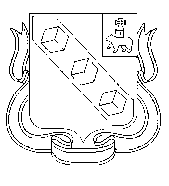
|  |
| --- |
| Приложение  к решению  Березниковской  городской Думы  от 22 февраля 2022 года № 243 |

КК

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Березники»

**ОТЧЕТ**

**О деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Березники»**

**за 2021 год**

Утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Березники»

от 04 февраля 2022 года № 4-од

г. Березники

Настоящий отчет о работе Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Березники» (далее – КСП г. Березники, Контрольно-счетная палата) за 2021 год подготовлен в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее Федеральный закон № 6-ФЗ), подпункта 5 пункта 6.8 раздела VI Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Березники», утвержденного решением Березниковской городской Думы от 29 ноября 2011 г. № 281 (далее – Положение о КСП).

Отчет содержит информацию о работе Контрольно-счетной палаты за прошедший год, обобщает результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, является одной из форм реализации принципа гласности деятельности контрольно-счетного органа.

1. **Основные направления и правовое регулирование деятельности Контрольно-счетной палаты.**

КСП г.Березники создана в целях контроля за исполнением местного бюджета, а также за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, осуществляет свою деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ, Уставом муниципального образования «Город Березники», Положением о КСП.

1 июля 2021 года (дата вступления в силу – 30 сентября) Федеральным законом № 255-ФЗ внесены существенные изменения в Федеральный закон № 6-ФЗ.

Изменения в Федеральном законе направлены на устранение недостатков правового регулирования, создание предпосылок для дальнейшего развития потенциала органов муниципального финансового контроля, укрепление их организационной и функциональной независимости. Ниже перечислены основные из них:

- в принципы деятельности контрольно-счетных органов добавлен принцип открытости;

- пересмотрены и по-новому сформулированы полномочия контрольно – счетных органов, введены новые полномочия. Например, введены полномочия по осуществлению оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования;

- с целью обеспечения наиболее полной реализации возложенных на контрольно-счетные органы полномочий законом установлено право на постоянный доступ к государственным и муниципальным информационным системам;

- усовершенствованы положения, направленные на порядок внесения и исполнения представлений контрольно-счетной палаты. Установлено, что представление вносится объектам контроля для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, а невыполнение представления влечет за собой ответственность, установленную действующим законодательством;

- отдельным разделом предусматриваются социальные гарантии сотрудникам контрольно-счетной палаты. Должности председателя и аудиторов Контрольно-счетной палаты отнесены к муниципальным должностям.

В этой связи в сентябре 2021 года внесены изменения в Положение о КСП г.Березники.

Полномочия КСП г. Березники закреплены в статье 52 главы 5 Устава муниципального образования «Города Березники» и в разделе 4 Положения о КСП.

1. **Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты в 2021 году.**

КСП г. Березники в процессе реализации возложенных на неё полномочий в 2021 году осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую и иную деятельность в соответствии с планом работы на 2021 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 24.12.2020 года № 20-од.

В 2021 году в план работы были внесены 2 изменения:

- в марте перенесены сроки мероприятий;

- в июне согласно поручению Березниковской городской Думы VII созыва (выписка из протокола заседания №13 от 26.05.2021) о проведении контрольного мероприятия «Проверка исполнения концессионного соглашения с ООО «Березниковская водоснабжающая компания» за 2018-2020 гг» заменено 1 контрольное мероприятие, а также включено дополнительно 1 экспертно-аналитическое мероприятие.

План работы КСП на 2021 год выполнен полностью.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 | 2020 | 2021 |
| Количество проведенных контрольных мероприятий | 9 | 9 | 9 |
| Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий,  в том числе: | 64 | 53 | 62 |
| - по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления | 50 | 35 | 46 |
| - прочие экспертизы, анализы, мониторинги, информации | 14 | 18 | 16 |

Заключения и отчеты по проведенным мероприятиям направлялись в Березниковскую городскую Думу и Главе города – главе администрации города Березники (далее – Главе города).

Более подробно информация по проверкам показана ниже.

1. **Экспертно-аналитическая деятельность.**

Проведение экспертно-аналитических мероприятий органами внешнего финансового контроля обусловлено требованиями федерального законодательства.

Комплекс экспертно-аналитических мероприятий является частью единой системы контроля формирования и исполнения бюджета муниципального образования «Город Березники», распоряжения муниципальной собственностью.

3.1. Основная группа экспертно-аналитических мероприятий проводилась в рамках проведения экспертизы проектов решений Березниковской городской Думы, предусматривающих расходы, осуществляемые за счет средств бюджета муниципального образования «Город Березники», или содержащих вопросы соблюдения установленного порядка распоряжения муниципальным имуществом.

Структура проектов нормативно-правовых актов, прошедших экспертизу КСП г. Березники в 2021 году, по видам направлений представлена в диаграмме:

3.1.1. Финансовая экспертиза проектов решений Березниковской городской Думы о местном бюджете и вносимых изменениях в него в 2021 году осуществлялась 8 раз, меньше, чем в предыдущем году на 2. Целями проведения данной экспертизы являются: установление соответствия проектов решений требованиям бюджетного законодательства; определение полноты, целесообразности и обоснованности вносимых изменений; анализ объективности планирования доходов и расходов бюджета города.

Экспертное заключение на проект решения Березниковской городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Березники» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой города Березники в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой:

- проведен анализ реализации в Проекте бюджета положений, сформированных в документах стратегического планирования муниципального образования, таких как Прогноз социально-экономического развития, Основные направления налоговой политики, Основные направления бюджетной политики;

- сверены объемы безвозмездных поступлений с показателями проекта закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- проверен расчет показателей по неналоговым доходам на соответствие утвержденным методикам планирования доходов;

- произведена сверка объемов финансирования, предусмотренных в проектах паспортов муниципальных программ, с объемами финансирования, предусмотренными в проекте бюджета;

- проконтролировано отражение правовых оснований финансового обеспечения и расходования средств муниципального образования в соответствии со статьей 86 БК РФ «Расходные обязательства муниципального образования»;

- проанализированы расходы Проекта бюджета в разрезе функциональной классификации, ведомственной структуры расходов, групп видов расходов, муниципальных программ.

3.1.2. По проектам Решений Березниковской городской Думы, содержащим вопросы уточнения и соблюдения установленного порядка распоряжения муниципальным имуществом (вопросы по Плану приватизации, по порядку списания имущества, по аренде, приобретению и передаче имущества), Контрольно-счетной палатой подготовлено 14 заключений.

3.1.3. Вопросы формирования расходных обязательств, утверждения годового отчета, утверждения форм отчетности, утверждения Положений о муниципальных гарантиях затрагивались в 15 экспертизах Контрольно-счетной палаты (меньше, чем в 2020 году на 4).

В целях реализации Положения о бюджетном процессе города Березники, в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Контрольно–счетной палатой подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Березники» за 2020 год.

Основной акцент при анализе представленного отчета об исполнении бюджета был сделан на исполнение плановых показателей. Фактов осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом или с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.

3.2. За отчетный период КСП г. Березники выполнено 16 экспертно-аналитических мероприятий помимо экспертизы проектов Решений Березниковской городской Думы.

3.2.1. В целях реализации полномочий, определённых Федеральным законом № 6-ФЗ, КСП г.Березники были проведены экспертно-аналитические мероприятия по экспертизе отчетов об исполнении городского бюджета за первый квартал, первое полугодие, за 9 месяцев 2021 года, утверждаемых правовыми актами администрации города.

3.2.2. В рамках экспертно-аналитической деятельности в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты, а также решением Березниковской городской Думы от 27 декабря 2005 г. № 58 «О Депутатском запросе», два раза в год КСП г. Березники выполняет аналитические мероприятия по величине недоимки по платежам за аренду муниципального имущества и земли и принятых мерах по ее снижению.

Целью данных экспертно-аналитических мероприятий является оценка проводимой работы по снижению задолженности по арендным платежам за муниципальное имущество и за землю главным администратором доходов бюджета, осуществляющим начисление, учет и контроль за правильностью исчислений, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

3.2.3. Кроме вышеназванных проводились экспертно-аналитические мероприятия:

- «Анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Березники»;

- «Анализ порядка предоставления из бюджета города субсидий некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, на предмет соответствия бюджетному законодательству»;

- «Мониторинг изменений муниципальных программ в 2020 году»;

- «Анализ законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году и 1 квартале 2021 года из резервного фонда администрации города Березники»;

- «Мониторинг реализации национальных проектов на территории муниципального образования «Город Березники» за 9 месяцев 2021 года».

По предложениям КСП г.Березники по результатам первых двух экспертно-аналитических мероприятий были приняты (изменены) 3 муниципальных правовых акта.

3.2.4. С целью организации контроля своевременности рассмотрения организациями представлений и предписаний, выполнения мероприятий по устранению нарушений, выявляемых в ходе проверок, КСП г. Березники провела 5 экспертно-аналитических мероприятий.

**4. Контрольные мероприятия.**

В отчетном периоде проведено 9 контрольных мероприятий в соответствии с Планом работы КСП г. Березники на 2021 год.

Перечень контрольных мероприятий и виды нарушений приведены в Приложении №1.

Динамика за 3 года выявленных нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля показана в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 | 2020 | 2021 |
| Количество фактов, ед. | 70 | 46 | 96 |
| Общая сумма, тыс.руб. | 27003,3 | 45106,8 | 13562,2 |
| в том числе нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс.руб. | 5903,3 | 425,6 | 1007,1 |
| Доля в общем объеме проверенных средств, % | 0,7 | 2,6 | 2,7 |

Как видно из таблицы, в 2021 году фактов нарушений было выявлено больше, чем в предыдущие годы, при этом общая сумма нарушений существенно меньше. Это объясняется тем, что ряд нарушений организационного, процессуального характера, не носит стоимостного измерения. (Например, не размещение информации в ЕИС в сфере закупок, нарушения Регламента о порядке контроля концессионного соглашения, неполное предоставление документов для предоставления субсидии, нарушения порядка заполнения путевых листов, расхождения в данных оперативного учета и пр.)

Контрольными мероприятиями в 2021 году было охвачено 11 объектов проверок.

Нарушения в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля КСП г.Березники в 2021 году в разрезе разделов Классификатора, разработанного Счетной палатой Российской Федерации, и тем проверок представлены ниже:

4.1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов –1007,1 тыс.рублей, 25 фактов.

К данному виду нарушений относятся неправомерное использование бюджетных средств.

4.1.1. «Проверка использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по зимнему содержанию улиц и дорог муниципального образования «Город Березники».

Горюче-смазочные материалы, приобретенные за счет средств субсидии, использовались не только для выполнения муниципального задания, но и при оказании платных услуг, оказываемых МБУ «Спецавтохозяйство г. Березники». Таким образом, было произведено неправомерное расходование средств субсидии на общую сумму 106,9 тыс.рублей.

Кроме того, в МБУ «Спецавтохозяйство г. Березники» произведено неправомерное начисление заработной платы вследствие отсутствия подтверждения в журналах производства работ, графиках сменности фактов работы в ночное время, расхождения данных табелей и путевых листов на общую сумму 19,2 тыс.рублей.

4.1.2. «Проверка содержания имущества, входящего в состав муниципальной казны, в части содержания расселенных домов».

В ходе проверки выявлен факт расходования бюджетных средств в общей сумме 34,7 тыс.руб. за потребленную тепловую энергию по жилым помещениям (квартирам) в аварийных домах, при отсутствии актов приема-передачи от граждан в муниципальную собственность.

Постановлением администрации города Березники от 16.10.2015 № 2503 утвержден Порядок реализации мероприятий по переселению граждан из жилищного фонда, при-знанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ – 1 ПАО «Уралкалий» в г. Березники. В нарушение п.5.6 данного Порядка Управлением имущественных и земельных отношений администрации города произведено расходование средств, выразившееся в оплате электрической энергии и водоснабжения за жилые помещения, расселенные в экстренном порядке в сумме 120,2 тыс.рублей.

4.1.3. «Проверка законности использования бюджетных средств, выделенных на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим (выборочно) за 2019 – 2021 годы».

При проверке правильности начисления и выплаты пенсии за выслугу лет за проверяемый период установлена переплата пенсий в общей сумме 147,9 тыс.рублей, недоплата в сумме 24,6 тыс.рублей (выплачивалась пенсия умершему получателю, неверно рассчитан размер денежного содержания муниципального служащего, неверно учитывались данные из справки Пенсионного фонда).

Проверкой установлено, что в пенсионных делах отсутствовали справки из Пенсионного фонда о размере пенсии по старости за 2019 год по 6 получателям, за 2020 год – по 26 получателям, за 2021 год – по 36 получателям, тем самым систематически нарушлась ст.7 Закона Пермского края № 546-ПК, ст. 8 Закона Пермского края № 545-ПК. При отсутствии справки из Пенсионного фонда о размере пенсии по старости возникают риски переплаты или в отдельных случаях недоплаты пенсии за выслугу лет, поскольку пенсия за выслугу лет устанавливается в таком размере, чтобы сумма страховой пенсии по старости (инвалидности) и пенсии за выслугу лет составляла от 45 процентов до 75 процентов месячного содержания муниципального служащего в зависимости от стажа муниципальной службы. В период проведения контрольного мероприятия Управлением делами Администрации города Березники восстановлены недостающие справки, определена сумма излишне выплаченной пенсии в размере 555, 3 тыс. рублей.

4.2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 5505,5 тыс.рублей, 22 факта.

4.2.1. «Проверка управления земельными ресурсами муниципального образования».

Расхождение между аналитическими данными и данными бухгалтерского учета по обязательствам за арендные платежи составили 5499,8 тыс.рублей.

4.2.2. «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Муниципальному автономному учреждению культуры «Усольский дом народного творчества» в рамках реализации муниципальной программы «Развитие сферы культуры».

Выявлено 9 фактов нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе: нарушения ведения кассовых операций, нарушения лимита кассы, сроков сдачи в МКУ ЦБУ поступившей в учреждение наличной выручки, несвоевременная сдача документов для оплаты работ, услуг. Установлены факты несоответствия данных в первичных документах, данных налоговой декларации и данных бухгалтерских регистров.

4.2.3. Прочие проверки.

В МБУ «Спецавтохозяйство г. Березники» отсутствуют акты выполненных работ по списанию противогололедных материалов, допускаются нарушения в заполнении путевых листов.

В МАУ СП «СШ «Лидер» выявлены процедурные нарушения рассмотрения годовой отчетности наблюдательным советом.

При проведении сверки данных за 2020 год, отраженных в регистрах бухгалтерского учета МАУ СП «СШОР» «Березники» и данных, представленных в налоговых декларациях, выявлены расхождения показателей о сумме начисленных налогов (взносов) по страховым взносам и НДФЛ.

4.3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 5635,5 тыс.рублей, 31 факт.

4.3.1. «Проверка исполнения концессионного соглашения с ООО «Березниковская водоснабжающая компания» за 2018-2020 г.г.»

В соответствии с п. 9.14 Концессионного соглашения ежегодно до начала нового периода обеспечения Концессионер осуществляет исполнение обязательств по настоящему соглашению, доведя имеющуюся сумму обеспечения прошлого периода до суммы обеспечения будущего периода. В случае если по итогам прошлого отчетного периода устанавливается факт неисполнения Концессионером инвестиционных обязательств и Концедент прибегает к использованию сумм обеспечения, Концессионер не позднее 15 календарных дней с момента использования обеспечения, пополняет сумму обеспечения до требуемого размера текущего периода.

Концедентом в 2018, 2020 годах не использовано право по использованию сумм обеспечения. Таким образом, недопоступление доходов в бюджет муниципального образования «Город Березники», выразившееся в несоблюдении требований по исполнению концессионного соглашения, составило 5507,2 тыс.рублей.

Проверка показала, что нарушается Регламент порядка осуществления контроля за соблюдением условий концессионного соглашения в отношении объектов водоснабжения и водоотведения, выявлены факты несоответствия показателей в отчете концессионера с первичными документами и данными МУП «Водоканал», факты нарушения пунктов 2.1 и 5.21 Концессионного соглашения, несоответствие ряда пунктов концессионного соглашения законодательству Российской Федерации.

4.3.2. «Проверка управления земельными ресурсами муниципального образования».

Ошибки в расчете арендной платы, недопоступление доходов от арендной платы составили сумму 126,9 тыс.рублей. Кроме того, установлены нарушения при определении выкупной цены на 1,5 тыс.рублей,

Факты несоответствия данных в Реестре муниципального имущества и других документов (публичной кадастровой карты, казны, правоустанавливающими документов и пр.) установлены в процессе проведения проверок управления земельными ресурсами и проверки содержания имущества, входящего в состав муниципальной казны.

4.4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 20,0 тыс.рублей, 14 фактов.

В МКУ «Управление гражданской защиты города Березники» выявлены нарушения при расчете максимальной цены контракта на сумму 10,1 тыс.рублей, факты не включения в контракт обязательных условий о твердой цене контракта, условий об авансовых платежах, факты отсутствия обоснования цены контракта.

В МКУ «Управление гражданской защиты города Березники» и в МАУК «Усольский дом народного творчества» не применяются меры ответственности за несвоевременную поставку товаров (работ, услуг) на общую сумму 16,2 тыс.рублей, несвоевременно размещается информация в ЕИС в сфере закупок.

4.5. Неэффективное расходование бюджетных средств –1358,1тыс.рублей, 4 факта.

Неэффективное расходование бюджетных средств установлено при проведении проверок в Управление имущественных и земельных отношений администрации города Березники, МАУК «Усольский дом народного творчества», МБУ «Спецавтохозяйство г. Березники», МКУ «Управление гражданской защиты города Березники».

**5. Принятые меры по результатам контрольных мероприятий.**

По контрольным мероприятиям, произведенным в 2021 году, КСП г. Березники вынесла 6 представлений.

В целях усиления контроля за исполнением представлений КСП г. Березники по истечении 2 месяцев со дня направления представления проводит экспертно-аналитическое мероприятие о результатах реализации контрольной проверки (см. п. 3.2.4 настоящего Отчета). Заключение о контроле за реализацией результатов контрольных мероприятий направляется с сопроводительным письмом в Березниковскую городскую Думу и Главе города.

Информация по направленным представлениям и мерам, принятым объектами проверки по результатам контрольных мероприятий, показаны в Приложении №2.

Принятые меры по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям за 3 года представлены в таблице 3.

Таблица 3.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 | 2020 | 2021 |
| Направлено представлений по проверкам отчетного года | 7 | 7 | 6 |
| Возмещено в местный бюджет в отчетном году по результатам проверок, тыс.руб. | 515,6 | 651,7 | 431,2 |
| Разработка и актуализация правовых актов, | 3 | 10 | 9\* |
| в том числе муниципальных | 0 | 7 | 4 |
| Дисциплинарная ответственность, чел. | 3 | 10 | 3 |
| Составлено протоколов об административном нарушении | 1 | 2 | 1 |

\* - в том числе 3 локальных правовых акта по проверкам 2020 года.

В настоящее время ни одно из представлений, вынесенных КСП г.Березники по проверкам отчетного года, в полной мере не выполнено. Срок по представлениям в адрес МАУК «Усольский дом народного творчества» и МКУ «ЦБУ» не наступил. Сняты с контроля 5 представлений предыдущего года.

Во исполнение представлений в 2021 году возвращено в местный бюджет 431,2 тыс.рублей, в том числе 316,5 тыс.рублей – по проверкам предыдущих годов. Кроме того, в январе 2022 года перечислено в бюджет 181 тыс.рублей по контрольному мероприятию отчетного года «Проверка законности использования бюджетных средств, выделенных на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим (выборочно) за 2019 – 2021 годы».

КСП г. Березники в 2022 году составлен 1 протокол об административном правонарушении в отношении директора МАУК «Усольский дом народного творчества», предусмотренном пунктом 1 статьи 15.1 КоАП РФ «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций..» по проверке 2021 года

**6. Информационная, организационно-методологическая и иная деятельность.**

В целях реализации принципа гласности информация о деятельности КСП размещается на официальном сайте Березниковской городской Думы [www.berduma.ru](http://www.berduma.ru) на странице Контрольно-счётной палаты.

Методологическая база Контрольно-счетной палаты состоит из правовых актов, включающих Положение, Регламент и Стандарты внешнего муниципального финансового контроля (в КСП г.Березники разработано 9 Стандартов).

В течение отчетного года с целью совершенствования организации работ и приведения в соответствие изменениям действующего законодательства на постоянной основе проводилась работа по актуализации действующих и принятию новых внутренних нормативных документов.

Фактическая численность сотрудников КСП г.Березники на 31.12.2021 года – 6 человек. Специалисты Контрольно-счетной палаты повышают свой профессиональный уровень, обучаясь на курсах повышения квалификации и участвуя в семинарах.

В рамках взаимодействия с Союзом контрольно-счетных органов Пермского края, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации КСП г.Березники осуществляется постоянный обмен информацией.

**7. Основные задачи на 2022 год.**

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2022 будет направлена на безусловное выполнение утвержденного плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. План работы на 2022 год сформирован в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты, требованиями бюджетного законодательства, существующей ситуацией в экономике.

Планом предусмотрено проведение 9 контрольных мероприятий. В рамках экспертно-аналитической деятельности, наряду с подготовкой заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, планируется провести 12 экспертно-аналитических мероприятий.

В Плане работы КСП г. Березники на 2022 год учтены предложения администрации города, Союза МКСО в Приволжском федеральном округе. Запланировано совместное контрольное мероприятие с Прокуратурой г. Березники «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных для оснащения строящегося объекта «Общеобразовательная школа на 1224 места» в рамках Соглашения о сотрудничестве и взаимодействии.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год размещен на официальном сайте Березниковской городской Думы.

Приоритетами КСП г.Березники на 2022 год будут являться повышение качества управления финансами, обеспечение достоверности бюджетной отчетности, устранение выявленных системных нарушений.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетной палаты  муниципального образования «Город Березники» | С.Г.Зотова |

Приложение 1 к Отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты

муниципального образования «Город Березники» за 2021 год.

Итоги контрольных мероприятий за 2021 год.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование контрольного мероприятия | Объект проверки | Объем проверенных средств, тыс.руб. | Выявленные нарушения действующего законодательства по единому Классификатору и неэффективное расходование средств | Количест-во нарушений | суммы нарушения, тыс.руб. |
| 1. | Проверка управления земельными ресурсами муниципального образования | Управление имущественных и земельных отношений администрации города Березники | 19 881, 8 | Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | 13 | 128,4 |
| нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 3 | 5500,2 |
| 2. | Проверка содержания имущества, входящего в состав муниципальной казны, в части содержания расселенных домов | Управление имущественных и земельных отношений администрации города Березники | 30 443,4 | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 2 | 154,8 |
| неэффективное использование бюджетных средств | 1 | 12,0 |
| Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | 5 |  |
| 3. | Аудит закупок товаров, работ, услуг в отношении муниципального казенного учреждения «Управление гражданской защиты города Березники» | МКУ «Управление гражданской защиты города Березники» | 18 588,4 | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц: | 9 | 13,2 |
| неэффективное использование бюджетных средств | 1 | 8,0 |
| 4. | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год МКУ «Комитет по физической культуре и спорту» администрации города Березники и подведомственных учреждений. | МКУ «Комитет по физической культуре и спорту», МАУ СП «СШ «Лидер», МАУ СП «СШОР «Березники» | 236 529,0 | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 4 |  |
| 5. | Проверка целевого использования субсидий из бюджета муниципального образования «Город Березники» на приведение в нормативное и безопасное состояние зеленого хозяйства придомовых территорий многоквартирных домов в рамках реализации муниципальной программы «Жилище и транспорт | Управление городского хозяйства администрации города | 2 420,0 | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 6 |  |
| 6. | Проверка исполнения концессионного соглашения с ООО «Березниковская водоснабжающая компания» за 2018-2020 г.г. | Управление имущественных и земельных отношений администрации города Березники |  | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | 13 | 5507,2 |
| 7. | «Проверка использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по зимнему содержанию улиц и дорог муниципального образования «Город Березники» | МБУ «Спецавтохозяйство г. Березники» | 152 275,1 | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 5 | 126,1 |
| нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 6 |  |
| неэффективное использование бюджетных средств | 1 | 1325,0 |
| 8. | Проверка законности использования бюджетных средств, выделенных на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим (выборочно) за 2019 – 2021 годы» | Администрация города Березники | 8 071,2 | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 10 | 725,3 |
| 9. | Проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Муниципальному автономному учреждению культуры «Усольский дом народного творчества» в рамках реализации муниципальной программы «Развитие сферы культуры» | муниципальное автономное учреждение культуры «Усольский Дом народного творчества». | 37 152,5 | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 2 | 0,9 |
| нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 9 | 5,3 |
| нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 5 | 6,8 |
| неэффективное использование бюджетных средств | 1 | 13,1 |
|  | Итого |  | 505361,4 |  | 96 | 13526,2 |

Приложение 2 к Отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты

муниципального образования «Город Березники» за 2021 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Св**едения о принятых по внесенным представлениям и предписаниям решениях и мерах за 2021 год.** | | | | |
| Наименование проверки | Меры, принятые КСП г. Березники: представления, предписания, административные и прочие | Мероприятия по устранению нарушений, предпринятые объектом проверки | | |
| возврат денежных средств в бюджет,  тыс. руб. | Прочие мероприятия | Решение КСП по результатам исполнения, дата принятия решения |
| **Контрольные мероприятия предыдущих годов.** | | | | |
| 1. Проверка использования субсидий, выделенных МАУК «Березниковский драматический театр» на выполнение муниципального задания и иные цели. | Директору МАУК «Березниковский драматический театр» Белоусовой Ю.Ю.:  1) Представление №4 от 20.08.2019.  2) Протокол об административном нарушении (ст.15.15.5-1 КоАП РФ). | 162,0 | **2019 год.** 1.Актулизирована типовая форма договора ГПХ.  2. Изданы приказы МАУК «Драматический театр» №202, 203 от 30.08.2019 «О персональной ответственности» по ведению учета сценическо-постановочных средств, по складскому учету материалов.  3. МКУ «Центр бухгалтерского учета» произведено внеплановая ревизия кассы МАУК БДТ.  4. Разработана «Методика организации учета получателей муниципальных услуг (работ) в сфере культуры»  5. Дисциплинарные взыскания – 3 чел.  6. Утвержден график возврата денежных средств в бюджет до 2022 г.  **2020 -2021 год.** Осуществляется возврат средств субсидии, использованной с нарушением порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания согласно графику возмещения. | 10.01.2022.  Продлить срок контроля |
| 2. Проверка использования бюджетных средств, выделенных на проведение физкультурно-массовых мероприятий и спортивных соревнований | 1.Председателю Комитета по физической культуре и спорту администрации города Березники Бушмакину А.В. Представление №1 от 30.04.2020  2. Протокол об административном нарушении от 19.05.2020 в отношении юридического лица МАУ СП «СШ «Кристалл» (статья 15.14 КОаП РФ) | 105,7 | **2020 год** 1. Разработан план мероприятий по устранению выявленных нарушений.  2. Актуализирована форма бланка «Отчет судейской коллегии».  3. Возвращена в бюджет часть неправомерно использованных средств на оплату фактически не оказанных услуг, излишне выплаченной заработной плате по организации и проведению спортивных мероприятий в сумме 2578 рублей.  4. В полном объеме в сумме 1980 рублей возвращены в бюджет неправомерные расходы по оплате заказных пассажирских перевозок.  5. Мировым судьей принято Постановление по делу № 5-437/20 от 23.06.2020 о прекращении производства по делу об административном нарушении.  **2021 г.** Возмещение средств в бюджет в сумме 105,7 т.руб., в том числе за фактически неоказанные услуги, неправомерные выплаты по оплате судейства, излишне выплаченную зар.плату, нецелевое использование бюджетных средств. | 02.07.2021  Снять с контроля |
| 3. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2019 год в Управлении благоустройства администрации города Березники и подведомственных учреждений | 1. Начальнику управления благоустройства администрации Хомутовой Л.М. Представление №3 от 15.05.2020.  2. Протокол об административном нарушении от 19.05.2020 в отношении директора МКУ «Служба благоустройства» Кычановой Г.М. (статья 15.11 КОаП РФ) |  | **2020 год.** 1. Разработан план мероприятий по устранению выявленных нарушений.  2. Решение мирового судьи от 16.06.2020, номер дела 5-261/2020, о назначении наказания в виде административного штрафа в размере 6000 руб. директору МКУ «Служба благоустройства» Кычановой Г.М.  3. Ведение бухгалтерского учета с 01.02.2020 года осуществляет МКУ «ЦБУ».  **2021 год**. Обращение Управления благоустройства о снятии с контроля Представления ввиду сокращения бухгалтерской службы и отсутствия технической возможности распечатать недостающие регистры бухгалтерского учета | 11.11.2021  Снять с контроля |
| 4. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации муниципальной программы «Развитие системы образования» при реализации подпрограммы «Дошкольное образование» (выборочно)» | Заведующей «МАДОУ Детский сад №89» Гулиной И.Е. Представление №4 от 27.08.2020 | 30 | **2020 год.** 1. Направлено письмо на имя директора ООО «Ремонт-Фасад» по вопросу взыскания штрафных санкций за просрочку исполнения условий договора.  2.Заключен договор на проведение оценки рыночной стоимости кладовой для заключения договора аренды.  3. Недостающие отчеты об исполнении муниципального задания размещены на сайте.  4.Проведены корректировки по начислению заработной платы по нарушениям, выявленным в рамках проверки.  **2021г.** 1. Оплачены штрафные санкции за нарушение сроков по контракту с ООО «Ремонт-фасад».  2. Оформлен договор аренды на недвижимое имущество 10,9 кв.м площадью. | 11.06.2021  Снять с контроля |
| 5. Проверка  целевого и эффективного использования средств бюджета, предусмотренных на предоставление бесплатного питания отдельным категориям учащихся в образовательных учреждениях города | И.о. Начальника управления образования администрации г.Березники Халиулиной Т.В. Представление № 6 от 18.11.2020 | 18,8 | **2020 год.** 1. Разработан План мероприятий по устранению нарушений.  2. Приняты меры административной ответственности (объявлены замечания) к 10 сотрудникам.  3.Проведено совещание с руководителями общеобразовательных учреждений по организации питания.  4. Проработан вопрос о правомерности предоставления бесплатного двухразового питания на основании справки МСЭ.  **2021 год.** Возмещение средств в бюджет18,8т.р. , в т.ч.: а) возврат от МКУП «ЦСП» (0,9 т.р.), б) за предоставление бесплатного двухразового питания без подтверждающих документов. | 02.07.2021  Снять с контроля |
| 6. Проверка отдельных вопросов финансовой деятельности Муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства»  за период 2018 – 1-е полугодие 2020 года | Директору МКУ УКС Степаненко В.Н. Представление №1 от 25.01.2021 |  | 1.Разработан план мероприятий по устранению нарушений.  2. Приказом директора «МКУ УКС» от 05.03.2021 № 28 по согласованию с заместителем главы администрации утверждено Положение о Комиссии по принятию решения о применении\ неприменении неустойки (штрафов, пени) по муниципальным контрактам.  3.Разработано и утверждено приказом директора «МКУ УКС» от 19.02.20211 № 18 «Положение о проведении экспертизы результатов, предусмотренных муниципальными контрактами «МКУ УКС».  4. Разработано и утверждено приказом директора МКУ «УКС» от 20.06.2021 № 20-к «Положение о премировании работников МКУ «УКС», в котором учтены рекомедации КСП г.Березники | 06.08.2021 Снять с контроля |
| **Контрольные мероприятия текущего года.** | | | | |
| 1. Проверка содержания имущества, входящего в состав муниципальной казны, в части содержания расселенных домов» | Начальнику управления имущественных и земельных отношений Лежневой Н.А. Представление №2 от 29.03.2021 |  | 1.Разработан план мероприятий по устранению нарушений.  2. Постановлением администрации города Березники от 24.06.2021 №01-02-741 внесены изменения в Порядок реализации мероприятий по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий» в г.Березники, утвержденного постановлением администрации города Березники от 16.10.2015 №2503 в части финансирования затрат.  3. Направлено требование в адрес АО «Березниковская сетевая компания» о возврате излишне оплаченных сумм.  4. Заключено 41 доп.соглашение к договорам управления МКД по исключению неоказываемых услуг | 13.01.2022  Продлить срок контроля. |
| 2. Проверка управления земельными ресурсами муниципального образования. | Начальнику управления имущественных и земельных отношений Лежневой Н.А. Представление №3 от 05.04.2021 | 4,9 | 1.Разработан план мероприятий по устранению нарушений.  2.Направлены доп.соглашения по доначислению арендной платы, претензия в адрес ООО «Газпром трансгаз Чайковский».  3.Произведены сверки данных о земельных участках Реестра с данными ЕГРН, сверка расчетов по состоянию на 01.06.2021.  4.Исключены из Реестра земельные участки, находящиеся в частной собственности (Приказ от 12.03.2021 №18-01-05-208п)  5. Оплачены собственниками недополученные доходы из-за ошибок в определении выкупной цены (4,9 тыс.р.)  6. Порядок ведения учета операций по аренде закреплен в учетной политике. | 10.01.2021  Продлить срок контроля. |
| 3.Проверка использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по зимнему содержанию улиц и дорог муниципального образования «Город Березники» за период 2020-2021 годы. | Директору МБУ «Спецавтохозяйство г.Березники» Собянину А.Е. Представление №4 от 11.08.2021 | 109,3 | 1.Внесена в бюджет города сумму 106 935,15 рублей (полученная субсидия неправомерно использованная на приобретение ГСМ, использованная для оказания платных услуг)  2. Дисциплинарные взыскания (замечания) 2-м работникам.  3. Удержано из заработной платы излишне начисленная сумма из-за нарушений в заполнении табелей рабочего времени в сумме 2389,92 руб.  4. По фактам выявленных расхождений проведено внутреннее расследование: сверка данных, отраженных в журналах производства работ и табелях рабочего времени, собраны пояснения с ответственных лиц.  5. Контроль за ведением журналов производства работ возложен на начальников участков.  6. Запланировано приобретение в 2022 году программы 1-С «Автотранспорт». | 10.12.2021  Продлить срок контроля |
| 4. Проверка законности использования бюджетных средств, выделенных на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим (выборочно) за 2019 – 2021 годы» | Управления делами администрации города Березники Тюфякиной Н.В.  Представление № 5 от 20.12.2021 | 0,5 | 1.Разработаны и проходят согласование 3 нормативно-правовых акта.  2. Проведена инвентаризация личных дел лиц, получающих пенсию за выслугу лет за период 19-21 гг по 22 получателям. Сумма к возврату (дополнительно) 48,3 тыс.руб.  3. Удержано с получателей пенсии за выслугу лет в 2021 году 263,2 тыс рублей, из них перечислено в бюджет в январе 2022 г. 181 тыс. рублей.  4. Произведена доплата 2 получателям пенсии в сумме 33,1 тыс.рублей.  5. Дисциплинарное взыскание 1 работнику. | 04.02.2022  Продлить срок контроля |
| 5. Проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Муниципальному автономному учреждению культуры «Усольский дом народного творчества» в рамках реализации муниципальной программы «Развитие сферы культуры» | 1). Директору МАУК «Усольский дом народного творчества» Представление №1 от 25.01.2022  2). Директору МКУ «ЦБУ» Представление №2 от 28.01.2022  3). Протокол об административном нарушении от 01.02.2022 (статья 15.1 КОаП РФ) |  |  | Срок исполнения не наступил |