|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА города Шарыпово** |
|  |
| ул. Горького, д. 14А, г. Шарыпово, Красноярского края, 662314, конт. тел. 2-12-56Е – mail: KSPsharypovo@yandex.ru |

**ОТЧЁТ**

**о деятельности Контрольно-счётной палаты города Шарыпово за 2024 год**

**24.03.2025**

**1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОСНОВАНИЯ ПОДГОТОВКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА**

Отчет о работе Контрольно-счётной палаты города Шарыпово за 2024 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Положением о Контрольно-счётной палате города Шарыпово (утвержденным решением Шарыповского городского Совета депутатов от 20.12.2011 № 25-175) (далее – Положение о КСП) и содержит информацию о деятельности контрольно-счетной палаты, результаты проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающие из них выводы, рекомендации и предложения.

**2. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ**

Правовые основы образования и деятельности Контрольно-счётной палаты города Шарыпово (далее – КСП) определены Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ, Положением о КСП, Уставом города Шарыпово.

Деятельность КСП направлена на профилактику нарушений в финансовой и имущественной сферах и оценку соблюдения законодательства при формировании бюджетных обязательств. Так же КСП осуществляет контроль в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

КСП осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. Одной из форм реализации принципа гласности является отчёт о деятельности КСП, представляемый в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о Контрольно-счётной палате города Шарыпово в Шарыповский городской Совет депутатов (далее – городской Совет), а также размещаемый после его рассмотрения городским Советом на Web-сайте Администрации города Шарыпово.

**3. ПРИОРИТЕТНЫЕ ЗАДАЧИ**

Приоритетные задачи в 2024 году определены на основе полномочий КСП с учетом наличия в рассматриваемых направлениях рисков возникновения нарушений и недостатков, которые потенциально могут приводить к негативным последствиям для бюджета и муниципальной собственности города Шарыпово, в контроле за исполнением бюджета, за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета, отчёта об его исполнении а также в соответствии с предложениями, поступившими от Шарыповского городского совета депутатов и правоохранительных органов.

Настоящий отчет содержит характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы, рекомендации и предложения по совершенствованию бюджетного процесса.

**2. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**2.1. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КСП**

Таблица 2.1. – Основные показатели деятельности за 2021-2024 годы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |
| **ЭКСПЕРТНО - АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** |  |
| **Проведено экспертно - аналитических мероприятий** | **23** | **28** | **24** | **21** |
| **Подготовлено Заключений, всего** | **117** | **137** | **136** | **132** |
| заключения на проект Решения ШГСД «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета городского округа города Шарыпово за 2022 год» | 1 | 1 | 1 | 1 |
| экспертиза проекта Решения ШГСД «О бюджете города Шарыпово на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» | 1 | 1 | 1 | 1 |
| заключения о результатах проведения внешних проверок бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств | 12 | 12 | 12 | 12 |
|  Тематические экспертно-аналитические мероприятия | 2 | 2 | 2 | 2 |
| заключений на внесение изменений в постановление муниципальных программ |  94 | 110 | 113 | 111 |
| экспертиза проекта Решение ШГСД «О внесении изменений и дополнений в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Шарыпово Красноярского края | 3 | 2 | 1 | 0 |
| заключения «О внесении изменений и дополнений в проект Решения ШГСД «О бюджете городского округа города Шарыпово на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» | 3 | 7 | 4 | 5 |
| экспертиза на внесение изменений в Положения о системе оплаты труда | 1 | 2 | 2 | 0 |
| **КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** |  |
| Проведено контрольных мероприятий | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий | 6 | 7 | 6 | 6 |
| **РЕЗУЛЬТАТЫ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (АУДИТА)** |
| **Всего выявлено нарушений** | **3** | **6** | **4** |  |
| неправомерное использование бюджетных средств, рублей | 4 180,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ**  |
| **Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля, кол-во ед.:** | **25** | **44** | **35** | **184** |
| **Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля, тыс. рублей:** | **1 014,66** | **12 021,92** | **1 692,72** | **44 764,57** |
| Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс. рублей | 0,00 | 971,45 | 0,00 | 29 100,72 |
| Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, кол-во ед. | 0,00 | 6 | 5 | 118 |
| Иные нарушения, кол-во ед. | 25 | 38 | 30 | 66 |
| Иные нарушения, тыс. рублей | 1 014,66 | 11 050,47 | 1 692,72 | 15 663,85 |
| Обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ, тыс. рублей | 0,0  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИНФОРМАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** |  |
| Количество материалов, направленных в правоохранительные органы и Шарыповскую межрайонную прокуратуру по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий отчетного года и по запросам | 4 | 6 | 6 | 6 |

**3. ОБЩИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КСП**

План работы КСП на 2024 год сформирован исходя из необходимости реализации закрепленных за ней задач, с учётом предложений городского Совета депутатов. План работы был утвержден Председателем КСП (Приказ КСП от 13.12.2023г. № 26) и размещён на официальном сайте Администрации города Шарыпово.

В плане КСП предусмотрены 3 раздела:

|  |
| --- |
|  ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ |
| КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ |

|  |
| --- |
| ЭКСПЕРТНОАНАЛЕТИЧЕСКАЯ |
| ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ |

|  |
| --- |
| ИНФОРМАЦИОННАЯ |
| ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ |
|  |

|  |
| --- |
| КОНТРОЛЬНАЯДЕЯТЕЛЬНОСТЬ |
|  |

**4. КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ**

На основании плана работы КСП в 2024 году проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Аудит муниципальных бюджетных учреждений города Шарыпово в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2023 год.

2. Проверка законности и результативности использования средств, выделенных Муниципальному автономному учреждению «Городской драматический театр».

3. Проверка законности и результативности использования средств, выделенных Муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского учета и отчетности города Шарыпово».

4. Анализ управления и распоряжения муниципальным недвижимым имуществом в городе Шарыпово.

**4.1. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРОК КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ**

**4.1.1.** **Аудит муниципальных бюджетных учреждений города Шарыпово в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2023 год.**

Объект контрольного мероприятия: 2 учреждения:

1. Муниципальное автономное образовательное учреждение «Детский оздоровительно-образовательный лагерь «Бригантина».

2. Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования «Детский оздоровительно-образовательный лагерь «Парус».

Долевое соотношение конкурентных и неконкурентных способов закупок по заключенным и исполненным контрактам (договорам) в проверяемых Учреждениях составило:

- МАОУ ДО ДООЛ «Бригантина»: общий объем закупок 13 538,08 тыс. руб.; долевое соотношение конкурентных и неконкурентных процедур 38,5% и 61,5% соответственно.

- МАОУ ДО ДООЛ «Парус»: общий объем закупок 9 347,12 тыс. руб.; долевое соотношение конкурентных и неконкурентных процедур 32,2% и 67,8% соответственно.

Общая сумма экономии по всем объектам контроля в результате проведения закупок конкурентными способами за 2023 год составила 1 539,24 тыс. рублей.

1. В нарушение пункта 18 Приказа №86н от 21.07.2011г. Учреждениями не выполняются условия по оперативному обновлению и поддержанию в актуальном состоянии сведений об учреждении.

2. В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»:

- в МАОУ ДО ДООЛ «Парус» установлено нарушение п. 3 ст.3. Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ, Положение о закупках не утверждено наблюдательным советом автономного учреждения.

- установлено несоответствие объема заключенных договоров, указанных в отчете «Сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг» и фактически заключенными договорами, в МАОУ ДО ДООЛ «Бригантина» разница составила 70,98 тыс. рублей в количестве – 1 договора, в МАОУ ДО ДООЛ «Парус» разница составила 124,14 тыс. рублей в количестве – 9 договоров.

- нарушены сроки размещения Плана закупок в ЕИС, в МАОУ ДО ДООЛ «Бригантина» на 1 день, в МАОУ ДО ДООЛ «Парус» на 2 дня.

- не соблюдены сроки оплаты за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), в МАОУ ДО ДООЛ «Бригантина» - 34 платежных поручения выставлены с нарушением сроков оплаты, в МАОУ ДО ДООЛ «Парус» - 39 платежных поручений.

- в МАОУ ДО ДООЛ «Бригантина» 12 договоров на общую сумму 2 649 072,66 рублей размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ.

- в МАОУ ДО ДООЛ «Парус» 15 договоров на общую сумму 5 950,14 тыс. рублей размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ.

Действия Учреждений, выразившиеся в нарушении сроков размещения в реестре договоров информации о заключенных в 2023 году договорах, содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого установлена частью 4 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

3. В ходе проверки осуществления внутреннего финансового контроля установлено, что внутренний финансовый контроль в учреждении не осуществляется.

В ходе контрольного мероприятия Учреждениям даны рекомендации в части актуализации локальных нормативных актов в связи с изменениями Федерального закона № 174-ФЗ, 223-ФЗ и других локальных актах, также Контрольно-счетная палата г. Шарыпово рекомендует устранить разночтения в локальных актах Учреждения.

Выявленные в ходе настоящей проверки нарушения свидетельствуют о недостаточном внутреннем финансовом контроле и контроле со стороны Учредителя.

**4.1.2. Проверка законности и результативности использования средств, выделенных Муниципальному автономному учреждению «Городской драматический театр».**

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное автономное учреждение «Городской драматический театр».

1. Учреждением не выполняются условия по оперативному обновлению и поддержанию в актуальном состоянии сведений об учреждении на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации об учреждениях www.bus.gov.ru, нарушение пункта 18 Приказа № 86н от 21.07.2011г.

2. Нарушение трудового законодательства в части:

- ст. 57 Трудового кодекса РФ в трудовом договоре не указан идентификационный номер налогоплательщика (работодателя), у сотрудников - сведения о документах, удостоверяющих личность работника.

- ст. 67 Трудового кодекса РФ, отсутствует подпись работника о получении экземпляра трудового договора.

- ст. 68 Трудового кодекса РФ, в приказе Учреждения о приёме на работу отсутствует подпись работника.

- ст. 91 Трудового кодекса РФ, в табелях учета рабочего времени, не указаны часы работы по работникам Учреждения.

3. Нарушение п. 4 ст. 8 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» в части нарушения сроков проведения специальной оценки условий труда на рабочем месте.

4. Нарушение Инструкции по бюджетному учету утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н:

- пункт 46, не установлен перечень объектов основных средств, на которые не наносятся инвентарные номера (пункт 46 Инструкции по бюджетному учету № 157н);

- пункт 349, не утвержден перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» (пункт 349 Инструкции по бюджетному учету № 157н);

- пункт 371, отсутствует порядок списания кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, с забалансового счета 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами», либо ссылка на утверждённый НПА Учреждения.

- не утвержден перечень самостоятельно разработанных форм первичных учетных документов.

5. В нарушение требований, установленным Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н не заполняются или заполняются частично в первичных формах обязательные реквизиты и показатели.

6. Нарушено требование пункта 5.2 Учетной политики, утвержденной Приказом МКУ «ЦБУиТО ОК» от 03.06.2022г. № 20, списание ГСМ проводилось в Учреждении по средней фактической стоимости.

7. Нарушена ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»: - акты на списание материальных запасов (ф.0504230) оформляются без указания нормы расходов (графу 4 «Норма расхода» заполняется, если в Учреждении закреплены нормы расхода материальных запасов); причины списания.

8. В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»:

- п. 3 ст.3. Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ, Положение о закупках не утверждено наблюдательным советом автономного учреждения.

- состав комиссии, подписавшей протокол от 24.10.2023г. №32312848228 не соответствует составу комиссии, утвержденной приказом МАУ «ГДТ» от 19.10.2023г. № 22/2 «Об утверждении состава единой закупочной комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей)».

- не соблюдены сроки оплаты за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) по 14 договорам (контрактам) - 41 платежное поручение выставлено с нарушением сроков оплаты, в сумме - 196 759,44 рублей, максимальный срок нарушения оплаты составляет - 92 дня.

- 12 ежемесячных отчетов на сумму 12 501 383,91 рублей по результатам закупки товаров, работ, услуг за 2023 год размещены с нарушением сроков, указанных в части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ.

- 15 договоров Учреждения по информации, внесенной в реестр договоров, на общую сумму 4 509 476,00 рублей размещены в ЕИС с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ.

- информация по 9 договорам на сумму 3 090 740,20 рублей не размещена в реестре договоров.

Данные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения.

9. Проверкой установлено, что за 2023 год в Учреждении внутренний финансовый контроль не осуществлялся.

Выявленные в ходе настоящей проверки нарушения свидетельствуют о недостаточном внутреннем финансовом контроле и аудите, так же недостаточном контроле со стороны Учредителя. Таким образом, в Учреждении существуют риски неэффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности.

**4.1.3. Проверка законности и результативности использования средств, выделенных Муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского учета и отчетности города Шарыпово».**

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности города Шарыпово».

1. Согласно отчетным данным, бюджетные назначения по расходам на 2023 год доведены в сумме 12 142 279,27 рублей, исполнены на 99,76% или составили 12 113 402,61 рублей.

2. Исполнение по оплате труда и начислению на оплату труда за отчётный период составило 100%, из них: заработная плата – 100%; начисление на оплату труда – 100%, удельный вес в общих расходах Учреждения, составил – 91,5%.

3. Учреждением не выполняются условия по оперативному обновлению и поддержанию в актуальном состоянии сведений об учреждении на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации об учреждениях www.bus.gov.ru, нарушение пункта 18 Приказа № 86н от 21.07.2011г.

4. Нарушение трудового законодательства в части:

4.1. ст. 57 Трудового кодекса РФ в трудовом договоре в трудовом договоре не указаны:

- идентификационный номер налогоплательщика (работодателя), у сотрудников;

- сведения о документах, удостоверяющих личность работника;

- не указано место и дата заключения трудового договора.

4.2. ст. 67 Трудового кодекса РФ:

- отсутствует подпись работника о получении экземпляра трудового договора у 15 сотрудников.

- в личном деле сотрудника отсутствует трудовой договор или дополнительное соглашение на должность главного бухгалтера.

4.3. Иные замечания (по тексту Акта).

5. Нарушение Инструкции по бюджетному учету утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н и Учетной политики Учреждения:

- не установлен перечень объектов основных средств, на которые не наносятся инвентарные номера (пункт 46 Инструкции по бюджетному учету № 157н);

- порядок осуществления внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к Учетной политике) содержит не предусмотренный БК РФ вид финансового контроля – «текущий контроль»;

- установлены разночтения в нормативно – правовых актах внутреннего финансового контроля Учреждения;

- не проводилась инвентаризация имущества, учтенного на забалансовых счетах (нарушение п. 3.1 приложения 7 Учетной политики);

- не обеспечено в полной мере хранение предоставленных (сформированных) первичных учетных документов в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации;

6. В нарушение п. 2.5 Учетной политики - в Учреждении присвоенные инвентарные номера, не соответствуют требованиям установленным данным пунктом Учетной политики.

7. При определении амортизации в учреждении не учтены положения пп. "б" п. 39 Федерального стандарта № 257н и абз. 3 п. 39 ФСБУ ОГС «Основные средства», начислена амортизация на 16 объектов основных средств до 10 000 руб.

8. В нарушение требований, установленных Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н, не заполняются или заполняются частично обязательные реквизиты и показатели в инвентарных карточках, а именно: местонахождение объекта, сведения о принятии объекта к учету и о выбытии объекта, краткая индивидуальная характеристика объекта, стоимость объекта, изменение стоимости, начисление амортизации, информация о начисленной амортизации.

9. В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»:

- акты на списание материальных запасов (ф.0504230) оформляются без указания нормы расходов;

- в поле «Заключение комиссии» – не указана конкретная причина списания материальных запасов.

10. В Положение о постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, установлены разночтения, необходимо привести документы к единым требованиям и форме.

11. Основные средства в Учреждении по забалансовому счету 21, ведутся по балансовой стоимости, что противоречит п. 9.8 Учетной политики.

12. В нарушение п. 374 Инструкции № 157н, п. 14.9 Учетной политики, забалансовый счет 21 не разделен по группам.

13. Установлены нарушения при заполнении показателей в путевых листах.

14. Списание ГСМ проводилось выше норм расхода топлива автомобиля, установленных приказом руководителя Учреждения.

15. В проверяемом периоде внутренний финансовый контроль не осуществлялся.

Выявленные в ходе настоящей проверки нарушения свидетельствуют о недостаточном внутреннем финансовом контроле и аудите, таким образом, в Учреждении существуют риски неэффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности.

**4.1.4. Анализ управления и распоряжения муниципальным недвижимым имуществом в городе Шарыпово.**

Объект контрольного мероприятия: Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельными отношениями администрации города.

1. В качестве положительного фактора отмечаем, что в городе Шарыпово создана необходимая нормативная правовая база для решения вопросов управления и распоряжения городской собственностью.

2. По состоянию на 01.01.2023г. общая численность объектов недвижимого имущества в реестре муниципальной собственности составила 1724 ед., общей площадью 195 084,48 кв.м., по состоянию на 31.12.2023г. – 1723 ед., общей площадью 190 932,33 кв.м., в течение года количество снизилось на 1 ед., площадь снизилась на 4 152,15 кв.м., в т.ч. площадь пустующих помещений составила 2 850,10 кв.м., в количестве 22 ед.

В 2023 году начислено арендной платы за имущество, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) - 5 259,38 тыс. руб., поступило арендной платы в бюджет города – 5 246,63 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по арендной плате нежилых помещений на 31.12.2023г. составила – 172,74 тыс. рублей, из которой просроченная задолженность составляет - 127,25 тыс. рублей, текущая задолженность - 45,49 тыс. рублей.

3. По результатам проверки установлено разночтения в договорах аренды и требованиях, предусмотренных п. 2.3 и 2.4 Решения № 6-17 (стр. 29 акта).

4. В нарушение требований части 9 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» с тремя индивидуальными предпринимателями заключены дополнительные соглашения к уже существующим договорам, а не новые договора, как того требует законодатель.

5. Муниципальный жилищный фонд города Шарыпово на 31.12.2023г. состоит из 1065 жилых помещений, площадью – 34 778,43 кв.м., из них в том числе: муниципальный специализированный жилищный фонд с 133 помещениями, площадью - 5 609,70 кв.м.; жилищный фонд социального использования – 932 помещения с площадью жилья – 29 168,73 кв.м.

В 2023 году начислено арендной платы за найм жилых помещений - 3 513,27 тыс. руб., поступило арендной платы в бюджет города – 3 526,12 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность за найм жилых помещений на 31.12.2023г. составила 5 268,50 тыс. рублей, так же списанная безнадежная задолженность составляет - 86,32 тыс. рублей, сомнительная задолженность составила - 3 678,91 тыс. руб.

6. В реестре муниципального имущества имеются отдельные недоработки, не все объекты имеют полную информацию. Фактическое ведение реестра муниципальной собственности, муниципальной казны муниципального образования «город Шарыпово Красноярского края» не соответствует требованием положения о порядке ведения реестра муниципальной собственности, муниципальной казны муниципального образования «город Шарыпово Красноярского края», утвержденное Постановлением Администрации города Шарыпово от 17.02.2020г. № 23.

7. Положение о расчете размера платы за наем утверждено Постановлением № 234, в части значений показателей К1-К3, не соответствует Методическим указаниям установления размера платы за пользование жилым помещения утвержденным Приказом № 668/пр.

8. В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, а именно:

8.1. В 2023 году по 12 объектам приобретенного муниципального имущества, не отражены хозяйственные операции в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, также данные операции не проводились в журнале операций по прочим операциям. Необходимо вести учет бухгалтерских операций по [счету 0 108 00 000](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450185&dst=841) в зависимости от содержания факта хозяйственной жизни, в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов [ф. 0504071](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362627&dst=104247) или в журнале по прочим операциям [ф. 0504071](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362627&dst=104247) ([п. 146](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450185&dst=100965) Инструкции № 157н, Методические указания, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, [Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QSBO&n=18501&dst=100010) Минфина России от 09.02.2018 № 02-07-10/8147.).

8.2. Нарушение требований [п. 382](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450185&dst=101707) Инструкции № 157н, МКУ «ЦБУ и О» допущены нарушения порядка учета нефинансовых активов на забалансовых счетах, а именно не ведется учет муниципального имущества на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» для обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

8.3. Нарушены требования, установленные пунктом 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно - бухгалтерская отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

8.4. В нарушение [части 6 статьи 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464181&dst=100074) Федерального закона № 402-ФЗ, не обеспечены изменения и актуализация положений учетной политики в соответствии с действующим законодательством, так же необходимо исправить грамматические ошибки по тексту учетной политики «областного имущества», «областной собственности», «казны Курганской области» и уточнить порядковую нумерацию пунктов в пределах разделов (хаотичная нумерация).

8.5. Услуги по ведению бухгалтерского учета МКУ «ЦБУиО» оказываются Комитету не в полном объеме, предусмотренном договором «О бухгалтерском обслуживании» № 10/23 от 09.01.2023г.

**5.****РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕННЫХ ЭКСПЕРТНО - АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ**

**5.1. Итоги реализации Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества за 2023 год**

В ходе экспертно-аналитических мероприятий установлено следующее:

Планом приватизации на 2023 и плановый период 2024-2025 предусмотрена приватизация 13 объектов муниципальной собственности. В 2023 году с аукциона продан 1 объект (1 автомобиль) на сумму 98,0 тыс. рублей, еще 6 объектов проданы в рамках реализации ФЗ от 22.07.2008 №159-ФЗ на общую сумму 1882,0 тыс. рублей (с рассрочкой платежа на 5 лет). По количеству реализованных объектов Программа приватизации муниципального имущества на 2023 год исполнена на 53,8%.

По факту, в 2023 году сумма доходов от приватизации объектов муниципальной собственности составила 1 799,9 тыс. рублей.

Отчуждение имущества из муниципальной собственности производилось по цене, определенной независимым оценщиком.

В целом анализ исполнения Прогнозного плана на 2023 год показал, что одна из главных целей приватизации объектов муниципальной собственности городского округа города Шарыпово – мобилизация доходов в бюджет города в полном объеме не достигнута. Ресурс ликвидного имущества, находящегося в муниципальной собственности, которое может быть продано физическим и юридическим лицам и стать источником дополнительных доходов бюджета города в основном исчерпан.

**6. ВНЕШНИЕ ПРОВЕРКИ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Проведена внешняя проверка бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год:**

Основание для проведения проверки:

- ст. 2644 Бюджетного кодекса РФ;

- Положение о контрольно-счётной палате города Шарыпово;

- План работы КСП на 2024 год;

- Постановление КСП «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Цель проверки:

- становление полноты и прозрачности бюджетной отчётности ГРБС;

- соблюдение общих правил составления бюджетной отчётности, определенных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н;

- проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности;

- построение системы и ведения бухгалтерского учёта.

Проверяемый период: 2023 год.

Объекты внешней проверки годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **ИНН** | **Полное наименование** |
| 1 | 2459004846 | Администрация города Шарыпово |
| 2 | 2459018493 | Муниципальное казенное учреждение "Центр бухгалтерского учета и отчетности города Шарыпово" |
| 3 | 2459004525 | Управление образованием Администрации города Шарыпово |
| 4 | 2459018158 | Контрольно-счетная палата города Шарыпово |
| 5 | 2459006610 | Территориальный отдел по вопросам жизнедеятельности городских поселков Дубинино и Горячегорск Администрации города Шарыпово |
| 6 | 2459004878 | Отдел культуры Администрации города Шарыпово |
| 7 | 2459006900 | Отдел спорта и молодежной политики Администрации города Шарыпово |
| 8 | 2459004821 | Финансовое управление администрации города Шарыпово |
| 9 | 2459002454 | Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельными отношениями Администрации города Шарыпово |
| 10 | 2459011025 | Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства» |
| 11 | 2459010906 | Муниципальное казенное учреждение «Служба городского хозяйства» |
| 12 | 2459013255 | Шарыповский городской Совет депутатов |

Оценка достоверности бюджетной отчётности во всех существенных отношениях проводилась выборочным методом.

**6.1. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕННОЙ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЁТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**

В ходе проверок годовой отчетности установлено следующее:

**6.1.1. Администрация города Шарыпово**

Администрацией отчетность представлена в Контрольно-счётную палату города Шарыпово в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

1. Согласно отчетным данным, бюджетные назначения по расходам на 2023 год доведены в сумме **96 764 146,94** рублей, исполнены на **98,58%** или составили **95 393 035,46** рублей.

2. Исполнение по оплате труда и начислению на оплату труда за отчётный период составило 99,35%, из них: заработная плата – 99,4%; начисление на оплату труда – 99,18%, удельный вес в общих расходах Учреждения, составил – 37,9%.

3. Состав бюджетной отчётности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции № 191н.

4. При сверке тождественных показателей, отражённых в разных формах отчётности расхождений не установлено.

5. Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности не установлено.

6. В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**6.1.2. Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учёта и отчётности города Шарыпово»**

МКУ «ЦБУиО г. Шарыпово» отчетность представлена в Контрольно-счётную палату города Шарыпово в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

1. Согласно отчетным данным, бюджетные назначения по расходам на 2023 год доведены в сумме **12 142 279,27** рублей, исполнены на **99,76%** или составили **12 113 402,61** рублей.

2. Исполнение по оплате труда и начислению на оплату труда за отчётный период составило 100%, из них: заработная плата – 100%; начисление на оплату труда – 100%, удельный вес в общих расходах Учреждения, составил – 91,5%.

3. Состав бюджетной отчётности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции № 191н.

4. При сверке тождественных показателей, отражённых в разных формах отчётности расхождений не установлено.

5. Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности не установлено.

**6.1.3. Управление образованием Администрации города Шарыпово**

1. Соблюдать требования Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» №44-ФЗ от 05.04.2013.

2. Соблюдать требования Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

3. Соблюдать требования ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Необходимо принимать меры как корректирующего, так и предупреждающего характера, должно осуществляться не только выявление, но и пресечение (недопущение) нарушений.

4. Соблюдать требования Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010г. № 191н.

**6.1.4. Контрольно-счетная палата города Шарыпово**

МКУ «ЦБУиО города Шарыпово» отчетность представлена в Контрольно-счётную палату города Шарыпово в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

1. Согласно отчетным данным, бюджетные назначения по расходам на 2023 год доведены в сумме **2 006 975,00** руб., исполнены на **100%**.

2. Состав бюджетной отчётности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции № 191н.

3. При сверке тождественных показателей, отражённых в разных формах отчётности расхождений не установлено.

4. Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности не установлено.

5. В ходе проверки в сфере закупок в отношении Управления, нарушений не выявлено.

**6.1.5. Территориальный отдел по вопросам жизнедеятельности городских поселков Дубинино и Горячегорск Администрации города Шарыпово**

ТО г.п. Дубинино и Горячегорск отчетность представлена в Контрольно-счётную палату города Шарыпово в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

1. Согласно отчетным данным, бюджетные назначения по расходам на 2023 год доведены в сумме **12 483 610,58** рублей, исполнены на **95,32**% или составили **11 899 611,01** рублей.

2. Исполнение по оплате труда и начислению на оплату труда за отчётный период составило 97,60%, из них: заработная плата – 98,07%; Начисление на оплату труда – 96,09%, удельный вес в общих расходах Учреждения, составил – 79,10%.

3. Состав бюджетной отчётности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции № 191н.

4. При сверке тождественных показателей, отражённых в разных формах отчётности расхождений не установлено.

5. Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности не установлено.

**6.1.6. Отдел культуры администрации города Шарыпово**

Отдел культуры отчетность представлена в Контрольно-счётную палату города Шарыпово в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

1. Согласно отчетным данным, бюджетные назначения по расходам на 2023 год доведены в сумме **264 641 447,81** рублей, исполнены на **98,81%** или составили **261 481 169, 30** рублей.

2. Исполнение по оплате труда и начислению на Оплату труда за отчётный период составило 98,59%, из них: Заработная плата – 98,68%; Начисление на оплату труда – 100%, Удельный вес в общих расходах Учреждения, составил – 48,8%.

3. Состав бюджетной отчётности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции № 191н.

4. При сверке тождественных показателей, отражённых в разных формах отчётности расхождений не установлено.

5. Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности не установлено.

**6.1.7. Отдел спорта и молодежной политики Администрации города Шарыпово**

ОСиМП отчетность представлена в Контрольно-счётную палату города Шарыпово в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

1. Согласно отчетным данным, бюджетные назначения по расходам на 2023 год доведены в сумме **122 939 545,45** рублей, исполнены на **98,99%** или составили **121 695 218,66 рублей**.

2. Исполнение по оплате труда и начислению на оплату труда за отчётный период составило 99,77%, из них: заработная плата – 99,70%; Начисление на оплату труда – 99,55%, удельный вес в общих расходах Учреждения, составил – 70,10%.

3. Состав бюджетной отчётности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции № 191н.

4. При сверке тождественных показателей, отражённых в разных формах отчётности расхождений не установлено.

5. Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности не установлено.

6. В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения ст. 16 Федерального закона № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**6.1.8. Финансовое управление Администрации города Шарыпово**

Финансовым управлением администрации города Шарыпово отчетность представлена в Контрольно-счётную палату города Шарыпово в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

1. Согласно отчетным данным, бюджетные назначения по расходам на 2023 год доведены в сумме **15 470 188,84** рублей, исполнены на **98,41%** или составили **15 223 474,96** рублей.

2. Исполнение по оплате труда и начислению на оплату труда за отчётный период составило 99,82%, из них: заработная плата – 99,87%; Начисление на оплату труда – 99,75%, удельный вес в общих расходах Управления, составил – 94,4%.

3. Состав бюджетной отчётности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции № 191н.

4. При сверке тождественных показателей, отражённых в разных формах отчётности расхождений не установлено.

5. Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности не установлено.

**6.1.9. Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельными отношениями Администрации города Шарыпово**

КУМИ и ЗО отчетность представлена в Контрольно-счётную палату в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

1. Согласно отчетным данным, бюджетные назначения по расходам на 2023 год доведены в сумме **38 435 515,01 рублей**, исполнены на **95,28%** или составили **36 619 485,47** рублей.

2. Исполнение по оплате труда и начислению на Оплату труда за отчётный период составило 99,70%, из них: Заработная плата – 99,71%; Начисление на оплату труда – 99,67%, удельный вес в общих расходах Учреждения, составил – 28,1%.

3. Состав бюджетной отчётности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции № 191н.

4. При сверке тождественных показателей, отражённых в разных формах отчётности расхождений не установлено.

5. Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности не установлено.

6. Перед составлением Справки (ф. 0503125) субъектами бюджетной отчетности должна быть произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам. Пункт 23 инструкции 191н.

7. В ходе проверки осуществления внутреннего финансового контроля установлено, что внутренний финансовый контроль в учреждении не осуществляется на постоянной основе.

**6.1.10. Муниципальное казенное учреждение «Управления капитального строительства»**

МКУ УКС г. Шарыпово отчетность представлена в Контрольно-счётную палату в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

1. Согласно отчетным данным, бюджетные назначения по расходам на 2023 год доведены в сумме **7 509 795,70** рублей, исполнены на **93,11%** или составили **6 992 387,93** рублей.

2. Исполнение по оплате труда и начислению на оплату труда за отчётный период составило 100%, из них: заработная плата – 100%; Начисление на оплату труда – 100%, удельный вес в общих расходах Учреждения, составил – 56,2%.

3. Состав бюджетной отчётности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции № 191н.

4. При сверке тождественных показателей, отражённых в разных формах отчётности расхождений не установлено.

5. Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности не установлено.

6. В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения ст. 16 Федерального закона № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**6.1.11. Муниципальное казенное учреждение «Служба городского хозяйства»**

МКУ «СГХ» отчетность представлена в Контрольно-счётную палату в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

1. Согласно отчетным данным администратору (получателю) бюджетных средств МКУ «СГХ» утверждены ассигнования в сумме **217 882 119,20**, исполнены на **90,76%** и составили 197**760 366,81 рублей**.

2. Состав бюджетной отчётности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции № 191н.

3. При сверке тождественных показателей, отражённых в разных формах отчётности расхождений не установлено.

4. Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности не установлено.

**6.1.12. Шарыповский городской Совет депутатов**

ШГСД отчетность представлена в Контрольно-счётную палату города Шарыпово в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

1. Согласно отчетным данным, бюджетные назначения по расходам на 2023 год доведены в сумме **7 036 463,00** рублей, исполнены на **95,1%** или составили **6 694 040,66** рубля.

2. Состав бюджетной отчётности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции № 191н.

3. При сверке тождественных показателей, отражённых в разных формах отчётности расхождений не установлено.

4. Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности не установлено.

5. В ходе проверки в сфере закупок в отношении ШГСД, нарушений не выявлено.

**7. ИНФОРМАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КСП**

КСП участвовала в работе постоянных комиссий и сессий ШГСД, участвовала в публичных слушаньях и являлась содокладчиком по проектам: Решения ШГСД «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета города Шарыпово за 2023 год», Решения ШГСД «О бюджете города Шарыпово на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов».

Результаты контрольных и экспертно – аналитических мероприятий, проведённых КСП рассмотрены на сессиях ШГСД.

Сведения и информация, размещаются в единой информационной системе на официальном сайте муниципального образования г. Шарыпово <https://sharypovo.gosuslugi.ru/ofitsialno/struktura-munitsipalnogo-obrazovaniya/kontrolno-schetnaya-palata-goroda-sharypovo/>.

В 2024 году КСП действовали соглашения о сотрудничестве и взаимодействии с:

- Счётной палатой Красноярского края;

**- Управлением Федерального казначейства по Красноярскому краю;**

**- Шарыповской межрайонной прокуратурой.**

**8. ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

В качестве предложений по развитию контрольно-счетной деятельности в городе Шарыпово целесообразно указать на наличие актуальной потребности в укреплении кадрового потенциала КСП за счёт расширения её численного состава.

Председатель

Контрольно-счётной палаты Н.Г. Богданова

города Шарыпово