

**Контрольно-счетный комитет**

**Чугуевского муниципального ОКРУГА**

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетного комитета**

**Чугуевского муниципального округа за 2023 год**

(*утвержден распоряжением Контрольно-счетного комитета*

*Чугуевского муниципального округа от 9 февраля 2024 года № 4-р; рассмотрен на заседании Думы Чугуевского муниципального округа 16 февраля 2023 года)*

Отчет о деятельности Контрольно-счетного комитета Чугуевского муниципального округа (далее – Контрольно-счетный комитет) подготовлен в соответствии со статьей 20 Положения о Контрольно-счетном комитете Чугуевского муниципального округа, утвержденного решением Думы Чугуевского муниципального округа от 14 сентября 2021 года № 264-НПА.

Отчет о деятельности Контрольно-счетного комитета (далее – Отчет) содержит общую характеристику результатов проведенных в 2023 году контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий.

1. **Основные итоги деятельности**

Основные направления деятельности Контрольно-счетного комитета на 2023 год сформированы и отражены в годовом плане работы, утвержденном распоряжением Контрольно-счетного комитета от 23 декабря 2022 года № 18-р. Годовой план работы составлен в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства с учетом предложений администрации Чугуевского муниципального округа и финансового управления администрации Чугуевского муниципального округа. Мероприятия, намеченные планом работы на 2023 год, выполнены в полном объеме в установленные сроки.

По итогам отчетного года Контрольно-счетным комитетом проведено 71 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них: контрольных – 11; экспертно-аналитических – 60.

Контролем охвачено 11 объектов контроля, из них: 1 орган местного самоуправления, 1 представительный орган, 1 финансовый орган, 8 муниципальных казенных учреждений.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетный комитет информировал Думу Чугуевского муниципального округа, Главу Чугуевского муниципального округа, структурные подразделения администрации Чугуевского муниципального округа, руководителей проверенных учреждений.

**2. Контрольная деятельность**

В 2023 году проведено 11 контрольных мероприятий, из них в рамках взаимодействия с органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чугуевского муниципального округа – 3. Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий – 11. По результатам контрольных мероприятий составлено 11 актов, внесено 8 представлений.

Основные итоги контрольных мероприятий представлены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Количество нарушений, ед. | Сумма, тыс.рублей |
| **Объем проверенных средств** | **х** | **172 895,36** |
| **Объем финансовых нарушений, всего** | **538** | **1 059,02** |
| *в том числе:* |  |  |
| *нарушения при формировании и исполнении бюджета* | *215* | *485,81* |
| *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности* | *101* | *31,10* |
| *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью* | *4* | *0,00* |
| *нарушения при осуществлении муниципальных закупок* | *218* | *542,11* |
| *не целевое использование бюджетных средств* | *0* | *0,00* |
| *иные финансовые нарушения* | *0* | *0,00* |
| **Объем неэффективного использования бюджетных средств** | **0** | **0,00** |
| **Устранено выявленных нарушений**  | **148** | **356,82** |

В рамках осуществления контрольной деятельности в 2023 году Контрольно-счетным комитетом проведены следующие контрольные мероприятия:

*2.1. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «Средняя общеобразовательная школа № 9» с. Каменка за 2022 год».*

Объем проверенных средств составил – 21 783,07 тыс.рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия исследованы следующие вопросы: законность, эффективность и целевое использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Учреждения; отдельные вопросы организации и ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в Учреждении (кассовые и банковские операции; расчеты по оплате труда; расчеты с поставщиками и подрядчиками; учет нефинансовых активов, включая учет на забалансовых счетах; достоверность бюджетной отчетности); соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг.

В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)[[1]](#footnote-1) (далее – Классификатор нарушений), установлено 132 нарушения, в том числе имеющих стоимостное выражение на общую сумму 50,89 тыс.рублей. Информация о результатах представлена в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Количество нарушений, ед. | Сумма, тыс.рублей |
| **Объем проверенных средств** | **х** | **21 783,07** |
| **Объем финансовых нарушений, всего** | **132** | **50,89** |
| *в том числе:* |  |  |
| *нарушения при формировании и исполнении бюджета* | *44* | *49,79* |
| *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности* | *46* | *1,10* |
| *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью* | *3* | *0,00* |
| *нарушения при осуществлении муниципальных закупок* | *39* | *0,00* |
| **Объем неэффективного использования бюджетных средств** | **0** | **0,00** |
| **Устранено выявленных нарушений**  | **6** | **49,79** |

По результатам контрольного мероприятия:

- директору Учреждения внесено представление о принятии мер к устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем;

- направлены информационные письма в Думу Чугуевского муниципального округа и Главе Чугуевского муниципального округа.

В ответ на представление Учреждением представлен отчет о принятых мерах в полном объеме и в установленные сроки.

*2.2. Совместное с финансовым управлением администрации Чугуевского муниципального округа контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 37» с.Чугуевка за 2022 год»*

Объем проверенных средств составил – 47 289,10 тыс.рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия исследованы следующие вопросы: законность, эффективность и целевое использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Учреждения; отдельные вопросы организации и ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в Учреждении (кассовые и банковские операции; расчеты по оплате труда; расчеты с поставщиками и подрядчиками; учет нефинансовых активов, включая учет на забалансовых счетах; достоверность бюджетной отчетности); соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг.

В соответствии с Классификатором нарушений установлено 204 нарушения, в том числе имеющих стоимостное выражение на общую сумму 668,15 тыс.рублей. Информация о результатах представлена в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Количество нарушений, ед. | Сумма, тыс.рублей |
| **Объем проверенных средств** | **х** | **47 289,10** |
| **Объем финансовых нарушений, всего** | **204** | **693,15** |
| *в том числе:* |  |  |
| *нарушения при формировании и исполнении бюджета* | *46* | *121,04* |
| *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности* | *22* | *30,00* |
| *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью* | *1* | *0,00* |
| *нарушения при осуществлении муниципальных закупок* | *135* | *542,11* |
| **Объем неэффективного использования бюджетных средств** | **0** | **0,00** |
| **Устранено выявленных нарушений**  | **53** | **118,02** |

По результатам контрольного мероприятия:

- директору Учреждения внесено представление о принятии мер к устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем;

- направлены информационные письма в Думу Чугуевского муниципального округа и Главе Чугуевского муниципального округа.

В ответ на представление Учреждением представлен отчет о принятых мерах в полном объеме и в установленные сроки.

*2.3. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «Основная общеобразовательная школа № 21» с. Пшеницино за 2022 год»*

Объем проверенных средств составил – 10 793,89 тыс.рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия исследованы следующие вопросы: законность, эффективность и целевое использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Учреждения; отдельные вопросы организации и ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в Учреждении (кассовые и банковские операции; расчеты по оплате труда; расчеты с поставщиками и подрядчиками; учет нефинансовых активов, включая учет на забалансовых счетах; достоверность бюджетной отчетности).

В соответствии с Классификатором нарушений установлено 88 нарушений, в том числе имеющих стоимостное выражение на общую сумму 102,97 тыс.рублей. Информация о результатах представлена в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Количество нарушений, ед. | Сумма, тыс.рублей |
| **Объем проверенных средств** | **х** | **10 793,89** |
| **Объем финансовых нарушений, всего** | **88** | **102,97** |
| *в том числе:* |  |  |
| *нарушения при формировании и исполнении бюджета* | *57* | *102,97* |
| *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности* | *17* | *0,00* |
| *нарушения при осуществлении муниципальных закупок* | *14* | *0,00* |
| **Объем неэффективного использования бюджетных средств** | **0** | **0,00** |
| **Устранено выявленных нарушений**  | **54** | **102,97** |

По результатам контрольного мероприятия:

- директору Учреждения внесено представление о принятии мер к устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем;

- направлены информационные письма в Думу Чугуевского муниципального округа и Главе Чугуевского муниципального округа.

В ответ на представление Учреждением представлен отчет о принятых мерах в полном объеме и в установленные сроки.

*2.4. Совместное с финансовым управлением администрации Чугуевского муниципального округа контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Центр хозяйственного обслуживания» за 2022 год»*

Объем проверенных средств составил – 8 661,20 тыс.рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия исследованы следующие вопросы: проверена и проанализирована нормативная правовая база и документы, регулирующие вопросы оплаты труда в Учреждении; обоснованность и правильность начисления заработной платы работникам Учреждения.

В соответствии с Классификатором нарушений установлено 204 нарушения, в том числе имеющих стоимостное выражение на общую сумму 668,15 тыс.рублей. Информация о результатах представлена в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Количество нарушений, ед. | Сумма, тыс.рублей |
| **Объем проверенных средств** | **х** | **8 661,20** |
| **Объем финансовых нарушений, всего** | **33** | **129,60** |
| *в том числе:* |  |  |
| *нарушения при формировании и исполнении бюджета* | *33* | *129,60* |
| **Объем неэффективного использования бюджетных средств** | **0** | **0,00** |
| **Устранено выявленных нарушений**  | **4** | **3,63** |

По результатам контрольного мероприятия:

- директору Учреждения внесено представление о принятии мер к устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем;

- направлены информационные письма в Финансовое управление администрации Чугуевского муниципального округа, в Думу Чугуевского муниципального округа и Главе Чугуевского муниципального округа.

В ответ на представление Учреждением представлен отчет о принятых мерах в полном объеме и в установленные сроки.

*2.5. Совместное с финансовым управлением администрации Чугуевского муниципального округа контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Центр культуры и библиотечного обслуживания» за 2022 год»*

Объем проверенных средств составил – 60 571,93 тыс.рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия исследованы следующие вопросы: законность, эффективность и целевое использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Учреждения; отдельные вопросы организации и ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в Учреждении (кассовые и банковские операции; расчеты по оплате труда; расчеты с поставщиками и подрядчиками; учет нефинансовых активов, включая учет на забалансовых счетах; достоверность бюджетной отчетности); соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг.

В соответствии с Классификатором нарушений установлено 41 нарушение, не имеющее стоимостное выражение. Информация о результатах представлена в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Количество нарушений, ед. | Сумма, тыс.рублей |
| **Объем проверенных средств** | **х** | **60 571,93** |
| **Объем финансовых нарушений, всего** | **41** | **0,00** |
| *в том числе:* |  |  |
| *нарушения при формировании и исполнении бюджета* | *6* | *0,00* |
| *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности* | *5* | *0,00* |
| *нарушения при осуществлении муниципальных закупок* | *30* | *0,00* |
| **Объем неэффективного использования бюджетных средств** | **0** | **0,00** |
| **Устранено выявленных нарушений**  | **10** | **0,00** |

По результатам контрольного мероприятия:

- директору Учреждения внесено представление о принятии мер к устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем;

- направлены информационные письма в Думу Чугуевского муниципального округа и Главе Чугуевского муниципального округа.

В ответ на представление Учреждением представлен отчет о принятых мерах в полном объеме и в установленные сроки.

*2.6. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Средняя общеобразовательная школа № 7» с. Новомихайловка» за 2022 год»*

Объем проверенных средств составил – 23 796,17 тыс.рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия исследованы следующие вопросы: законность, эффективность и целевое использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Учреждения; отдельные вопросы организации и ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в Учреждении (кассовые и банковские операции; расчеты по оплате труда; расчеты с поставщиками и подрядчиками; учет нефинансовых активов, включая учет на забалансовых счетах; достоверность бюджетной отчетности).

В соответствии с Классификатором нарушений установлено 40 нарушений, в том числе имеющих стоимостное выражение на общую сумму 82,41 тыс.рублей. Информация о результатах представлена в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Количество нарушений, ед. | Сумма, тыс.рублей |
| **Объем проверенных средств** | **х** | **23 796,17** |
| **Объем финансовых нарушений, всего** | **40** | **82,41** |
| *в том числе:* |  |  |
| *нарушения при формировании и исполнении бюджета* | *29* | *82,41* |
| *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности* | *11* | *0,00* |
| **Объем неэффективного использования бюджетных средств** | **0** | **0,00** |
| **Устранено выявленных нарушений**  | **21** | **82,41** |

По результатам контрольного мероприятия:

- директору Учреждения внесено представление о принятии мер к устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем;

- направлены информационные письма в Думу Чугуевского муниципального округа и Главе Чугуевского муниципального округа.

В ответ на представление Учреждением представлен отчет о принятых мерах в полном объеме и в установленные сроки.

**3. Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2023 году мероприятия экспертно-аналитической деятельности проведены исходя из необходимости обеспечения системного анализа и контроля за исполнением бюджета Чугуевского муниципального округа.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 60 заключения, из них:

– по проекту решения Думы Чугуевского муниципального округа о бюджете Чугуевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов – 2 заключения;

– по внешней проверке отчета об исполнении бюджета Чугуевского муниципального округа за 2022 год – 1 заключение;

– по проектам решений Думы Чугуевского муниципального округа о внесении изменений в бюджет округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов – 8 заключений;

- в рамках осуществления полномочий по оперативному контролю за ходом исполнения бюджета округа в 2023 году – 3 заключения;

– в рамках осуществления полномочий по экспертизе нормативных правовых актов органов местного самоуправления Чугуевского муниципального округа – 9 заключений, из них повторно – 1 заключение;

– по проектам нормативных правовых актов администрации Чугуевского муниципального округа о внесении изменений в действующие муниципальные программы – 37 заключений.

**3.1. Предварительный контроль формирования бюджета Чугуевского муниципального округа**

В целях осуществления предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Думы Чугуевского муниципального округа «О бюджете Чугуевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект бюджета округа). По результатам проведения экспертизы в установленные бюджетным законодательством сроки составлено 2 заключения, одно из них - на доработанный проект бюджета округа.

Выявленные Контрольно-счетным комитетом в проекте бюджета округа нарушения и замечания разработчиком учтены и устранены в полном объеме к моменту рассмотрения проекта бюджета округа во втором чтении.

В целом в заключении отмечено, что состав основных показателей и характеристик (приложений) проекта бюджета округа, представленных для рассмотрения и утверждения Думой Чугуевского муниципального округа, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета округа, соответствуют требованиям бюджетного законодательства. В проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации: по размеру дефицита бюджета, резервного фонда, дорожного фонда, по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

**3.2. Последующий контроль за исполнением бюджета Чугуевского муниципального округа за 2022 год**

В рамках последующего контроля Контрольно-счетным комитетом проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Чугуевского муниципального округа за 2022 год с последующим составлением заключения.

В основу заключения Контрольно-счетного комитета на отчет администрации Чугуевского муниципального округа за 2022 год легли результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности 5 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) бюджета округа, проведенных в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 39 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Чугуевском муниципальном округе, утвержденного решением Думы Чугуевского муниципального района от 29 сентября 2020 года № 98-НПА.

В заключении отмечено, что достоверность отчета об исполнении бюджета округа за 2022 год подтверждена результатами внешних проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС. Выявленные в ходе внешней проверки отдельные недостатки и нарушения при составлении годовой бюджетной отчетности ГАБС не повлекли за собой внесение изменений в показатели годового отчета об исполнении бюджета округа за 2022 год.

**3.3. Оперативный анализ исполнения бюджета округа и экспертиза проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете округа**

***3.3.1. Оперативный анализ исполнения бюджета округа***

В целях осуществления оперативного анализа исполнения бюджета округа в отчетном году Контрольно-счетным комитетом проведен анализ отчетов администрации Чугуевского муниципального округа об исполнении бюджета округа за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев по исполнению доходов, расходов и источников внутреннего дефицита бюджета, соответствия объемов бюджетных ассигнований законодательно утвержденных и уточненных финансовым управлением администрации Чугуевского муниципального округа в течение 2023 финансового года.

По результатам анализа подготовлено и направлено в Думу Чугуевского муниципального округа и Главе Чугуевского муниципального округа три заключения о соответствии отчетов по своему составу и содержанию требованиям бюджетного законодательства.

***3.3.2. Анализ изменений бюджета округа***

Контрольно-счетным комитетом постоянно проводится анализ изменений показателей бюджета округа по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета округа. В 2023 году проекты решений Думы Чугуевского муниципального округа «О внесении изменений в решение Думы Чугуевского муниципального округа от 15.12.2022 № 429-НПА «О бюджете Чугуевского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» вносились администрацией Чугуевского муниципального округа в Думу Чугуевского муниципального округа 8 раз.

По итогам проведенных экспертиз Контрольно-счетным комитетом направлено в Думу Чугуевского муниципального округа 8 заключений с предложением о возможности рассмотрения и принятия решений о внесении предлагаемых изменений.

**3.4. Экспертиза муниципальных правовых актов**

***3.4.1.*** ***Нормативные правовые акты***

По обращениям Думы Чугуевского муниципального округа в 2023 году проведено 9 экспертиз нормативных правовых актов Чугуевского муниципального округа, по итогам которых составлено:

- 4 заключения на проекты изменений в решения Думы Чугуевского муниципального округа о размерах и условиях оплаты труда муниципальных служащих и лиц, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Чугуевского муниципального округа;

- 2 заключения на проекты изменений в решение Думы Чугуевского муниципального округа о земельном налоге на территории Чугуевского муниципального округа;

- 2 заключения на проект изменений в решение Думы Чугуевского муниципального округа об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Чугуевского муниципального округа, из них 1 заключение на доработанный проект решения;

- 1 заключение на проект решения Думы Чугуевского муниципального округа о ежемесячной доплате к страховой пенсии лица, замещавшего муниципальную должность на постоянной основе в органах местного самоуправления Чугуевского муниципального округа.

***3.4.2. Муниципальные программы***

В 2023 году Контрольно-счетным комитетом особое внимание уделено экспертизам нормативных правовых актов администрации Чугуевского муниципального округа о внесении изменений в действующие муниципальные программы Чугуевского муниципального округа. Количество заключений по итогам проведенных экспертиз составило 37. По результатам экспертиз замечаний не установлено.

**4. Информационная и иная деятельность**

4.1. В целях повышения профессионализма и совершенствования контрольной и экспертно-аналитической деятельности сотрудники Контрольно-счетного комитета принимали участие в семинарах и круглых столах в формате видеоконференцсвязи, организованных Контрольно-счетной палатой Приморского края и Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Дальневосточного федерального округа, по вопросам деятельности муниципальных контрольно-счетных органов, а также единых подходов при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля.

Кроме того, председатель и ведущий инспектор Контрольно-счетного комитета приняли участие в двух семинарах по вопросам организации работы по противодействию коррупции, проведенных Департаментом по профилактике коррупционных и иных правонарушений Приморского края и Советом муниципальных образований Приморского края.

4.2. В течение 2023 года всоответствии с принципом гласности внешнего муниципального финансового контроля все заключения, составленные по итогам экспертно-аналитических мероприятий, итоги проведенных контрольных мероприятий, размещены на странице Контрольно-счетного комитета на официальном сайте Чугуевского муниципального округа.

В отчетном периоде председатель Контрольно-счетного комитета участвовал в заседаниях депутатских комиссий Думы Чугуевского муниципального округа и заседаниях Думы Чугуевского муниципального округа.

4.3. В конце декабря 2023 года разработан и утвержден План работы Контрольно-счетного комитета на 2024 год. При формировании Плана работы на 2024 год были учтены предложения финансового управления администрации Чугуевского муниципального округа.

Председатель

Контрольно-счетного комитета

Чугуевского муниципального округа М.А. Тимофеева

1. Утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 N 9ПК [↑](#footnote-ref-1)