Приложение № 1

**Основные показатели деятельности**

**муниципального контрольно-счетного органа**

**за 2023 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Оренбургская область, город Бузулук | | | | |
|  | | | | |
| Контрольно – счетная палата город Бузулук | | | | |
| **1. Правовой статус МКСО, численность и профессиональная подготовка сотрудников** | | | | |
| 1.1. | КСО со статусом юридического лица (1 - юр.лицо, 0 - не юр.лицо) | | | 1 |
| 1.2. | КСО в структуре представительного органа муниципального образования (1 - да, 0 - нет) | | | 0 |
| 1.3. | Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел. | | | 2 |
| 1.3.1. | *из них:* | | *имеющих высшее профессиональное образование, чел.* | 2 |
| 1.3.2. | *имеющих средне-специальное образование, чел.* | - |
| 1.4. | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе профессионального развития (повышения квалификации) за последние три года, чел. | | | 2 |
| 1.4.1. | *в том числе в отчётном году, чел.* | | | 2 |
| **2. Результаты деятельности МКСО** | | | | |
| 2.1. | | Проведено КМ и ЭАМ, ед. | | 19 |
| 2.1.1. | | из них: | *КМ, ед.* | 4 |
| 2.1.2. | | *ЭАМ, ед.****\**** | 15 |
| *в том числе по всем КМ и ЭАМ:* | | | *аудитов в сфере закупок (в т.ч. мероприятий с элементами аудита в сфере закупок), ед.* | 4 |
| *аудитов эффективности (в т.ч. мероприятий с элементами аудита эффективности), ед.* | - |
| *внешних проверок отчетности ГАБС* | 6 |
| 2.2. | | Проведено КМ и ЭАМ на основании: | поручений представительного органа МО, ед. | 1 |
| 2.3. | | предложений и запросов главы МО, ед. | - |
| 2.4. | | запросов правоохранительных органов, органов прокуратуры | 1 |
| 2.5. | | Подготовлено экспертных заключений на проекты решений представительных органов о бюджете МО, ед. | | 9 |
| 2.5.1. | | *в том числе:* | *об исполнении местного бюджета за очередной отчетный год* | 1 |
| 2.6. | | Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы, ед. | | - |
| 2.6.1. | | *в том числе:* | *проектов муниципальных правовых актов (за исключением муниципальных программ), ед.* | - |
| 2.6.2. | | *муниципальных программ, ед.* | - |
| 2.7. | |  | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | 6293277,3 |
| 2.7.1. | |  | *объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.* | 6293277,3 |
| 2.8. | | Объемы финансовых нарушений, выявленных КСО (без неэффективного использования средств), всего, тыс.рублей | | 291262,7 |
| 2.8.1. | | *в том числе:* | *нецелевое использование бюджетных средств, тыс.рублей* | - |
| 2.8.2. | | *нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс.рублей* | 285533,8 |
| 2.8.3. | | *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс.рублей* | 111,8 |
| 2.8.4. | | *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тыс.рублей* | - |
| 2.8.5. | | *нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс.рублей* | - |
| 2.8.6. | | *иные нарушения, тыс.рублей* | 4622,1 |
| 2.9. | | Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, тыс.рублей | | 29155,2 |
| **3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | | | |
| 3.1. | | Устранено финансовых нарушений, выявленных КСО, всего, тыс.рублей | | 2919,5 |
| 3.1.1. | | *в том числе:* | *нецелевое использование бюджетных средств, тыс.рублей* | - |
| 3.1.2. | | *нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс.рублей* | - |
| 3.1.3. | | *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс.рублей* | 111,8 |
| 3.1.4. | | *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тыс.рублей* | - |
| 3.1.5. | | *нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс.рублей* | - |
| 3.1.6. | | *иные нарушения, тыс.рублей* | 2807,7 |
| 3.2. | | Направлено представлений и предписаний, всего, ед. | | 6 |
| 3.2.1. | | *в том числе:* | *представлений, ед.* | 4 |
| 3.2.2. | | *предписаний, ед.* | 2 |
| 3.3. | | Исполнено (рассмотрено) представлений и предписаний, всего, ед. | | 6 |
| 3.3.1. | | *в том числе:* | *представлений, ед.* | 4 |
| 3.3.2. | | *предписаний, ед.* | 2 |
| 3.4. | | Количество предложений (рекомендаций), подготовленных КСО по результатам КМ и ЭАМ, ед. | | - |
| 3.4.1. | | *в том числе:* | по совершенствованию бюджетного процесса в МО | - |
|  | | *из них:* | учтено ОМС и объектами контроля при принятии решений | - |
| 3.5. | | Количество КМ и ЭАМ, о результатах которых направлена информация главе МО и в представительный орган МО, всего, ед. | | 9 |
| 3.5.1. | | *в том числе:* | *главе МО* | 9 |
| 3.5.2. | | *представительный орган МО* | 9 |
| 3.6. | | Количество материалов КСО, направленных в правоохранительные органы, ед. | | 4 |
| 3.7. | | Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел | | - |
| 3.8. | | Количество составленных КСО протоколов об административных правонарушениях, всего, ед. | | - |
| 3.8.1. | | из них: | рассмотрено соответствующими органами, ед. | - |
|  | | *в том числе:* | *привлечено к административной ответственности должностных лиц, ед.* | - |
| *привлечено к административной ответственности юридических лиц, ед.* | - |
| 3.8.2. | |  | *сумма штрафов назначенных, тыс. рублей* | - |
| 3.8.2.1. | | *из них:* | *сумма штрафов, поступивших в бюджет, тыс. рублей* | - |
| 3.8.3. | |  | прочие результаты рассмотрения | - |
| 3.9. | | Привлечено по материалам КСО к дисциплинарной ответственности должностных лиц объектов контроля, чел. | | 1 |
| 3.10. | | Жалобы, исковые требования на действия КСО, ед. | | - |
| 3.10.1. | | из них: | решения судов об отказе в удовлетворении жалоб, исков, ед. | - |
| **4. Гласность** | | | | |
| 4.1. | | Наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО *(указать полное наименование и адрес)* | | http:/бузулук.орб.ру/Контрольно-счетная палата |
| 4.2. | | Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО | | 19 |
| 4.3. | | Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции (опубликование на сайте в сети Интернет сведений о доходах и расходах сотрудников) (1 - да, 0 - нет) | | 1 |
| **5. Финансовое обеспечение деятельности МКСО** | | | | |
| 5.1. | | Финансовое обеспечение деятельности КСО, тыс. рублей | | 5177,7 |
|  | | *в том числе:* | *в отчетном году* | 2436,2 |
|  | |  | *в году, следующим за отчетным* | 2741,5 |
|  | | ***Справочно:*** *Объем местного бюджета по расходам, млн.рублей* | | 6945,8 |
|  | | *в том числе:* | *в отчетном году* | 3107,3 |
|  | | *в году, следующим за отчетным* | 3838,5 |
| **6. Наличие стандартов внешнего муниципального финансового контроля, ед.** | | | | 11 |
|  | | | | |

Председатель Контрольно – счетной Е.А. Кузьмина

палаты город Бузулука

Нарушения, выявленные в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, прилагаемые в качестве примеров:

1.В нарушение пунктов 34, 45 Инструкции от 01.12.2010 №157н, пунктов 9, 10 Приказа Минфина РФ от 31.12.2016 №257н, отдельные элементы благоустройства общественной территории (элементы системы видеонаблюдения) в качестве инвентарных объектов основных средств, с учетом группировки объектов основных фондов, предусмотренной ОКОФ ОК 013-2014 и по решению постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждением к бухгалтерскому учету не приняты.

2. Окончательное решение о порядке принятия к учету средств благоустройства общественной территории (например: озеленение, водоснабжение (капельный полив), водяные колодца, сцена с сиденьями и др.), созданных на земельном участке, обустройство дорог, постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов, установленных требованием п.34 Инструкцией от 01.12.2010 №157н не принято, в инвентарную карточку объекта нефинансового актива сведения о выполненных на общественной территории работах не внесены.

3. В проверяемом периоде Учреждением не принималось решение о передаче собственнику имущества, сформированные на благоустроенной общественной территории элементов благоустройства (п. 3.13 Классификатора нарушений). Подтверждающие документы о передаче в казну МО Учреждением к проверке не представлены. В целях осуществления контроля за фактическим наличием и сохранностью элементов благоустроенной территории, а также для дальнейшего обслуживания благоустроенной территории, Учреждению необходимо в ближайшее время произвести передачу собственнику имущества все элементы благоустройства для включения их в состав имущества казны, с последующим закреплением за другими субъектами деятельности.

4. Нарушены требования Гражданского кодекса РФ, условия гражданско-правового договора по срокам исполнения подрядчиком обязательств по выполнению работ. Учреждением не направлены требования об оплате пени подрядчику за нарушение сроков по исполнению своих обязательств в рамках гражданско-правового договора.

5 .В нарушение пункта 9 раздела 1 Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 №183н в инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф.0504031) недвижимого имущества Учреждением сведения о проведенном ремонте не внесены.

6. В бухгалтерском учете процедура оприходования и списания с бухгалтерского учета нефинансовых активов виде металлолома должным образом не произведено, как того требует пункты 12, 34 Инструкции от 23.12.2010 №183н, пункты 52-54, 59 Федерального стандарта бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 №256н. В инвентарной карточки недвижимого имущества отметки о проводимых каких-либо мероприятиях по движению (ремонту, списанию) данного нефинансового актива отсутствуют, к проверке не представлены.

7. Часть объектов незавершенного строительства Управлением приняты к бухгалтерскому учету в состав объектов основных средств в соответствии с требованиями раздела 3 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина от 31.122016 №257н «Основные средства» (далее по тексту- Федеральный стандарт «Основные средства»), с последующим их отнесением на забаланс, в отсутствие подтверждающих документов как на объекты законченного строительства и других документов, позволяющих признать объекты не активами и списать их на забаланс (ст. 55.24.2 Градостроительного кодекса РФ от 29.12.2004 №190-ФЗ, ст. 1, ч.6 Федерального закона "О государственной регистрации недвижимости" от 13.07.2015 N 218-ФЗ, п.130 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», п.31 приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»). При изменении статуса части объектов незавершенного строительства на статус основных средств не принято решение о передаче и не переданы учредителю муниципального образования, для включения их в состав имущества казны и в последующем закреплением за другими субъектами деятельности. Подтверждающие документы о передаче в казну МО Управлением к проверке не представлены. Данные действия, в последствие, могут повлечь искажение данных бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на конец года, в учете имущества, связанные с формированием достоверного реестра муниципального имущества.

Председатель

Контрольно-счетной палаты города Бузулука Е.А.Кузьмина

Исп. Елена Викторовна Гооге

Тел 8(35342)35-261