинг региональных проектов за 2022 год, по результатам которого составлена «Информация о результатах проведения мониторинга исполнения региональных проектов за 2022 год» (исх. № 33 от 15.02.2023г.)

4. Экспертиза проекта решения Собрания депутатов Чебаркульского городского округа «Об исполнении бюджета Чебаркульского городского округа за 2022 год» (исх. №74 от 24.04.2022г.).

5. 3аключение на Отчет об исполнении бюджета Чебаркульского городского округа за 1 квартал 2023 года (исх. №77 от 27.04.2023 г.).

6. экспертиза проекта решения Собрания депутатов Чебаркульского городского округа «О внесении изменений в решение Собрания депутатов ЧГО от 20.12.2022г. №436 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 гг.» (исх. №93 от 05.06.2023г.).

7. мониторинг реализации национальных проектов за 1 квартал 2023 год, по результатам которого составлена «Информация о ходе реализации национальных проектов в Чебаркульском городском округе за 1 квартал 2023 год» (исх. №98 от 07.06.2023 г.).

8. мониторинг региональных проектов за 1 полугодие 2023 год, по результатам которого составлена «Информация о результатах проведения мониторинга исполнения региональных проектов за 1 полугодие 2023 год» (исх. № 108 от 30.06.2023г.)

9. экспертиза проекта решения Собрания депутатов Чебаркульского городского округа «О внесении изменений в решение Собрания депутатов ЧГО от 20.12.2022г. №436 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 гг.» (исх. №122 от 19.07.2023г.).

10. 3аключение на Отчет об исполнении бюджета Чебаркульского городского округа за 1 полугодие 2023 года (исх. №124 от 21.07.2023 г.).

11. мониторинг реализации национальных проектов за 1 полугодие 2023 год, по результатам которого составлена «Информация о ходе реализации национальных проектов в Чебаркульском городском округе за 1 полугодие 2023 год» (исх. №139 от 23.08.2023 г.).

12. мониторинг региональных проектов за 9 месяцев 2023 год, по результатам которого составлена «Информация о результатах проведения мониторинга исполнения региональных проектов за 9 месяцев 2023 год» (исх. № 167 от 28.09.2023г.)

13. «Анализ законности, целесообразности, обоснованности, эффективности и результативности расходов на закупки для муниципальных нужд (аудит закупок) в 2022 году», объект мероприятия – МБОУ ООШ № 10», экспертно-аналитическое мероприятие проведено в срок с 10.05.2023 по 26.05.2023г.

В ходе проведения мероприятия выявлено:

- нарушение нормативных правовых актов, так, для заказчиков, работающих по ФЗ №44-ФЗ с 3 мая 2022 года определена обязанность установления единых требований в случаях проведения конкурентных закупок и закупок у единственного поставщика, при выборочной проверке выявлено, что данные требования в заключенных договорах на 2022 год не устанавливались;

- нарушение в части размещения в ЕИС документов с нарушением требований, установленных законодательством о контрактной системе;

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Учреждению установлен срок на устранение выявленных замечаний и принятие мер в отношении лиц, допустивших нарушения до 23.06.2023г.

*По результатам экспертно-аналитического мероприятия с сотрудником, допустившим нарушения проведена разъяснительная работа с целью недопущения нарушений в дальнейшей работе.*

14.На основании решения Собрания депутатов от 06.06.2023г. № 522/302, проведено внеплановое экспертно-аналитическое мероприятие на тему: «Анализ эффективности использования бюджетных средств в связи с взысканием пени в пользу ООО «Уралэнергосбыт» в размере 850 865,04 руб.»

В ходе проведения мероприятия выявлено:

-неэффективное расходование бюджетных средств, возникшее дополнительно к основному долгу за несвоевременно исполненное обязательство по возмещению стоимости потерь электрической энергии, законодательно возложенное на собственника имущества, т.е. на УЖКХ администрации ЧГО.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Учреждению установлен срок на разработку мероприятий по снижению и недопущению расходов бюджета ЧГО на оплату судебных актов до 18.08.2023г.

Письмом от 16.08.2023г. № 3662 Администрацией ЧГО представлены мероприятия по снижению и недопущению расходов бюджета ЧГО на исполнение судебных решений.

15.«Анализ законности, целесообразности, обоснованности, эффективности и результативности расходов на закупки для муниципальных нужд (аудит закупок) за 9 месяцев 2023 года», объект мероприятия – МУКЧГО «Выставочный зал «Колорит».

В ходе проведения мероприятия выявлено:

- нарушение законодательства, выразившееся в нарушении бюджетным учреждениемстатьи 31 Закона №44-ФЗ в части отсутствия обязательных требований к участникам закупки в договорах заключенных без проведения конкурентных процедур. Ответственность за данное нарушение предусмотрена ч. 4.2. ст. 7.30 КоАП РФ;

-отсутствие в полном объеме подтверждающих документов (коммерческих предложений, расчетов НМЦ), свидетельствуют о формальном подходе к анализу рынка при сопоставимости цен для определения НМЦ при осуществлении закупок для муниципальных нужд без применения конкурентных процедур, что не обеспечивает в полной мере эффективное расходование бюджетных средств;

-отсутствие смет расходов по мероприятиям, проводимым Учреждением в соответствии с паном работы Учреждения, что не обеспечивает обоснованность и эффективное расходование бюджетных средств, так как отсутствует основания для возмещения понесенных работником расходов.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Учреждению установлен срок на устранение выявленных замечаний и принятие мер до 20.12.2023г

16. «Анализ законности, целесообразности, обоснованности, эффективности и результативности расходов на закупки для муниципальных нужд (аудит закупок) за 9 месяцев 2023 года», объект мероприятия – МБУДО «Детская школа искусств».

В ходе проведения мероприятия выявлено:

- должностная инструкция заместителя директора по административно-хозяйственной части, который выполняет обязанности контрактного управляющего, содержит не полный перечень функций и полномочий, установленный ч.4 ст.38 Закона №44-ФЗ;

- первоначальный План ФХД Учреждения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов утвержден в несоответствии установленным общим требованиям позже начала очередного финансового года;

- первоначальный план-график закупок Учреждения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов утвержден и размещен в ЕИС ранее срока утверждения первоначального Плана ФХД на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, что не соответствует п. 7 ст.16 Закона №44-ФЗ и Порядку № 1279.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Учреждению установлен срок на устранение выявленных замечаний и принятие мер до 20.12.2023г.

17. Экспертиза проекта решения Собрания депутатов Чебаркульского городского округа «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества на очередной финансовый 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» (исх. №186 от 16.10.2023 г.).

18. Мониторинг реализации национальных проектов в Чебаркульском городском округе за 9 месяцев 2023г., подготовленная информация направлена Главе ЧГО и Председателю Собрания депутатов, для сведения (исх. №188 от 25.10.2023 г.).

Чебаркульский городской округ из 78 федеральных проектов в 2023 участвует в 9 реализуемых четырмя национальными проектами: «Образование», «Демография», «Жилье и городская среда», «Цифровая экономика РФ» в рамках 6 муниципальных программ.

Кассовым планом на 01.10.2023 г. предусмотрено финансирование национальных проектов в объеме 32 419,1тыс. рублей (по сравнению с 1 полугодием 2023 года сократилось на 10 137,7 тыс. рублей), в том числе за счет федерального бюджета – 24 344,5 тыс. рублей, областного бюджета – 6 882,2 тыс. рублей (по сравнению с 1 полугодием сократилось на 10 137,7 тыс. рублей), местного бюджета – 1 192,4 тыс. рублей.

На 01.10.2023 г. приняты бюджетные обязательства в рамках реализации национальных проектов в сумме 21 673,52тыс. руб. или 66,8% от доведенных бюджетных назначений по расходам.

Кассовое исполнение национальных проектов за 9 месяцев 2023 года составило в сумме 18 863,7 тыс. руб. или 87,03 %от принятых бюджетных обязательств.

19. 3аключение на Отчет об исполнении бюджета Чебаркульского городского округа за 9 месяцев 2023 года (исх.189 от 25.10.2023 г.).

20.экспертиза проекта решения Собрания депутатов Чебаркульского городского округа «О внесении изменений в решение Собрания депутатов ЧГО от 20.12.2022г. №436 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 гг.» (исх. №190 от 26.10.2023г.), дополнение (исх. №194 от 07.11.2023г.).

21. экспертиза проекта решения Собрания депутатов Чебаркульского городского округа «О внесении изменений в решение Собрания депутатов ЧГО от 20.12.2022г. №436 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 гг.» (исх. №207 от 27.11.2023г.).

22.С 18 сентября по 13 октября 2023 года в соответствии с п.8 раздела II плана работы на 2023 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ Чебаркульского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» по результатам которого КСК ЧГО подготовлены заключения на проекты 30 муниципальных программ.

Сводная информация об итогах проведения финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ Чебаркульского городского округа, предполагаемых к реализации в 2023-2025 годах, подготовлена и направлена Главе ЧГО и Председателю Собрания депутатов, для сведения (исх.№185 от 16.10.2023 г.).

23. экспертиза проекта решения Собрания депутатов Чебаркульского городского округа «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». (исх. №212 от 07.12.2023г.)

24.*Работа с обращениями граждан:*

- по поступившему обращению гражданина Городилова С.А. от 11.04.2023г. о нарушении Управлением муниципальной собственности администрации Чебаркульского городского округа требований действующего законодательства в области применения Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2019 году, отправлен ответ 24.04.2023г. № 73.

- по поступившему обращению гражданина Фахретдинова Т.М. от 26.05.2023г. по вопросу размещения двух электронных аукционов, предназначенных для определения поставщиков услуг для «туристического кластера «Синегорье», с просьбой определить правовые основания осуществления работ по строительству и реконструкции данного объекта капитального строительства. По данному обращению отправлен ответ 22.06.2023г. № 105.

- по поступившему обращению гражданина Городилова С.А. от 13.06.2023г. с просьбой провести проверку исполнения контракта Благоустройства парка культуры и отдыха, ул. Ленина, 2А в части устройства сетчатого ограждения. По данному обращению отправлен ответ от 19.06.2023г. № 103.

- по поступившему обращению гражданина Городилова С.А. от 31.05.2023г. с просьбой направить информацию по исполнению Рекомендаций пунктов 2,3,4 по результатам совместной с КСП ЧО экспертно-аналитического мероприятия «Анализ объектов незавершенного строительства Челябинской области, мер, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства». По данному обращению отправлен ответ от 05.07.2023г. № 113.

- по поступившему обращению гражданина Городилова С.А. от 05.07.2023г. с просьбой направить конкретные документы по исполнению Рекомендаций пунктов 2,3,4 по результатам совместной с КСП ЧО экспертно-аналитического мероприятия «Анализ объектов незавершенного строительства Челябинской области, мер, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства». По данному обращению отправлен ответ от 27.07.2023г. № 132.

Отчет о работе Контрольно-счетного комитета ЧГО за 2022 год, рассмотрен Собранием депутатов ЧГО (решение Собрания депутатов от 07.02.2023г. № 445/246 и размещен на странице КСК ЧГО в сети Интернет.

Составлены и отправлены в МКСО запрашиваемые материалы о деятельности КСК ЧГО в 2022 году.

Председателем внесены дополнения в Положение КСК ЧГО «О Контрольно-счетном комитете муниципального образования «Чебаркульский городской округ», утвержденное решением Собрания депутатов от 06.10.2021г. № 213, в статью 10 «Полномочия Контрольно-счетного комитета» (решением СД от 05.09.2023г. №557), и в статью 25 «Гарантии правового статуса должностных лиц Контрольно-счетного комитета» (решением СД от 03.10.2023г. №572).

В 2023 году сотрудники КСК ЧГО повысили свою квалификацию:

Председатель КСК ЧГО прошла курсы повышения квалификации по программам:

- «Теоретические основы и практические аспекты по делам о привлечении к административной ответственности, предусмотренной Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, выявляемых органами внешнего муниципального финансового контроля».

-«Актуальные вопросы финансовой деятельности, технологического и инновационного развития. Основные изменения в контрольной деятельности и проверках»;

Заместитель председателя КСК ЧГО прошла курсы повышения квалификации по программе: «Контроль и аудит в сфере закупок»;

Инспектор-ревизор КСК ЧГО прошла курсы повышения квалификации по программе: «Государственный (муниципальный) аудит в строительстве. Ценообразование и сметное дело в строительстве»

Председатель КСК ЧГО присутствовала на заседаниях СД ЧГО, постоянных депутатских комиссиях СД ЧГО, аппаратных совещаниях при главе ЧГО.

Председатель КСК ЧГО Н.В.Ереклинцева