



КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДЕГТЯРСК

Отчет о деятельности Контрольного органа городского округа Дегтярск за 2023 год

1. Вводные положения

Отчёт о деятельности Контрольного органа городского округа Дегтярск (далее – Контрольный орган) за 2023 год подготовлен на основании статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Контрольном органе городского округа Дегтярск, утвержденного решением Думы городского округа Дегтярск от 27 октября 2022 № 154 (далее – Положение о Контрольном органе).

1.1. Задачи и функции

Согласно статье 35 Устава городского округа Дегтярск Контрольный орган является постоянно действующим органом местного самоуправления, осуществляющим внешний муниципальный финансовый контроль.

Решение задач обеспечивалось в соответствии с полномочиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольном органе.

В 2023 году Контрольный орган осуществлял следующие функции:

- организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- экспертиза проектов местного бюджета, проверка и анализ обоснованности его показателей;

- внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Дегтярск;

-экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающихся расходных обязательств муниципального образования; экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ);

- проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в текущем финансовом году, ежеквартальное представление информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Думу городского округа Дегтярск и Главе городского округа Дегтярск

-участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

1.2. Основные направления деятельности в отчетном году

В 2023 году приоритетными направлениями деятельности Контрольного органа являлись:

- контроль использования средств местного бюджета, направленных на реализацию мероприятий муниципальных программ;

- экспертиза проектов местного бюджета, проверка и анализ обоснованности его показателей;

- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов.

2.Контроль формирования и исполнения местного бюджета

В соответствии со статьёй 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджет и бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Дегтярск за 2023 год. По результатам внешней проверки составлено 6 актов. В заключении отражено 1 замечание.

В рамках выполнения полномочий о ходе исполнения местного бюджета Контрольным органом подготовлено 3 информации об исполнении местного бюджета за 2023 год (за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев).

Проведена экспертиза проекта решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, подготовлено 2 заключения. В заключении отражено 3 замечания, которые касаются Реестра муниципальных программ и подпрограмм городского округа Дегтярск, превышения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа, а также планирования расходов по начислениям на выплаты по оплате труда работников учреждений городского округа.

3.Итоги контрольной деятельности

В план работы Контрольного органа на 2023 год включено проведение 4 контрольных мероприятий, 3 из которых по поручениям Думы городского округа Дегтярск.

Проверено 4 объекта контроля, в том числе 2 органа местного самоуправления, 2 муниципальных казенных учреждения. По результатам контрольных мероприятий составлено 7 актов.

Объём проверенных средств составил 24 843,9 тыс. рублей.

Материалы проверок направлены главе городского округа Дегтярск, в Думу городского округа Дегтярск, рассмотрены на заседаниях постоянной комиссии по экономической политике, бюджету и налогам Думы городского округа Дегтярск.

«Проверка использования средств бюджета городского округа Дегтярск, выделенных в 2022 году на реализацию мероприятий подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Дегтярск муниципальной программы «Развитие транспорта, дорожного хозяйства и повышение безопасности дорожного движения на территории городского округа Дегтярск до 2026 года)»

Расходы местного бюджета в 2022 году на реализацию мероприятия подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Дегтярск муниципальной программы «Развитие транспорта, дорожного хозяйства и повышение безопасности дорожного движения на территории городского округа Дегтярск до 2026 года» составили 1 564,7 тыс. рублей или 81,8% от утвержденного объема бюджетных ассигнований.

Установлены нарушения Порядка формирования и реализации муниципальных программ городского округ Дегтярск № 546 от 10.08.2021, в том числе:

- внесение изменений в муниципальную программу осуществлялось с нарушением срока (п. 15 главы 3 Порядка от 10.08.2021 № 546-ПА);
- проекты постановлений администрации городского округа Дегтярск о внесении изменений в Муниципальную программу, не в полном объеме для проведения экспертизы направлялись в Контрольный орган (п. 14 главы 3 Порядка от 10.08.2021 № 546-ПА).

Установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ч.2 ст.38) МКУ «УЖКХ» (Заказчик) за проверяемый период не было назначено должностное лицо (контрактный управляющий), ответственное за осуществление закупки, включая исполнение Муниципального контракта.

В отчете о реализации Муниципальной программы на достижение Целевого показателя 2.3.1. «Организация безопасного движения по маршруту «Дом-школа-дом на территории городского округа Дегтярск», отражены недостоверные сведения по фактическим значениям, что свидетельствует о недостижении плановых значений целевого показателя за проверяемый период.

Выполнение работ по обустройству пешеходных дорожек по ул. Советская от до № 33 до дома № 32, в рамках программы по обеспечению безопасного пути

следования маршруту Дом-школа-дом» выполнены от проулка ул. Пролетарская до дома по ул. Советская № 29.

Приказ начальника МКУ «УЖКХ» (от 10.01.2022 № 02/2) не соответствует требованиям пункта 5 части 13 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в части отсутствия условий о подписании усиленными электронными подписями членами приемной комиссии из числа работников МКУ «УЖКХ» документа о приемке.

Установлены нарушения статьей 309, 711 и 720 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) МКУ «УЖКХ» приняты и оплачены фактически не выполненные работы на сумму 7 677,86 рублей, что является незаконным расходованием бюджетных средств.

«Проверка использования средств бюджета, выделенных в 2020-2022 году на реализацию мероприятий подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского округа Дегтярск муниципальной программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства городского округа до 2024 года»

Расходы местного бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского округа Дегтярск» муниципальной программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства городского округа Дегтярск до 2024 года» составили в 2020 году – 5 111,5 тыс. руб. или 99,2 % от запланированного объема, в 2021 году – 5 740,9 тыс. руб. или 98,3 % от запланированного объёма, в 2022 году – 5 201,6 тыс. рублей или 100,0 % от запланированного объёма.

Установлены нарушения Порядка формирования и реализации муниципальных программ городского округ Дегтярск № 76-ПА от 03.02.2017, в том числе:

- отчеты о реализации муниципальной программы за отчетный период отсутствуют (п. 26 главы 5 Порядка);

- отчет о реализации муниципальной программы по итогам полугодия в 2021, 2022 годах отсутствуют (п. 28 главы 5 Порядка)

- отчеты о реализации муниципальной программы за 2020, 2021 годы не размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (п. 28-1 главы 5 Порядка)

- внесение изменений в муниципальную программу в соответствие с Решением о местном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период осуществлялось с нарушением сроков в 2020 году от 1 до 7 дней;

- проекты постановлений администрации городского округа Дегтярск о внесении изменений в Муниципальную программу не в полном объеме направлялись в Контрольный орган для проведения экспертизы (п. 13 главы 3 Порядка)

Установлены нарушения Порядка формирования и реализации муниципальных программ городского округ Дегтярск № 546 от 10.08.2021, в том числе:

- внесение изменений в муниципальную программу в соответствии с Решением о местном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период осуществлялось с нарушением сроков в 2022 году 9 дней.

В отчете о реализации Муниципальной программы отражены недостоверные сведения по фактическим значениям целевых показателей, что свидетельствует о недостижении плановых значений целевого показателя за проверяемый период.

За весь проверяемый период в плане мероприятий по выполнению муниципальной программы отсутствует номер целевого показателя (9.2.1.; 9.2.2.), на достижение которого направлено мероприятие «Реализация энергоэффективных мероприятий, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности при эксплуатации объектов уличного освещения г. Дегтярск, Свердловской области (модернизация уличного освещения)».

Установлены факты нарушений статей 309, 711 и 720 Гражданского кодекса Российской Федерации в части принятия и оплаты фактически невыполненных работ по администрации городского округа Дегтярск – незаконное использование бюджетных средств в сумме 170 069,00 рублей.

«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств городского округа Дегтярск, направленных в 2022 году на обеспечение деятельности Муниципального казённого учреждения культуры «Централизованная библиотечная система»

Расходы бюджета городского округа Дегтярск направленные на обеспечение деятельности Муниципального казённого учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» в 2022 году составили 5 804,4 руб. или 99,1 % от утверждённых бюджетных назначений.

Установлен факт несоответствия библиотечного фонда (литература, художественная литература) в ведомостях остатков ОС, НМА, НПА, представленных МКУ «ЦБ» на 01.01.2022 и на 01.01.2023 г, сведениям, предоставляемым МКУК «ЦБС» Министерству культуры, как на 01.01.2022 г., так и на 01.01.2023 г. в общем по МКУК «ЦБС», так и по библиотекам.

-ведомость остатков ОС, НМА, НПА, представленная МКУ «ЦБ» в общем по МКУК «ЦБС» не соответствует показателям, указанным Министерству культуры в сведениях общедоступной (публичной) библиотеке (Форма № 6-НК) на 01.01.2022 г. – 4 424 шт. в меньшую сторону, и на 01.01.2023 г. – 2 061 шт. в меньшую сторону.

Установлен факт несоответствия местонахождению ОС по ведомости остатков представленных МКУК «ЦБ» с фактическим расположением, а именно:

-в ведомости остатков ОС, НМА, НПА на 01.01.2023 года местонахождение объекта Компьютеры в сборе с инвентарным номером 40000000017, 40000000023 числятся на материально ответственном лице в Городской детской библиотеке по адресу: Свердловская область, г. Дегтярск, ул. Литвинова, д. 7, фактически Компьютеры в сборе с инвентарным номером 40000000017, 40000000023 располагаются по адресу: Свердловская область, г. Дегтярск, ул. Калинина д.5;

-в ведомости остатков ОС, НМА, НПА на 01.01.2023 года местонахождение объекта Компьютер в сборе с инвентарным номером 40000000018 числится

на материально ответственном лице в Городской библиотеке по адресу: Свердловская область, г. Дегтярск, ул. Ленина, 1а, фактически Компьютер в сборе с инвентарным номером 40000000018 располагается по адресу: Свердловская область, г. Дегтярск, Ленина, 1а, на 3 этаже в кабинете № 17 (у руководителя коллектива) Дворца культуры.

Установлены факты нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», в том числе:

- в платежной ведомости № 291 от 25.11.2022 отражено, что ведомость поступила в кассу для оплаты в срок с «25» ноября 2022 по «29» ноября 2022, денежные средства работник получил – 30.11.2022. Чек от 30.11.2022 года отсутствует, справка по операции представлена в ходе проверки (08.11.2023 г.). Денежные средства были сняты с кооперативной карты согласно справке по операции – 30.11.2022 года. Авансовый отчет составлен 29.11.2022 № 00СВ-000022;

- за весь проверяемый период в платежных ведомостях на выплату заработной платы отсутствует вид выплаты (за первую или вторую половину месяца);

- табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) за проверяемый период не отвечает основным требованиям (не указано структурное подразделение, не соответствует дата открытия табеля, за проверяемый период корректировочный табель составлен и представлен ответственным лицом только на тех сотрудников у кого отклонения, без составления нового табеля с данными первоначального за исключением ошибочных).

Установлены факты нарушения Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, в том числе:

- выплата заработной платы по платежным ведомостям сотруднику за период с июня по декабрь 2022 года производилась позже установленного срока, что является нарушением ТК РФ (статья 142), влекущее административную ответственность;

- доплата за совмещение производилась в отсутствии оформленных дополнительных соглашений (статья 151 ТК РФ);

- в трудовых договорах, заключенных с сотрудниками МКУК «ЦБС» на условиях с нормальной продолжительностью рабочего времени и неполного рабочего времени, не зафиксированы условия, обязательные для включения в трудовой договор (режим рабочего времени и времени отдыха (статья 57 ТК РФ), у сотрудников, принятых на условиях неполного рабочего времени не зафиксировано условие, о получении заработной платы пропорционально отработанному времени (ч. 2 ст. 93 ТК РФ)

Составление приказов (распоряжений) «О предоставлении отпуска работнику» за проверяемый период не отвечает основным требованиям

Унифицированной формы № Т-6, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1.

Установлены факты нарушения Правил внутреннего трудового распорядка для работников библиотек МКУК «ЦБС», утвержденные приказом директора МКУК «ЦБС» от 15.02.2013 № 3/1 (п. 8.1. раздела 8 – график работы работников библиотек МКУК «ЦБС» утвержден лишь с мая 2022 года).

Установлен факт неисполнения Положения об оплате труда работников Муниципальных бюджетных учреждений культуры и искусства городского округа Дегтярск, утвержденное постановлением главы городского округа Дегтярск от 17.09.2010 № 990 «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры и искусства городского округа Дегтярск (Положение об оплате, для сотрудников МКУК «ЦБС» отсутствует (п. 24 п. 5 Положения от 17.09.2020 № 990).

«Проверка использования средств бюджета городского округа Дегтярск, выделенных в 2022 году на реализацию мероприятий по подпрограмме «Развитие культуры на территории городского округа Дегтярск» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории городского округа Дегтярск до 2024 года»

Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие культуры на территории городского округа Дегтярск муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории городского округа Дегтярск до 2024 года» составили в 2022 году – 1 073,4 тыс. рублей или 100,0 % от запланированного объема.

Установлен факт нарушения условий договоров в части срока оплаты.

Установлен факт нарушения срока внесения изменений в план-график (п. 8 ст. 16 Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»). Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ.

4. Финансово-экономическая экспертиза

В 2023 году Контрольным органом проведено 94 экспертизы, муниципальных правовых актов, включая финансово-экономическое обоснование, в том числе:

- 26 финансово-экономических экспертиз на проекты решений представительного органа;
- 68 финансово-экономических экспертиз на проекты постановлений администрации городского округа.

Проекты решений представительного органа включали в себя проекты, связанные с исполнением Прогнозного плана приватизации объектов муниципальной собственности городского округа за 11 месяцев (1 проект) и утверждением Прогнозного плана приватизации объектов муниципальной собственности городского округа на 2024 год (1 проект), внесением изменений в Положение по оплате труда высших должностных лиц и работников органов

местного самоуправления (1 проект), внесением изменений в решение о бюджете (16 проектов).

Проекты постановлений администрации городского округа касались изменений в муниципальные программы.

В проектах муниципальных правовых актов выявлено 27 замечаний. Основные замечания:

- при составлении проекта Прогнозного плана на 2024 год для начальной цены имущества нет единого подхода в части определения стоимости (кадастровая или балансовая);
- нарушения Порядка формирования и реализации муниципальных программ городского округа Дегтярск от 10.08.2021 № 546, в том числе:
 - нарушен срок приведения муниципальной программы в соответствие с решением Думы;
 - проекты Муниципальной программы общественное обсуждение не проходили и соответственно не размещены в сети Интернет на официальном сайте городского округа Дегтярск;
 - проект изменений в Муниципальную программу не согласован;
 - не обоснованы (недостаточно обоснованы) бюджетные ассигнования;
 - не соответствие объемов финансирования Муниципальной программы с решением Думы.

5. Обеспечение деятельности Контрольного органа

5.1. Кадровое и организационное обеспечение деятельности

Кадровое обеспечение Контрольного органа осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Законами Свердловской области от 29.10.2007 № 136-ОЗ «Об особенностях муниципальной службы на территории Свердловской области», от 20.02.2009 № 2-ОЗ «О противодействии коррупции в Свердловской области» и иными нормативными правовыми актами.

По состоянию на 01.01.2024 кадровый состав Контрольного органа представлен 3 сотрудниками, что составляет 100 % утвержденной штатной численности. Все сотрудники Контрольного органа имеют высшее финансово-экономическое образование.

5.2. Обеспечение доступа к информации о деятельности

Информация о деятельности Контрольного органа размещается на официальном сайте Контрольного органа – kodegtyarsk.ru.

5.3. Информационно-технологическое обеспечение деятельности

Контрольный орган обеспечен 3 рабочими станциями, использует в своей деятельности справочно-правовую систему Консультант Плюс.

5.4. Финансовое и социально-бытовое обеспечение деятельности

На содержание Контрольного органа на 2023 год запланировано 4 232,7 тыс. руб., фактически израсходовано 4 232,3 тыс. рублей.

В единой государственной информационной системе в сфере закупок <https://zakupki.gov.ru/>, размещается план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В 2023 году заключено 6 договоров на приобретение товаров, работ, услуг на общую сумму 485,0 тыс. руб., все договоры выполнены в установленные сроки.

6. Основные направления деятельности на текущий год

В 2024 году деятельность Контрольного органа будет осуществляться на основании плана работы, сформированного в соответствии с решением Думы городского округа Дегтярск от 30 ноября 2023 № 324.

Контрольным органом будет продолжена практика проведения комплексного анализа и контроля формирования и реализации муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, показателей и ресурсов. Дальнейшая разработка и утверждение методик и стандартов, обеспечивающих осуществление полномочий Контрольного органа в соответствии с Положением о Контрольном органе.

№ п/п	Показатель	Отчетный год
	1.	2.
1.	Количество поручений Думы городского округа Дегтярск, направленных в Контрольный орган для включения в план работы	4
2.	Количество поручений Думы городского округа Дегтярск, учтенных в плане работы Контрольного органа	3
2.1.	из них контрольных мероприятий	3
3.	Количество предложений и запросов главы городского округа Дегтярск, направленных в Контрольный орган для включения в план работы	0
4.	Количество предложений и запросов главы городского округа Дегтярск, учтенных в плане работы Контрольного органа	0
4.1	из них контрольных мероприятий	0
5.	Количество экспертно-аналитических мероприятий, включенных в план работы Контрольного органа (ед.)	7
6.	Количество завершенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	7
6.1	в том числе по внешней проверке	7
7.	Количество проведенных финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов (ед.)	94

8.	Количество контрольных мероприятий, включенных в годовой план работы Контрольного органа (ед.)	4
9.	Количество завершенных контрольных мероприятий (ед.)	4
9.1.	Количество составленных актов по результатам проведенных контрольных мероприятий	13
9.2.	в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета	6
10.	Проверено имущества городского округа Дегтярск (за исключением внешней проверки), всего в том числе (тыс. руб.):	24 843,9
10.1	доходов бюджета	
10.2.	расходов бюджета	24 843,9
10.3.	иного имущества за исключением бюджетных средств	
11.	Выявлены недостатки и нарушения использования муниципального имущества всего, в том числе (тыс.руб.):	177,7
11.1.	Нецелевое использование бюджетных средств	177,7
11.2.	Нарушения в области бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности (ед.)	4
11.3.	Нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (ед.)	2
11.4.	Нарушения при распоряжении и управлении муниципальной собственностью (ед.)	
11.5.	Иные нарушения в использовании бюджетных средств (ед.)	4
12..	Выявлено неэффективное использование имущества городского округа Дегтярск (тыс.руб.)	
13.	Объем бюджетных средств, подлежащих возмещению (тыс.руб.)	177,7
14.	Количество направленных представлений и предписаний	4
15.	Количество исполненных представлений и предписаний	0
16.	Устранено финансовых нарушений по результатам проверок, в том числе (тыс.руб.):	0
16.1.	Возмещено средство бюджета	0
16.2	Выполнено работ, оказано услуг	0
17.1.	Количество материалов, направленных в Думу городского округа Дегтярск	98
18.	Количество материалов, направленных в адрес главы городского округа Дегтярск	98
19.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы	0
20.	Количество возбужденных уголовных дел по итогам рассмотрения материалов	0
21.	Количество актов прокурорского реагирования, вынесенных по итогам рассмотрения материалов	0
22.	Количество лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности по итогам рассмотрения материалов	0
23.	Количество лиц, привлеченных к административной ответственности по итогам рассмотрения материалов	0
24.	Объем расходов на содержание Контрольного органа в соответствии с решением о бюджете (тыс.руб.)	4232,7
25.	Фактические расходы на содержание Контрольного органа (тыс.руб.)	4232,3
26.	Штатная численность сотрудников Контрольного органа в соответствии с НПА Думы городского округа Дегтярск	3

27.	Численность сотрудников Контрольного органа фактическая, всего в том числе:	3
27.1	Количество инспекторов (чел.)	2
27.2	Количество обеспечивающих специалистов (чел.)	0
28.	Состав сотрудников Контрольного органа по уровню образования (чел.):	X
28.1	высшее	3
28.2	Средне-профессиональное	0
29.	Профессиональное образование сотрудников Контрольного органа (чел.):	X
29.1	Финансово-экономическое	3
29.2	юридическое	0
29.3	иное	0
30.	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации (чел.)	0
31.	Информирование о деятельности Контрольного органа:	X
31.1.	Количество публикаций в СМИ (ед.)	0
31.2.	Количество официального сайта (+/-)	+

Председатель Контрольного органа
городского округа Дегтярск

Н. А. Козлова