

**ВОЛОГОДСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕРЕПОВЦА**

УТВЕРЖДЕН

решением коллегии контрольно-

счетной палаты города Череповца

от 21.02.2024 № 2

**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетной палаты**

**города Череповца за 2023 год**

**№ 01-06/1 г. Череповец 21.02.2024**

**1. Общие сведения**

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты города Череповца (далее также – контрольно-счетная палата, КСП) за 2023 год подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), пункта 22 Положения о контрольно-счетной палате города Череповца, утвержденного решением Череповецкой городской Думы от 24.12.2013 № 274 (далее – Положение о контрольно-счетной палате).

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Штатная численность контрольно-счетной палаты – 14 человек. Фактическая среднесписочная численность с учетом наличия временных вакансий в 2023 году составила 12,63 человек. Все сотрудники контрольно-счетной палаты, замещающие муниципальные должности и должности муниципальной службы, имеют высшее профессиональное образование, соответствующее специфике выполняемой деятельности.

Деятельность контрольно-счетной палаты основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

В своей деятельности сотрудники контрольно-счетной палаты руководствуются Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации, законами Вологодской области, Уставом городского округа город Череповец Вологодской области, муниципальными правовыми актами и Положением о контрольно-счетной палате.

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля в 2023 году в соответствии с полномочиями, определенными Федеральным законом № 6-ФЗ, контрольно-счетной палатой проводились мероприятия по контролю за законностью и результативностью использования бюджетных средств и муниципального имущества, за исполнением городского бюджета, экспертизы муниципальных правовых актов и муниципальных программ, аудит в сфере закупок.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетная палата руководствуется утвержденными председателем контрольно-счетной палаты стандартами внешнего муниципального финансового контроля. Для классификации нарушений, выявляемых в ходе проводимых контрольно-счетной палатой мероприятий, применяется Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК и одобренный 22.12.2021 Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ.

В отчетном периоде деятельность контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с планом работы на 2023 год, утвержденным приказом председателя контрольно-счетной палаты.

В 2023 году в соответствии с планом работы контрольно-счетной палатой проведено 9 контрольных и 77 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 4 мероприятия по предложениям главы города Череповца и депутатов Череповецкой городской Думы.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в 2023 году, рассмотрены на заседаниях Череповецкой городской Думы.

Основные показатели деятельности контрольно-счетной палаты за 2023 год приведены в приложении 1 к отчету.

В приложении 2 к отчету представлены основные показатели работы контрольно-счетной палаты за 2014-2023 годы.

**2. Контрольные мероприятия**

В 2023 году контрольные мероприятия затрагивали вопросы целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества, а также капитального строительства и капитальных ремонтов объектов муниципальной собственности.

Объектами контроля являлись органы мэрии города Череповца и муниципальные учреждения, являющиеся получателями средств городского бюджета.

Контрольная деятельность контрольно-счетной палаты была направлена на оценку законности и результативности управления бюджетными ресурсами и, как следствие, на подготовку предложений по устранению нарушений и недостатков при использовании бюджетных средств и распоряжении муниципальным имуществом.

За отчетный период проведено 9 контрольных мероприятий, проверено 11 объектов контроля. Общий объем проверенных средств составил 2 410 090,8 тыс. руб. По результатам проверок выявлено 400 нарушений и 627 недостатков на общую сумму 22 422,0 тыс. руб., в том числе: 4 113,4 тыс. руб. – неэффективное использование бюджетных средств, 7 825,4 тыс. руб. – необоснованное расходование бюджетных средств. Объектам контроля предложено устранить нарушения и недостатки на общую сумму 17 217,7 тыс. руб.

В 2023 году контрольно-счетной палатой проведены следующие контрольные мероприятия:

– проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на создание детского технопарка «Кванториум» на базе общеобразовательной организации (переходящая с 2022 года; МАУ «ЦКО», МАОУ «СОШ № 14»);

– проверка соблюдения установленного порядка ведения реестра муниципальной собственности муниципального образования «Город Череповец Вологодской области» (переходящая с 2022 года; комитет по управлению имуществом города Череповца);

– проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на капитальное строительство объекта «Детский сад в 103 мкр.» (переходящая с 2022 года; МКУ «УКСиР»);

– проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на выполнение работ по замене автоматической системы пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в МАДОУ «Детский сад № 103», в МАДОУ «Детский сад № 128» (переходящая с 2022 года; МАУ «ЦКО»);

– проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на 2 этап благоустройства набережной от ул. Университетской до Октябрьского моста (участок от Соборной горки до ул. М.Горького) (МКУ «УКСиР»);

– проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на ремонт улиц по национальному проекту «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (департамент жилищно-коммунального хозяйства мэрии города Череповца);

– проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества в МАУ «Ледовый дворец» (МАУ «Ледовый дворец»);

– проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство объекта «Соляной сад: восстановление исторического дендропарка в городе Череповце» (МКУ «УКСиР», МАУК «ГКДЦ «Единение»);

– проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных департаменту жилищно-коммунального хозяйства мэрии города Череповца на ремонт тротуаров на территории города Череповца в 2022 году (департамент жилищно-коммунального хозяйства мэрии города Череповца).

Начатые в 4 квартале 2023 года проверки:

– проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества муниципальным автономным учреждением «Центр социального питания» (МАУ «ЦСП»);

– проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на выполнение ремонтно-реставрационных работ по объекту «МАУК «ЧерМО» структурное подразделение «Мемориальный дом-музей Верещагиных» (ул. Социалистическая, 28)» (МКУ «УКСиР»);

– проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию основного мероприятия «Реализация регионального проекта «Содействие занятости» (федеральный проект «Содействие занятости»)» подпрограммы 1 «Дошкольное образование» муниципальной программы «Развитие образования» на 2013-2023 годы, на 2022-2024 годы (управление образования мэрии города Череповца);

– проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на поставку и монтаж теневых навесов (МАУ «ЦКО»)

будут завершены в 1 квартале 2024 года. Результаты по указанным контрольным мероприятиям войдут в отчет о деятельности контрольно-счетной палаты за 2024 год.

В ходе контрольных мероприятий, проведенных в 2023 году, выявлены недостатки и нарушения федерального законодательства и муниципальных нормативных правовых актов, в том числе:

– необоснованное расходование бюджетных средств;

– неэффективное использование муниципального имущества;

– нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества;

– нарушение условий предоставления субсидий на иные цели;

– нарушение требований к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета;

– нарушение при осуществлении муниципальных закупок;

– нарушение порядка и условий оплаты труда.

Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверок использования бюджетных средств, выделенных на капитальное строительство и капитальные ремонты объектов муниципальной собственности, носят системный характер.

Как и в предыдущие годы основными нарушениями и недостатками являются:

– несоответствие оплаченных и фактически выполненных объемов строительно-монтажных работ;

– передача не в полном объеме имущества в муниципальную казну после завершения строительства объекта;

– нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения;

– неприменение мер ответственности (штрафы, пени) за ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств по контрактам (договорам);

– нарушение сроков размещения информации об исполнении контрактов на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок;

– ненадлежащее осуществление со стороны Заказчиков в период исполнения контрактов контроля за ходом строительства (капитального ремонта) объектов;

– замечания к качеству выполненных строительно-монтажных работ.

По результатам проведенных в 2023 году контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий руководителям проверяемых объектов и их учредителей от имени муниципального образования «Город Череповец» внесено 14 представлений с предложениями об устранении выявленных нарушений и недостатков, из которых 11 представлений снято с контроля в связи с исполнением, 2 представления – на контроле. В связи с неисполнением 1 представления направлено 1 предписание (снято с контроля в связи с исполнением). Кроме того, в исполнительно-распорядительный орган направлено 8 информационных писем по вопросам проверок, относящихся к их компетенции.

Представления контрольно-счетной палаты содержали 108 предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, совершенствованию деятельности объектов контроля, привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц (93% из которых исполнено, остальные остаются на контроле у контрольно-счетной палаты). Невыполнение в полном объеме предложений по устранению нарушений и недостатков связано с длительностью сроков устранения отдельных нарушений и недостатков, в том числе в связи с рассмотрением дел в Арбитражном суде Вологодской области.

В 2023 году объектами контроля устранено нарушений и недостатков в период проведения контрольных мероприятий на общую сумму – 736,3 тыс. руб., по предложениям контрольно-счетной палаты на общую сумму – 4 510,8 тыс. руб., а также по контрольным мероприятиям прошлых лет – 670,7 тыс. руб.

За 2023 год восстановлено средств бюджета на общую сумму 2 551,5 тыс. руб., в том числе по контрольным мероприятиям прошлых лет – 670,7 тыс. руб.

Материалы всех проведенных контрольных мероприятий направлены в прокуратуру города Череповца для правовой оценки выявленных нарушений.

Согласно информации, представленной прокуратурой города Череповца, в 2023 году по материалам 3 контрольных мероприятий и проверки, проведенной на основании требования прокуратуры города Череповца о выделении специалиста, внесено 9 представлений об устранении нарушений законодательства, а также материалы по 1 контрольному мероприятию направлены в УФАС Вологодской области.

**3. Экспертно-аналитические мероприятия**

В 2023 году контрольно-счетной палатой проведено 77 экспертно-аналитических мероприятий. Объем бюджетных средств, охваченных экспертизой и анализом, составил 83 550 756,1 тыс. руб. При проведении экспертиз выявлено 69 нарушений и недостатков на общую сумму 319 738,8 тыс. руб.

По предложениям контрольно-счетной палаты устранено нарушений и недостатков на сумму 120 803,4 тыс. руб.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2022 год и годовой бюджетной отчетности 11 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за соответствующий отчетный период.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС особое внимание уделено достоверности показателей бюджетной отчетности, состоянию дебиторской и кредиторской задолженности получателей бюджетных средств, произведена оценка проведения внутреннего финансового аудита достоверности бюджетной отчетности ГАБС за 2022 год.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2022 год контрольно-счетной палатой установлено наличие как незначительных, так и грубых нарушений требований к бюджетному учету, в том числе к составлению бюджетной отчетности, на общую сумму 198 832,4 тыс. руб. В связи с этим внутренний финансовый аудит, проведенный МКУ «ФБЦ» в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности за 2022 год, признан недостаточно эффективным.

В целях реализации статьи 268.1 Бюджетного кодекса РФ в 2023 году контрольно-счетной палатой осуществлялся ежеквартальный мониторинг исполнения городского бюджета, по результатам которого подготовлены и представлены в Череповецкую городскую Думу 3 заключения.

В отчетном периоде контрольно-счетной палатой подготовлено 6 заключений на проекты решений Череповецкой городской Думы о внесении изменений в решение о городском бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В рамках подготовки проекта городского бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов рассмотрены 36 муниципальных программ (в том числе проекты постановлений мэрии города Череповца о внесении изменений в действующие муниципальные программы – 29, об утверждении новых муниципальных программ – 7).

При проведении экспертизы муниципальных программ выявлены недостатки в части ресурсного обеспечения отдельных мероприятий муниципальных программ, замечания к целевым показателям, технические ошибки. Ответственными исполнителями муниципальных программ замечания, выявленные контрольно-счетной палатой, устранены.

По результатам экспертизы проекта городского бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов выявлены недостатки в части формирования доходной части городского бюджета на сумму 120 803,4 тыс. руб., которые по предложению контрольно-счетной палаты своевременно устранены.

Также в течение 2023 года в рамках полномочий контрольно-счетной палаты подготовлено 18 заключений по другим вопросам (о внесении изменений в Прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества; о социальной поддержке отдельных категорий граждан; об утверждении Порядка заключения соглашений о межмуниципальном сотрудничестве для совместного развития инфраструктуры; о получении бюджетного кредита в 2023 году и др.).

В соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2023 году контрольно-счетной палатой проведен аудит в сфере закупок в МБУ «МФЦ в г. Череповце». По результатам аудита в сфере закупок выявлены нарушения и недостатки в части определения начальных (максимальных) цен контрактов, формирования извещений об осуществлении закупок, соблюдении условий контрактов, размещения информации об исполнении контрактов на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок. МБУ «МФЦ в г. Череповце» предложено учесть выявленные нарушения и недостатки при осуществлении закупок. Материалы по результатам проведения аудита в сфере закупок направлены в Департамент финансов Вологодской области.

В рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2023 году контрольно-счетной палатой составлено 6 протоколов об административных правонарушениях, в том числе:

– 3 по части 2 статьи 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) «Нарушение условий предоставления субсидий»;

– 1 по части 2 статьи 15.15.6 КоАП РФ «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению и представлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности»;

– 1 по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению и представлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности»;

– 1 по статье 15.15.15 КоАП РФ «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания».

Кроме того, на основании материалов контрольно-счетной палаты, направленных в Департамент финансов Вологодской области, составлено 2 протокола об административных нарушениях по части 4.2 статьи 7.30 КоАП РФ «Нарушение порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ «Нарушение порядка ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, реестра недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)».

По результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях назначен 1 штраф на сумму 15,0 тыс. руб., вынесено 1 предупреждение, объявлено 5 устных замечаний. Общая сумма штрафов, поступивших в бюджет города Череповца в 2023 году, составила 15,0 тыс. руб.

Должностные лица, допустившие нарушения и недостатки, выявленные контрольно-счетной палатой в ходе проведения контрольных мероприятий, в 2023 году к дисциплинарной ответственности за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей не привлечены.

**4. Другие направления деятельности контрольно-счетной палаты**

Информацию о своей деятельности контрольно-счетная палата размещает на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (https://cherinfo.ru/ksp) и на официальных страницах в социальных сетях «ВКонтакте» и «Одноклассники».

Контрольно-счетной палатой города Череповца заключены соглашения о сотрудничестве с прокуратурой города Череповца, о взаимодействии со Следственным отделом по городу Череповец следственного управления Следственного комитета России по Вологодской области, с УМВД России по городу Череповцу, а также контрольно-счетной палатой Вологодской области.

Председатель контрольно-счетной палаты является членом межведомственных рабочих групп при прокуратуре города Череповца по противодействию преступлениям и правонарушениям при реализации национальных проектов и по противодействию коррупции.

В рамках реализации соглашения о сотрудничестве по требованию прокуратуры города Череповца специалист контрольно-счетной палаты принял участие в проверке исполнения законодательства о концессионных соглашениях.

В 2023 году контрольно-счетная палата вступила в Союз муниципальных контрольно-счетных органов. Также контрольно-счетная палата является членом Совета контрольно-счетных органов Вологодской области, председатель контрольно-счетной палаты входит в состав президиума Совета.

В течение года сотрудники контрольно-счетной палаты дистанционно принимали участие в обучающих семинарах-совещаниях Счетной палаты РФ, вебинарах и круглых столах Союза муниципальных контрольно-счетных органов в формате видеоконференций, в ходе которых обсуждались актуальные проблемы осуществления внешнего муниципального финансового контроля и практические вопросы при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольно-счетной палатой проводится системная работа, направленная на повышение квалификации сотрудников, развитие профессиональных знаний и навыков.

В отчетном году контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность во взаимодействии с депутатами Череповецкой городской Думы, принимая участие в совещаниях, заседаниях постоянных комиссий Череповецкой городской Думы по рассмотрению отчетов о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, заключений на проекты решений Череповецкой городской Думы и по другим вопросам, связанным с исполнением городского бюджета.

В целом по результатам работы за 2023 год контрольно-счетной палатой обеспечено исполнение полномочий органа внешнего финансового контроля, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ и Федеральным законом № 6-ФЗ.

Председатель

контрольно-счетной палаты города Череповца С.С.Ивахненко