

*Утвержден
председателем Контрольно-счетной палаты
Городского округа Шатура 01 апреля 2024 года*

*Рассмотрен на заседании Совета депутатов
Городского округа Шатура 30 мая 2024 года
(решение Совета депутатов Городского
округа Шатура от 30.05.2024 № 7/73)*

ОТЧЕТ

О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ШАТУРА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗА 2023 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организационно-методологическая и информационная деятельность	3
2. Основные направления деятельности в отчетном году.....	4
3. Экспертно-аналитическая и экспертная деятельность	6
4. Контрольная деятельность	7
4.1. Краткие итоги контрольных мероприятий	8
1. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год.....	8
2. Проверка законности, результативности и целевого использования бюджетных средств, направленных в рамках реализации мероприятия 2.2 «Частичная компенсация субъектам малого и среднего предпринимательства затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг)» подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Предпринимательство».....	9
3. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных муниципальному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели, использования муниципального имущества» (с элементами аудита в сфере закупок).....	9
4. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных муниципальному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели, использования муниципального имущества (с элементами аудита в сфере закупок).....	10
5. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных муниципальному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели, использования муниципального имущества (с элементами аудита в сфере закупок).....	10
6. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных муниципальному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели, использования муниципального имущества (с элементами аудита в сфере закупок).....	10
7. Проверка использования средств бюджета Московской области, направленных на предоставление субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам, имеющим место жительства в Московской области (параллельно с Контрольно-счетной палатой Московской области).	11
8. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных муниципальному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели, использования муниципального имущества (с элементами аудита в сфере закупок).....	11
9. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных муниципальному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели, использования муниципального имущества....	12
5. Задачи на предстоящий период	12
Приложение 1	13
Приложение 2	15

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Городского округа Шатура Московской области за 2023 год 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, федеральных территорий и муниципальных образований», статьей 22 Положения о Контрольно-счетной палате Городского округа Шатура Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Городского округа Шатура Московской области от 27.10.2020 № 5/3 (далее - Положение о Контрольно-счетной палате) с использованием Стандарта организации деятельности Контрольно-счетной палаты Городского округа Шатура Московской области «Порядок подготовки отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Городского округа Шатура Московской области».

В отчете отражены результаты деятельности Контрольно-счетной палаты Городского округа Шатура Московской области (далее - Контрольно-счетная палата) по выполнению задач и реализации полномочий, определенных федеральным законодательством и Положением о Контрольно-счетной палате.

1. Организационно-методологическая и информационная деятельность

В своей деятельности Контрольно-счетная палата руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», иными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, Московской области, нормативными правовыми актами Совета депутатов Городского округа Шатура Московской области, стандартами внешнего муниципального финансового контроля, разработанных и утвержденных Контрольно-счетной палатой.

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована Советом депутатов Городского округа Шатура Московской области (далее – Совет депутатов) и ему подотчетна.

Основным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном году являлось осуществление контрольной, экспертно-аналитической и экспертной деятельности в соответствии с установленными полномочиями муниципальных контрольно-счетных органов.

Основными задачами Контрольно-счетной палаты в 2023 году являлись:

контроль за исполнением бюджета Городского округа Шатура Московской области (далее – местный бюджет);

контроль, направленный на определение законности, результативности и экономности использования средств местного бюджета;

контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Городского округа Шатура Московской области (далее – Городской округ);

осуществление экспертно-аналитической деятельности;

проведение экспертиз проектов нормативных правовых актов Городского

округа;

участие в пределах своих полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

В целях организации методического обеспечения деятельности, ее стандартизации в Контрольно-счетной палате утверждено и используется в практической работе 17 стандартов внешнего муниципального финансового контроля, 4 стандарта организации деятельности и 4 методических материала.

Контрольно-счетная палата в своей работе основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

В целях информирования органов местного самоуправления об итогах проведенных мероприятий и принятых мерах Контрольно-счетной палатой было направлено в Совет депутатов и главе Городского округа Шатура 10 отчетов по результатам проведенных контрольных мероприятий, в том числе по результатам внешней проверки бюджетной отчетности, годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год, 3 результата ежеквартального мониторинга исполнения местного бюджета в 2023 году, 66 экспертиз проектов решений Совета депутатов о местном бюджете и проектов нормативных правовых актов. В отчетном периоде результаты по проведенным мероприятиям были доложены председателем Контрольно-счетной палаты на заседании Совета депутатов.

Информационный обмен осуществлялся Контрольно-счетной палатой с государственными органами Московской области: Контрольно-счетной палатой Московской области, Шатурской городской прокуратурой, МО МВД России «Шатурский» и другими органами.

В целях обеспечения принципа открытости и гласности в отчетном периоде на странице Контрольно-счетной палаты официального сайта администрации Городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть Интернет) и на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов было размещено 55 публикаций о результатах деятельности. По итогам мониторинга количественно-качественных показателей информации о деятельности контрольно-счетных органов Московской области, размещенных в сети Интернет в 2023 году, проведенного Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области, Контрольно-счетная палата достигла высокого показателя открытости, доступности и актуальности информации о своей деятельности (100 процентов (АППГ - 100 процентов)).

В отчетном году штатная численность работников Контрольно-счетной палаты составила 4 единицы, среднесписочная 4 единицы. Совершенствование профессиональной подготовки работников Контрольно-счетной палаты проводилось в форме дистанционного участия в обучающих семинарах, круглых столах, не требующих бюджетных затрат.

Затраты на содержание Контрольно-счетной палаты, в том числе осуществление закупок, в отчетном периоде составили 5 866,53 тыс. руб. при плановых значениях 5 866,53 тыс. руб. (АППГ - 4 615,72 тыс. руб. при плановых значениях 4 694 тыс. руб.).

2. Основные направления деятельности в отчетном году

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2023 году строилась на основании Плана работы, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 26.12.2022 №123. План работы Контрольно-счетной палаты, с учетом внесенных

изменений, выполнен в полном объеме.

В 2023 году Контрольно-счетной палатой проведено всего 82 мероприятия (АППГ – 72), из них: 10 контрольных мероприятий (АППГ - 11), 5 экспертно-аналитических мероприятий (АППГ - 4) и 66 экспертных мероприятий (АППГ - 57).

Всего контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 21 объект (АППГ - 23), общий объем проверенных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий бюджетных средств составил 1 433 708,15 тыс. руб. (АППГ - 768 249,40 тыс. руб.).

По результатам проведенных мероприятий Контрольно-счетной палатой выявлено 209 нарушений на общую сумму 280 151,98 тыс. руб. или 19,54 процентов от общего объема проверенных средств (АППГ - 249 нарушений на общую сумму 189 786,22 тыс. руб. или 24,7 процентов от общего объема проверенных средств), в том числе:

при формировании и исполнении бюджета – 96 нарушений на сумму 275 912,83 тыс. руб. (АППГ - 81 нарушение на сумму 5 713,86 тыс. руб.), из них:

по неэффективному использованию бюджетных средств - 17 нарушений на сумму 54 719,24 тыс. руб. (АППГ - 8 нарушений на сумму 5 708,75 тыс. руб.);

по нецелевому использованию бюджетных средств 1 нарушение на сумму 28,9 тыс. руб. (АППГ - 0);

при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 47 нарушений не имеющих суммового показателя (АППГ - 28 нарушений на сумму 145 472,06 тыс. рублей);

в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 27 нарушений на сумму 703,77 тыс. руб. (АППГ - 30 нарушений на сумму 180,51 тыс. руб.);

при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 18 нарушений на сумму 3 535,38 тыс. руб. (АППГ - 94 нарушения на сумму 38 419,79 тыс. руб.);

иных нарушений – 21 единица (АППГ – 16 нарушений).

Все выявленные нарушения квалифицированы в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, утвержденным Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области.

Контрольно-счетной палатой направлено руководителям объектов контроля 1 предписание (АППГ - 2) и 14 представлений (АППГ - 18), в которых содержалось 40 требований об устранении нарушений, причин и условий, способствовавших нарушениям, о привлечении к ответственности виновных лиц.

За отчетный период объектами контроля полностью выполнено 1 предписание и 13 представлений, содержащих всего 37 требований. Одно представления на конец отчетного периода оставалось на контроле Контрольно-счетной палаты.

По результатам рассмотрения предписаний и представлений Контрольно-счетной палаты в 2023 году устранено 68 нарушений на сумму 629,86 тыс. руб. (АППГ - 47 нарушений на сумму 91 397 тыс. руб.). В том числе возмещено в бюджет Городского округа 28,90 тыс. руб. (АППГ – 17,01 тыс. руб.).

За допущенные нарушения 6 работников объектов контроля привлечены к дисциплинарной ответственности (АППГ - 6).

По материалам проверок Контрольно-счетной палатой возбуждено 4 производства по делам об административных правонарушениях путем составления

протоколов об административных правонарушениях по ст. 15.14¹, ч. 1 ст. 15.15.5-1², ст. 19.7³ КоАП РФ (АППГ - 4). По результатам рассмотрения судом привлечены к административной ответственности в виде штрафа 1 юридическое и 1 должностное лицо на общую сумму 3,3 тыс. руб. По материалу проверки, направленному Контрольно-счетной палатой в Шатурскую городскую прокуратуру, СО ОМВД России «Шатурский» возбуждено 1 уголовное дело по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 159 УК РФ.

Действия должностных лиц Контрольно-счетной палаты по проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям в 2023 году не обжаловались.

Согласно рейтингу муниципальных контрольно-счетных органов Московской области (далее - МКСО), утвержденному решением Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области, по результатам деятельности за 2023 год среди 56 МКСО Контрольно-счетная палата заняла 10 место (АППГ - 10).

3. Экспертно-аналитическая и экспертная деятельность

В 2023 году экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палатой осуществлялась в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» и Планом работы на год.

В 2023 году проведено 5 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

1 мероприятие по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Городского округа за 2022 год;

3 мероприятия по мониторингу хода исполнения бюджета Городского округа за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

При проведении экспертно-аналитических мероприятий выявлено 7 нарушений и недостатков на сумму 44 898,40 тыс. руб. (АППГ – 6 нарушений и недостатков на сумму 5 708,29), в том числе:

при формировании и исполнении бюджета - 6 нарушений, в том числе 4 нарушения по неэффективному использованию бюджетных средств на сумму 44 898,40 тыс. руб.;

в ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 нарушение.

В рамках экспертной деятельности на проекты нормативных правовых актов Контрольно-счетной палатой подготовлено 66 экспертных заключений, в том числе:

5 заключений на проекты решений Совета депутатов о бюджете (о внесении изменений в бюджет);

61 заключение по результатам экспертизы проектов решений Совета депутатов, из них:

по вопросам использования имущества – 49;

на проекты муниципальных программ (решений по внесению изменений в муниципальные программы) – 1;

¹ Статья 15.14 КоАП РФ - Нецелевое использование бюджетных средств

² Статья 15.15.5-1, часть 1 КоАП РФ - Невыполнение государственного (муниципального) задания

³ Статья 19.7 - Непредставление сведений (информации)

по иным вопросам – 11.

4. Контрольная деятельность

В 2023 году Контрольно-счетной палатой проведено 10 контрольных мероприятий, в том числе:

2 мероприятия по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

8 тематических проверок законности и эффективности планирования бюджетных ассигнований и фактического расходования бюджетных средств, из них 1 мероприятие параллельно с Контрольно-счетной палатой Московской области.

Объектами контроля являлись: администрация городского округа Шатура, подведомственные ей автономные и бюджетные учреждения.

Всего при проведении контрольных мероприятий в 2023 году проверено 16 объектов. Общий объем проверенных средств составил 1 388 809,75 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий выявлено 202 нарушения на общую сумму 235 253,58 тыс. рублей, в том числе:

при формировании и исполнении бюджета - 90 нарушений на сумму 231 014,43 тыс. рублей, из них:

по неэффективному использованию бюджетных средств - 13 нарушений на сумму 9 820,84 тыс. руб.;

по нецелевому использованию бюджетных средств - 1 нарушение на сумму 28,90 тыс. руб.;

при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности - 46 нарушений без суммового показателя;

в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью - 27 нарушений на сумму 703,77 тыс. руб.;

при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 18 нарушения на сумму 3 535,38 тыс. руб.;

иных нарушений – 21 единиц без суммового показателя.

К основным нарушениям, связанным с формированием и исполнением бюджета Городского округа, можно отнести:

осуществление администрацией Городского округа Шатура (далее - Администрация) расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) без учета Норм потребления;

нарушения Администрацией, как учредителем, порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), не осуществление контроля за достоверностью отчетных данных о выполнении муниципального задания;

оплата труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами;

нарушения принципа открытости о деятельности подведомственных муниципальных учреждений;

нарушения порядка формирования и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетными (автономными) учреждениями;

неэффективное использование бюджетных средств;

невыполнение муниципального задания.

К нарушениям ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности можно отнести:

нарушения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств;

нарушения требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта;

нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу;

нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

К нарушениям в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью можно отнести:

нарушения Администрацией, как учредителем, порядка отнесения имущества бюджетного (автономного) учреждения к категории особо ценного движимого имущества;

несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности на недвижимое имущество;

определение (установление) размера арендной платы с нарушением требований федерального законодательства, законодательства субъектов Российской Федерации, правовых актов Городского округа Шатура.

К основным нарушениям в сфере закупок можно отнести:

приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг с нарушением установленных сроков;

неприменение мер ответственности по контракту (договору) с недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

неразмещение или размещение с нарушением срока в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации о закупках;

нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

4.1. Краткие итоги контрольных мероприятий

1. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год.

Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2022 год главных администраторов бюджетных средств проведена в форме контрольных мероприятий (всего 2 мероприятия).

Объекты контрольных мероприятий: Администрация, Контрольно-счетная палата.

По Администрации выявлено 8 нарушений.

Принятые Контрольно-счетной палатой меры: в Администрацию направлено 1 представление об устранении выявленных нарушений.

Результаты реализации: выявленные нарушения приняты к сведению.

2. Проверка законности, результативности и целевого использования бюджетных средств, направленных в рамках реализации мероприятия 2.2 «Частичная компенсация субъектам малого и среднего предпринимательства затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг)» подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Предпринимательство».

Объекты контрольного мероприятия: Администрация, получатели субсидии (ИП Пыльцын С.А., ООО «Продукты деревни»).

Объем проверенных бюджетных средств – 1 437 тыс. руб.

Выявлено 9 нарушений, сумма нарушений составила 1 437,1 тыс. руб.

Принятые Контрольно-счетной палатой меры: направлено 1 представление об устранении выявленных нарушений.

Результаты реализации:

конкурсной комиссией Администрации повторно рассмотрены отчеты получателей субсидии и принято решение о продлении сроков для достижения установленных показателей эффективности в связи с экономической ситуацией;

внесены изменения в соглашения с целью определения порядка расчета размера субсидии, подлежащей возврату в бюджет Городского округа Шатура, в случае недостижения показателей результативности.

3. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных муниципальному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели, использования муниципального имущества» (с элементами аудита в сфере закупок)

Объекты контрольного мероприятия: Администрация, муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств им. Н.Н. Калинина» (далее - МАОУ ДО ДШИ им Н.Н. Калинина).

Объем проверенных бюджетных средств – 63 014,41 тыс. руб.

Выявлено 34 нарушения, сумма нарушений составила 62 635,88 тыс. руб., из них нецелевого использования бюджетных средств 28,9 тыс. руб.

Принятые Контрольно-счетной палатой меры: направлено 2 представления об устранении выявленных нарушений руководителям объектов контроля, в отношении МАОУ ДО ДШИ им. Н.Н. Калинина составлен протокол об административном правонарушении по статье 15.14 КоАП РФ⁴. По результатам рассмотрения протокола мировым судьей МАОУ ДО ДШИ им. Н.Н. Калинина назначено административное наказание в виде предупреждения.

Результаты реализации:

Администрацией устранены нарушения принципа открытости в деятельности автономного учреждения, необходимые изменения в Устав МАОУ ДО ДШИ им. Н.Н. Калинина будут приняты после присоединения муниципального образовательного бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств города Рошаль», перечень особо ценного движимого имущества МАОУ ДО ДШИ им Н.Н. Калинина приведен в соответствие.

МАОУ ДО ДШИ им Н.Н. Калинина объекты основных средств приняты на баланс учреждения, нарушения и недостатки, отраженные в акте контрольного мероприятия, рассмотрены и учтены.

⁴ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях

4. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных муниципальному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели, использования муниципального имущества (с элементами аудита в сфере закупок).

Объекты контрольного мероприятия: Администрация, муниципальное бюджетное учреждение «Комбинат по обслуживанию, содержанию и благоустройству Городского округа Шатура» (далее - МБУ «КОСБ ГОШ»).

Объем проверенных бюджетных средств – 139 608,16 тыс. руб.

Выявлено 42 нарушения, сумма нарушений составила 7 668,96 тыс. руб., из них неэффективного использования бюджетных средств 569,23 тыс. руб.

Принятые Контрольно-счетной палатой меры: направлены 2 представления об устранении выявленных нарушений руководителям объектов контроля, в отношении директора МБУ «КОСБ ГОШ» составлен протокол об административном правонарушении по части 1 статьи 15.15.5-1 КоАП РФ по факту невыполнения муниципального задания. По результатам рассмотрения протокола мировым судьей должностному лицу МБУ «КОСБ ГОШ» назначено административное наказание в виде предупреждения.

Результаты реализации:

Администрацией перечень особо ценного движимого имущества МБУ «КОСБ ГОШ» приведен в соответствие;

МБУ «КОСБ ГОШ» проведена внеплановая инвентаризация имущества и финансовых обязательств, обеспечено наличие инвентарных номеров на каждом инвентарном объекте.

5. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных муниципальному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели, использования муниципального имущества (с элементами аудита в сфере закупок).

Объекты контрольного мероприятия: Администрация, муниципальное бюджетное учреждение культуры «Осаново-Дубовский Дом культуры» (ИНН 5049017283) (далее – МБУК Осаново-Дубовский ДК).

Объем проверенных бюджетных средств – 9 603,95 тыс. руб.

Выявлено 19 нарушений, сумма нарушений составила 9 820,24 тыс. рублей.

Принятые Контрольно-счетной палатой меры: направлено 2 представления об устранении выявленных нарушений руководителям объекта контроля.

Результаты реализации:

Администрацией выявленные нарушения приняты к сведению в целях их не повторения в будущем;

МБУК Осаново-Дубовский ДК основные средства поставлены на баланс учреждения, произведено удержание излишне выплаченной заработной платы в общем размере 1,28 тыс. руб.

6. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных муниципальному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели, использования муниципального имущества (с элементами аудита в сфере закупок).

Объекты контрольного мероприятия: Администрация, муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дом культуры п. ЦУС «Мир» (далее - МБУК ДК П.ЦУС «МИР»).

Объем проверенных бюджетных средств – 17 070,18 тыс. руб.

Выявлено 13 нарушений, сумма нарушений составила 16 849,01 тыс. руб.

Принятые Контрольно-счетной палатой меры: направлено 2 представления об устранении выявленных нарушений руководителям объекта контроля.

Результаты реализации:

Администрацией перечень особо ценного движимого имущества МБУК ДК П.ЦУС «МИР» приведен в соответствие.

МБУК ДК П.ЦУС «МИР» устранены нарушения пункта 4 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при расчете отпускных директору МБУК ДК П.ЦУС «МИР», на бухгалтерский учет в состав основных средств включены системы наружного видеонаблюдения и пожарной сигнализации.

7. Проверка использования средств бюджета Московской области, направленных на предоставление субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам, имеющим место жительства в Московской области (параллельно с Контрольно-счетной палатой Московской области).

Объект контрольного мероприятия: Администрация.

Объем проверенных бюджетных средств – 24 563,60 тыс. руб.

Выявлено 6 нарушений не имеющих суммовой оценки.

Принятые Контрольно-счетной палатой меры: направлено 1 информационное письмо в МКУ «Централизованная бухгалтерия Городского округа Шатура» с предложениями принять к сведению выявленные нарушения в целях их не повторения в будущем.

8. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных муниципальному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели, использования муниципального имущества (с элементами аудита в сфере закупок).

Объекты контрольного мероприятия: Администрация, муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дом культуры им. А.А. Косякова» (далее - МБУК ДК им. А.А. Косякова).

Объем проверенных бюджетных средств – 45 312,12 тыс. руб.

Выявлено 23 нарушения, сумма нарушений составила 45 417,81 тыс. руб., из них неэффективно использованных бюджетных средств 2 478,97 тыс. руб.

Принятые Контрольно-счетной палатой меры: направлено 2 представления об устранении выявленных нарушений объектам контроля, 2 информационных письма с предложениями внести соответствующие изменения в локальные и нормативно-правовые акты, в отношении руководителя МБУК ДК им. А.А. Косякова и МБУК ДК им. А.А. Косякова составлены протоколы об административном правонарушении по статье 19.7 КоАП РФ по факту непредставления сведений (информации) по запросу Контрольно-счетной палаты. По результатам рассмотрения протоколов мировым судьей должностному лицу МБУК ДК им. А.А. Косякова назначено административное наказание в виде штрафа в размере 0,3 тыс. руб., МБУК ДК им. А.А. Косякова назначено административное наказание в виде штрафа в размере 3 тыс. руб.

Результаты реализации:

Администрацией перечень особо ценного движимого имущества МБУК ДК им. А.А. Косякова приведен в соответствие;

МБУК ДК им. А.А. Косякова на бухгалтерский учет в состав основных средств приняты системы видеонаблюдения и пожарной сигнализации, в регистрах бухгалтерского учета учтены затраты на установку и монтаж оборудования объекта

движимого имущества - «светодиодный экран Р-4».

9. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных муниципальному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели, использования муниципального имущества.

Объекты контрольного мероприятия: Администрация, муниципальное автономное учреждение «Спортивно-культурный центр «Рошаль» (далее - МАУ СКЦ «Рошаль»).

Объем проверенных бюджетных средств – 93 357 491,93 тыс. руб.

Выявлено 35 нарушений, сумма нарушений составила 91 307,94 тыс. руб., из них неэффективно использованных бюджетных средств 2 нарушения на сумму 6 127,52 тыс. руб.

Принятые Контрольно-счетной палатой меры: направлено 2 представления об устранении выявленных нарушений руководителям объекта контроля, направлено 1 информационное письмо с предложениями внести соответствующие изменения в штатное расписание МАУ СКЦ «Рошаль», в отношении руководителя МАУ СКЦ «Рошаль» составлен протокол об административном правонарушении по части 1 статьи 15.15.5-1 КоАП РФ по факту невыполнения муниципального задания. По результатам рассмотрения протокола мировым судьей должностному лицу МАУ СКЦ «Рошаль» назначено административное наказание в виде предупреждения.

Результаты реализации:

Администрацией перечень особо ценного движимого имущества МАУ СКЦ «Рошаль» приведен в соответствие, 1 должностное лицо Администрации привлечено к дисциплинарной ответственности в виде замечания;

МАУ СКЦ «Рошаль» обеспечено наличие инвентарных номеров на всех объектах основных средств, в бюджет Городского округа возвращены излишне выплаченные за счет средств субсидий заработная плата работникам МАУ СКЦ «Рошаль» в общем размере 135,52 тыс. руб., 1 должностное лицо МАУ СКЦ «Рошаль» привлечено к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

5. Задачи на предстоящий период

В 2024 году, как и в предыдущем периоде, работа Контрольно-счетной палаты строится на основе принципов законности, объективности, открытости, независимости и гласности.

Будет продолжена тематика проверки законности, результативности использования средств бюджета и муниципального имущества, а также соблюдения бюджетного законодательства муниципальными учреждениями с целью повышения эффективности бюджетных расходов и укрепления финансовой дисциплины.

На 2024 год в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты запланировано проведение 9 контрольных и 4 экспертно-аналитических мероприятий, проверкой будет охвачено 14 объектов контроля.

**Основные показатели деятельности
Контрольно-счетной палаты за 2023 год**

Основные показатели	Значение показателя
Количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего (ед.)	15
Количество проведенных контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	10
<i>по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств</i>	2
<i>с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок</i>	7
Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в том числе:	5
<i>количество внешних проверок годового отчета об исполнении бюджета</i>	1
<i>количество мониторингов о ходе исполнения бюджета</i>	3
<i>количество мониторингов финансово-экономической сферы муниципального образования</i>	1
Количество проведенных экспертиз (ед.), в том числе:	66
<i>на проекты решений совета депутатов муниципального образования о бюджете (о внесении изменений в бюджет)</i>	5
<i>по вопросам использования имущества</i>	49
<i>на проекты муниципальных программ (решений по внесению изменений в муниципальные программы)</i>	1
<i>на иные проекты муниципальных правовых актов</i>	11
Количество проверенных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объектов контроля (органов и организаций) (ед.)	21
Объем проверенных при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий средств, всего (тыс. рублей)	1 388 809,75
Количество выявленных нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего (ед.), в том числе:	209
<i>нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств</i>	1
<i>нарушений по неэффективному использованию бюджетных средств</i>	17
Объем выявленных нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего (тыс. рублей), в том числе:	280 151,98
<i>нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств</i>	28,9
<i>нарушений по неэффективному использованию бюджетных средств</i>	54 719,24
В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлен ущерб муниципальному образованию, всего (тыс. рублей)	54 719,24
<i>недопоступление бюджетных средств</i>	
<i>избыточные затраты бюджетных средств</i>	54 719,24

Количество подготовленных материалов (отчетов, заключений, информации) по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	21
Количество предписаний, направленных проверяемым органам и организациям (ед.), из них:	1
<i>выполнены полностью</i>	1
Количество представлений, направленных проверяемым органам и организациям (ед.), из них:	14
<i>выполнены полностью</i>	13
Количество информационных писем, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего (ед.)	3
Количество возбужденных контрольно-счетным органом производств по делам об административных правонарушениях по материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в том числе:	4
<i>количество протоколов, по которым судами принято решение о привлечении к административной ответственности (ед.)</i>	4
<i>сумма наложенных штрафов (тыс. рублей)</i>	3,3
Количество должностных лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего (человек)	6
Количество возбужденных уголовных дел по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	1
Предложено устранить (предотвратить) нарушений, всего (тыс. рублей)	169,10
Общее количество устраненных нарушений, выявленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	68
Общий объем устраненных нарушений, выявленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (тыс. рублей), в том числе	629,86
<i>возмещено денежными средствами в бюджет</i>	28,90
<i>путем выполнения работ и (или) оказания услуг в соответствии с заключенными контрактами</i>	160,76
<i>путем получения дополнительного дохода</i>	435,52
<i>путем предотвращения их реализации</i>	4,68

**Сведения о нарушениях по результатам
контрольных и экспертно-аналитических мероприятий
в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе
внешнего государственного аудита (контроля)**

Код группы (подгруппы) /нарушения	Вид нарушения	Всего: количество нарушений	в том числе нецелевого использования бюджетных средств	в том числе неэффективного использования бюджетных средств	Всего: сумма нарушений, тыс. рублей	в том числе нецелевого использования бюджетных средств, тыс. рублей	в том числе неэффективного использования бюджетных средств	Составлено протоколов об административных правонарушениях (количество)
Всего:		209	1	17	280 151,97	28,90	54 719,23	4
01.01.018	Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ	2	0	0	0	0	0	0
01.02.045.05	Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (за исключением нарушений по п. 01.02.046 Классификатора)	2	0	0	0,00	0	0	0
01.02.047.01	Невыполнение государственного (муниципального) задания	3	0	0	0,00	0	0	1
01.02.047.02	Невозврат средств субсидии при невыполнении государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	2	0	0	1 574,00	0	0	0
01.02.047.05	Осуществление расчета нормативных затрат на выполнение государственных (муниципальных) работ, без учета Норм потребления товаров и услуг, необходимых для выполнения государственных (муниципальных) работ (оказания государственных услуг), включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, включенных региональный перечень государственных (муниципальных) услуг	10	0	0	213 004,78	0	0	0
01.02.047.07	Утверждение учредителем государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), не относящихся к основным видам деятельности учреждения	3	0	0	0,00	0	0	0
01.02.047.12	Неосуществление контроля учредителем за достоверностью отчетных данных о выполнении государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	1	0	0	0,00	0	0	0

01.02.047.13	Неприменение мер учредителем по корректировке с соответствующим изменением (уменьшением) объемов финансирования при невыполнении государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	1	0	0	836,20	0	0	0
01.02.047.14	Иные нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (за исключением нарушений по п.01.02.047.01-01.02.047.013, п. 01.02.048-01.02.048.01 Классификатора)	13	0	0	0,00	0	0	0
01.02.048.04	Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на цели, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания (за исключением нарушений, указанных в п.п. 01.02.048.01-01.02.048.03 Классификатора)	1	1	0	28,90	28,9	0	1
01.02.049.01	Нарушение бюджетными и автономными учреждениями условий соглашения о предоставлении субсидий на иные цели (за исключением нарушений по п. 01.02.050 Классификатора)	2	0	0	0,00	0	0	0
01.02.051.02	Нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий соглашений об их предоставлении (за исключением нарушений по п.п.01.02.051.03-01.02.051.04 Классификатора)	2	0	0	1 437,10	0	0	0
01.02.095.01	Нарушение условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений	1	0	0	0,31	0	0	0
01.02.095.03	Оплата труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами	18	0	0	4 312,30	0	0	0
01.02.096.02	Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».	3	0	0	0,00	0	0	0

01.02.110	Нарушение порядка формирования и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетным (автономным) учреждением, унитарным предприятием	15	0	0	0,00	0	0	0
01.02.111	Неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджетов	17	0	17	54 719,23	0	54 719,23	0
02.01	Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики	1	0	0	0,00	0	0	0
02.03	Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета	2	0	0	0,00	0	0	0
02.04	Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом	9	0	0	0,00	0	0	0
02.07	Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта	10	0	0	0,00	0	0	0
02.09	Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу	20	0	0	0,00	0	0	0
02.11	Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации	5	0	0	0,00	0	0	0
03.17	Нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества	24	0	0	0,00	0	0	0
03.27	Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков	1	0	0	0,00	0	0	0
03.41.002	Определение (установление) размера арендной платы с нарушением требований федерального законодательства, законодательства субъектов Российской Федерации, муниципальных правовых актов	2	0	0	703,77	0	0	0
04.15	Нарушения при нормировании в сфере закупок	1	0	0	0,00	0	0	0
04.41.002	Внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством	1	0	0	0,00	0	0	0

04.44.001	Приемка и оплата (неоплата) поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг с нарушением сроков, установленных законом, контрактом (договором)	5	0	0	3 535,35	0	0	0
04.47.002	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	5	0	0	0,03	0	0	0
04.48	Отсутствие утвержденного акта, регламентирующего правила закупки или его состав, порядок и форму его утверждения	1	0	0	0,00	0	0	0
04.49.004	Неразмещение или размещение с нарушением срока в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации о закупках	2	0	0	0,00	0	0	0
04.49.005	Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	1	0	0	0,00	0	0	0
04.49.009	Несоблюдение принципов и основных положений о закупке (за исключением нарушений, указанных в п.п. 04.49.001-04.49.008 Классификатора)	2	0	0	0,00	0	0	0
07.02	Отказ в предоставлении или уклонение от предоставления информации (документов, материалов) Счетной палате Российской Федерации (контрольно-счетным органам субъектов Российской Федерации, контрольно-счетным органам муниципальных образований) (их должностным лицам), необходимой для осуществления их деятельности	1	0	0	0,00	0	0	2
10.01	Нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также не указанных в разделах 01.01 - 07 настоящего Классификатора	10	0	0	0,00	0	0	0
10.02	Нарушение требований правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также не указанных в разделах 01.01 - 07 настоящего Классификатора	10	0	0	0,00	0	0	0