

**Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Фокино в 2023году**

(утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты города Фокино от 22 апреля 2024 года № 5-р)

**г. Брянск**

Содержание

1. [Вводные положения 3](#bookmark2)
2. [Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2023году 3](#bookmark4)
3. [Контроль за формированием и исполнением областного бюджета 7](#bookmark7)
   1. [Предварительный контроль](#bookmark8) 7
   2. [Оперативный контроль 8](#bookmark10)
   3. [Последующий контроль 8](#bookmark12)
4. [Краткая характеристика контрольных мероприятий 9](#bookmark14)
5. [Краткая характеристика экспертно-аналитических мероприятий 12](#bookmark16)
6. [Информирование о деятельности Контрольно-счетной палаты 13](#bookmark20)
7. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты 14
8. Заключительные положения 15
9. **Вводные положения**

Контрольно-счетная палата города Фокино (далее – Контрольно ­счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, федерального законодательства, Положение «О Контрольно-счетной палате городского округа город Фокино Брянской области, устава городского округа город Фокино брянской области , других законов и иных нормативных правовых актов Брянской области. Контрольно-счетная палата образована Советом народных депутатов и ему подотчетна. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Фокино в 2023 году представляется Контрольно-счетной палатой в Совет народных депутатов города Фокино.

Ежегодный отчёт о работе Контрольно-счётной палаты город Фокино подготовлен и представлен в Совет народных депутатов город Фокино в соответствии со статьей 8 Положения «О Контрольно-счетной палате город Фокино», утверждённого решением Совета народных депутатов города Фокино от 31.08.2011г. № 4- с изменениями и дополнениями от 30.06.2017 года №5-856 и в соответствии с требованиями стандарта СОД 3 «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты города Фокино Брянской области», утвержденного распоряжением контрольно счетной палаты города Фокино от 12.012.2013 г. № 54-р.

В Отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Совета народных депутатов.

1. **Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2023 году**

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год было проведено 14 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которыми охвачены 6 объекта, в том числе:

2 контрольных мероприятий, в рамках которых охвачено 2объекта, общий объем проверенных средств составил 110832,10 тыс. рублей,

12 экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых охвачено 4 объектов

Проведена экспертиза отчетов об исполнении бюджета за 2022год, за 1 квартал 2023 года, за 1 полугодие 2023 года, за 9 месяцев 2023 года, проекта бюджета района на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов, проектов муниципальных программ района и города. По итогам вышеуказанных экспертиз подготовлено и направлено объектам 9 заключений.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий особое внимание уделялось вопросам законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств имущества муниципальной собственности, предоставления налоговых льгот и преференций, а также вопросам соблюдения Федеральных законов от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд» и от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

По итогам проведенных 2 контрольных и 12 экспертно-аналитических мероприятий установлено 23 нарушений, предусмотренных Классификатором нарушений, на общую сумму 0. рублей. Информация в разрезе видов нарушений по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код нарушения** | **Вид нарушения/нарушение** | **Количество всего, ед.** | | **из них имеющих стоимостную оценку:** | | | | | | | | | | |
| **Количество, ед.** | | **Сумма,  тыс.руб.** | | **в том числе средства:** | | | | | | |
| **2022 года** | | **2023 года** | | **2021** | |
| **Всего:** | | | **23** | | **0** | | **0** | | **0,0** | | **0** | | **0,0** | |
| **1.** | **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** | **4** | | **0** | | **0,0** | | **0,0** | | **0,0** | | **0,0** | |
| **1.2** | **Нарушения в ходе исполнения бюджетов** | **4** | | **0** | | **0,0** | | **0,0** | | **0,0** | | **0,0** | |
| 1.2.47 | Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями и (или) соглашения о предоставлении субсидии из бюджета бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, невыполнение государственного (муниципального) задания (за исключением нарушений по пункту 1.2.48) | 1 | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 1.2.95 | Нарушение порядка и условий оплаты труда в том числе сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий | 1 | | 0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | |
| 1.2.96 | Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» или средствах массовой информации | 1 | | 0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | |
| 1.2.101 | Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов, государственными (муниципальными) казенными учреждениями, государственными (муниципальными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреждениями, государственными корпорациями (компаниями), публично-правовыми компаниями (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора) | 1 | | 0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | |
| **2** | **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | **7** | | **0** | | **0,0** | | **0,0** | | **0,0** | | **0,0** | |
| 2.11 | Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета | 1 | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 2.3 | Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета | 1 | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 2.1 | Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики | 2 | | 0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | |
| 2.2 | Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | 3 | | 0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | |
| **4.** | **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** | **12** | | **0** | | **0** | | **0,0** | | **0** | | **0,0** | |
| 4.28 | Невключение в контракт (договор) обязательных условий | 10 | | 0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | |
| 4.43 | Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), отдельного этапа поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, нарушение порядка проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором). Несоблюдение требований, предъявляемых к результатам экспертизы, экспертного заключения | 1 | | 0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | |
| 3.9 | Невыполнение (ненадлежащее выполнение) обязанностей руководителя унитарного предприятия, в том числе влекущее убыточную/ неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли | 1 | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |

По результатам контрольных мероприятий составлено 4 актов и 4 отчета. Для принятия мер по итогам данных мероприятий Контрольно-счетная палата проверяемым организациям направлено 4 представлений, в которых внесено 14 предложений по устранению выявленных нарушений и совершенствованию бюджетного процесса.

3.Контроль за формированием и исполнением областного бюджета

**3.1. Предварительный контроль**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате города Фокино» и планом работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год Контрольно-счетная палата провела экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов», в рамках которого проведена экспертиза

Главным распорядителям – ответственным исполнителям муниципальных программ внесены предложения по установлению показателей (индикаторов) муниципальных программ в количественном измерении, о необходимости взаимоувязки показателей (индикаторов) с показателями Прогноза социально-экономического развития района, а также при необходимости обеспечить динамику отдельных показателей результативности программ.

По решению Контрольно-счетной палаты заключения с предложениями на проекты бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025и 2026 годов направлены в Советы народных депутатов и главам администраций. Согласно представленным ответам замечания и предложения Контрольно-счетной палаты учтены при принятии бюджетов.

**3.2.Оперативный контроль**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и планом работы на 2023 год Контрольно-счетной палатой проводился оперативный контроль исполнения бюджета.

В рамках оперативного контроля исполнения бюджета города Фокино Контрольно-счетной палатой проводился ежеквартальный анализ отчетов об исполнении бюджета городского округа город Фокино Брянской области, представляемых администрацией города Фокино. Заключения по результатам анализа направлялись главе города Фокино, главе администрации и в отдел учета и отчетности финансового управления администрации городского округа города Фокино брянской области.

Особое внимание при подготовке заключений уделялось эффективности администрирования доходных источников местного бюджета и использованию главными распорядителями средств местного бюджета.

**3.3. Последующий контроль**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведена внешняя проверка исполнения бюджета муниципального образования городского округа город Фокино Брянской области за 2022 год, в рамках которого подготовлено 1 заключение по внешним проверкам годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета города.

В заключениях отмечен ряд замечаний и недостатков, относящихся к исполнению бюджета за 2022 год, обеспечению эффективности управления выделенными бюджетными средствами главными распорядителями и муниципальным имуществом, а также сделан вывод о недостаточном качестве планирования и прогнозирования ожидаемых результатов реализации программных мероприятий.

По итогам внешней проверки рекомендовано администраторам доходов обеспечить более точное прогнозирование закрепленных доходных источников, ответственным исполнителям государственных программ принять меры по достижению запланированных целевых значений показателей, характеризующих конечные результаты реализации государственной программы, а также обеспечить должный контроль за деятельностью подведомственных учреждений.

**4.Краткая характеристика контрольных мероприятий**

В 2023 году в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палатой проведено 2 контрольных мероприятий.

По решению Контрольно-счетной палаты проведено контрольное мероприятие «Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального дошкольного учреждения г.Фокино "Детский сад комбинированного вида "Теремок" (МБДОУ г.Фокино "Детский сад "Теремок") за 2021-2022г

Проверка показала, что бюджетным учреждением допущены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов, в том числе:

Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011 г. N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта". С изменениями и дополнениями от: 23 сентября 2013 г., 17 декабря 2015 г., не выложено муниципальное задание за 2020г на официальном сайте.

Выявлены факты нарушений сроков размещения информации, что противоречит п.11 Требований от 30.09.2010 г. №114н, пункту 15 Приказа Минфина России № 86н от 21.07.2011 г. «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

Во время проверки были обнаружены нарушения « Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Фокино Брянской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа город Фокино Брянской области» раздела II « Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» пункта 11 ,расчет стоимости муниципальной услуги к проверке не представлен

Не соответствует с требованиями действующего законодательства положения о распределении стимулирующего и компенсационного фондов.

Вовремя проверки, обнаружено, что начисления амортизации основных средств производилось 100% при принятии на учет, это не противоречит законодательству: «Основные средства дороже 100 000 рублей нужно амортизировать, все, что дешевле, придется списать сразу на затраты (п. 1 ст. 256 НК РФ). Такое правило применимо лишь к имуществу, введенному в эксплуатацию после 31.12.2015.», но в учетной политике это не отражено, следовательно, необходимо привести данный нормативный документ в соответствии с законом.

По итогам контрольного мероприятия вынесены представления, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены.

По решению Контрольно-счетной палаты проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения г. Фокино «Детский сад комбинированного вида «Лесная сказка» (МБДОУ г. Фокино «Детский сад «Лесная сказка») за 2020-2021г»

Проверка показала, что бюджетным учреждением допущены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов, в том числе:

1.Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

2.Учетная политика учреждения требует доработки в части способа начисления амортизации основных средств

3.Выдачу подотчетных сумм производить согласно п 6.3 указания ЦБ РФ от 11.03.2014г№3210-У с поправками и учетной политики Учреждения.

4.Документы оформлять в соответствии со статьей 9 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" с правильными реквизитами. Принимать к учету документы со всеми правильно заполненными данными, подписями.

5.Установлены нарушения действующего законодательства по первичному бухгалтерскому учету учреждения, в том числе Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России N 157н от 01.12.2010г., Приказа Минфина России N 52н от 30.03.2015г.

Установлено, что муниципальные контракты (договора) заключены с нарушением обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Установлены нарушения Приказа Минфина России N 157н от 01.12.2010

По итогам контрольного мероприятия вынесены представления, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены.

По решению Контрольно-счетной палаты проведено контрольное мероприятие: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Муниципальное унитарное предприятие города Фокино «Водоканал» за 2021 - 2022года

Проверка показала, что бюджетным учреждением допущены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов, в том числе: Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Во время проверки были обнаружены нарушения:

Статьи 114 ГК РФ, пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», согласно представленной МУП г. Фокино «Водоканал» бухгалтерской отчетности выше перечисленное имущество не числятся на балансе основных средств Предприятия, следовательно, не могут быть включены в состав уставного фонда;

Статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» необходимо отметить несоответствие положений в учетной политике предприятия по формированию и систематизации первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета требованиям действующего законодательства:

- отсутствуют критерии списания просроченной дебиторской и кредиторской задолженности;

- отсутствует порядок ведения кассовых операций;

- отсутствует порядок ведения за балансового учет;

Статьи 50 гл 7 ТК РФ, Коллективный договор Предприятия на 2021-2023 годы утвержден на общем собрании работниками предприятия 25.01.2021 года. На уведомительную регистрацию в администрацию города Фокино коллективный договор направлен 15.02.2021 года, привело к нарушению срока;

Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предоставлена не достоверная информация по учетной политики;

П**исьмо Минфина России от 08.11.2017 N 02-06-05/** Согласно п.2.3 Учетной политики Учреждения инвентаризацию основных средств необходимо проводить с периодичностью один раз в три года. Таким образом, не будет соблюдено требование о необходимости обеспечения формирования полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества и его использования при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

статьи 20 Федерального Закона № 161-ФЗ предприятием не согласован и не представлен в отдел экономики, жилищно- коммунального, благоустройства и транспорта план финансово-хозяйственной деятельности в установленные сроки на 2021 и 2022 год;

п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ6/01) приказа Минфина РФ от 30.03.2001 №26н отсутствуют положения в случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, как учитывается каждая такую часть;

Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 № 161-ФЗ в проверяемом периоде руководителем Предприятия не в полном объеме ведется работа с населением по просроченной задолженности;

статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в большинстве случаев прослеживается нарушение оформления приходных кассовых ордеров;

в нарушение пункта 6.3. Указаний № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в проверяемом периоде письменные заявления подотчетных лиц не содержат данных о сроке, на который выдаются наличные деньги.

По итогам контрольного мероприятия вынесены представления, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены

1. **Краткая характеристика экспертно-аналитических мероприятий**

Контрольно-счетной палатой в 2023 году было проведено 8 экспертно– аналитических мероприятия.

При подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа город Фокино Брянской области за 2023 год просматривается четкая зависимость собственных доходов бюджета от одного источника - на прибыль и доходы (налог на доходы физических лиц) этот показатель в собственных доходах занимает 13,2 процентов. Первоначально бюджет городского округа был утвержден решением Совета народных депутатов от 15.12.2022года №6-897 по доходам сумме 88426,2 тыс. рублей. В течение года в бюджет городского округа города Фокино Брянской области 8 раз вносились изменения в установленном порядке.

Уточненный бюджет городского округа в анализируемом периоде утвержден по доходам в объеме 979986,3 тыс. рублей. В результате проведенных уточнений первоначально утвержденные параметры городского бюджета увеличены по доходам на сумму 96560,1 тыс. рублей, или 10,9%.

Положительная оценка наблюдается в снижение плановых расходов по обслуживанию муниципального долга. Однако расходы по обслуживанию муниципального долга продолжают быть значительными и без помощи субъекта (области) - бюджетных кредитов это снижение крайне проблематично исходя из поступления собственных доходов.

Необходимо отметить, что в целом, по результатам внешних проверок отмечено достаточно качественное представление отчетности об исполнении бюджетов.

Во исполнение норм бюджетного законодательства по осуществлению контроля за исполнением городского бюджета проведено 3 мероприятия (по результатам исполнения за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2023года).

1. **Информирование о деятельности Контрольно-счетной палаты**

В отчетном году рассмотрены и решены вопросы по утверждению годового плана работы КСП, утверждены отчеты о результатах контрольных мероприятий и заключения на отчет об исполнении городского бюджета. Председателем контрольно-счетной палаты оформлены соответствующие документы.

Контрольно-счетная палата принимала участие в конференциях Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области и семинарах Контрольно-счетной палаты области, в работе сессий Совета народных депутатов и коллегий администрации города.

В течение года Контрольно-счетная палата размещала информацию о своей деятельности на информационной странице официального сайта администрации города Фокино в сети Интернет.

В 2023 году будет продолжена работа по дальнейшему укреплению и

развитию единой системы контроля формирования и исполнения городского бюджета, внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы.

1. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

В соответствии с ведомственной структурой расходов, утвержденной Законом Брянской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями), бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты утверждены в размере 1027,4 рублей. Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты в отчетном году составила 1027,4 тысяч рублей или 100 процента. Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты средства израсходованы, в основном, на оплату труда. Для работы КСП в 2023году по заключенному договору приобретены материальные средства (канцелярские товары) на сумму 00 тыс. рублей.

1. **Заключительные положения**

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой обеспечена реализация полномочий, возложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа город Фокино Брянской области. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты направлена на решение актуальных вопросов: эффективность организации предоставления и использования бюджетных средств, эффективность использования государственного имущества, мониторинг реализации законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на территории Брянской области.

В 2024 году Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по: дальнейшему укреплению и развитию единой системы контроля формирования и исполнения областного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, управления и распоряжения имуществом государственной собственности Брянской области;

внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы, совершенствованию правового, методологического и информационного обеспечения государственного и муниципального финансового контроля на территории Брянской области;

расширению взаимодействия с правоохранительными органами, органами государственной власти и Контрольно- счетной палатой Брянской области.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты города Фокино Шкуркова В.Н**