Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты

города Бузулука в 2021 году

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Оренбургская область, город Бузулук | | | | |
|  | | | | |
| Контрольно – счетная палата города Бузулука | | | | |
| 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. | | | 1 |
| 1.4.1. | *в том числе в отчётном году, чел.* | | | 1 |
| 2. Результаты деятельности МКСО | | | | |
| 2.1. | | Проведено КМ и ЭАМ, ед. | | 21 |
| 2.1.1. | | из них: | *КМ, ед.* | 3 |
| 2.1.2. | | *ЭАМ, ед.****\**** | 18 |
| *в том числе по всем КМ и ЭАМ:* | | | *аудитов в сфере закупок (в т.ч. мероприятий с элементами аудита в сфере закупок), ед.* | 2 |
| *аудитов эффективности (в т.ч. мероприятий с элементами аудита эффективности), ед.* | - |
| *внешних проверок отчетности ГАБС* | 8 |
| 2.2. | | Проведено КМ и ЭАМ на основании: | поручений представительного органа МО, ед. | - |
| 2.3. | | предложений и запросов главы МО, ед. | 2 |
| 2.4. | | запросов правоохранительных органов, органов прокуратуры | 2 |
| 2.5. | | Подготовлено экспертных заключений на проекты решений представительных органов о бюджете МО, ед. | | 6 |
| 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: | 2281449,6 |
| 2.7.1. | |  | *объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.* | 2281449,6 |
| 2.8. | | Объемы финансовых нарушений, выявленных КСО (без неэффективного использования средств), всего, тыс.рублей | | 1147587,3 |
| 2.8.1. | | *в том числе:* | *нецелевое использование бюджетных средств, тыс.рублей* | - |
| 2.8.2. | | *нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс.рублей* | 1127812,7 |
| 2.8.3. | | *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс.рублей* | 7756,6 |
| 2.8.4. | | *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тыс.рублей* | 8051,2 |
| 2.8.5. | | *нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс.рублей* | 3304,3 |
| 2.8.6. | | *иные нарушения, тыс.рублей* | 662,5 |
| 2.9. | | Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, тыс.рублей | | - |
| 3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | | | | |
| 3.1. | | Устранено финансовых нарушений, выявленных КСО, всего, тыс.рублей | | 851255,3 |
| 3.1.1. | | *в том числе:* | *нецелевое использование бюджетных средств, тыс.рублей* | - |
| 3.1.2. | | *нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс.рублей* | 842284,7 |
| 3.1.3. | | *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс.рублей* | 5666,3 |
| 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* | 3304,3 |
| 3.1.6. | | *иные нарушения, тыс.рублей* | - |
| 3.2. | | Направлено представлений и предписаний, всего, ед. | | 3 |
| 3.2.1. | | *в том числе:* | *представлений, ед.* | 3 |
| 3.2.2. | | *предписаний, ед.* | - |
| 3.3. | | Исполнено (рассмотрено) представлений и предписаний, всего, ед. | | 3 |
| 3.3.1. | | *в том числе:* | *представлений, ед.* | 3 |
| 3.3.2. | | *предписаний, ед.* | - |
| 3.4. | | Количество предложений (рекомендаций), подготовленных КСО по результатам КМ и ЭАМ, ед. | | 5 |
| 3.4.1. | | *в том числе:* | по совершенствованию бюджетного процесса в МО | - |
|  | | *из них:* | учтено ОМС и объектами контроля при принятии решений | 5 |
| 3.5. | | Количество КМ и ЭАМ, о результатах которых направлена информация главе МО и в представительный орган МО, всего, ед. | | 15 |
| 3.5.1. | | *в том числе:* | *главе МО* | 3 |
| 3.5.2. | | *представительный орган МО* | 12 |
| 3.6. | | Количество материалов КСО, направленных в правоохранительные органы, ед. | | 2 |
| 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. | | 3 |
| 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.рф/Контрольно-счетная палата |
| 4.2. | | Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО | | 13 |
| 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 КСО | | | | |
| 5.1. | | Финансовое обеспечение деятельности КСО, тыс. рублей | | 3875,2 |
|  | | *в том числе:* | *в отчетном году* | 1831,3 |
|  | |  | *в году, следующим за отчетным* | 2043,9 |
|  | | ***Справочно:*** *Объем местного бюджета по расходам, млн.рублей* | | 4,4 |
|  | | *в том числе:* | *в отчетном году* | 2,1 |
|  | | *в году, следующим за отчетным* | 2,3 |
| 6. Наличие стандартов внешнего муниципального финансового контроля, ед. | | | | 11 |
| Примечание:  \*в п.п. 2.1.2 Раздела № 2 не включаются данные из п. 2.6. | | | | |

Нарушения, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий, прилагаемые в качестве примеров:

1*.* В соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 12.02.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», решением городского Совета депутатов от 27.11.2016 №20 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования город Бузулук Оренбургской области» собственником любого имущества бюджетного учреждения является учредитель муниципального образования и любое имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним собственником имущества на праве оперативного управления. Кроме того, п.3 ст.298 ГК РФ установлено, что бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/3b8eaaf84b59c73761e963046f96813d55b45d9b/). Порядок отнесения движимого имущества к категории особо ценного движимого имущества, в том числе муниципальных бюджетных учреждений установлен Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 №538 «О порядке отнесения имущества автономного и бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», на территории муниципального образования город Бузулук- постановлением администрации города Бузулука от 22.12.2010 №154-п «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», в соответствии с которыми перечни особо ценного движимого имущества определяются в установленном порядке органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, решение об отнесении движимого имущества к категории особо ценного принимается Учредителем по согласованию с собственником имущества, данные условия определены также п.4.8 Устава учреждения.

Следует отметить, что бюджетным учреждением в отношении приобретенного в рамках реализации основного мероприятия - создание модельной библиотеки за счет бюджетных средств оборудования (холодильник, сплит-система, моющий пылесос, компьютерная и оргтехника, телевизор, кондиционер и др.) и книги вышеуказанные условия не выполнены: Учреждением письменных обращений к Учредителю - об отнесении части движимого имущества, к особо ценному не поступало, соответственно Учредителем не принято решение об отнесении движимого имущества, без которого осуществление бюджетным учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено к категории особо ценному, не согласовано с собственником имущества. Все вышеназванные действия противоречат Гражданскому кодексу РФ, Федеральному закону от 12.02.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», решению городского Совета депутатов от 27.11.2016 №20 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования город Бузулук Оренбургской области», Постановлению Правительства РФ от 26.07.2010 №538 «О порядке отнесения имущества автономного и бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», постановлению администрации города Бузулука от 22.12.2010 №154-п «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», п.4.8 Устава учреждения, что может повлечь нарушения в учете имущества, связанные с формированием достоверного реестра муниципального имущества.

2. В ходе контрольного мероприятия правильности ведения учета по основным средствам и материальным запасам, выборочной проверкой установлены следующие нарушения и замечания:

а). В нарушение п.373 Инструкции от 01.12.2010 №157н, п.8 Приказ Минфина России от 31.12.2016 №257н отдельные объекты основных средств не относились на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации», а учитывались на счете 2.105.36 «Прочие материальные запасы» (например: шкаф пожарный (инв. номер ОС 0000001739) в количестве 5 штук на сумму 5,3 тыс. рублей, шкаф 310-НЗБ ( ОС 00000001739) в количестве 1 штуки на сумму 2,7 тыс. рублей);

б). В нарушение раздела 2 Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н установлены неоднократные случаи принятия к учету отдельных материальных запасов без указания единиц измерения в приходном ордере на приемку материальных ценностей по ф.0504207 (например: от 15.04.2019 №21 на сумму 1,1 тыс. рублей, от 30.04.2019 №25 на сумму 0,2 тыс. рублей, от 08.05.2019 №28 на сумму 3,2 тыс. рублей, от 11.06.2020 №20 на сумму 2,3 тыс. рублей);

в). В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031), группового учета нефинансовых активов (ф.0504032) отдельных объектов основных средств заполнялись не все обязательные реквизиты, предусмотренные разделом 3 Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н (назначение объекта, марка, модель, проект, тип, паспорт, чертеж и т.д, дата выпуска (изготовление), наименование и номер документа о принятии к учету, краткая индивидуальная характеристика объекта, организатор-изготовитель).

г). В нарушение раздела 2 Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н:

- в актах приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0504101) при приобретении объектов нефинансовых активов не заполнялся раздел 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта», предусмотренный вышеуказанным Приказом;

- в актах приема-передачи о списании объектов нефинансовых активов (ф.0504104) не заполнялись: графа 13 «Сумма остаточной стоимости» табличной части, раздел «Результаты выбытия», предусмотренные вышеуказанным Приказом;

- в акте приема-передачи объектов нефинансового актива (ф.0504101) при передаче имущества не заполнялись: раздел «3.Сведения о принятых объектах нефинансовых активов», «Отметка о принятии к учету (получателем)».

д). В нарушение п. 3.5.6 Учетной политики для целей бухгалтерского учета при выдаче канцелярских принадлежностей и хозяйственных материалов на хозяйственные нужды не оформлялась ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), которая является основанием для их списания.