**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

 **АРСЕНЬЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Арсеньевского городского округа за 2022 год.**

Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты Арсеньевского городского округа подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 20 муниципального правового акта Арсеньевского городского округа от 08.11.2013 № 108-МПА «Положение о Контрольно-счетной палате Арсеньевского городского округа» (далее – Положение о Контрольно-счетной палате).

**1. Общие положения**

Контрольно-счетная палата Арсеньевского городского округа (далее - Контрольно-счетная палата) является участником бюджетного процесса городского округа, полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Арсеньевского городского округа, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе, Положением о Контрольно-счетной палате Арсеньевского городского округа.

Основными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля являются экспертно-аналитическая и контрольная деятельность.

В рамках экспертно-аналитического направления деятельности Контрольно-счетная палата осуществляет:

1. Экспертизу проекта бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период.

2. Экспертизу проектов внесения изменений в бюджет городского округа.

3. Внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета городского округа.

4. Анализ исполнения бюджета городского округа за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года.

5. Финансово-экономическую экспертизу проектов нормативных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств городского округа, а также муниципальных программ.

6. Анализ бюджетного процесса и подготовку предложений, направленных на его совершенствование.

7. Иную экспертно-аналитическую деятельность.

В рамках контрольного направления деятельности Контрольно-счетная палата осуществляет:

1. Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета.

2. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

3. Аудит и контроль в сфере закупок.

4. Иную контрольную деятельность.

В 2022 году работа Контрольно-счетной палаты была построена на основании плана работы, сформированного с учетом предложений Главы городского округа, Думы Арсеньевского городского округа (с корректировками). План Контрольно-счетной палаты за отчетный период выполнен в полном объеме.

Всего в 2022 году Контрольно-счетной палатой проведено 88 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них: контрольных – 12, экспертно-аналитических – 76, в том числе:

1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и казенных учреждений Арсеньевского городского округа – 6 мероприятий.

2. Аудит закупок – 1 мероприятие.

3. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальных программ – 5 мероприятий.

4. Мероприятия по внешнему контролю годовых отчетов за 2021 год главных распорядителей средств бюджета городского округа - 9 мероприятий.

5. Мероприятия по проверке годового отчета об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 2021 и оперативный контроль по исполнению бюджета городского округа за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2022 года – 4 мероприятия.

6. Экспертиза вносимых изменений в утвержденный бюджет Арсеньевского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов – 8 мероприятий.

7. Экспертиза проекта бюджета Арсеньевского городского округа на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов – 1 мероприятие.

8. Экспертизы муниципальных правовых актов (проектов) – 8 мероприятий.

9. Экспертизы проектов нормативно – правовых актов – 45 мероприятий, в том числе внесения изменений в муниципальные программы - 40 мероприятий, прочие изменения – 5 мероприятий.

10. Анализ Стратегии социально-экономического развития Арсеньевского городского округа – 1 мероприятие.

Независимо от тематики и объектов контроля, ключевой задачей каждого мероприятия являлась оценка эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

**2. Контрольная деятельность**

**2.1. Результаты контрольных мероприятий**

Основные итоги контрольных мероприятий, проведенных в 2022 году, представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа нарушений по классификатору | Наименование показателя | Количество нарушений, ед. | Сумма нарушений, тыс.руб. | Удельный вес к общему кол-ву наруш., % |
|  | **Объем проверенных средств** | **х** | **600 253,037** |  |
|  | в том числе бюджетные средства | х | 590 560,746 |  |
|  | **Объем финансовых нарушений, всего** | **57** | **261 926,849** | **100** |
|  | в том числе: |  |  |  |
| 1. | нарушения при формировании и исполнении бюджета | 25 | 747,035 | 43,9 |
| 2. | нарушение ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности  | 18 | 6 944,680 | 31,6 |
| 3. | нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | - | - |  |
| 4. | нарушения при осуществлении муниципальных закупок | 14 | 254 235,134 | 24,5 |
| 5. | иные финансовые нарушения | - | - |  |
|  | Не эффективное использование бюджетных средств | 2 | 257,08 |  |
|  | Не целевое использование бюджетных средств | - | - |  |

Общий объем проверенных средств в 2022 году составил 600 253,037 тыс. руб., в том числе бюджетных – 590 560,746 тыс. руб.

В ходе контрольных мероприятий выявлено 57 нарушений на общую сумму 261 926,849 тыс. руб.

В соответствии с Классификатором нарушений, Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 № 9ПК), выявленные нарушения распределились следующим образом.

По группе 1 «Нарушения при формировании и исполнении бюджетов» выявлено 25 нарушений или 43,9 % от общего количества выявленных нарушений, в том числе 6 финансовых нарушений на сумму 747,035 тыс. руб. (0,3% от общей суммы нарушений).

Нарушения финансового характера сложились при расходовании средств на оплату труда и при расходовании средств неиспользованных субсидий в текущем финансовом году.

Нефинансовые нарушения сложились при исполнении муниципальных программ: разночтение значений целевых показателей, утвержденных в программах; несоответствие показателей программы показателям в муниципальных контрактах; несоответствие структуры программы требованиям нормативных правовых актов городского округа.

 Имеют место недочеты и недоработки в локальных нормативных правовых актах учреждений, регулирующих оплату труда, финансово-хозяйственную деятельность, учетную политику; при формировании соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания.

По группе 2 «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности» выявлено 18 нарушений или 31,6% от общего количества выявленных нарушений, в том числе 8 финансовых нарушений на сумму 6 944,680 тыс. руб. (2,7% от общей суммы нарушений), из них:

- нарушения в учете основных средства, числящихся на забалансовых счетах учреждений на общую сумму 6 630,9 тыс. руб.;

- нарушения постановки на учет имущества, не прошедшего государственную регистрацию прав на оперативное управление в сумме 56,8 тыс. руб.;

- неправомерное применение счетов бюджетного учета на общую сумму 234,131 тыс. руб., в том числе:

\*при учете программного обеспечения в сумме 63,5 тыс. руб.;

\* при учете объектов аренды в сумме 101,431 тыс. руб.,

\* нарушения в учете операций расходы на установку и монтаж охранно-пожарной сигнализации в сумме 69,2 тыс. руб.

- прочие нарушения ведения бухгалтерского учета на сумму 22,849 тыс. руб.

Так же выявлены 10 нефинансовых нарушений ведения бухгалтерского учета в части нарушений учета операций с денежными документами; нарушений при заполнении и регистрации путевых листов; при инвентаризации материальных активов и финансовых обязательств.

По группе 4 «Нарушения при осуществлении муниципальных закупок» выявлено 14 нарушений, что составляет 24,5% от общего количества выявленных нарушений, в том числе 6 финансовых нарушений на сумму 254 235,134 тыс. руб. (97,0% от общей суммы выявленных нарушений). Нарушения сложились при исполнении заказчиками муниципальных контрактов в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон
№ 44-ФЗ).

Основными нарушениями стали:

- не соблюдение требования части 1.1 статьи 30 Федерального закона
№ 44 – ФЗ, в части соблюдения годовых объемов закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок в сумме 52,696 тыс. руб.

- заключение заказчиком муниципального контракта с превышением доведенных лимитов бюджетных обязательств, на момент его заключения, на сумму 118 746,538 тыс. руб.;

- не соблюдение требований статьи 95 Федерального Закона № 44-ФЗ, повлекших изменение существенных условий муниципального контракта: в части оплаты заказчиком аванса (предоплаты), не предусмотренного контрактом на общую сумму 135 435,772 тыс. руб.; в части продление сроков исполнения контракта на срок свыше доведенных до заказчика лимитов бюджетных обязательств, а также на срок более 30% от первоначально срока исполнения контракта.

Нецелевого использования средств бюджета городского округа в результате проведения проверок не выявлено.

Не эффективное использование средств бюджета составило 257,08 тыс. руб., в результате излишне уплаченного транспортного налога и налог на имущество МБУ «Спецслужба г.Арсеньева».

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем руководителям объектов контроля направлены 14 представлений, направлены 26 информационных письма в Думу Арсеньевского городского округа и Главе Арсеньевского городского округа. По итогам 3 проверок материалы направлены в Прокуратуру города Арсеньева, по итогам 2 проверок материалы направлены в Министерство Госфинконтроля Приморского края для дачи правовой оценки и принятия мер реагирования.

По результатам направленных представлений объектами проверок устранены 43 нарушения на общую сумму 7 691,718 тыс. руб., что составило 75,4% от выявленных нарушений. Возвращены в бюджет средства в сумме
9,71 тыс. руб. (неправомерно выплаченная заработная плата).

К дисциплинарной ответственности привлечены 8 должностных лиц, к административной ответственности привлечено 1 должностное лицо (часть 4 статья 7.32 КОАП).

Далее представлена информация по направлениям контрольных мероприятий и в разрезе объектов контроля.

**2.2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждений**.

В отчетном периоде по вопросам финансово-хозяйственной деятельности проведено 6 контрольных мероприятий.

*2.2.1. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Специализированная служба Арсеньевского городского округа» (далее – МБУ «Спецслужба г.Арсеньева») за 2021 год.*

В ходе проверки установлены следующие нарушения и недоработки:

1. В локальных нормативных правовых актах МБУ «Спецслужба г. Арсеньева», а именно:

 - не определен порядок и условия выплаты премии, периодичность премирования, отсутствуют показатели премирования;

- отсутствуют критерии списания автошин;

- в учетной политике не определена периодичность проведения поверок показаний одометров автотранспорта учреждения;

- в Положении об оплате труда работников МБУ «Специализированная служба Арсеньевского городского округа», утвержденного приказом директора МБУ «Спецслужба г. Арсеньева» от 28.04.2020 № 49 и в Примерном Положении об оплате труда работников муниципальных бюджетных, казенных, автономных учреждений, подведомственных администрации Арсеньевского городского округа», утвержденного постановлением администрации Арсеньевского городского округа от 06.03.2020 № 130-па, не учтено, что работа в выходной и праздничный день должна оплачиваться с учетом компенсационных и стимулирующих выплат работников, что нарушает нормы статьи 153 ТК РФ.

2. Нарушения при расходовании средств на оплату труда составили 25,031 тыс. руб. (оплата труда за работу в выходные и праздничные дни).

3. Учреждением приняты к учету первичные учетные документы (путевые листы) при отсутствии обязательных реквизитов.

4. Не эффективное использование средств субсидий в сумме 257,08 тыс. руб. (излишне уплачены транспортный налог в сумме 75,5 тыс. руб. и налог на имущество в сумме 181, 58 тыс. руб. (в т. ч. пени в сумме 111,91 тыс. руб.)).

*2.2.2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного бюджетного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида №21 «Светлячок» Арсеньевского городского округа за 2021 год.*

В ходе проверки установлены разночтение в Положении об оплате труда работников и Коллективным договором Учреждения в части выплат компенсационного характера, в приказах не правильно применен термин совмещение, так как фактически имело место работа на условиях совместительства, что нарушает нормы статьи 60.2 Трудового Кодекса РФ.

*2.2.3 Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2021 году МКУ «Административно-хозяйственное управление» администрации Арсеньевского городского округа (далее – МКУ АХУ).*

В ходе проверки установлены следующие нарушений и недостатки:

1. В локальных нормативно правовых актах МКУ АХУ имеют место случаи разночтения (противоречия) между отдельными пунктами нормативного акта; в Положении об оплате труда МКУ АХУпредусмотрена выплата премии по итогам работы, как одна из стимулирующих выплат, но не определен порядок и условия выплаты премии, ее периодичность, отсутствуют показатели премирования; установлены доплаты за классность водителям в нарушение требований Положения о присвоение классности; также отсутствуют условия выплаты материальной помощи и ее предельные размеры;

2. Как следствие нарушений (недочетов) в нормативно-правовых актах по оплате труда работников МКУ АХУ имеют место нарушения при расходовании средств на оплату труда:

- неправомерно установлены доплаты водителям по разным основаниям при отсутствии их в нормативных правовых актах учреждения в сумме 69,2 тыс. руб. (после проведения поверки доплаты отменены);

- при отсутствии порядка и критериев выплаты премий выплачена премия работникам учреждения в сумме 451,2 тыс. руб. (после проведения поверки в учреждении разработаны и утверждены критерии и размеры выплаты премии);

- на одну ставку по должности «Электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования» приняты два человека (фактически на ставку 1,25), в результате чего излишне начислены заработная плата и страховые взносы в общей сумме - 7,3 тыс. руб. (средства возвращены в бюджет).

3. Не обеспечена открытость и доступность информациив части размещения основных положений учетной политики в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

4. Нарушена методология ведения бухгалтерского учета на общую сумму 6 751,2 тыс. руб., в том числе:

- гаражного бокса, не прошедшего государственную регистрацию прав на оперативное управление в сумме 56,8 тыс. руб.;

- программного обеспечения (не правильно применен счет бюджетного учета) в сумме 63,5 тыс. руб.;

- в учете основных средства, учитываемых на забалансовых счетах на общую сумму 6 630,9 тыс. руб.;

- нарушение учета операций с денежными документами;

- нарушения при заполнении и регистрации путевых листов.

*2.2.4. Проверка использования финансового обеспечения муниципального бюджетного учреждения культуры «Дворец культуры «Прогресс» Арсеньевского городского округа за 2021 год*

В ходе проверки установлены следующие нарушений и недостатки, допущенные должностными лицами:

- отдельные положенияСоглашения «О предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» противоречат нормам действующего законодательства;

- остатки средств субсидии на выполнение муниципального задания в использованы в текущем 2021 году, а не в очередном финансовом году;

- в утвержденном плане ФХД на 2021 год не отражены суммы остатков средств на лицевых счетах учреждения на начало года;

- ведение кассовой книги учреждения, оформление кассовых документов не соответствует требованиям Указаний Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- неправомерно начислена и выплачена заработная плата в общей сумме
1,851 тыс. руб., излишне перечисленные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 0,559 тыс. руб. (средства возмещены в бюджет).

*2.2.5 Проверка использования финансового обеспечения в Управление опеки и попечительства администрации Арсеньевского городского округа за 2021 год (далее - Управление).*

В ходе проверки установлены следующие нарушений и недостатки:

- выплачено единовременное денежное поощрение работникам Управления при отсутствии муниципального правового акта, регулирующего порядок применения поощрения муниципальных служащих функциональных (отраслевых) органов администрации Арсеньевского городского округа в сумме 20,4 тыс. руб. (после проведения поверки в учреждении разработаны и утверждены критерии и размеры выплаты премии);

- нарушена методология учета основных средств, расходы на установку и монтаж охранно-пожарной сигнализации в сумме 69,2 тыс. руб. списаны на счет 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года», тогда как следовало на увеличение стоимости основных средств;

- не проведена инвентаризация финансовых обязательств.

*2.2.6. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений спорта» Арсеньевского городского округа (далее – МКУ «ЦОД учреждений спорта») за 2021 год.*

В ходе проверки установлены следующие нарушений и недостатки:

- не правильно применены коды БК расходов на приобретение почтовых марок, маркированных конвертов;

- выплаты стимулирующего характера работникам МКУ ЦОД производились при отсутствии утвержденных показателей и критериев оценки эффективности труда (а ходе проведения проверки нарушение устранено);

- нарушением требований Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета в части некорректного заполнение авансовых отчетов, не применения Записки-расчета об исчислении среднего заработка (ф. 0504425) при предоставлении отпуска.

**2.3.** **Проверка законности, результативности и эффективного использования средств, выделенных на реализацию муниципальных программ.**

В отчетном периоде по вопросам законности, результативности и эффективного использования средств, выделенных на реализациюмуниципальных программ, в отчетном году проведено 5 контрольных мероприятий с общим объемом проверенных средств 455 903,372 тыс. руб., в том числе:

*2.3.1. Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на реализацию подпрограммы «Чистая вода» муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» (включая мероприятия федерального проекта «Чистая вода»).*

Общий объем проверенных средств за проверяемый период составил 260 149,722 тыс. руб.

По результатам проверки установлены отдельные нарушения действующего законодательства в сфере закупок:

1. Стоимость муниципального контракта № 0120300004419000047\_88114 от 15.07.2019(далее – МК № 88114), заключенного администрацией Арсеньевского городского округа (Заказчик) для реализации мероприятий подпрограммы «Чистая вода» муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа», превысил сумму утвержденных на момент заключения контракта лимитов бюджетных обязательств на 118 746,538 тыс. руб.

2. Заказчиком заключены дополнительные соглашения о продлении сроков исполнения работ (№ 11 от 14.09.2020, № 13 от 24.12.2020). Продление срока выполнения работ по МК № 88114 произведено с нарушением требований бюджетного законодательства, а именно на срок, превышающий действие утвержденных Заказчику лимитов бюджетных обязательств.

3. Нарушение существенных условий МК № 88114 в части предоставления аванса в сумме 25 025,967 тыс. руб., не предусмотренного условиями контракта (заключено дополнительное соглашение от 17.07.2020
№ 9), и в части изменения предмета контракта (Заказчиком у Поставщика приобретен и оплачен товар в рамках исполнения МК № 88114).

4. Наличие дебиторской задолженности в сумме 9 832,128 тыс. руб., тогда как согласно условиям МК № 88114 оплата производится после выполнения работ.

Проверкой установлено, что Заказчик нарушил отдельные требования действующего законодательства в сфере закупок, содержащие признаки состава административного правонарушения. Однако на момент окончания проверки срок давности привлечения Заказчика к административной ответственности истек. По итогам проверки внесено представление первому заместителю Главы городского округа для недопущения выявленных нарушений в дальнейшем.

*2.3.2.* *Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2021 году и текущий период 2022 года на реализацию подпрограммы «Чистая вода» муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» (включая мероприятия федерального проекта «Чистая вода»).*

Объем проверенных средств составил 138 499,175 тыс. руб.

Проверкой установлены отдельные нарушения Заказчиком требований действующего законодательства в сфере закупок:

1. Изменение существенных условий муниципального контракта
№ 88114, заключенного администрацией Арсеньевского городского округа (Заказчик) для реализации мероприятий подпрограммы «Чистая вода» в результате заключения дополнительных соглашений:

- в части предоставления Подрядчику аванса, не предусмотренного условиями контракта в сумме 100 577,805 тыс. руб.;

- в части увеличения срока действия МК № 88114, на 32,6% превышающего размер, установленный законодательством;

- в части изменения порядка оплаты работ.

2. На территории реконструкции водопроводных очистных сооружений установлены отдельные участки, засеянные газонной травой, составляющие ориентировочно 5% от утвержденной проектной документацией территории (данное нарушение устранено в ходе проведения проверки).

3. В нарушение пункта 7.9. МК № 88114 приемка окончания работ оформлена актом приемки законченного строительством объекта ф. КС-11 вместо акта ф. КС-14.

По итогам проверки внесено представление и.о. начальника управления жизнеобеспечения администрации Арсеньевского городского округа для устранения и недопущения выявленных нарушений в дальнейшем

*2.3.3 Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2021 году на реализацию подпрограммы «Пожарная безопасность» муниципальной программы «Безопасный город» на 2020-2024 годы.*

Объем проверенных средств составил 4 866,08 тыс. руб.

В ходе проверки выявлены следующие нефинансовые нарушения: структура подпрограммы не соответствует требованиям [Порядк](#P42)а принятия решений о разработке муниципальных программ Арсеньевского городского округа, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Арсеньевского городского округа, утвержденного постановлением администрации от 12.08.2020 № 480-па; нарушены сроки внесения изменений в муниципальные программы в соответствии с законом (решением) о бюджете; применены не соответствующие коды классификации расходов бюджета.

*2.3.4 Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2021 году на реализацию подпрограммы «Содержание территории Арсеньевского городского округа» муниципальной программы «Благоустройство Арсеньевского городского округа» на 2020-2024 годы.*

Объем проверенных средств составил 41 282,032 тыс. руб.

В ходе проверки выявлено нефинансовое нарушение в части отсутствия взаимосвязи между целевым показателем подпрограммы «Количество установленных контейнерных площадок для накопления ТКО» (единица измерения – штука), и предметом (результатом) исполнения Муниципального Контракта № 8811 от 30.08.2021, согласно которому определены работы по устройству контейнерных площадок на территории кладбищ Арсеньевского городского округа (единица измерений – работа).

*2.3.5. Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2021 году на реализацию подпрограммы «Обеспечение земельных участков инженерной инфраструктурой на территории Арсеньевского городского округа» на 2020-2024 годы муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» на 2020-2024 годы.*

Общий объем проверенных средств составил 11 106,363 тыс. руб.

В ходе проверки установлено нефинансовое нарушение - не своевременно внесены изменения ответственным исполнителем Программы Управлением архитектуры и градостроительства Арсеньевского городского округа в Подпрограмму, в части значений целевых показателей Программы.

**2.4. Аудит закупок**

Вопросы эффективности бюджетных расходов системы муниципальных закупок остаются актуальными, так как закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд занимают значительное место в расходной части бюджета городского округа.

В соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон
№ 44-ФЗ) в 2022 году Контрольно-счетной палатой проведен аудит в сфере закупок в отношении одного муниципального учреждения – МДОБУ «Детский сад общеразвивающего вида № 12 «Золотой ключик».

Объем проверенных средств составил 4 700,822 тыс**.** руб.

По результатам контрольного мероприятия в сфере закупок установлено 2 нарушения:

- в части невнесения изменений в план-график при изменении показателей плана финансово-хозяйственной деятельности (часть 8 статьи 16 Федерального закона № 44 – ФЗ);

- в части не соблюдения годовых объемов закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок (часть 1.1 статьи 30 Федерального закона № 44 – ФЗ) в сумме 52,696 тыс. руб.

**3. Экспертно-аналитические мероприятия**

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе Контрольно-счетной платой в 2022 году проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия.

1. Внешняя проверка бюджетной отчетности девяти главных администраторов средств бюджета Арсеньевского городского округа за 2021 год.

В рамках проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств были проверены вопросы полноты и правильности заполнения отчетных форм, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, соответствия утвержденных бюджетных назначений и их исполнения показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета городского округа за 2021 год.

При проведении проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств нарушений не установлено.

2. Экспертиза годового отчета об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 2021 год, с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа.

По результатам внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета, внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа, нарушений Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативных документов, регулирующих бюджетные правоотношения, не установлено.

Данные, представленные в отчете об исполнении бюджета, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, что позволяет сделать вывод о достоверности представленного отчета об исполнении бюджета за 2021 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 2021 год утвержден Решением Думы Арсеньевского городского округа
от 25.05.2022 года № 833.

3. При осуществлении оперативного контроля в отчетном году проведен анализ отчетов об исполнении бюджета городского округа за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2022 года, подготовлена информация о ходе исполнения бюджета Арсеньевского городского округа. В соответствии с частью 9 пункта 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате информация направлялась для ознакомления в Думу и Главе Арсеньевского городского округа.

4. Проведены экспертизы 8 проектов муниципальных правовых актов «О внесении изменений в муниципальный правовой Арсеньевского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», по результатам которых оформлено 8 заключений.

5. Экспертиза проекта муниципального правового акта Арсеньевского городского округа «О бюджете Арсеньевского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

По результатам проведенной экспертизы можно отметить, что бюджет городского округа сформирован с соблюдением основного принципа бюджетной системы Российской Федерации - принципа сбалансированности бюджета, который означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует объему доходов бюджета и дополнительных источников финансирования, установленных бюджетным законодательством.

Дефицит бюджета не превысил 10 процентов общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

6. Проведены экспертизы 8 проектов муниципальных правовых актов Арсеньевского городского округа, в том числе: экспертиза 2 проектов о стоимости на погребение; экспертиза 1 проектов, касающегося оплаты труда работников органов местного самоуправления экспертиза 3 проектов по установлению размера платы за пользование и содержание жилых помещений по договорам социального найма; экспертиза 1 проекта по установлению стоимости платных дополнительных услуг, оказываемых спортивными учреждениями; экспертиза 1 проекта по установлению стоимости одного квадратного метра жилья на территории Арсеньевского городского округа для расчета размера разовой материальной выплаты гражданам, утратившим жилые помещения в результате чрезвычайной ситуации на территории Арсеньевского городского округа.

7. Проведены экспертизы 45 проектов нормативных правовых актов администрации Арсеньевского городского округа, в том числе: экспертиза 40 проектов по внесению изменений в действующие муниципальные программы; экспертиза 3 проектов по внесению изменений в действующие нормативные правовые акты, регулирующие систему оплаты труда работников казенных, бюджетных и автономных учреждений; экспертиза 1 проекта по установлению размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных бюджетных учреждениях; экспертиза 1 проекта по внесению изменений в порядок возмещения расходов, связанных со служебными командировками.

8. Проведено 1 экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ Стратегии социально-экономического развития Арсеньевского городского округа на период до 2030 года и определение её рисков».

По результатам анализа Стратегии социально-экономического развития (далее – Стратегия развития):

- выявлены ее слабые и сильные стороны;

- при реализации Стратегии развития установлены отдельные нарушения Порядка разработки, мониторинга и контроля документов стратегического планирования Арсеньевского городского округа, утвержденного постановлением администрации Арсеньевского городского округа от 24.12.2015 № 935-па (не проводилась актуализация с учетом изменений, происходящих во внешней и внутренней среде; не определены задачи и не подведены итоги по окончании 1 этапа; не проводились мониторинг и корректировка с начала ее создания);

 - в документах стратегического планирования городского округа отсутствуют анализ потенциальных рисков и мероприятия по их минимизации;

- даны рекомендации по реализации Стратегии развития Арсеньевского городского округа.

**4. Информационная и иная деятельность**

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты в течение 2022 года в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте [http://ksp-ars.ru](http://ksp-ars.ru/) в открытом доступе размещены план деятельности, информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

В рамках реализации плана мероприятий муниципальной программы «Противодействие коррупции в органах местного самоуправления Арсеньевского городского округа» ежегодно размещаются сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих муниципальные должности, отчеты о деятельности Контрольно-счетной палаты.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2022 год рассмотрен на заседании Думы Арсеньевского городского округа и принят к сведению (Решение Думы от 29.03.2023 № 86).

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Арсеньевского городского округа Е.А. Горобец