

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ВЕРХНЕКАМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ОТЧЕТ**

**о работе Контрольно-счетной комиссии**

**Верхнекамского муниципального округа Кировской области**

**за 2024 год**

Деятельность Контрольно-счетной комиссии Верхнекамского муниципального округа в отчетном периоде осуществлялась на основании плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии Верхнекамского муниципального округа от 22.12.2023 № 9.

За 2024 год Контрольно-счетной комиссией Верхнекамского муниципального округа проведены 83 проверочных мероприятия, в том числе: 4 контрольных и 20 экспертно-аналитических мероприятий и 59 экспертиз проектов муниципальных правовых актов. Количество объектов, охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями 27, в том числе: контрольных 7, экспертно-аналитических мероприятий 20.

Проведено 3 совместных контрольных мероприятия с Контрольно-счетной палатой Кировской области.

Объем проверенных средств при контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях составил 253806,8 тыс.руб. (средства областного бюджета и бюджета муниципального округа), в том числе контрольными мероприятиями 234461,41 тыс.руб.

Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля 66 на сумму 102,7 тыс.руб.

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов 39 нарушений на сумму 2,1 тыс.руб.;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности 8 на сумму 100,6 тыс.руб.;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 19.

Выявлено неэффективное использование бюджетных средств 18 на сумму 1802,3 тыс.руб.

В течение 2024 года проверенными органами и организациями устранено выявленных нарушений 51 на общую сумму 102,7 тыс.руб. или 100% от суммы выявленных.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСК подготовлено 59 заключений 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 6 представлений и 1 предписание. Информации о результатах проведенных проверок регулярно направлялись главе округа.

Привлечено к дисциплинарной ответственности за 2024 год два должностных лица.

В рамках осуществления контрольной деятельности за 2024 год проведено 4 контрольных мероприятия, которыми охвачено 7 объектов:

***- «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на организацию дополнительного образования, выявление и поддержку одаренных детей, а также на реализацию регионального проекта «Развитие региональной системы дополнительного образования детей в Кировской области», в 2022-2023 годах и истекшем периоде 2024 года».***

В результате проведенного контрольного мероприятия установлены нарушения:

В проверенных учреждениях установлены нарушения бюджетного, трудового законодательства, положений федерального закона в сфере закупок, в том числе вследствие недостаточности проведения ведомственного контроля со стороны главных распорядителей бюджетных средств.

Выявлены случаи выплаты заработной платы с нарушением нормативных правовых требований.

- в нарушение статьи 139 Трудового Кодекса и пункта 15 Положения «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 года № 922 производится расчет среднего заработка для начисления отпускных сумм.

- отсутствуют дополнительные соглашения к договорам сотрудников по индексации заработной платы.

Установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- нарушаются сроки оплаты товара,

- установлены факты отсутствия обоснования начально (максимальной) цены контракта посредством закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 4, 5 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ,

- при формировании НМЦК СШ «Север» допускаются случаи формирования цены на основании только лишь одного-двух полученных коммерческих предложений.

Ненадлежащая организация и проведение внутреннего финансового контроля в учреждениях и главными распорядителями бюджетных средств, а также низкая квалификация работников учреждений способствовали многочисленным нарушениям законодательства о бухгалтерском учете.

- В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете", бухгалтером принимаются к учету не полностью заполненные документы.

- В нарушение п. 11 Инструкции №157н установлено нарушение срока записи в регистры бухгалтерского учета операций по оприходованию основных средств.

- Установлены нарушения по отнесению объектов основных средств на счета бухгалтерского учета (Карусель круглая 4 кресла-литая сталь, качели металлические, бабочка для лазания металлическая балансовой стоимостью 50000 руб. отнесена на счет 1.101.12 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения» Нежилые помещения (здания и сооружения).

Нарушаются сроки утверждения и доведения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, до начала очередного финансового года.

В нарушение п.п. 1.6. Положения об оказании платных услуг МКУ ДО СШ «Север», отсутствует разрешение от учредителя и/или собственника имущества учреждения на использование имущества учреждения для оказания платных услуг.

Установлено неэффективное использование основных средств на сумму 164220 рублей.

***- «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Кировской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» за 2022-2023 годы и истекший период 2024 года».***

По итогам проверки установлены нарушения нормативного законодательства, положений федерального закона в сфере закупок, в том числе вследствие недостаточности проведения ведомственного контроля.

В нарушение п.п. 3.1.1.1. Методических рекомендаций по организации работ по ликвидации и рекультивации свалок твердых бытовых (коммунальных) отходов на территории Кировской области (далее - методические рекомендации), утвержденных распоряжением Министерства окружающей среды Кировской области от 26.11.2019 № 22 (с последующими изменениями), администрацией Верхнекамского муниципального округа не внесены изменения в график ликвидации свалок ТБО в 2023 году (ликвидация свалки ТБО пос. Созимский произведена в 2023 году).

В нарушение п.п. 3.1.1.2. Методических рекомендаций в администрации Верхнекамского муниципального округа не создана комиссия по контролю за ликвидацией свалок, включенных в график ликвидации свалок ТБО. Акт приемки работ по ликвидации свалки ТБО от 17 августа 2023 года подписан не утвержденной комиссией. (Копия акта прилагается).

В нарушение п.п. 3.1.1.3. Методических рекомендаций, в целях уточнения объема или массы накопленных твердых бытовых (коммунальных) отходов, а также площади земельного участка, на котором располагается свалка, администрацией округа не проводились маркшейдерские работы.

Установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: нарушаются сроки оплаты товара.

По ликвидированным свалкам к проверке представлены фотоматериалы. Приемка выполненных работ осуществлялась посредством визуального осмотра. Документального подтверждения вывезенного со свалки объема мусора не имеется. Путевых листов автотранспорта подрядчика с указанием перевезенного груза в тоннах, нет. ТБО со свалки п. Созимский вывозились на свалку в п. Лесной, где отсутствует весовое хозяйство, нет работников, осуществляющих приемку и фиксацию привезенных ТБО.

***- «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию отдельного мероприятия «Обеспечение реализации проекта по поддержке местных инициатив» государственной программы Кировской области «Содействие развитию гражданского общества, поддержка социально ориентированных некомерческих организаций и укрепление единства российской нации».***

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н, п. 27 Федерального стандарта N 257н, Методические указания по применению Федерального стандарта N 257н, п. 27 Инструкции N 157н, на оборотной стороне инвентарных карточек учета нефинансовых активов на нежилые помещения Светлополянского Дома культуры «Юность» (код формы 0504031) не отражены сведения о проведении ремонтов (в том числе гарантийных), гарантийные талоны (сертификаты). В графах 5 - 11 разд. 4 "Проведение ремонта" - отражаются данные о ремонтах (включая замену элементов в сложном объекте, гарантийные ремонты и т.д.), даже если в результате стоимость объекта не изменилась.

- ***«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».***

Установлены нарушения по разработке муниципальных правовых актов по отбору – голосованию, в целях отбора объектов для проведения работ по капитальному ремонту, ремонту и восстановлению изношенных верхних слоев асфальтобетонных покрытий, устройству защитных слоев с устранением деформаций и повреждений покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения.

В нарушение статьи 14 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» администрацией Верхнекамского муниципального округа (района), п.п. 3.2., п.8. Порядка организации и проведения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения Верхнекамского муниципального округа утвержденного постановлением администрации Верхнекамского муниципального округа от 11.07.2022 № 934, не разрабатываются обязательные годовые и перспективные планы дорожных работ.

В нарушение п.п. 3.2.1. Соглашения о предоставлении субсидии от 17.03.2023 № 008М, изменения в муниципальную программу «Развитие транспортной системы» внесены постановлением администрации Верхнекамского муниципального округа от 31.05.2023 года № 699, то есть после заключения Соглашения.

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» установлены случаи нарушения условий исполнения контракта подрядчиком АО «Вятавтодор» (сроки выполнения работ), установлены случаи несвоевременной оплаты выполненных работ.

***- Мониторинг реализации национальных (региональных) проектов, реализуемых на территории Верхнекамского муниципального округа в 2024 году.*** Мониторинг проводился ежеквартально.

В 2024 году на территории Верхнекамского муниципального округа запланирована реализация 3 региональных проектов по 2-м направлениям национальных проектов:

- в сфере «Образование» региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Кировской области», «Успех каждого ребенка»;

- «Жилье и городская среда» региональные проекты «Формирование комфортной городской среды».

По национальным проектам на 2024 год утверждено ассигнований в бюджете Верхнекамского муниципального округа на сумму 10013392 руб., в том числе средства субсидии – 8594992,68 руб. Кассовые расходы по состоянию на 27.12.2024 года составили 10013392 руб. или 100%, в том числе субсидия 8594992,68 руб. – 100%.

По региональным проектам: «Патриотическое воспитание граждан Кировской области» бюджетные ассигнования освоены на 100%, «Успех каждого ребенка» на 100%, «Формирование комфортной городской среды» на 100%, на реализацию мероприятий по устройству и (или) модернизации уличного освещения 100%.

Наибольший объем средств был направлен на реализацию проекта «Формирование комфортной городской среды».

В рамках реализации регионального проекта ***«Патриотическое воспитание граждан Кировской области» национального проекта «Образование»*** в 2024 году утверждены мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в рамках в рамках федерального проекта

«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации».

Расходы за 2024 год составили 1270800 руб. или 100% от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований, из них: объем софинансирования из бюджета субъекта Российской Федерации 1258100 руб. или 100% от общего размера субсидии, предоставляемой из областного бюджета.

В рамках реализации регионального проекта **«*Успех каждого ребенка*»** национального проекта «Образование» проведены мероприятия по обновлению материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях.

Заключены два муниципальных контракта на поставку спортивного инвентаря и оборудования на общую сумму 663300 руб.

Расходы за 2024 год составили 100% от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований, из них: объем софинансирования из бюджета субъекта Российской Федерации 656592,68 руб. или 100% от общего размера субсидии, предоставляемой из областного бюджета.

В рамках реализации регионального проекта **«*Формирование комфортной городской среды*»** национального проекта «Жилье и городская среда» в 2024 году проведены мероприятия по благоустройству дворовой территории МКД по адресу: Кировская область, Верхнекамский район, г. Кирс, ул. Милицейская, 27; площади у церкви Покрова Пресвятой Богородицы по адресу: Кировская область, Верхнекамский район, г. Кирс.

По результатам проверки установлены нарушения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок, в том числе:

установлены случаи нарушения условий исполнения контракта подрядчиком, сроки выполнения работ; оплата выполненных работ по муниципальным контрактам с нарушением установленного срока.

Расходы по состоянию на 27.12.2024 года составили 5389092 руб. или 100% от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований, из них: объем софинансирования из бюджета субъекта Российской Федерации 5335200 руб. или 100% от общего размера субсидии, предоставляемой из областного бюджета, из бюджета Верхнекамского муниципального округа 53892 руб. или 100 %.

По реализации мероприятий по устройству и (или) модернизации уличного освещения в 2024 году расходы составили 2690200 руб. или 100% от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований, из них: объем софинансирования из бюджета субъекта Российской Федерации 1345100 руб. или 100% от общего размера субсидии, предоставляемой из областного бюджета.

***- Мониторинг исполнения бюджета муниципального образования Верхнекамский муниципальный округ Кировской области за 2024 года.*** Проверка исполнения бюджета проводилась ежеквартально на 01.04.2024 года, 01.07.2024 года и 01.10.2024 года.

Бюджет муниципального образования за 9 месяцев 2024 года выполнен по доходам в сумме 1421600,7 тыс. рублей или 78,5% к уточнённому годовому плану. Наибольший удельный вес от общего объема доходов 9 месяцев 2024 года составляют безвозмездные поступления – 82,4% или 1171411,8 тыс.руб.

Расходы бюджета Верхнекамского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года составили 1383934,1 тыс. руб. или на 83,5% к уточнённому плану, в том числе по отраслям социально-культурной сферы 72,8%, из них: Образование 71,8%, Культура 78,1%, Социальная политика 62,7%, Физическая культура и спорт 74,9%, Здравоохранение 100%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 638996,4 тыс. рублей или 85,8% (744937,7 тыс. руб.).

Бюджет муниципального образования Верхнекамский муниципальный округ по состоянию на 01.10.2024 года исполнен с профицитом в сумме 37666,6 тыс.руб., при утвержденном дефиците бюджета 32714,1 тыс.руб.

В рамках осуществления последующего контроля ***проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2023 год и проверки главных администраторов бюджетных средств.***

Бюджетная отчётность за 2023 год в Контрольно-счётную комиссию Верхнекамского муниципального округа представлена своевременно (до 1 апреля).

Отчетность об исполнении бюджета за 2023 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 2023 год установлено следующее:

В ходе анализа бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей бюджетных средств и сводной отчетности об исполнении бюджета за 2023 год установлено следующее:

В нарушение п.152, 159.8 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 года № 191н установлены нарушения по оформлению и составу пояснительной записки (форма 0503160).

Учреждениями Верхнекамского округа произведена оплата штрафных санкций (пени) на общую сумму 1638,1 тыс.руб., что является дополнительными расходами, возникшими в результате ненадлежащего исполнения обязательств Учреждениями, и нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Так, за 2023 год Администрацией Верхнекамского округа за счет средств бюджета произведена оплата штрафов на общую сумму 1003,9 тыс.руб., Управлением имуществом Верхнекамского муниципального округа на общую сумму 597,7 тыс.руб., Управлением культуры администрации Верхнекамского округа на общую сумму 26,2 тыс.руб., Управлением образования администрации Верхнекамского округа на общую сумму 10,3 тыс.руб.

***По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования Верхнекамский муниципальный округ за 2023 год»*** установлено:

Оценкой соответствия установленных и достигнутых целевых показателей эффективности реализации муниципальных программ за 2023 год установлено, что только в пяти из десяти программ выполнены все целевые показатели.

Отсутствует контроль со стороны заместителей главы администрации, курирующих работу ответственных исполнителей и соисполнителей муниципальных программ, за реализацией муниципальных программ в рамках установленной компетенции.

В нарушение п.п. 5.10. и 6.1. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Верхнекамского муниципального округа (приложение № 1), утвержденного постановлением администрации Верхнекамского района Кировской области от 18.08.2021 № 548, годовые отчеты об исполнении муниципальных программ не согласованы с должностным лицом, курирующим работу ответственного исполнителя муниципальной программы.

Аналитические справки к годовому отчету о ходе реализации муниципальной программы не отражают информацию о причинах невыполнения целевых показателей эффективности реализации муниципальной программы (п.п.5.10.).

В нарушение п.п. 5.11. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Верхнекамского муниципального округа (приложение № 1), утвержденного постановлением администрации Верхнекамского района Кировской области от 18.08.2021 № 548, Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Верхнекамского муниципального округа не содержит:

- сведения о степени соответствия установленных и достигнутых целевых показателей эффективности реализации муниципальных программ за отчетный год;

- сведения об использовании бюджетных ассигнований и иных средств на реализацию муниципальных программ.

В рамках предварительного контроля проведена ***экспертиза проекта решения о бюджете*** муниципального образования Верхнекамский муниципальный округ на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы.

Проведена экспертиза 59 проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований, изменений в муниципальные программы Верхнекамского муниципального округа.

Подготовлено 10 заключений на проекты решений Думы Верхнекамского муниципального округа.

На заседаниях Думы Верхнекамского муниципального округа рассмотрено 25 материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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

**Задачи на 2025 год**

В 2025 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 2025 год предусмотрено проведение контрольных мероприятий по вопросам использования бюджетных средств:

Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам в целях приобретения подвижного состава пассажирского автомобильного транспорта общего пользования за 2023- 2024 годы.

Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2024 год в

Управлении по делам молодежи, спорту и проблемам семьи администрации Верхнекамского муниципального округа Кировской области.

Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на жилое помещение в 2023-2024 годах и истекшем периоде 2025 года.

Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества МКУ «Благоустройство».

Проверка законности и эффективности использования в 2023-2024 годах бюджетных средств, на реализацию регионального проекта «Поддержка местных инициатив в Кировской области».

Проверка законности и эффективности по вопросам управления дебиторской задолженностью по доходам за 2024 год в Управлении имуществом Верхнекамского муниципального округа.

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

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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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