**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

 **АРСЕНЬЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Арсеньевского городского округа за 2023 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**

Основные полномочия Контрольно-счетной палаты закреплены статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, статьей 8 Положения 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 2023 году работа Контрольно-счетной палаты была построена на основании плана работы, сформированного с учетом предложений Главы городского округа, Думы Арсеньевского городского округа.

Всего в 2023 году Контрольно-счетной палатой проведено 81 контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие, из них: экспертно-аналитических – 70, контрольных – 11, в ходе которых охвачено проверками:

- 2 структурных подразделения администрации АГО (управление жизнеобеспечения Арсеньевского городского округа, управление имущественных отношений Арсеньевского городского округа);

- 1 учреждение органа местного самоуправления (Дума Арсеньевского городского округа);

- 1 казенное учреждение (МКУ «Управление по делам ГО и ЧС администрации АГО»);

- 4 муниципальных бюджетных учреждений (МДОБУ «Центр развития ребенка – детский сад №26 «Росинка» Арсеньевского городского округа», МБУ Спортивная школа «Юность» Арсеньевского городского округа, МБУК «Дворец культуры «Прогресс» Арсеньевского городского округа, МОБУ «Средняя общеобразовательная школа № 8»).

- 1 автономное учреждение (МАУ «Информационно-издательский комплекс «Восход»).

В ходе контрольных мероприятий проведено 3 проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждений и использование средств субсидий; 3 проверки правильности и обоснованности расчетов по оплате труда, налогам и сборам; 4 проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий (подпрограмм) в рамках муниципальных программ, также проведен 1 аудит в сфере закупок.

**2. Контрольная деятельность**

**2.1. Результаты контрольных мероприятий**

Основные итоги контрольных мероприятий, проведенных в 2023 году, представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа нарушений по классификатору | Наименование показателя | Количество нарушений, ед. | Сумма нарушений, тыс. руб. | Удельный вес к общему объему нарушений, % (по кол-ву / по сумме) |
|  | **Объем проверенных средств** | **х** | **265 885,429** |  |
|  | в том числе бюджетные средства | х | 256 895,517 |  |
|  | **Объем финансовых нарушений, всего** | **104** | **36 072,316** | **100** |
|  | в том числе: |  |  |  |
| 1. | нарушения при формировании и исполнении бюджета | 45 | 724,905 | 43,3 / 2,0 |
| 2. | нарушение ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности  | 54 | 29 864,118 | 51,9 / 82,8 |
| 3. | нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 1 | 656,413 | 1,0 / 1,8 |
| 4. | нарушения при осуществлении муниципальных закупок | 4 | 4 826,880 | 3,8 / 13,4 |
| 5. | иные финансовые нарушения | - | - | - |
| В том числе: | Не целевое использование бюджетных средств | - | - | - |
| 6. | Объем нарушений, подлежащих устранению. | 70 | 31 182,134 | 67,3 / 86,4 |
| 7. | Устранено выявленных нарушений | 69 | 31 182,134 | 66,3 / 86,4 |
|  | В том числе возмещено в бюджет городского округа |  | 554,700 |  |

Общий объем проверенных средств в 2023 году составил 265 885,429 тыс. руб., в том числе бюджетных – 256 895,517 тыс. руб.

В ходе контрольных мероприятий выявлено 104 нарушения, из них нарушения, имеющие стоимостное выражение – 29 нарушений на общую сумму 36 072,314 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 по группам нарушений распределились следующим образом.

**По группе 1** «Нарушения при формировании и исполнении бюджетов» выявлено 45 нарушений на сумму **724,905** тыс. руб., что составило 43,3 % от общего количества выявленных нарушений.

Нарушения, имеющие стоимостное выражение сложились при расходовании средств на оплату труда на общую сумму 722,395 тыс. руб., при оплате командировочных расходов – 1,608 тыс. руб., неправомерно оплачен налог на транспорт в сумме 0,902 тыс. руб.,

Нефинансовые нарушения сложились при исполнении муниципальных программ: нарушение сроков внесения изменений в муниципальные программы; несоответствие структуры программы требованиям нормативных правовых актов городского округа; разночтение значений целевых показателей, утвержденных в программе данным отчетов об исполнении программ. Имеют место недочеты и недоработки в локальных нормативных правовых актах учреждений, регулирующих оплату труда, финансово-хозяйственную деятельность, учетную политику учреждений.

**По группе 2** «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности» всего выявлено 54 нарушения на сумму **29 864,118** тыс. руб., что составило 51,9% от общего количества выявленных нарушений, из них:

- неправомерное применение счетов бюджетного (бухгалтерского) учета на общую сумму 782,400 тыс. руб., в том числе:

\*при учете основных средств, не имеющих государственной регистрации права оперативного управления в сумме 656,413 тыс. руб.;

\*при учете автотранспортного средства в сумме 98,480 тыс. руб.

\* при учете материальных запасов в сумме 2,985 тыс. руб.;

\* при учете командировочных расходов в сумме 7,288 тыс. руб.;

\* при выплате пособия за первые три дня временной нетрудоспособности в сумме 17,234 тыс. руб.;

- несоответствие данных дебиторской и кредиторской задолженности в квартальной отчетности регистрам бюджетного учета (главной книге), на сумму 672,047 тыс. руб.;

- нарушения при расходовании представительских расходов в сумме 3,374 тыс. руб.;

- выдача средств в подотчет без распорядительных документов либо заявления на сумму 41,486 тыс. руб. (в том числе отсутствие документов по
а/ отчетам, подтверждающих фактические расходы на сумму 37,086 тыс. руб.);

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни учреждения первичными учетными документами при принятии к учету основных средств на сумму 28 344,418 тыс. руб.;

- прочие нарушения ведения бухгалтерского учета на сумму 20,393 тыс. руб.

Так же, имеют место нефинансовые нарушения при ведения бухгалтерского учета, а именно: нарушения порядка ведения кассовых операций; нарушения при заполнении и ведении регистров бухгалтерского учета (не все обязательные реквизиты заполнены в а/отчетах, журналах-ордерах, карточках учета ОС и пр.); при проведении инвентаризации материальных активов и финансовых обязательств (материально-ответственное лицо включено в состав инвентаризационной комиссии); не формировался резерв отпусков; допускается применение неунифицированных бланков первичных учетных документов, не утвержденных учетной политикой учреждения.

**По группе 3** «Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью» выявлено 1 нарушение на сумму **656,413** тыс. руб. (МАУ ИИК «Восход» не зарегистрировало право оперативного управления нежилыми помещениями, переданными ему учредителем в едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним).

**По группе 4** «Нарушения при осуществлении муниципальных закупок» выявлено 44 нарушения на сумму **4 826,880** тыс. руб., что составило 3,8% от общего количества 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:

- заключение муниципального контракта раньше размещения плана-графика закупок в ЕИС на сумму 5,0 тыс. руб.;

- сведения, указанные в документах, размещенных в ЕИС (акт приемки выполненных работ, экспертное заключение приемочной комиссии МБУК ДК «Прогресс») не соответствуют друг другу по видам работ и по стоимости на сумму 4 821,880 тыс. руб.;

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

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем руководителям объектов контроля направлены 13 представлений, 1 предписание, 24 информационных письма направлены в Думу Арсеньевского городского округа, Главе Арсеньевского городского округа, начальнику Управления образования администрации АГО, начальнику управления имущественных отношения администрации АГО. По итогам 4 проверок материалы направлены в Прокуратуру города Арсеньева и другие правоохранительные органы, для дачи правовой оценки и принятия мер реагирования.

По результатам направленных представлений объектами проверок устранены 69 нарушения на общую сумму 31 182,13 тыс. руб., что составило 66,3% от выявленных нарушений (86,4% от общей суммы выявленных нарушений). В бюджет городского округа возмещены средства в сумме 554,700 тыс. руб.

К дисциплинарной ответственности привлечены 5 должностных лиц.

**2.2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждений, в том числе правильности и обоснованности расходов по оплате труда**.

В отчетном периоде по вопросам финансово-хозяйственной деятельности учреждений проведено 3 контрольных мероприятия, по вопросам правильности и обоснованности расходов по оплате труда – 3 контрольных мероприятия. В разрезе учреждений (объектов проверки) информация представлена ниже.

*2.2.1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного бюджетного учреждения «Центр развития ребенка – детский сад №26 «Росинка» Арсеньевского городского округа» за 2022 год.*

Объем проверенных средств составил 23 538,847 тыс**.** руб.

По результатам проверки нарушений и недостатков не установлено.

*2.2.2. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий в 2022 году Муниципальному автономному учреждению «Информационно-издательский комплекс «Восход» (далее – МАУ ИИК «Восход»).*

Объем проверенных средств составил 3 546,835 тыс**.** руб.

По результатам проверки установлены следующие нарушения и недостатки.

- установлены различные размеры окладов работников по должностям входящим в один и тот же квалификационный уровень профессиональной квалификационной группы, что нарушает требования приказа Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих»;

- МАУ ИИК «Восход»не зарегистрировано право оперативного управления нежилыми помещениями (нежилые помещения № 7-12 общей площадью 60,4 кв.м, расположенные на первом этаже двухэтажного здания по адресу: г. Арсеньев, ул. Октябрьская, д.28/2, балансовой стоимостью 656,413 тыс. руб.);

- установлены нарушения в методологии учета основных средств на сумму 754,893 тыс. руб. (не правильно применены счета бюджетного учета);

- нарушены условия использования субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, в связи с тем, что неправомерно уплачен транспортный налог в сумме 0,902 тыс. руб. за автомобиль, который учитывается на балансе за счет средств от платных услуг (средства возмещены в бюджет).

- в нарушение требований пункта 2 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995
№ 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, в состав инвентаризационной комиссии включено материально ответственное лицо;

- в учетной политике учреждения не предусмотрен порядок формирования резерва отпусков, что нарушает пункт 10 Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», пункт 302.1 Инструкции № 157н.

По итогам проверки внесено Представление директору МАУ ИИК «Восход» для устранения выявленных нарушений, недопущение их в дальнейшем.

Представление исполнено, нарушения устранены.

*2.2.3. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа «Юность» Арсеньевского городского округа (далее – МБУ СШ «Юность») за 2022 год.*

Объем проверенных средств составил 38 036,893 тыс**.** руб.

В ходе проверки установлены следующие нарушения и недостатки.

1. Отдельные нарушения трудового законодательства РФ:

1.1. При заключении трудовых договоров имеют место случаи не соблюдения требований статей 57, 100 ТК РФ (в трудовых договорах работников не указан режим рабочего времени и времени отдыха); стати 285 ТК РФ (при заключении трудового договора по совместительству указан оклад не в соответствии со штатным расписанием).

1.2. В правилах внутреннего трудового распорядка учреждения не установлены гарантии и компенсации работникам, в случаях, предусмотренных статьями 107, 111 ,112, 165 ТК РФ;

2. В учредительные документы учреждения не внесены виды деятельности по размещению на территории Учреждения оборудования сети сотовой связи.

3. Отсутствует должный контроль за соблюдением кассовой дисциплины в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (при ведении кассовой книги имеют место нарушения нумерации страниц, допускаются исправления, при смене материально ответственных лиц не проводился прием – передача денежных средств в кассе учреждения). Данные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ. На момент проведения проверки срок давности привлечения к административной ответственности истек.

4. Выявлены отдельные нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе:

- в нарушение пункта 302.1 приказа Минфина России от 01.12.2010
№ 157н в 2022 году не формировался резерв отпусков работникам;

- в нарушение пункта 36 Инструкции № 157н, наименования объектов права недвижимого имущества (два здания балансовой стоимостью 28 344,4 тыс. руб.) при принятии к бухгалтерскому учету, не соответствуют наименованиям в свидетельстве о государственной регистрации права;

- в нарушение пункта 2 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в состав инвентаризационной комиссии включено материально ответственное лицо;

- в нарушение пункта 9 Приказа Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора» в Главной книге не отражены обороты по дебету и кредиту на соответствующих счетах аналитического учета счета
0 500 00 000 «Санкционирование расходов».

5. В нарушение пункта 8.1 правил внутреннего трудового распорядка, установлена материальная помощь работнику в сумме 11,0 тыс. руб., что выше должностного оклада.

По результатам проверки внесено представление директору МБУ СШ «Юность» и директору МКУ «Центра обеспечения деятельности учреждений спорта» АГО для устранения выявленных нарушений.

Представления исполнены, нарушения устранены.

*2.2.4. «Проверка расчетов по оплате труда, налогам и сборам, расчетов с подотчетными лицами за текущий период 2022 года в Думе Арсеньевского городского округа» (далее – Дума АГО).*

Объем проверенных средств составил 7 158,079 тыс**.** руб.

В ходе проверки установлены следующие нарушения и недостатки.

1. Нарушена методология применения плана счетов (Инструкция № 157н от 01.12.2010) при расходовании средств на представительские расходы: применен счет 1.208.91, следовало 1.208.26 (исправлено в ходе проверки).

2. Установлены нарушения при расходовании средств, выданных в подотчет на сумму 37,086 тыс. руб. (средства возмещены в бюджет города).

3. Нарушен порядок начисления средней заработной платы, утвержденный постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, в результате чего работникам учреждения излишне начислена заработная плата в сумме 116,299 тыс. руб. и недоначислена заработная плата в сумме 63 017,82 руб. (в ходе проверки произведен перерасчет, нарушение устранено).

4. Необоснованно начислена и выплачена заработная плата в сумме 457 117,20 руб. (средства возмещены в бюджет города);

5. Превышен предельный норматив расходования представительских средств на сумму 3,374 тыс. руб. (в нормативно-правовой акт Думы по представительским расходам внесены изменения).

6. Установлено несоответствие данных по дебиторской и кредиторской задолженности в квартальной отчетности регистрам бюджетного учета (главной книге), на общую сумму 672,04651 тыс. руб. (исправлено в отчете по состоянию на 01.01.2023).

По итогам проверки внесено представление Председателю Думы АГО для устранения выявленных нарушений, недопущение их в дальнейшем.

Представление исполнено, нарушения устранены.

*2.2.5. Проверка правильности и обоснованности расчетов по оплате труда, налогам и сборам муниципального бюджетного учреждения культуры «Дворец культуры «Прогресс» Арсеньевского городского округа (далее – МБУК ДК Прогресс») за 2022 год.*

Объем проверенных средств составил 23 426,166 тыс**.** руб.

В ходе проверки установлены следующие нарушения и недостатки.

1. Нарушения при расходовании средств на оплату труда составили
51,989 тыс. руб., в том числе

- компенсационные выплаты в сумме 38,311 тыс. руб. (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды) за работу в выходные дни, которая осуществлялась в рамках приносящей доход деятельности, произведены за счет средств субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания (средства возмещены в бюджет города);

- произведены расходы стимулирующих выплат без распорядительного акта руководителя на общую сумму 13,678 тыс. руб. (средства возмещены в бюджет города).

2. В нарушении статьи 60.2 ТК РФ в приказе директора о назначении работнику доплаты за расширение зон обслуживания, выполнение дополнительной работы не установлены содержание и объем такой работы.

3. В Положении о порядке проведения аттестации работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Дворец культуры «Прогресс» утвержденного приказом директора от 19.12.2018 № 80, не установлено количество баллов для успешного прохождения аттестации, что не позволяет дать оценку объективности принятия решения аттестационной комиссией.

По результатам проверки внесено представление директору МБУК «Дворец культуры «Прогресс» и директору МКУ «Центр обеспечения деятельности учреждений культуры» АГО для устранения выявленных нарушений.

Представления исполнены, нарушения устранены.

*2.2.6. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, правильности и обоснованности расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года в Управлении имущественных отношений Арсеньевского городского округа.*

Объем проверенных средств составил 48 668,297 тыс**.** руб.

В ходе проверки установлены следующие нарушения и недостатки.

1. Превышены расходы по найму жилого помещения сотруднику, находившемуся в командировке сверх установленных норм в сумме 1,608 тыс. руб. (возмещено в бюджет).

2. Неправомерно, без распорядительного документа Главы городского округа, выплачена премия начальнику управления в сумме 5,998 тыс. руб. (возмещено в бюджет).

3. Неправомерно дважды начислена надбавка за выслугу лет сотрудникам в сумме 16,974 тыс. руб. (в период проведения проверки произведен перерасчет, нарушение устранено).

4. Установлены нарушения по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета на сумму 52,300 тыс. руб., в том числе:

- нарушена методология применения плана счетов в соответствии с пунктами 114-115; 217; 202 Инструкции № 157н на сумму 27,427 тыс. руб. при учете командировочных расходов на сумму 6,408 тыс. руб., приобретение в подотчет материальных запасов на сумму 2,985 тыс. руб., при расчетах с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг на сумму 0,800 тыс. руб., при начислении пособия за первые три дня временной нетрудоспособности на сумму 17,234 тыс. руб.;

- нарушен порядок выдачи денежных средств и денежных документов под отчет, своевременность представления подотчетными лицами авансовых отчетов, документов, подтверждающих произведенные расходы на сумму 24,873 тыс. руб.

5. Установлены нарушения при оформлении регистров бухгалтерского учета – в авансовых отчетах, в «Журнале операций расчетов по оплате труда» отсутствуют обязательные к заполнению реквизиты (наименование учреждения, наименование бюджета, количество листов приложений, отсутствуют подписи главного бухгалтера (уполномоченного лица), не ведется унифицированная расчетная ведомость (ф.0504402) по начислению заработной платы,

6. Нарушены требования при формировании учетной политики, не обеспечена актуализация положений учетной политики в соответствии с действующими нормативными документами, стандартами бюджетного учета и инструкциями Минфина РФ;

7. Нарушены требования, предъявляемые к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств, отсутствуют инвентаризационные описи имущества казны, финансовых активов и обязательств;

По итогам проверки внесено представление начальнику Управления имущественных отношений для устранения выявленных нарушений, недопущение их в дальнейшем.

Представление исполнено, нарушения устранены.

**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 4 контрольных мероприятия с общим объемом проверенных средств 103 429,802 тыс. руб.

По результатам проверки муниципальных программ установлены отдельные нарушения действующего законодательства в сфере закупок 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».

Также выявлены нефинансовые нарушения в части не своевременного внесения изменений в муниципальные программы в соответствии с решением (законом) о бюджете.

По результатам проверок исполнения муниципальных программ нецелевого использования средств бюджета городского округа не выявлено, материального ущерба бюджету городского округа не нанесено, руководителям объектов контроля направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем.

Ниже представлена информация по темам контрольных мероприятий.

*2.3.1. Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2022 году на реализацию подпрограммы «Содержание и ремонт муниципального жилищного фонда» на 2020-2027 годы» муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» на 2020-2027 годы (далее - Программа, подпрограмма).*

Объем проверенных средств составил 3 017,785тыс**.** руб.

Ответственным исполнителем подпрограммы является Управление жизнеобеспечения администрации Арсеньевского городского округа.

В ходе проверки установлено:

- в нарушение пункта 2.3.5. Порядка разработки и реализации муниципальных Программ Арсеньевского городского округа, утвержденного постановлением администрации АГО от 12.08.2020 № 480-па, ответственным исполнителем не установлены контрольные события мероприятий Подпрограммы;

- целевые показатели (индикаторы) подпрограммы, отраженные в годовом отчете о реализации Программы за 2022 год, предоставленной в управление экономики администрации Арсеньевского городского округа не соответствуют целевыми показателями, установленными в паспорте подпрограммы;

- в системе муниципальных правовых актов Арсеньевского городского округа отсутствует нормативно-правовой документ, определяющий условия и порядок проведения ремонта объектов муниципального жилищного фонда Арсеньевского городского округа, устанавливающий критерии отбора жилых помещений, преимущественные условия, очередность включения объектов муниципального жилищного фонда в Муниципальную программу, состав работ и порядок их проведения, что создает условия для проявления коррупционных рисков.

По результатам контрольного мероприятия начальнику управления жизнеобеспечения Арсеньевского городского округа внесено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Представление исполнено, нарушения устранены.

*2.3.2. Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2022 году на реализацию подпрограммы «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Арсеньевском городском округе муниципальной программы «Безопасный город» на 2020 2027 годы (далее - Программа, подпрограмма).*

Объем проверенных средств составил 172,785 тыс. руб.

Ответственным исполнителем подпрограммы является муниципальное казенное учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям администрации Арсеньевского городского округа» (далее – МКУ «Управление по делам ГО и ЧС администрации АГО»).

В ходе проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение пункта 2 постановления администрации АГО от 08.09.2022 №523 «О внесении изменений в постановление администрации Арсеньевского городского округа от 30 августа 2019 года № 635-па» в Программу не внесены изменения в части наименования и сроков ее реализации;

- в нарушение пункта 2 постановления администрации АГО от 12.08.2020
№ 480-па «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Арсеньевского городского округа, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Арсеньевского городского округа» структура Программы «Безопасный город» не приведена в соответствие требованиям пункта 2.2. указанного Порядка разработки Программ.

- в нарушение статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ответственным исполнителем Подпрограммы не приняты меры по внесению изменений в паспорт Подпрограммы, а также в раздел № 7 «Ресурсное обеспечение реализации Подпрограммы», согласно Решению о бюджете.

По итогам проверки внесено Представление директору МКУ «Управление по делам ГО и ЧС администрации АГО» для устранения выявленных нарушений и недопущении их в дальнейшем.

Представление исполнено, нарушения устранены.

*2.3.3. Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2022 году на реализацию муниципальной программы «Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа» на 2020 – 2027 годы (далее - Программа, подпрограмма).*

Общий объем проверенных средств составил 13 288,020 тыс. руб.

Ответственным исполнителем подпрограммы является Управление жизнеобеспечения администрации Арсеньевского городского округа

В ходе проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

- муниципальная программа включает в себя не все мероприятия, показатели (индикаторы) установленные пунктами 13, 20-26 Постановления Правительства РФ от 11.02.2021 № 161 «Об утверждении требований к региональным и муниципальным программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации», которые являются обязательными для включения в муниципальную программу.

По итогам проверки внесено Представление начальнику управления жизнеобеспечения администрации АГО для устранения выявленных нарушений и недопущении их в дальнейшем.

*2.3.4. Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2022 году на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, за счет резервного фонда Правительства Российской Федерации (Благоустройство территории, прилегающей к ДК «Прогресс» (включая устройство фонтана) в рамках Подпрограммы «Формирование современной городской среды Арсеньевского городского округа» на 2020 - 2027 годы муниципальной программы «Формирование современной городской среды Арсеньевского городского округа» на 2020-2027 годы (далее - Программа, подпрограмма).*

Объем проверенных средств составил 86 951,212 тыс. руб.

Объект проверки - муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дворец культуры «Прогресс» (далее - МБУК ДК «Прогресс»).

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение пункта 3.7 муниципального контракта № 180207, в МБУК «ДК «Прогресс» отсутствуют подтверждающие документы характеризующие соответствие описанию объекта закупки: - технический паспорт, инструкция по эксплуатации и другие документы, удостоверяющие качество конвектора электрического марки Ballu модель: BEC/HMM – 2000, серия Heat Max.

2. При размещении документов на официальном сайте Единой информационной системы (акт приемки выполненных работ и экспертное заключение приемочной комиссии МБУК ДК «Прогресс») данные в них не соответствуют по видам работ и по стоимости на сумму 4 821,880 тыс. руб.

Это свидетельствует о ненадлежащем проведении заказчиком приемки, результатов экспертизы выполненных работ (нарушены требованиячастей 1, 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ). Данные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 8 статьи 7.32 КоАП РФ. На момент проведения проверки срок давности привлечения к административной ответственности истек.

3. В нарушение требований раздела 3 приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) по объекту ПлощадьДК «Прогресс» не отражены полные сведения об объектах основных средств.

4. В период контрольного мероприятия с помощью фото фиксации, выявлен факт частичного разрушения водоотливных лотков и оцинкованных решеток на территории, прилегающей к ДК «Прогресс.

По итогам проверки внесены представления директору МБУК «ДК «Прогресс», главному бухгалтеру МКУ «ЦОДУК», для устранения выявленных нарушений, недопущение их в дальнейшем. Представление МБУК «ДК «Прогресс» исполнено частично, находится на контроле в КСП.

**2.4. Аудит закупок**

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 2023 году Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок по контрактам, заключенным в 2022 году Муниципальным общеобразовательным бюджетным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 8» Арсеньевского городского округа (далее – МОБУ «СОШ №8») за 2022 год».

Объем проверенных средств составил 18 080,510 тыс**.** руб.

По результатам контрольного мероприятия в сфере закупок установлено:

- в нарушение части 1 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ учреждением заключен договор №1 от 11.01.2022 «На оказание услуг по оценке величины арендной платы» на сумму 5,000 тыс. руб. до размещения плана-графика закупок.

- установлены 3 случая дробления закупок превышающих шестьсот тысяч рублей, что нарушает принцип обеспечения конкуренции в соответствии с частью 2 статьи 8 Федерального закона № 44-ФЗ.

По итогам проверки внесено представление директору МОБУ «СОШ №8» для устранения выявленных нарушений и недопущении их в дальнейшем.

Также, направлена информация с выводами и предложениями начальнику управления образования Арсеньевского городского округа.

**3. Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2023 году Контрольно-счетной платой проведено 70 экспертно-аналитических мероприятий.

1. Экспертиза годового отчета об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 2022 год, с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности девяти главных администраторов средств бюджета городского округа.

2. При осуществлении оперативного контроля в отчетном году проведен анализ отчетов об исполнении бюджета городского округа за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2023 года.

3. Проведены экспертизы 7 проектов муниципальных правовых актов «О внесении изменений в муниципальный правовой Арсеньевского городского округа от 28 декабря 2022 года №19-МПА «О бюджете Арсеньевского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», по результатам которых оформлено 7 заключений.

4. Экспертиза проекта 1 муниципального правового акта Арсеньевского городского округа «О бюджете Арсеньевского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

5. Проведены экспертизы 20 проектов муниципальных правовых актов Арсеньевского городского округа, в том числе: экспертиза 2 проектов о стоимости на погребение; экспертиза 9 проектов по установлению стоимости платных дополнительных услуг в Арсеньевском ГО, оказываемых учреждениями образования, культуры, спорта, МБУ «Спецслужба г.Арсеньева»; экспертиза 3 проектов, касающегося оплаты труда работников, органов местного самоуправления; экспертиза 1 проекта об утверждении Порядка осуществления единовременных выплат гражданам РФ и другим гражданам, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации муниципального характера на территории Арсеньевского ГО; экспертиза 1 проекта по внесению изменений в командировочные расходы работников органов местного самоуправления; экспертиза 1 проекта об утверждении Положения о порядке присвоения наименований и переименования объектов на территории города Арсеньева; экспертиза 3 проектов по изменению ставки арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности Арсеньевского городского округа.

6. Проведены экспертизы 38 проектов нормативных правовых актов администрации Арсеньевского городского округа, в том числе: экспертиза 30 проектов по внесению изменений в действующие муниципальные программы; экспертиза 1 проекта по утверждению муниципальной программы; экспертиза 2 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 учреждения; 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 и другие.

**4. Информационная и иная деятельность**

4.1. Штатная численность Контрольно-счетной палаты составляет
3 единицы: председатель, аудитор, ведущий инспектор-главный бухгалтер.

В 2023 году все сотрудники КСП повысили свою квалификацию и прошли обучение по следующим направлениям: в рамках муниципальной программы «Противодействие коррупции» - 1 человек; в рамках программы «Развитие муниципальной службы в Арсеньевском городском округе» повысили квалификацию - 3 человека.

4.2. В целях повышения профессионализма и совершенствования контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой Арсеньевского городского округа продолжено взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Приморского края и Советом контрольно-счетных органов Приморского края по вопросам организации деятельности контрольно-счетных органов, а также единых подходов при осуществлении внешнего финансового контроля.

С 2013 года Контрольно-счетная палата Арсеньевского городского округа является членом Союза муниципальных Контрольно-счетных органов Дальневосточного Федерального округа (Союз МКСО ДВФО). Союз МКСО ДВФО оказывает методологическую помощь муниципальным контрольно – счетным органам в разработке и внедрении новых методов муниципального финансового контроля.

4.3. В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты в течение 2023 года в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте [http://ksp-ars.ru](http://ksp-ars.ru/) в открытом доступе размещены план деятельности КСП, 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, статистическая информация и отчеты о деятельности Контрольно-счетной палаты.

4.4. Распоряжением Председателя КСП от 22.12.2023 № 34 и утвержден План работы Контрольно-счетной палаты АГО на 2024 год. При формировании Плана работы на 2024 год были учтены предложения Главы и Председателя Думы Арсеньевского городского округа.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Арсеньевского городского округа Е.А. Горобец