**ОТЧЕТ**

**о работе Контрольно-счетной комиссии**

**Верхнекамского муниципального округа Кировской области**

**за 2021 год**

Деятельность Контрольно-счетной комиссии Верхнекамского муниципального округа в отчетном периоде осуществлялась на основании плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2021 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии Верхнекамского района от 10.03.2021 № 1 (с последующими изменениями).

За 2021 год Контрольно-счетной комиссией Верхнекамского муниципального округа проведены 43 проверочных мероприятия, в том числе: 4 контрольных и 39 экспертно-аналитических мероприятий и 2 экспертизы проектов муниципальных правовых актов. Количество объектов, охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями 43, в том числе: контрольных 4, экспертно-аналитических мероприятий 39.

Проведено 1 совместное экспертно-аналитическое мероприятие с Контрольно-счетной палатой Кировской области.

Объем проверенных средств при контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях составил 1751827,5 тыс.руб. (средства областного и консолидированного бюджета района), в том числе контрольными проверками 1720298,3 тыс.руб., экспертно-аналитическими 31529,2 тыс.руб.

В ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля выявлено 384 нарушения на общую сумму 88638,6 тыс.руб., из них нефинансовые нарушения 372:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов 56 нарушений на 19570,3 тыс.руб.;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности 64 на сумму 69067,3 тыс.руб.;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью 137;

- нарушения при госзакупках – 127 на сумму 1,0 тыс.руб.

Выявлено неэффективное использование бюджетных средств 54 на сумму 464,6 тыс.руб.

В течение 2021 года проверенными органами и организациями устранено выявленных нарушений 257 на общую сумму 75807,7 тыс.руб. или 85,5% от суммы выявленных.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСК подготовлено 44 заключения по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления.

В целях устранения выявленных нарушений и предупреждении их в дальнейшем КСК направлено в адрес руководителей управлений и учреждений 5 представлений и 2 предписания. Информации о результатах проведенных проверок регулярно направлялись главе района.

Привлечено к дисциплинарной ответственности за 2021 год три должностных лица.

В рамках осуществления контрольной деятельности за истекший период 2021 года проведено 4 контрольных мероприятия, которыми охвачено 4 объекта:

***- Выборочная проверка эффективности и результативности использования имущества, находящегося в собственности Муниципального образования Рудничное городское поселение***

В результате проведенного контрольного мероприятия «Выборочная проверка эффективности и результативности использования имущества, находящегося в собственности Муниципального образования Рудничное городское поселение» за 2020 год и истекший период 2021 года, установлено 191 нарушение требований нормативных актов на сумму 68862,3 тыс.руб.

В нарушение «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424, ведется Реестр муниципального имущества (Ведется произвольной формы).

В разделе о муниципальном недвижимом имуществе отсутствуют сведения: кадастровый номер муниципального недвижимого имущества; параметры, характеризующие физические свойства недвижимого имущества; сведения о начисленной амортизации (износе) недвижимого имущества; сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества; даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество; сведения о правообладателе муниципального недвижимого имущества.

В разделе о муниципальном движимом имуществе отсутствуют сведения: даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на движимое имущество; сведения о правообладателе муниципального движимого имущества; сведения об установленных в отношении муниципального движимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения, сведения о начисленной амортизации (износе).

В нарушение п.п. 2.2. Положения о списании муниципального имущества муниципального образования Рудничное городское поселение, производится исключение имущества из реестра муниципального имущества Рудничное городское поселение Верхнекамского района Кировской области утвержденного решением Рудничной поселковой Думы от 31.10.2019 года № 23/44, производится списание имущества из реестра муниципального имущества Рудничное городское поселение.

В нарушение п.п.2.4.5. Положения о списании муниципального имущества муниципального образования Рудничное городское поселение, произведено исключение имущества из реестра муниципального имущества Рудничное городское поселение, до выполнения распоряжения о списании.

В нарушение требований пункта 144 инструкции «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкций по его применению», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 157н, администрацией ведется учет объектов нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну, переданных по договору концессии на общую сумму 12553093,36 руб. на счете 110851 «Недвижимое имущество, составляющее казну» и 110852 «Движимое имущество, составляющее казну».

В результате чего, неверно отражены остатки по счету 1.108.90 "Нефинансовые активы, составляющие казну в концессии" в главной книге и оборотной ведомости по состоянию на 01.01.2021 года и 01.05.2021 года, на 12553093,3 руб. соответственно.

В нарушение п. 143 инструкции от 01.12.2010 года № 157н, в учете числится 25 объектов основных средств, без стоимостного выражения.

В нарушение п.п.1.4. «Положения об организации учета и ведения реестра муниципального имущества муниципального образования Рудничное городское поселение Верхнекамского района Кировской области» утвержденного решением Рудничной поселковой Думы от 22.04.2021 года № 41/71, в разделе 2 Реестра числится 80 объектов движимого имущества на общую сумму 1153704,1 руб. стоимостью менее 50,0 тыс.руб.

В нарушение п.п.1.5. «Положения об организации учета и ведения реестра муниципального имущества муниципального образования Рудничное городское поселение Верхнекамского района Кировской области» утвержденного решением Рудничной поселковой Думы от 22.04.2021 года № 41/71, в Реестре не указана балансовая стоимость 36 объектов.

Данные реестра муниципального имущества муниципального образования Рудничное городское поселение не соответствуют остаткам в регистрах бюджетного учёта на 68862329,52руб.

В нарушение требований инструкции «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкций по его применению», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 157н, администрацией ведется учет жилых помещений на счете 110851 «Недвижимое имущество, составляющее казну» общей суммой 114959876,31руб., без разбивки по каждому объекту.

В нарушении статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) обязательная государственная регистрация на объекты недвижимого имущества проведена не в полном объеме, не зарегистрированы объекты на общую сумму 70808952,8 руб.

В нарушение требований статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» установлен факт «автоматической» пролонгации краткосрочного договора аренды без заключения дополнительных соглашений. При этом по условиям данных договоров возможности продления договора по истечении срока его действия не предусмотрено (договор аренды от 01.10.2008 года № 412 с Департаментом лесного хозяйства Кировской области (п.Рудничный) заключен до 31.08.2009 года).

В нарушение п.п. 3.4. Положения о порядке предоставления в аренду муниципального имущества муниципального образования Рудничное городское поселение Верхнекамского района Кировской области», утвержденного решением Рудничной поселковой Думы от 07.12.2012 года № 4/20, в договорах аренды не указывается балансовая стоимость имущества.

Не выполнена Программа приватизации муниципального имущества муниципального образования Рудничное городское поселение за 2020 год.

В нарушение п.п.3.32. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Министерством Финансов РФ от 13.06.1995 года № 49 (с последующими изменениями), в администрации Рудничного городского поселения в течение двух лет не проводилась годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (жилые помещения) отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта (материалы, размеры и прочие сведения), не указывается документ, устанавливающий правообладание (обременение), сведения о принятии к учету.

***- «Мониторинг реализации в 2021 году областной адресной программы «Переселение граждан, проживающих на территории Кировской области, из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года» на 2019 – 2025 годы» в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда на территории Кировской области».*** Проверка проводилась ежеквартально, по состоянию на 01.04.2021, 01.06.2021, 01.10.2021 года.

По состоянию на 01.01.2022 года администрацией Кирсинского городского поселения заключено 27 муниципальных контрактов на приобретение жилых помещений из 27 запланированных (с учетом изменений).

В 2020-2021 годах по договору социального найма было передано 27 жилых помещений, 12 в 2020 году, 15 – в 2021 году.

В 2021 году заключено 6 муниципальных контрактов на приобретение жилого помещения из 6 запланированных. Сумма заключенных контрактов за 2021 год составила 8510822,2 руб., что меньше суммы утвержденной Соглашением на 983627,8 руб.

На момент проверки все приобретенные шесть жилых помещений переданы подоговорам социального найма, и прошли регистрацию.

Проверками установлено 38 нарушений требований нормативных актов.

В нарушение [Порядк](#Par38)а разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Кирсинского городского поселения Кировской области и методические [указания](#Par831) по разработке муниципальных программ Кирсинского городского поселения, утвержденного постановлением администрации Кирсинского городского поселения от 11.12.2013 № 292, не внесены изменения в Муниципальную программу, утвержденные Постановлением Правительства Кировской области от 15.07.2020 года № 386-П «О перераспределении субсидий местным бюджетам из областного бюджета на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2020 и 2021 годах», от 15.07.2020 года № 386-П «О перераспределении субсидий местным бюджетам из областного бюджета на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2020 и 2021 годах», в части объемов финансирования.

В нарушение [Порядк](#Par38)а разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Кирсинского городского поселения Кировской области и методические [указания](#Par831) по разработке муниципальных программ Кирсинского городского поселения, утвержденного постановлением администрации Кирсинского городского поселения от 11.12.2013 № 292, в разделе 3. «Ресурсное обеспечение Программы» отсутствует разбивка финансирования по годам. Не внесены корректировки в перечень многоквартирных домов, признанных аварийными до 1 января 2017 года», предлагаемых к расселению в 2021 году.

В нарушениеп.п. 3.1. Муниципальных контрактов на приобретение жилых помещений,не соблюдаются срокипередачи квартир Продавцом Покупателю. По восьми муниципальным контрактам нарушен срок передачи квартиры от 8 до 28 рабочих дней.

При заключении муниципальных контрактов на приобретение жилых помещений, не проведена сверка с ЕГРН об объектах недвижимости. В результате чего, неверно отражена площадь приобретенных жилых помещений в муниципальных контрактах.

В нарушение п.п. 4.2.6. муниципальных контрактов на приобретение благоустроенных квартир на вторичном рынке жилья, администрацией Кирсинского городского поселения производилось оформление квартир в муниципальную собственность. Вместо 20 календарных дней после передачи Продавцом полного комплекта документов (акта приема-передачи), оформление производилось от 22 до 50 календарных дней (нарушение установлено по 20 контрактам).

В нарушение статьи 34, 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», п.п.2.2. муниципальных контрактов (в течение 30 дней), произведена оплата контракта от 27.04.2021 № 03402000033210036740001 за счет средств за счет средств фонда и средств областного бюджета.

Не внесены корректировки в «перечень многоквартирных домов, признанных аварийными до 1 января 2017 года», предлагаемых к расселению в 2021 году: не уменьшено количество жилых помещений с 29 (площадь 1249,5 м2) до 27 (площадь 1222,5 м2).

***- «Выборочная проверка эффективности и результативности использования имущества, находящегося в собственности Муниципального образования Верхнекамский муниципальный район Кировской области, закрепленного на праве оперативного управления за Муниципальными казенными учреждениями»***

В ходе проведенного контрольного мероприятия контрольного мероприятия «Выборочная проверка эффективности и результативности использования имущества, находящегося в собственности Муниципального образования Верхнекамский муниципальный район Кировской области, закрепленного на праве оперативного управления за Муниципальными казенными учреждениями», установлено 68 нарушений требований нормативных актов:

Программные задачи по обеспечению поступлений в консолидированный бюджет доходов от аренды муниципального имущества, находящегося в собственности, в 2019-2020 годах выполнены на 99%.

За два года в консолидированный бюджет от аренды имущества поступило 11532,7 тыс.руб. Доля доходов от аренды имущества в общем объеме неналоговых доходов консолидированного бюджета за проверяемый период составила 9,8% в 2019 году и 8,4% в 2020 году.

Основной доход составляют арендные платежи за недвижимость. Общая площадь сданных в аренду объектов недвижимости в 2019 году составила 12125,85 м2 , в 2020 году 12445,45 м2.

3. Задолженность по арендным платежам по состоянию на 01.01.2021 года увеличилась на 1355,9 тыс.руб. по сравнению с 2019 годом (5220,5 тыс.руб.) и составила 6576,4 тыс.руб. по 79 договорам аренды.

Эффективность претензионно-исковой работы является не достаточно высокой, так после предъявления претензий должниками за два года уплачено 3,9% задолженности, в судебном порядке взыскано в среднем 7,2% от заявленной суммы задолженности. Всего за 2 года направлено 420 претензий на сумму 2359,7 тыс.руб., в суд – 36 исковых заявлений на сумму 877,6 тыс.руб.

Отделом по управлению имуществом не реализуется право одностороннего расторжения действующих договоров при неоплате или просрочке арендаторами в течение двух месяцев оплаты аренды.

В нарушение п.п. 3.1. Положения о порядке организации и осуществления контроля за сохранностью и использованием по назначению муниципального имущества Верхнекамского района, утвержденного решением Верхнекамской районной Думы от 21.08.2012 года № 20/73, изменения в утвержденные постановлением администрации Верхнекамского района годовые планы проверок муниципального имущества, были внесены приказом заведующего МКУ Отдел по управлению имуществом Верхнекамского района.

- нарушены сроки утверждения годового плана проверок муниципального имущества на 2019 и 2021 годы

В нарушение п.п. 3.1. и 4.1. Положения о порядке организации и осуществления контроля за сохранностью и использованием по назначению муниципального имущества, Отделом по управлению имуществом не проводятся ежегодные документальные проверки, акты проверок отсутствуют.

В нарушение п.п. 3.1. и 4.2. Положения, при проведении проверок фактического наличия и использования муниципального имущества, не составляются инвентаризационные описи объектов недвижимого имущества, согласно приложения № 2.

В нарушение п.п. 3.1. Положения о порядке организации и осуществления контроля за сохранностью и использованием по назначению муниципального имущества Верхнекамского района в Отделе по управлению имуществом отсутствует внеплановый контроль.

Контроль, осуществляемый отделом по управлению имуществом, является неэффективным.

Проверки использования предоставленного в аренду имущества проведены за период 2019-2020 годы только в отношении 8 объектов, переданных в аренду из казны, что составляет всего 6,7% от общего количества объектов, сданных в аренду.

Установлено 49 объектов неиспользуемого имущества общей площадью 22511,8м2 (на 01.07.2021 года). Сумма выпадающих доходов от неиспользуемого имущества в год составила 2295,1 тыс.руб.

Расходы на содержание неиспользуемого имущества казны составили в 2019 году 99 тыс.руб., в 2020 году – 106,3 тыс.руб., за 1 полугодие 2021 года расходы составили 61,8 тыс.руб.

***- Мониторинг реализации национальных (региональных) проектов, реализуемых на территории Верхнекамского района в 2021 году***

В 2021 годуна территории Верхнекамского района полностью реализовано 7 региональных проектов по 3-м направлениям национальных проектов из 8:

- в сфере «Образование» региональный проект «Успех каждого ребенка», «Современная школа»;

- в сфере «Культура» региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры», «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры», «Создание условий для реализации творческого потенциала нации»;

**-** «Жилье и городская среда» региональные проекты «Формирование комфортной городской среды», «Обеспечение устойчивого сокращения не пригодного для проживания жилищного фонда».

В процессе реализации находится проект «Чистая вода в Кировской области».

На 2021 год по национальным проектам утверждено ассигнований на сумму 52758477 руб., в том числе средства субсидии – 52525990 руб.

По состоянию на 16.12.2021 года поступило средств субсидии 42593677,96 руб. или 81,1% утвержденной суммы. Кассовые расходы составили 43048741,67 руб. или 81,6% утвержденных ассигнований, в том числе субсидия 42593677,96 руб. или 81,1% от суммы утвержденных ассигнований.

В ходе проверочного мероприятия установлено 28 нарушений требований нормативных актов.

**В рамках реализации регионального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование»**

Соглашением от 26.01.2021 года № 33607000-1-2021-007, установлен общий объем бюджетных ассигнований в 2021 году 1871000 руб. Общий размер субсидии, предоставляемой из областного бюджета составляет не более 1852200 руб. Сумма софинансирования за счет средств местного бюджета 18800 руб.

В нарушение статьи 34, 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с нарушением срока, установленного муниципальным контрактом выполнены работы по контракту ООО «Строитель 43» № 03402000033200117970001 от 09.11.2021 года. Срок выполнения работ в соответствии с контрактом 01.03.2021 года, акты КС-2 от 09.04.2021 года. Предъявлены штрафные санкции за 39 дней просрочки на сумму 10944 руб. Неустойка оплачена в полном объеме.

Объем кассовых расходов по состоянию на 16.12.2021 года составил 1870925,76 руб. или 99,99% суммы утвержденных ассигнований, в том числе: за счет средств областного бюджета 1852126,51 руб. (99,99%), за счет средств местного бюджета 18799,25 тыс.руб.

**В рамках реализации регионального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование»**

Соглашением от 15.07.2021 года № 3-ТР, установлен общий объем бюджетных ассигнований в 2021 году 909300 руб. Общий размер субсидии, предоставляемой из областного бюджета составляет не более 900000 руб. Сумма софинансирования за счет средств местного бюджета 9300 руб.

Мероприятия по подготовке образовательного пространства в МКОУ СОТ п. Светлополянск, МКОУ СОШ в п. Рудничный, МКОУ СОШ п. Лесной, на базе которых создаются центры образования естественно-научной и технологической направленности "Точка роста".

МКОУ СОШ п. Рудничный в нарушение п.п.5,2. муниципального контракта от 09.07.2021 № 2021.695070 (в течение 30 календарных дней со дня подписания акта выполненных работ), нарушен срок оплаты товара на 32 календарных дня платежным поручением от 09.09.2021 № 871 на 54315,34 руб.

МКОУ СОШ п. Светлополянск в нарушение п.п.5,2. муниципального контракта от 08.07.2021 № 2021.691776 (в течение 30 календарных дней со дня подписания акта выполненных работ), нарушен срок оплаты товара на 5 календарных дней платежным поручением от 12.08.2021 № 860 на 26189,38 руб.

Объем кассовых расходов по состоянию на 16.12.2021 года составил 909300 руб. или 100% суммы утвержденных ассигнований.

**В рамках регионального проекта «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры» национального проекта «Культура»**

Соглашением от 22.01.2021 года № 33607000-1-2021-002, на создание виртуальных концертных залов в целях реализации национального проекта «Культура» регионального проекта «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры»установлен общий объем бюджетных ассигнований в 2021 году 1000000 руб.

Создан виртуальный концертный зал на базе Муниципального казённого образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств г. Кирс» Верхнекамского района Кировской области.

Объем кассовых расходов по состоянию на 16.11.2021 года составил 1000000 руб. или 100% суммы утвержденных ассигнований.

**В рамках регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» национального проекта «Культура»**

Соглашением от 22.01.2021 года № 33607000-1-2021-003, на создание модельных муниципальных библиотек в целях реализации национального проекта «Культура» регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры Кировской области»установлен общий объем бюджетных ассигнований в 2021 году 10000000 руб.

МКУК «Верхнекамская центральная библиотечная система» для создания модельной библиотеки заключено 38 контрактов и договоров на общую сумму 10000000 руб.

В нарушение статьи 34, 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», условий муниципальных контрактов, произведена поставка товара по трём контрактам:

- от 26.03.2021 № 03402000033210014290001 с ИП Андреев А.Д. (до 14.05.2021 года) произведена поставка товара (мебели). Товарная накладная и акт приема-передачи от 22.05.2021 года. Предъявлены штрафные санкции за 8 дней просрочки на сумму 1970,93 руб. Неустойка оплачена платежным поручением от 26.05.2021 № 734 на сумму 1970,93 руб.

- от 07.03.2021 № 03402000033210007800001 с ООО «Издательство «КРОНУС» (в течение 30 календарных дней), произведена поставка товара (книг). Акт приема-передачи от 08.06.2021 года. Предъявлены штрафные санкции за 62 дня просрочки на сумму 8839,17 руб. Неустойка оплачена платежным поручением от 09.06.2021 № 50988 на сумму 8839,17 руб.

- от 26.03.2021 № 03402000033210014300001 с ООО «РЕСУРС» (до 14.05.2021 года), произведена поставка товара (мебель). Акт приема-передачи от 21.06.2021 года. Предъявлены штрафные санкции за 38 дней просрочки на сумму 2813,68 руб. Неустойка оплачена платежным поручением от 31.05.2021 № 302 на сумму 2813,68 руб.

Дополнительным Соглашением о предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, из бюджета субъекта РФ местному бюджету от 22.01.2021 года № 33607000-1-2021-003, от 29.10.2021 года № 33607000-1-2021-003/1 на создание модельных муниципальных библиотек в целях реализации национального проекта «Культура» регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры Кировской области»дополнительновыделены бюджетные ассигнования в 2021 году 10000000 руб., в том числе: Рудничная городская библиотека – филиал имени Л.А.Сафронова МКУК «Верхнекамская централизованная библиотечная система» 5000000 руб., Кирсинская детская библиотека – филиал МКУК «Верхнекамская централизованная библиотечная система» 5000000 руб.

МКУК «Верхнекамская центральная библиотечная система» для создания модельных библиотек заключено 37 контрактов и договоров на общую сумму 10000000 руб.

В нарушение статьи 34, 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», условий муниципальных контрактов, произведена поставка товара по трём контрактам:

- от 29.09.2021 № 03402000033210095370001 с ООО «Русайнс» (в течение 30 к/дн) произведена поставка товара (книг). Товарная накладная и акт приема-передачи от 18.11.2021 года. Предъявлены штрафные санкции за 21 день просрочки на сумму 2381,88 руб. Неустойка оплачена платежным поручением от 22.11.2021 № 588 на сумму 2381,88 руб.

- от 04.10.2021 № 03402000033210100630001 с ООО «АКТИВГРУПП» (до 29.10.2021 года), произведена поставка товара (мебели). Акт приема-передачи от 23.11.2021 года, товарная накладная и счет-фактура от 15.11.2021 года подписаны заказчиком 23.11.2021 года. Предъявлены штрафные санкции за 24 дня просрочки на сумму 1191,5 руб. Неустойка оплачена платежным поручением от 01.12.2021 № 514 на сумму 1191,5руб.

- от 22.09.2021 № 03402000033210095360001 с ООО «Русайнс» (в течение 30 к/дн) произведена поставка товара (книг). Товарная накладная и акт приема-передачи от 18.11.2021 года. Предъявлены штрафные санкции за 30 дней просрочки на сумму 4459,92 руб. Неустойка оплачена платежным поручением от 22.11.2021 № 587 на сумму 4459,92 руб.

Объем кассовых расходов по состоянию на 16.12.2021 года составил 20000000 руб. или 100% суммы утвержденных ассигнований.

Созданы модельные муниципальные библиотеки: на базе Кирсинской центральной районной библиотеки им. Г.М. Вяземского муниципального казенного учреждения культуры «Верхнекамская централизованная библиотечная система» Кировской области, Рудничной городской библиотеки – филиала имени Л.А.Сафронова МКУК «Верхнекамская централизованная библиотечная система», Кирсинской детской библиотеки – филиала МКУК «Верхнекамская централизованная библиотечная система».

**По** **региональному проекту «Создание условий для реализации творческого потенциала нации»**

Соглашением от 28.01.2021 года № 33607000-1-2021-001, на поддержку отрасли культуры в целях достижения результатов регионального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» установлен общий объем бюджетных ассигнований в 2021 году 159484 руб., в том числе субсидия 157890 руб.

Согласно приказа МКУК «РКО «Досуг» от 11.02.2021 № 13-о, на основании Протокола общего собрания трудового коллектива от 11.02.2021 № 1, оказана государственная поддержка в виде денежного поощрения заведующей Лойнским сельским Домом культуры Каретниковой Н.А. (Платежное поручение от 19.03.2021 № 121 на сумму 46250 руб., перечислен НДФЛ платежным поручением от 19.03.2021 № 122 на сумму 6911 руб.).

Оказана государственная поддержка лучшим сельским учреждениям культуры (1 учреждение) на сумму 106323 руб. (субсидия 105260 руб.). Приобретён комплект звукового оборудования по муниципальному контракту от 10.02.2021 года № 2021.139764 с ИП Кокорин М.Н. на сумму 106323 руб. Оплата произведена платежным поручением от 19.03.2021 № 120.

На основании Протокола общего собрания трудового коллектива РКО «Досуг» от 03.02.2021 № б/н, оказана государственная поддержка Лойнскому сельскому Дому культуры.

Объем кассовых расходов по состоянию на 16.12.2021 года составил 159484 руб. или 100% суммы утвержденных ассигнований, в том числе сумма субсидии 157890 руб. или 100%.

**По** **региональному проекту «Чистая вода в Кировской области» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда»** предусмотрена модернизация станции водоподготовки города Кирс производительностью 2000 куб. метров в сутки.

Соглашением о предоставлении субсидий местному бюджету из областного бюджета на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в 2021 году от 15.01.2021 года № 1/ЧВ, установлен общий объем бюджетных ассигнований в 2021 году 9040000 руб. Общий размер субсидии, предоставляемой из областного бюджета составляет не более 8949600 руб. Сумма софинансирования за счет средств местного бюджета 90400 руб.

Показатель результативности – количество проектной документации на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов – 1 ед. Срок исполнения до 31.12.2021 года.

Администрацией Верхнекамского района заключен муниципальный контракт от 02.05.2021 № 03402000033210026800001 с ООО «ВИТПРОЕКТ» на разработку проектно-сметной документации по объекту «Строительство водопроводных очистных сооружений хозяйственно-питьевого и противопожарного водопровода производительностью 2000 куб. метров в сутки города Кирс Верхнекамского района Кировской области» на сумму 6000000 руб. Конечный срок выполнения работ до 20.11.2021 года.

В нарушение статьи 34, 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» работы по разработке проектно-сметной документации по объекту «Строительство водопроводных очистных сооружений хозяйственно-питьевого и противопожарного водопровода производительностью 2000 куб. метров в сутки города Кирс Верхнекамского района Кировской области» по состоянию на 24.12.2021 года не закончены. В адрес ООО «ВИТПРОЕКТ» направлена претензия о нарушении срока исполнения контракта от 22.11.2021 № 6229-07-07.

Согласно письма ООО «ВИТПРОЕКТ» от 14.12.2021 № 665-ВП инженерные изыскания и проектная документация направлена для проверки в КОГАУ «Управление госэкспертизы». Сметная документация в Управление госэкспертизы будет направлена до 24.12.2021 года.

Кассовые расходы не производились.

**В рамках реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда»**

***Кирсинское городское поселение***

Соглашением от 08.02.2021года № 33607101-1-2021-001 (благоустройство общественного пространства ул. Ленина от перекрестка ул. Петровская до ул. Октябрьская и четыре дворовых по ул. Кирова дом 5, ул. Гоголя д. 17а, ул. Гоголя д. 27, ул. Карла Маркса д. 35), установлен общий объем бюджетных ассигнований в 2021 году 4582425 руб., в том числе субсидия из областного бюджета – 4536600 руб., средства местного бюджета 45825 руб.

Дополнительным Соглашением № 2 от 09.11.2021 года увеличен общий объем бюджетных ассигнований в 2021 году до 5139596 руб., в том числе субсидия из областного бюджета – 5088200 руб., средства местного бюджета 51396 руб.

Заключен муниципальный контракт от 27.03.2020 № 03402000033200115130001 с ООО «Капитал Строй» на установку скамеек и урн на дворовых территориях по ул. Кирова дом 5, ул. Гоголя д 17а, ул. Гоголя дом 27, ул. Карла Маркса 35, на сумму 126367,12 руб. Срок выполнения работ по 30.06.2021 года. Акты выполненных работ от 30.06.2021года № 84/1-84/4 на общую сумму 126367,12 руб.

В нарушение п.п.3.8. муниципального контракта от 27.03.2020 № 03402000033200115130001 (не позднее 15 рабочих дней со дня подписания акта выполненных работ), произведена оплата выполненных работ 23.07.2021 на общую сумму 126367,12 руб.

Администрацией Кирсинского городского поселения заключен муниципальный контракт от 30.10.2020 № 70/2020 с ООО «Кристалл» на укладку брусчатки ул. Гоголя д.17а на сумму 563102,3 руб. Срок выполнения работ по 31.08.2021 года. Акт выполненных работ от № 28 на общую сумму 563102,3 руб. Оплата выполненных работ произведена платежным поручением от 22.10.2021 № 732 на сумму 563102,3 руб. В адрес ООО «Кристалл» было направлено требование об уплате пени от 08.10.2021 № 2061 на сумму 1457,28 руб. Сумма пени перечислена платежным поручением от 12.10.2021 № 51 в сумме 1457,28 руб.

Муниципальный контракт от 24.11.2020 № 03402000033200124330001 заключен с ИП Кабиров Р.Г. на благоустройство ул. Ленина - Петровская, до ул. Ленина - Октябрьская (текущий ремонт тротуаров) на сумму 1977936,74 руб. Срок выполнения работ по 15.07.2021 года.

Администрацией Кирсинского городского поселения с ИП Кабиров Р.Г. подписано Соглашение о расторжении муниципального контракта от 24.11.2020 № 03402000033200124330001. Фактическое выполнение работ на момент расторжения составило 369094 руб., что подтверждается актом выполненных работ формы КС-2 от 15.07.2021 года № 1. Оплата произведена платежным поручением от 18.08.2021 № 545 на сумму 369094 руб.

Объем кассовых расходов за 2021 год составил 5453562,47 руб. или 106,1% суммы утвержденных ассигнований (5139596 руб.), в том числе: за счет средств областного бюджета 5088200 руб. – 100% (5088200 руб.), за счет средств местного бюджета 365362,47 руб. (51396 руб.).

Из 19 заключенных муниципальных контрактов полностью выполнены работы по 19. Объём выполненных работ по состоянию на 16.12.2021 года составил 5453562,47 руб. или 100% от суммы заключенных контрактов.

***Светлополянское городское поселение***

Соглашением о предоставлении субсидий на поддержку формирования современной городской среды от 08.02.2021 года № 33607162-1-2021-001 благоустройство трех общественных пространств: стадион, парк Юность и парк Торфяник), установлен общий объем бюджетных ассигнований в 2021 году 2438283 руб., в том числе субсидия из областного бюджета – 2413900 руб., средства местного бюджета 24983 руб. В июне 2021 года решением Законодательного Собрания Кировской области сумма субсидии была увеличена до 3156800 руб. (Общая сумма ассигнований 3188687 руб.). Дополнительное Соглашение от 19.08.2021года № 33607162-1-2021-001/1.

МКУ «Благоустройство» заключен муниципальный контракт от 21.10.2020 № б/н с ООО «РегионДорСервис» на благоустройство сквера «Торфяник» в п. Светлополянск на сумму 265741 руб. Срок выполнения работ по 30.07.2021 года. Акт выполненных работ от 04.08.2021 № 2 на сумму 265741 руб. Оплата произведена платежным поручением от 13.08.2021 № 442 на сумму 265741 руб.

В нарушение статьи 34, 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с нарушением срока, установленного муниципальным контрактом выполнены работы по контрактам ООО «РегионДорСервис»:

- № 03402000033200112510001 от 19.10.2020 года. Срок выполнения работ в соответствии с контрактом 30.07.2021 года, акты КС-2 от 26.08.2021 года (на 26 дней). Предъявлены штрафные санкции за 26 дней просрочки на сумму 7686,4 руб. Неустойка оплачена платежным поручением от 15.09.2021 № 206 на сумму 7686,4 руб.

- от 21.10.2020 № б/н с ООО «РегионДорСервис» на благоустройство сквера «Торфяник» в п. Светлополянск на сумму 265741 руб. Акт КС-2 от 04.08.2021 года. Оплата произведена платежным поручением от 16.08.2021 № 442 на сумму 265741 руб.

Объем кассовых расходов по состоянию на 16.12.2021 года составил 3188687 руб. или 100% суммы утвержденных ассигнований (3188687 руб.), в том числе: за счет средств областного бюджета 3156799,87 тыс.руб. 100% (3156799,87 руб.), за счет средств местного бюджета 31887,13 тыс.руб. (100%).

Из 6 заключенных муниципальных контрактов полностью выполнены работы по 6.

***Созимское сельское поселение***

Соглашением о предоставлении субсидий от 08.02.2021 года № 33607434-1-2021-001, установлен общий объем бюджетных ассигнований в 2021 году 1955960 руб., в том числе субсидия из областного бюджета – 1936400 руб., средства местного бюджета 19560 руб.

Администрацией Созимского сельского поселения заключен муниципальный контракт от 26.10.2020 № 03402000033200113710001 с ИП Кабиров Р.Г. на работы по благоустройству стадиона в п. Созимский, ул. Набережная на сумму 1776307,8 руб. Срок выполнения работ по 30.07.2021 года. Акт выполненных работ от 31.08.2021 № 1 на сумму 1776307,8 руб. Оплата произведена платежными поручениями от 123.09.2021 №№ 353-354 на общую сумму 1776307,8 руб. Подрядчику направлено требование об уплате неустойки от 03.09.2021 года № 87 на сумму 12700,6 руб. Неустойка оплачена платежным поручением от 06.09.2021 № 17 на сумму 12700,6 руб.

Договор на поставку шести спортивных уличных тренажеров заключен с ИП Дорофеева Л.А. от 30.10.2020 № 3010 на сумму 208900 руб., срок исполнения договора до 31.05.2021 года. Тренажеры переданы по акту приема-передачи без даты на сумму 208900 руб. согласно товарной накладной и счету от 01.04.2021 года № 104.

В нарушение статьи 34, 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», п.п.2.2. муниципальных контрактов (в течение 30 дней), произведена оплата договора от 30.10.2020 № 3010. Товарная накладная и акт приема-передачи жилого помещения от 01.04.2021 года, а оплата произведена платежным поручением от 18.05.2021 года № 174 на сумму 208900 руб., то есть через 48 дней.

Объем кассовых расходов по состоянию на 16.12.2021 года составил 1955960 руб. или 100% суммы утвержденных ассигнований (1955960 руб.), в том числе: за счет средств областного бюджета 1936400 тыс.руб. (100%), за счет средств местного бюджета 19560 тыс.руб. (100%).

**Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» национального проекта «Жилье и городская среда»**

Соглашением о предоставлении в 2021 году субсидий из областного бюджета на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда от 15.02.2021 года № 12-2021/А, с изменениями от 12.03.2021 № 1, установлен общий объем бюджетных ассигнований в 2021 году 9494450 руб.

Объем кассовых расходов за 2021 год составил 8510822,2 руб. или 89,6% суммы утвержденных ассигнований, в том числе: средства Фонда 8425709,04 руб. (89,6%), за счет средств областного бюджета 76552,54 тыс.руб. (89,6%), за счет средств местного бюджета 8560,62 тыс.руб. (89,6%). Остатка средств на 01.10.2021 года нет, средства освоены в полном объеме.

За 2021 год администрацией Кирсинского городского поселения заключено 6 муниципальных контрактов на приобретение благоустроенных квартир на вторичном рынке жилья на общую сумму 8510822,2 руб. или 89,6% от общей суммы ассигнований, утвержденной по мероприятию на 2021 год.

В рамках осуществления последующего контроля ***проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2020 год и проверки главных администраторов бюджетных средств, а также проверки отчетов городских и сельских поселений.***

Бюджетная отчётность за 2020 год в Контрольно-счётную комиссию Верхнекамского района представлена своевременно (до 1 апреля).

Отчетность об исполнении бюджета за 2020 год сформирована в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н, с учетом требований приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 191н).

В ходе анализа бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2020 год установлено следующее:

В ходе проверки составленной бюджетной отчетности **Рудничного городского поселения** за 2020 год выявлены нарушения Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н в части не отражения в бухгалтерском учете операций по формированию резервов предстоящих расходов на оплату отпусков.

В нарушение [Порядк](#Par38)а разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Рудничного городского поселения Кировской области и методические [указания](#Par831) по разработке муниципальных программ Рудничного городского поселения, утвержденного постановлением администрации Рудничного городского поселения от 17.12.20153 № 179, не внесены изменения в Муниципальную программу «Развитие транспортной системы в Рудничном городском поселении на 2020-2022 годы», в части изменения объемов финансирования.

В нарушение п.п.3.32. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Министерством Финансов РФ от 13.06.1995 года № 49 (с последующими изменениями), в администрации Рудничного городского поселения в течение двух лет не проводилась годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

**Администрацией Кирсинского городского** поселения в нарушение п.п.1.2. раздела 1. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Министерством Финансов РФ от 13.06.1995 года № 49 (с последующими изменениями), распоряжения главы администрации от 11.12.2020 № 29, не проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов по счету 140160000 «Резервы предстоящих расходов» на общую сумму 157436,99 руб.

В ходе анализа проведена проверка отдельных наиболее важных показателей качества бюджетного процесса в муниципальном образовании Кирсинское городское поселение, связанных с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ. В нарушение статей 103,104,107 Бюджетного кодекса РФ предельный объём муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 года составил 60%, тогда как объем долга не должен превышать 50% общего объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений (сумма долга на 01.01.2021 года – 12790,0 тыс.руб.).

**Созимским сельским поселением** в пункте 1. проекта решения Созимской сельской Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования Созимское сельское поселение за 2020 год», не верно указаны суммы исполнения бюджета по доходам 3672 тыс.руб. и по расходам 3679,5 тыс.руб. (это суммы по уточненному плану на год), следовало отразить 3437,3 тыс.руб. и 3243,2 тыс.руб. соответственно. Указана сумма дефицита по бюджету 7,5 тыс.руб., хотя бюджет за 2020 год исполнен с профицитом 194,1 тыс.руб.

В нарушение статьи 162 Бюджетного Кодекса РФ в МКУ **администрация Светлополянского городского поселения** по состоянию на 01.01.2020 года числится просроченная кредиторская задолженность на общую сумму 18788280,98 руб. по счету 1.302.000 «Расчеты по принятым обязательствам».

В нарушение пункта 167 Инструкции № 191н в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) в разделе 2 Приложения не раскрыта аналитическая информация о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности учреждений. Нарушение установлено в администрациях: Лесного, Рудничного, Светлополянского городских поселений; Лойнского, Созимского, Кайского, Чусовского сельских поселений.

В рамках предварительного контроля проведена ***экспертиза проекта решения о бюджете*** муниципального образования Верхнекамский муниципальный район на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы.

Проведена экспертиза десяти проектов муниципальных программ Верхнекамского муниципального округа.

Подготовлено семь заключений на проект решения Думы о внесении изменений в бюджет.

На заседаниях Верхнекамской районной Думы рассмотрено 29 материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. На заседаниях городской, поселковых и сельских Дум Верхнекамского района рассмотрено 9 материалов по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

Информации по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям размещены на сайте МКУ «Администрация Верхнекамского района».

**Задачи на 2022 год**

В 2022 году Контрольно-счетная комиссия продолжит работу по совершенствованию и развитию внешнего финансового контроля в Верхнекамском муниципальном округе.

Особое внимание будет уделено мерам, принимаемым объектами контроля по исполнению представлений и предписаний Контрольно-счетной комиссии.

На 2022 год предусмотрено проведение контрольных мероприятий по вопросам использования бюджетных средств:

Проверка законности и эффективности использования средств бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности Верхнекамского муниципального округа Кировской области, Управлением образования и управлением культуры Верхнекамского муниципального округа за 2021 год.

Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2020-2021 годах и истекшем периоде 2022 года на реализацию государственной программы Кировской области «Развитие физической культуры и спорта»

Проверка законности и эффективности использования средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, направленных на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (за исключением межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги») за 2021 год и истекший период 2022 года, формирования и использования бюджетных ассигнований дорожных фондов муниципальных образований за 2018 – 2021 годы и истекший период 2022 года

Ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета Верхнекамского муниципального округа; мониторинг реализации региональных (национальных) проектов

Анализ использования недвижимого имущества, находящегося в казне Верхнекамского муниципального округа, за 2019-2021 годы

В течение года будет проводится экспертиза проектов решений Думы Верхнекамского муниципального округа о внесении изменений в решения Думы «О бюджете муниципального образования Верхнекамский муниципальный округ на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы»; финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств округа, а также муниципальных программ Верхнекамского муниципального округа.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Верхнекамского муниципального округа С.Н.Цылева