**Отчет**

**о работе Контрольно-счетной палаты**

**Сельцовского городского округа в 2023 году**

(утвержден приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Сельцовского городского округа от 05 февраля 2024 года № 2-рк)

**г. Сельцо**

Содержание

[1. Вводные положения 3](#_Toc506574393)

[2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2023 году 3](#_Toc506574394)

[3. Контроль за формированием и исполнением местного бюджета](#_Toc506574395) 7

[3.1. Предварительный контроль 7](#_Toc506574396)

[3.2. Оперативный контроль](#_Toc506574397) 8

[3.3. Последующий контроль](#_Toc506574398) 9

[4. Краткая характеристика контрольных мероприятий](#_Toc506574399) 10

[5. Краткая характеристика экспертно-аналитических мероприятий 10](#_Toc506574400)

[6. Взаимодействие Контрольно-счетной палатой с государственными и муниципальными органами](#_Toc506574401) 19

[7. Информирование о деятельности Контрольно-счетной палаты 16](#_Toc506574402)

[8. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты 16](#_Toc506574403)

[9. Заключительные положения](#_Toc506574404) 21

**1. Вводные положения**

Контрольно-счетная палата Сельцовского гороского округа 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, Устава Сельцовского городского округа, решения Совета народных депутатов города Сельцо от 03.11.2021г. № 7-226 «О переименовании Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа и утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Сельцовского городского округа Брянской области», утверждённого решением Совета народных депутатов города Сельцо, других законов и иных нормативных правовых актов Сельцовского городского округа. Контрольно-счетная палата образована Советом народных депутатов города Сельцо и ей подотчетна.

 Положением о Контрольно-счетной палате Сельцовского городского округа устанавливается, что Контрольно-счетная палата является органом местного самоуправления, постоянного действующим органом внешнего финансового контроля.

 К основным полномочиям Контрольно-счетной палаты относятся: контроль за исполнением местного бюджета, внешние проверки годовых отчетов об исполнении местного бюджета, анализ бюджетного процесса в Сельцовском городском округе и подготовка предложений, направленных на его совершенствование.

 В отчетном периоде приоритетом в деятельности Контрольно-счетной палаты являлось обеспечение контроля эффективности использования бюджетных ресурсов, муниципального имущества, аудит в сфере закупок.

Отчёт о работе Контрольно-счётной палаты Сельцовского городского округа за 2023 год подготовлен и представлен в Совет народных депутатов в соответствии со статьей 8 решения Совета народных депутатов города Сельцо от 03.11.2021г. № 7-226 «О переименовании Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа и утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Сельцовского городского округа Брянской области» и в соответствии с требованиями стандарта СОД 3 «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты Сельцовского городского округа.

В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты в 2023 году по выполнению полномочий, определенных законодательством.

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

Планом работы Контрольно-счетной палаты Сельцовского городского округа на 2023 год предусмотрено проведение 11 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 5 контрольных и 6 экспертно-аналитических мероприятий. Все запланированные планом мероприятия – проведены в срок. В рамках проведенных контролльных и экспертно-аналитических мероприятий было охвачено 17 объектов, общий объем проверенных средств составил 76406,7 тыс. рублей, из них:

5 контрольных мероприятия, в рамках которых охвачено 6 объектов, общий объем проверенных средств составил 62251,5 тыс. рублей,

* 6 экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых охвачены 11 объектов, общий объем проверенных средств составил 14155,2 тыс. рублей.

Проведено 6 внешних проверок отчетов главных распорядителей об исполнении бюджета Сельцовского городского округа за 2022 год и сводный отчет об исполнении бюджета Сельцовского городского округа, отчеты об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2023 года, за полугодие 2023 года, за 9 месяцев 2023 года, в рамках которых охвачено 9 объектов. По итогам данных проверок подготовлено и направлено объектам 10 заключений.

 Кроме этого по экспертно-аналитическому мероприятию «Проверка соблюдения требований законодательства при формировании и использовании дорожного фонда за 2022год» составлена аналитическая справка, по результатам проверки даны рекомендации .

 А также, Контрольно-счетной палатой в 2023 году проведена экспертиза проекта решения о местном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. По итогам указанной экспертизы подготовлено и направлено в Совет народных депутатов города Сельцо и администрацию города Сельцо заключение на проект решения о местном бюджете на 2024-2026 годы и дано 5 предложений, которые реализованы в полном объеме.

Вместе с тем Контрольно-счетной палатой в 2023 году проводились экспертизы проектов решений Совета народных депутатов города Сельцо, внесенных на рассмотрение в Совет народных депутатов, по итогам которых подготовлено13 заключений и дано 13 предложений, все они реализованы при рассмотрении на Совете народных депутатов города Сельцо.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий особое внимание уделялось вопросам законности и эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств и имущества муниципальной собственности, а также вопросам соблюдения объектами аудита (контроля) требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года№ 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

 Во исполнение решения ХII конференции Совета контрольно-счетных органов Брянской области от 27.04.2018 №3, информация о выявленных нарушениях отражена в отчете о работе Контрольно-счетной палаты Сельцовского городского округа в 2023 году по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля) (далее – Классификатор нарушений) .

По итогам проведенных 5 контрольных и 6 экспертно-аналитических мероприятий установлено 107 нарушений, предусмотренных Классификатором нарушений, из них 90 нарушений не имеет стоимостную оценку и 17 нарушений, имеющие стоимостную оценку на общую сумму 264,5 тыс. рублей, в том числе допущенных в 2022 году – 234,8 тыс. рублей, в 2023 году – 29,7тыс. 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:** |
| **2023года** | **2022года** | **до 2021 года включи-тельно** |
| **Всего:** | **107** | **17** | **264,5** | **29,7** | **234,8** | **0,0** |
| **1.** | **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** | **68** | **14** | **255,1** | **28,7** | **226,4** | **0,0** |
| **1.1.**  | **Нарушения в ходе формирования бюджетов** | **1** | **0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 1.1.18 | Нарушение порядка разработки (формирования) документов стратегического планирования, порядка и сроков их государственной регистрации, порядка ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования  | 1 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **1.2** | **Нарушения в ходе исполнения бюджетов** | **67** | **14** | **255,1** | **28,7** | **226,4** | **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) | 5 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 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 | 32 | 14 | 255,1 | 28,7 | 226,4 | 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 | 21 | 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) | 3 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.110 | Нарушение порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности государственным (муниципальным) бюджетным (автономным) учреждением | 6 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **2** | **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | **33** | **3** | **9,4** | **1,0** | **8,4** | **0,0** |
| 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 | 30 | 3 | 9,4 | 1,0 | 8,4 | 0,0 |
| 2.4 | Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств | 1 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **3.** | **Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью** | **1** | **0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 3.12 | Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения  | 1 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **4.** | **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** | **5** | **0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 4.10 | Нарушения порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего (их отсутствие) |  2,00  | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4.27 | Несоблюдение требований к разработке, утверждению и содержанию документации (извещения) о закупке(до 1 января 2022 года)Несоблюдение требований к содержанию извещения об осуществлении закупки (разработке, утверждению и содержанию документации о закупке)(с 1 января 2022 года) | 1 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4.44 | Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору) | 1 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4.53 | Непредставление (ненаправление), несвоевременное представление (направление) информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или представление (направление) недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию  | 1 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

\* Вместе с тем установлено 90 нарушений и недостатков, неимеющих стоимостной оценки в соответствии с Классификатором нарушений. Кроме того, установлено 12 фактов неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 381,5 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий составлено 6 актов, и 6 отчетов. Для принятия мер по итогам данных мероприятий Контрольно-счетной палатой в адрес руководителей учреждений и организаций было направлено 6 представлений.

Информация по материалам всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий главе города Сельцо, главе администрации города Сельцо, всего направлено 22 информационных письма.

Из выявленных финансовых нарушений, сумма подлежащая устранению, составила 7,0 тыс. рублей,устранены нарушения в полном объеме.

Внесены необходимые изменения и дополнения в нормативно-правовые акты, устранены нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности,по замечаниям по Федеральному закону №44-ФЗ«О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», устранены и прочие нарушения.

**3. Контроль за формированием и исполнением бюджета муниципального образования «Сельцовский городской округ»**

## **3.1. Предварительный контроль**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и во исполнение полномочий, закрепленных решением Совета народных депутатов города Сельцо от 03.11.2021г. № 7-226 «О переименовании Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа и утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Сельцовского городского округа Брянской области» Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В ходе экспертизы рассмотрены вопросы соответствия проекта решения требованиям бюджетного законодательства, проведен анализ расчетов и документов, представленных одновременно с проектом бюджета.

Отмечена необходимость принятия мер по сокращению недоимки налоговых и неналоговых доходов, предложено производить корректировку прогноза поступления доходных источников с учетом дополнительных поступлений в связи с погашением недоимки, в связи, с чем направлено предложение администраторам доходов бюджета округа.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведена экспертиза 8 проектов муниципальных программ Сельцовского городского округа.

В ходе анализа муниципальных программ отмечена необходимость корректировки перечня показателей (индикаторов) и (или) значений показателей, в связи, с чем главным распорядителям бюджетных средств – ответственным исполнителям муниципальных программ внесены соответствующие предложения.

В ходе анализа муниципальных программ Контрольно-счетной палатой отмечено, что в проекте программы «Чистая вода», *показатели приложения №2 не соответствуют показателям приложения №5 программы*. Внесены изменения во время проверки.

В 2024-2026 годах не предусмотрено привлечение кредитов. В расходной части проекта Решения Совета народных депутатов города Сельцо установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2023 года в сумме 7,0 тыс. рублей и на 2024 году 7,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 6,8 тыс. рублей соответственно.Планируется погашение долговых обязательств в 2025 году -2333,3 тыс. руб., в 2026 году-2333,3 тыс. руб.

Результаты экспертизы проекта бюджета отражены в заключении Контрольно-счетной палаты. Контрольно-счетной палатой Сельцовского городского округа заключение с предложениями на проект местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов направлено в Совет народных депутатов города Сельцо и главе администрации города Сельцо.

## **3.2. Оперативный контроль**

В 2023 году оперативный контроль и анализ исполнения бюджета муниципального образования «Сельцовский городской округ» осуществлялся Контрольно-счетной палатой в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и планом работы на 2023 год в рамках экспертно-аналитической деятельности по экспертизе проектов решений Совета народных депутатов города Сельцо «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а также экспертизе отчетов об исполнении бюджета муниципального образования «Сельцовский городской округ» за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года.

В ходе оперативного контроля осуществлялся анализ плановых и фактических показателей местного бюджета, проверка их соответствия требованиям бюджетного законодательства. По итогам экспертно-аналитических мероприятий выработаны рекомендации главным администраторам бюджетных средств, направленные на повышение эффективности администрирования доходных источников и использования средств местного бюджета, в течение года контролировать средства дорожного фонда и использовать в соответствии с утвержденным Порядком (Решение Совета народных депутатов города Сельцо от 22.10.2013 № 5-868 «О создании дорожного фонда Сельцовского городского округа и утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Сельцовского городского округа»).

В отчетном периоде проведены экспертизы 5 проектов решений Совета народных депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов города Сельцо **«**О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». При проведении экспертиз осуществлялась проверка законопроектов на соответствие требованиям бюджетного законодательства, по их результатам Контрольно-счетной палатой подготовлены заключения, которые направлены в Совет народных депутатов города Сельцо.

По результатам оперативного анализа исполнения бюджета муниципального образования «Сельцовский городской округ» Контрольно-счетной палатой в 2023 году подготовлены заключения на отчеты об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года, которые направлены главе города Сельцо и главе администрации города Сельцо. Особое внимание при подготовке заключений уделялось эффективности администрирования доходных источников местного бюджета и использованию главными распорядителями средств местного бюджета.

Оперативный контроль исполнения местного бюджета осуществлялся в рамках экспертно-аналитической деятельности по экспертизе отчетов об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года с подготовкой заключений.

## **3.3. Последующий контроль**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год**»** (с подготовкой заключений на годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств местного бюджета).

Экспертизе подлежали годовая бюджетная отчетность следующих главных распорядителей средств местного бюджета:

1. Администрация города Сельцо
2. Финансовый отдел администрации города Сельцо
3. Отдел образования администрации города Сельцо
4. Отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации города Сельцо

 5. Совет народных депутатов города Сельцо

 6. Контрольно – счетная палата Сельцовского городского округа,

в рамках которых подготовлены заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности 6 главных администраторов средств местного бюджета.

Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета и внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств отражены в сводном заключении Контрольно-счетной палаты.

 Указано на необходимость принятия мер по снижению дебиторской и кредиторской задолженности. Отмечено, что отсутствует просроченная кредиторская задолженность, что свидетельствует об эффективном управлении бюджетными средствами Сельцовского городского округа.

Обращено внимание на усиление контроля по выполнению целевых показателей, утвержденных постановлением администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования».

 Предложено качественно планировать доходы и расходы по собственным средствам.

Проверкой соответствия годовой отчетности требованиям инструкций о порядке составления бюджетной и бухгалтерской отчетности отмечены недостатки при заполнении отдельных форм отчетности.

Ответственным исполнителям муниципальных программ Сельцовского городского округа при внесении изменений в муниципальные программы провести инвентаризацию поставленных задач, исключив:

-внести изменения в индикаторы результативности оценки мероприятий с

 целью недопущения завышения или занижения планируемых показателей.

Контролировать и своевременно вносить изменения в муниципальную программу и приложения.

Следить за исполнением доходной и расходной части бюджета по собственным доходам, а также не допускать значительные остатки денежных средств на счете***.*** Своевременно оплачивать налоги и взносы во избежание неэффективных расходов.

# Краткая характеристика контрольных мероприятий:

***По мероприятию «Выборочная проверка правильности начисления заработной платы работников, обоснованности расходов на премирование и оказание материальной помощи в муниципальном образовательном учреждении средняя общеобразовательная школа №1 г. Сельцо за 2022 год***:

Проверен общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете «Сельцовского городского округа» на финансовое обеспечение расходных обязательств на заработную плату, в сумме 19751,5 тыс. рублей. Проверкой установлено, что:

В нарушение Постановления администрации города Сельцо Брянской области» от «19 »декабря 2018 г. № 513 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда муниципальных бюджетных образовательных организаций Сельцовского городского округа"( в редакции пост.№459 от 23.10.2019г, №360 от 19.10.2021г., №411 от 30.09.2022года) в коллективный договор не внесены изменения суммы базового оклада работников (2 случая).

В нарушение Постановления администрации города Сельцо Брянской области» от «19 »декабря 2018 г. № 513 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда муниципальных бюджетных образовательных организаций Сельцовского городского округа" в Положение об оплате труда не включена доплата, которая устанавливается из расчета 5000,00 рублей за ставку заработной платы исходя из фактического объема учебной нагрузки и (или) фактического объема педагогической работы.

Положение о порядке распределения неаудиторной занятости не соответствует Постановлению администрации города Сельцо Брянской области» от «19 »декабря 2018 г. № 513 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда муниципальных бюджетных образовательных организаций Сельцовского городского округа."

В нарушение п.2.5. постановления администрации города Сельцо от 19.12.2018 №513 учреждением не определены Коллективным договором или приказом соотношения фондов аудиторной и неаудиторной занятости в базовой части фонда оплаты труда педагогического персонала .

В нарушение заключений и декларации соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда от 11.04.2018 №76 производились выплаты за вредные и опасные факторы или условия труда для уборщиков помещений. Сумма неправомерных выплат за 2022 год составила 39,4 тыс. рублей.

В нарушение п.2.8. постановления №513 от 19.12.2018г. Положением о стимулирующих выплатах учреждения размер фонда стимулирующих выплат устанавлен в размере менее 25 процентов фонда оплаты труда, а именно 15%.

В нарушение Положения о распределении фонда стимулирующих выплат Учреждения, стимулирующие выплаты производились не в соответствии с утвержденными показателями, таким образом неправомерное распределение денежных средств составило сумму 101,7 тыс.руб.

Из-за неправильно рассчитанного оклада директору и заместителю директора учреждения недоначислено 2,0 тыс.руб. и следует сделать отчисления в фонды в сумме 0,6 тыс. руб..

 Отсутствуют дополнительные соглашения к трудовым договорам преподавателей на доплату, которая устанавливается из расчета 5000,00 рублей за ставку заработной платы исходя из фактического объема учебной нагрузки и (или) фактического объема педагогической работы.

Контрольно-счетной палатой Сельцовского городского округа отчет направлен Главе города Сельцо и Главе администрации города Сельцо, вынесено представление, и предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены. Вынесено 1 дициплинарное взыскание.

***По совместному контрольному мероприятию с Контрольно-счетной палатой Брянской области*** ***«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию программ (проектов) инициативного бюджетирования в 2022 году» установлено, что****:*

Отделом образования администрации города Сельцо по состоянию на 15.05.2023 право муниципальной собственности на спортивную площадку на территории МБОУ «СОШ № 1 им. Героя Советского Союза В.А. Лягина» г. Сельцо Брянской области не оформлено;

Срок оплаты выполненных работ МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №1 имени Героя Советского Союза В.А. Лягина» города Сельцо Брянской области в контракте установлен неверно.

МБОУ «Средней общеобразовательной школой №1 имени Героя Советского Союза В.А. Лягина» города Сельцо Брянской области оплата выполненных работ произведена на три дня позже установленного законодательством срока.

Муниципальный контракт от 09.09.2022 № 0127300030222000029-К на выполнение работ по установке спортивной площадки на территории МБОУ «СОШ №1 им. Героя Советского Союза В.А. Лягина» г. Сельцо Брянской области направлен в Федеральное казначейство для включения в реестр контрактов на два дня позже установленного срока.

Контрольно-счетной палатой Сельцовского городского округа отчет направлен главе города Сельцо, Главе администрации города Сельцо. Начальнику отдела образования администрации города Сельцо и Директору МБОУ «СОШ №1 им. Героя Советского Союза В.А. Лягина» г. Сельцо вынесено представление, содержащие предложение по устранению выявленных нарушений и замечаний.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены. Кроме этого возбуждено и рассмотрено 2 административных дела, вынесено предупреждение 2 лицам.

***По « Проверке эффективности организации предоставления и использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение муниципального бюджетного учреждения, осуществляющего обучение «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» г. Сельцо Брянской области за 2022 год и текущий период 2023 года»*** *выявлено следующее:*

***-*** В нарушение пункта 6 и п.15 раздела 2 приказа Минфина России от 21.07 2011 № 86н в сети Интернет на официальном сайте Bus.gov.ru в 1 квартале 2023 года план ФХД и отчеты о выполнении муниципального задания не размещены, в 2022 году муниципальные задания, планы ФХД и отчеты о выполнении муниципального задания несвоевременно размещены (всего 10 документов)

- В нарушение ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ приняты к учету акты об оказании услуги без даты составления акта и суммы по оказанной услуге (11 случаев).

- В нарушение приказа Министерства финансов от 31.08.2018 №186н в приказе Отдела образования администрации города Сельцо от27.11.2019г.№209 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово - хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных Учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет отдел образования администрации города Сельцо Брянской области» отсутствуют требования к срокам утверждения ПФХД( до начала очередного финансового года);

 - В нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ несвоевременно проведены суммы 8400,0 руб. в январе 2022года по трудовым соглашениям б/н от 03.03.2021 года (2 случая);

- в коллективном договоре отсутствует ссылка на положение о системе оплаты труда МБУОО «ЦППМСП»;

- В Положение об оплате труда не внесены изменения в связи с вступлением в силу нового постановления администрации города Сельцо от «19» декабря 2018 г. № 513 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда муниципальных бюджетных образовательных организаций Сельцовского городского округа».

- В нарушение п.5.9.2. постановления администрации города Сельцо от «19» декабря 2018 г. № 513 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда муниципальных бюджетных образовательных организаций Сельцовского городского округа» стимулирующие выплаты руководителю учреждения производились на основании приказа директора учреждения, согласованного с начальником отдела образования.Следовало устанавливать решением отдела образования на основании положения, утверждаемого отделом, с учетом мнения соответствующего выборного профсоюзного органа»;

- нарушен п.3.8. Постановления администрации города Сельцо от «19» декабря 2018 г. № 513 в тарификацию с 01.09.21 года и по 01.09.2022 года не включена выплата ежемесячной денежной компенсации на книгоиздательскую продукцию и периодические издания педагогическим работникам (сумма невыплаченных средств за проверяемый период составила 3,4 тыс. руб.

- В Положении о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда отсутствует методика расчета суммы стимулирующих выплат. В оценочном листе не определено количество индикаторов по каждому направлению для проведения оценки руководителей. Расчет для определения правильности суммы стимулирующих выплат руководителю не представлен.

- В трудовом договоре между начальником отдела образования и директором учреждения отсутствует сумма стимулирующих выплат и показатели эффективности,отсутствуют дополнительные соглашения в связи с изменением окладов;

- В нарушение п. 2.8.Методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок (письмо Министерства экономического развития РФ и Министерства образования и науки РФ от 12.03.2015NN5594-ЕЕ/Д28и, АК-553/06) обучение в сфере закупок проводилось в 2014 году, не соблюден срок не реже, чем каждые три года.

Контрольно-счетной палатой Сельцовского городского округа отчет направлен Главе города Сельцо, Главе администрации города Сельцо. Начальнику отдела образования администрации города Сельцо, директору «Центра психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» города Сельцо Брянской области, вынесено представление, содержащее предложение о принятии мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены, три должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

 ***По «Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности «Муниципального бюджетного учреждения многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Сельцо Брянской области» за 2022 год и 1 квартал 2023года выявлено следующее:***

- Нарушен пункт 9 постановлением администрации города Сельцо от 10.09.2015 №504 два муниципальных задания размещены на официальном сайте сети Интернет bus.gov.ru позже утвержденного срока на 2 дня и на 1 день соответственно.

- В коллективный договор не внесены изменения с учетом вступления в силу нового постановления администрации города Сельцо об утверждении нового Положения по оплате труда;

- В нарушение приказа Министерства финансов от 31.08.2018 №186н Администрацией города Сельцо утверждено постановление администрации города Сельцо от 08.10.2019 г.№427 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово- хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет администрация города Сельцо Брянской области», в *пункте 41 указано, что ПФХД утверждается не позднее 15 января текущего года), что нарушает пункт 46 приказа Министерства финансов от 31.08.2018 №186н (О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального учреждения) о том, что* *План финансово-хозяйственной деятельности утверждается в порядке и сроки, установленные учредителем до начала финансового года.*

*План ФХД на 2022 год утвержден 10 января 2022 года, план на 2023 год утвержден 09.01.2023 года, что является нарушением пункта 46 приказа Министерства финансов от 31.08.2018 №186н*

- Выплаты денежных средств произведены без письменных заявлений подотчетного лица (16 случаев);

- в учетной политике не установлен порядок возмещения расходов подотчетному лицу, который произвел их без получения денежных средств под отчет.

-В учетной политике отсутствует порядок организации внутреннего финансового контроля;

Отчет по проверке направлен главе города Сельцо, Главе администрации города Сельцо. Директору «Муниципального бюджетного учреждения многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Сельцо Брянской области» вынесено представление с предложением по устранению выявленных нарушений и замечаний.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены.

***По Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности в МБДОУ детский сад комбинированного вида №3 "Ивушка" г. Сельцо Брянской области за 2022 год и 1 полугодие 2023 года выявлено следующее:***

- В нарушение постановления администрации города Сельцо от 10.09.2015 №504 с учетом внесенных изменений муниципальные задания и отчеты об исполнении муниципальных заданий сформированы по формам, которые не соответствуют формам, утвержденным постановлением,

- В нарушение пункта 6 и п.15 раздела 2 приказа Минфина России от 21.07 2011 № 86н шесть муниципальных заданий и один отчет об исполнении муниципального задания размещены на официальном сайте сети Интернет bus.gov.ru позже утвержденного срока (7 случаев);

-В приказах об утверждении значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг отсутствуют расчеты по детским дошкольным учреждениям (2 случая);

- В нарушение приказа Минфина РФ от 21.07.2011 №86 « Об утверждении Прядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещение на официальном сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта» на сайте bus.gov.ru. не все размещены планы финансово-хозяйственной деятельности за 2022 и 1 п/г2023 год ( 2 случая);

-В нарушение приказа Министерства финансов от 31.08.2018 №186н в приказе Отдела образования администрации города Сельцо от27.11.2019г.№209 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово - хозяйственной деятельности

муниципальных бюджетных Учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет отдел образования администрации города Сельцо Брянской области» отсутствуют требования к срокам утверждения ПФХД( до начала очередного финансового года).(2 случая);

- Анализ отчета о выполнении муниципального задания о достижении качества муниципальной услуги показал, что из 12 утвержденных показателей не выполнено семь;

- Не внесены изменения в доходы и расходы плана ФХД, что повлекло не соответствие суммам отчета по поступлениям и выплатам на 6,9 тыс. руб. ( 2 случая);

- Неэффективное использование средств выразившееся в расходах по уплате пени на страховые взносы в сумме0,5 тыс. рублей;

- Анализ соблюдения норм питания показал, что имеются расхождения от нормативного суточного потребления. Не соответствие фактического потребления, в сравнении с нормативным, установлено по 3 пищевым продуктам (анализировалось соответствие норм среднедневному фактическому потреблению продуктов 1 воспитанником в возрасте от 3 до 7 лет по 12 основным пищевым продуктам);

- В нарушение пункта 6 статьи 38 закона №44- ФЗ у работниов контрактной службы,которым переданы полномочия по составлению, размещению планов-графиков, ведению реестров, контрактов, формированию извещений и др. отсутствует высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок;

-В нарушение пункта 3 постановления администрации города Сельцо от 26.09.2011 года №513 о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда не установлены конкретные размеры стимулирующих выплат.

- В нарушение п.5.9.1 Постановления администрации города Сельцо Брянской области» от «19»декабря 2018 г. № 513 в Положении Учреждения о стимулирующих выплатах утверждены основания, но размеры по основаниям и условия их осуществления отсутствуют;

- Анализ соответствия фактически выплаченных стимулирующих выплат заработной платы и утвержденных сумм приказами руководителя МБДОУ №3 «Ивушка» на основании протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат показал несоответствие, разница составила 23,8 тыс. руб. за 2022 год (5 случаев);

- в нарушение Постановление администрации города Сельцо Брянской области» от «19 »декабря 2018 г. № 513 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда муниципальных бюджетных образовательных организаций Сельцовского городского округа" в Положение об оплвате труда не включена доплата, которая устанавливается из расчета 5000,00 рублей за ставку заработной платы исходя из фактического объема учебной нагрузки и (или) фактического объема педагогической работы;

- в нарушение раздела 4 п.4.1. Постановления администрации города Сельцо Брянской области» от «19»декабря 2018 г. № 513 без достаточных обоснований производились выплаты компенсационного характера заведующей Учреждения в размере 20% от оклада (За 2022 год на сумму 55,5 тыс.руб., за 1 полугодие 2023 года на сумму 28,7тыс. руб. Всего на сумму 84,2тыс. руб.);

-Списан котел пищеварочный за 93000руб., отсутствует накладная о сдаче на металлолом;

-в нарушение п. 1.1. – 1.3. методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические рекомендации по инвентаризации), не проведена инвентаризация продуктов питания, финансовых обязательств, имущества на забалансовых счетах.

Отчет по проверке направлен Главе города Сельцо, Главе администрации города Сельцо. Начальнику отдела образования администрации города Сельцо и заведующей МБДОУ детский сад комбинированного вида №3 "Ивушка" г. Сельцо Брянской области города Сельцо Брянской области вынесено представление с предложением по устранению выявленных нарушений и замечаний. Одно лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены.

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

 В соответствии с планом работы на 2023 год было проведено 1 экспертно-аналитическое мероприятие это

 По экспертно-аналитическому мероприятию «Проверке соблюдения требований законодательства при формировании и использовании дорожного фонда за 2022 год» проверен объем средств в сумме 14155,2тыс. рублей, составлена аналитическая справка, по результатам проверки даны рекомендации.

Отчет о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях направлен главе города Сельцо, Главе администрации города Сельцо. Направлены предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний. По итогам рассмотрения представления нарушения устранены.

**6. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты с государственными и муниципальными органами**

Большое внимание во взаимодействии Контрольно-счетной палаты с государственными органами и муниципальными контрольно-счетными органами уделялось укреплению системы внешнего государственного и муниципального финансового контроля на территории Сельцовского городского округа.

Контрольно-счетная палата в отчетном году принимала дистанционно активное участие в заседаниях президиума Совета контрольно-счетных органов, кроме того участвовала в ежемесячных обучающих мероприятиях проводимых Союзом Муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, участвовала в семинаре-совещании, проводимым с руководителями кадровых служб органов местного самоуправления руководителями и специалистами Администрации Губернатора Брянской области.

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

 В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Контрольно-счетная палата имеет свою страницу на официальном сайте администрации города Сельцо в сети Интернет и размещает информацию о деятельности Контрольно-счетной палаты по всем основным направлениям, кроме того, имеет свою официальную страницу в социальных сетях в Контакте.

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты за 2022 год обнародован на страничке КСП на официальном сайте администрации города Сельцо в сети Интернет. Председатель Контрольно-счетной палаты зарегистрирован на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети Интернет, который предназначен для обеспечения взаимодействия Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также формирования единого информационного пространства КСО.

**8. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты**

В соответствии с ведомственной структурой расходов, утвержденной Решением Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете Сельцовского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов» (с изменениями), бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты утверждены в размере 1163,3 тыс. рублей. Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты в отчетном году составило 1159,4 тыс. руб. или 99,7 процента. Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты средства израсходованы, в основном, на оплату труда.

 В течение отчетного периода кадровая работа в Контрольно-счетной палаты проводилась в соответствии с федеральным и областным законодательством и правовыми актами Сельцовского городского округа.

По состоянию на 1 января 2023 года штатная численность Контрольно- счетной палаты составила 1,0 единица-муниципальная должность.

Стаж муниципальной службы и стаж по муниципальной должности председателя Контрольно-счетной палаты составляет 29 лет,5 месяцев. В настоящее время в Контрольно-счетной палате сотрудник имеет высшее профессиональное образование.

В отчетном периоде в Контрольно-счетной палатой проводилась целенаправленная работа по осуществлению мероприятий в рамках реализации Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», соответствующих Указов Президента Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, направленных на принятие эффективных мер по профилактике коррупции, соблюдению должностным лицам Контрольно-счетной палаты общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на муниципальной службе Брянской области. 13 ноября 2019 года Контрольно-счетной палатой приказом на от 20.12.2021 года №25-рп утвержден план мероприятий по противодействию коррупции на 2022-2024 годы

В целях участия контрольно-счетного органа в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции, председатель Контрольно-счетной палаты Сельцовского городского округа включен в состав антикоррупционной комиссии, входящих в состав администрации города.

В соответствии со статьей 4-1 Закона Брянской области от 01.08.2014№54-З «Об отдельных вопросах статуса лиц, замещающих государственные должности Брянской области и муниципальные должности» сведения о доходах представлены в администрацию Брянской области и Правительство Брянской области.

 Представленные сведения в установленный законодательством срок размещены на официальном сайте администрации на странице Контрольно-счетной палаты.

# 9. Заключительные положения

 В 2024 году Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по дальнейшему укреплению и развитию единой системы контроля формирования и исполнения местного бюджета,внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы, совершенствованию правового, методологического и информационного обеспечения муниципального финансового контроля на территории Сельцовского городского округа.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты Л.В. Тихненко**