**ГОДОВОЙ ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД МАЙКОП» В 2023 ГОДУ.**

**2024 год г. Майкоп**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» в 2023 году, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлен в соответствии со [статьей 19](consultantplus://offline/ref=9B266175EA1DBA8DAAB9497F0F0FB3C973269B0D51D915BD8891C59F174080425881888E66EA82B0o8v2I) Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), статьей 20 Решения Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 23.12.2021 № 220-рс «Об утверждении «Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп».

**I. Общие сведения.**

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Майкоп» (далее – Контрольно-счетная палата, Палата, КСП) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля с организационной и функциональной независимостью, осуществляет свою деятельность самостоятельно, подотчетна Совету народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп». Палата является органом местного самоуправления, обладает правами юридического лица.

Свою деятельность Контрольно-счетная палата осуществляет в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ, Положениями «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп» и «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Майкоп», руководствуясь нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Адыгея, муниципального образования «Город Майкоп».

Работа Палаты в 2023 году осуществлялась на основе плана работы, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» от 28.12.2022 № 36 «Об утверждении годового плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год». План работы на 2023 год был сформирован с учетом предложений Главы муниципального образования «Город Майкоп», Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп».

В представленном отчете отражены основные направления деятельности Палаты в 2023 году, информация о количестве проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, их общих результатах, о принятых объектами проверок мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков.

За отчетный период Палатой проведено 28 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, включая внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности 12 главных администраторов бюджетных средств, мероприятиями по внешнему муниципальному контролю охвачен 31 объект.

1. **Контрольная деятельность.**

В результате проведенных в 2023 году контрольных мероприятий, Палатой было проверено использование средств на общую сумму 1 231 803,2 тыс. руб., имущества балансовой стоимостью 35 753,3 тыс. руб.

В отчетном периоде выявлено нарушений на общую сумму 119 226,8 тыс. руб., из них:

- нецелевое использование бюджетных средств –1 422,0 тыс. руб;

- неэффективное использование средств – 351,9 тыс. руб.;

**-** нарушения при формировании и исполнении бюджета - 112 779,9 тыс. руб.;

- нарушения по ведению бухгалтерского учета и отчетности - 1 908,9 тыс. руб.;

-нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 929,6 тыс. руб.;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 1 834,5 тыс. руб.

**Нецелевое использование бюджетных средств** в сумме **1422,0 тыс. руб.** выразилось в направлении средств на оплату денежных обязательств в целях, не соответствующих целям, определенным соглашением о предоставлении субсидии - осуществлены и оплачены работы по сносу здания за счет средств, предоставленных в целях осуществления капитального ремонта муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Лицей № 8 имени Жени Попова».

В отношении должностного лица, допустившего нецелевое использование бюджетных средств составлен протокол об административной ответственности. Городским судом города. Майкопа назначено административное наказание в виде штрафа в размере 20,0 тыс. руб.

**Неэффективное использование средств** в сумме **351,9 тыс. руб.** выявлено в рамках проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа олимпийского резерва № 1 имени С.М. Джанчатова» и сложилось в результате оплаты услуг оказанных по содержанию и теплоснабжению неиспользуемого помещения (подвал, находящийся по адресу г. Майкоп, улица 8 Марта, 24, общей площадью 730,7 кв. м.) Помещение не использовалось в деятельности учреждения в связи с его ненадлежащим состоянием и отсутствием средств для ремонта.

По результатам исполнения представления Палаты, помещение передано в казну муниципального образования «Город Майкоп».

**Нарушения при формировании и исполнении бюджета (112 779,9 тыс. руб.).**

1. При проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений выявлены нарушения, допущенные при формировании и исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг:

- главным распорядителем бюджетных средств уменьшен объем субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на сумму **250,0 тыс. руб.** без соответствующего изменения муниципального задания;

* муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) сформировано с нарушением требований общероссийского базового (отраслевого) перечня (классификатора) государственных и муниципальных услуг;
* муниципальное задание содержит показатели, характеризующие либо качество, либо объем муниципальной услуги – (например, показатели, характеризующие качество муниципальной услуги запланированы, тогда как показатели, характеризующие объем этой же муниципальной услуги не запланированы);

- соглашения о финансовом обеспечении муниципального задания на оказание муниципальных услуг заключены ранее дня утверждения муниципального задания;

- учреждением был составлен только один годовой отчет о выполнении муниципального задания, тогда как муниципальным заданием предусмотрено предоставление отчета о выполнении муниципального задания на иную дату (ежемесячно, ежеквартально);

- в отчете о выполнении муниципального задания фигурирует показатель, характеризующий объем муниципальной услуги без уникального номера реестровой записи, который не был установлен в муниципальном задании и заведомо не мог быть исполнен учреждением(показатель, характеризующий объем муниципальной услуги «Обеспечение доступа к открытым спортивным объектам для свободного пользования» не мог быть исполнен ввиду отсутствия у учреждения открытых спортивных сооружений*)*;

- главным распорядителем не осуществляется контроль за выполнением подведомственными учреждениями муниципального задания, а также за выполнением требований к отчетности о выполнении муниципального задания, срокам предоставления отчетов (ежемесячных и ежеквартальных);

-при проверке Палатой исполнения показателей муниципального задания установлено недостоверное отражение учреждением данных в отчете о выполнении муниципального задания;

- установлено противоречие между датами, установленными графиками перечисления субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и требованиями положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в части перечисления платежа, завершающего выплату субсидии в 4 квартале (согласно Положению перечисление субсидии должно осуществляться не позднее 15 декабря текущего финансового года, согласно графику перечисления субсидий - до последнего календарного дня текущего месяца);

- отчет о выполнении муниципального задания не был размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

За нарушения, допущенные при формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в отношении должностного лица составлен и направлен в мировой суд протокол об административной ответственности, по результатам рассмотрения которого вынесено административное наказание в виде штрафа в размере 10,0 тыс. руб.

**2.** Нарушения, установленные при проверке соблюдения порядка определения объема, условий предоставления и расходования средств бюджета, выделенных на иные цели бюджетным учреждениям, подведомственным Комитету по образованию муниципального образования «Город Майкоп» (**48 636,8 тыс. руб.**):

- главным распорядителем бюджетных средств принято решение о предоставлении субсидий на иные цели в объеме 25 882,0 тыс. руб., при этом учреждениями предоставлены документы не в полном объеме (отсутствуют пояснительные записки, расчет-обоснование суммы субсидии и др.), или документация предоставлена с недостоверными данными, кроме того, приняты решения о выделении (уменьшении) дополнительных денежных средств в сумме 9 972,2 тыс. руб. в отсутствие пояснительных записок с обоснованием необходимости предоставления или уменьшения бюджетных средств и расчетов-обоснований сумм изменений субсидии;

- в отношении четырех субсидий на иные цели в сумме 10 541,1 тыс. руб., предоставленных в рамках непрограммных мероприятий, не определена цель предоставления;

- в отношении субсидий на иные цели, предоставленных в объеме 2 241,5 тыс. руб., соглашениями определены цели, отсутствующие в порядке предоставления субсидий на иные цели, а также отсутствующие в муниципальной программе «Развитие системы образования муниципального образования «Город Майкоп».

Кроме того, выявлены нарушения без стоимостной оценки:

- соглашение на предоставление субсидии на иные цели заключено главным распорядителем бюджетных средств с подведомственным учреждением в срок, превышающий срок, установленный порядком определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели;

- форма заключенного соглашения на предоставление субсидии на иные цели не соответствует типовой форме, утвержденной Финансовым управлением муниципального образования «Город Майкоп», приложения к соглашениям заполнены с нарушением требований типовой формы;

- сведения об операциях с целевыми субсидиями (форма 0501016) в Управление Федерального казначейства направлялись с нарушением установленных сроков;

- приложения к соглашениям на предоставление субсидии на иные цели, устанавливающие результат предоставления субсидии, не заполнялись.

В отношении должностных лиц, допустивших нарушения при предоставлении субсидии юридическим лицам (подведомственным бюджетным учреждениям) составлены два протокола об административных правонарушениях. По результатам рассмотрения одного протокола вынесено административное наказание должностному лицу в виде штрафа в размере 10,0 тыс. руб., второй протокол находится на рассмотрении.

**3**. В ходе проведения проверки расходования средств, выделенных Комитету по управлению имуществом муниципального образования «Город Майкоп» на оплату налога на добавленную стоимость при реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, установлен излишне исчисленный и уплаченный в федеральный бюджет налог на добавленную стоимость в сумме **3 053,0 тыс. руб.**, из них:

- 1 736, 7 тыс. руб. - при реализации земельных участков (долей в них), являющихся собственностью муниципального образования;

-1 316, 3 тыс. руб. - **п**ри реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них и передаче доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме квартир.

Реализация вышеуказанных объектов имущества не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость.

В ходе контрольного мероприятия, а также по результатам исполнения представления Палаты, денежные средства в сумме 3053,0 тыс. руб. возвращены в бюджет.

**4**. При проведении проверки эффективности использования муниципального имущества, переданного в аренду, выявлена просроченная дебиторская задолженность в сумме **53 903,1 тыс. руб.** в отношении которой не приняты управленческие решения о признании ее сомнительной, с последующим отнесением на забалансовый учет.

По результатам исполнения представления:

- утвержден регламент реализации Комитетом полномочий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним;

- издан приказ об организации работы по взысканию сумм просроченной дебиторской задолженности;

- утвержден порядок принятия решений о признании сомнительной или безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования «Город Майкоп» за муниципальное имущество;

- признана сомнительной и отнесена на забалансовый счет дебиторская задолженность в сумме 79 202,1 тыс. руб. (с учетом 9 месяцев 2023 года) за муниципальное имущество, переданное в аренду.

**5**. При проведении проверки использования субсидий на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов на территории муниципального образования «Город Майкоп» в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании «Город Майкоп» установлено нарушение условий предоставления субсидии: субсидия в объеме **6 937,0 тыс. руб**. предоставлена на выполнение работ по благоустройству дворовой территории, отсутствующей в адресном перечне дворовых территорий, подлежащих благоустройству.

Также, не соблюдены условия предоставления субсидии в части организации системы видеонаблюдения для трансляции видеопотока через сеть «Интернет» в режиме онлайн в периоды производства работ на объектах благоустройства.

Кроме того, выявлены нарушения Управлением жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «Город Майкоп» условий предоставления субсидий юридическому лицу в части сроков их предоставления, а также установлены факты несвоевременногопредоставления сведений о принимаемых бюджетных обязательствах в Управление федерального казначейства по Республике Адыгея.

По результатам исполнения вынесенного представления, в адресный перечень дворовых территорий, подлежащих благоустройству в 2022-2023 годах на территории муниципального образования «Город Майкоп», включена дворовая территория, расположенная по адресу: г. Майкоп, ул. Пролетарская, д. 353.

За нарушения условий предоставления субсидии юридическим лицам, и нарушения порядка формирования и представления сведений, используемых при исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении должностных лиц составлены и направлены в мировой суд три протокола об административной ответственности. По результатам рассмотрения протоколов вынесены административные наказания в виде двух предупреждений и одного штрафа в размере 10,0 тыс. руб.

**Нарушения по ведению бухгалтерского учета и отчетности составили 1 908,9 тыс. руб.,** выявлены в рамках проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год и выразились в несоблюдении требований при заполнении форм бюджетной отчетности.

**Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.**

В 2023 году Палатой проведено два контрольных мероприятия по проверке целевого и эффективного использования имущества муниципального образования «Город Майкоп», преданного в аренду, а также имущества, преданного в безвозмездное, или на льготных условиях пользование. Выявленные нарушения в данной сфере составили **929,6 тыс. руб.:**

- 21,6 тыс. руб.- оплата расходов за имущество, переданное в безвозмездное пользование (оплата тепловой энергии);

- не оформлено право собственности и не заключен договор аренды на земельный участок, занятый зданием, переданным в аренду, в результате чего, недополученные доходы составили 908,0 тыс. руб. (оценочно).

Кроме того, выявлены нарушения, не имеющие финансовой оценки:

- отсутствует государственная регистрация права собственности на объект недвижимости (г. Майкоп, ул. Гоголя д.19), балансовой стоимостью 315 тыс. руб. являющийся муниципальной собственностью;

- не регламентирована регистрация договоров передачи имущества в безвозмездное пользование и в аренду, а также не определен порядок внесения соответствующих уточнений при расторжении договоров, изменении площади, реквизитов документов-оснований и других параметров;

- выявлен факт несоответствия фактически занимаемых площадей, площадям, указанным в договорах безвозмездного пользования: помещением общей площадью - 115,1 кв. м пользовались две организации одновременно (площадь передаваемых нежилых помещений в безвозмездное пользование социально ориентированным общественным организациям и общественным движениям должна составлять не более 50 кв. м, площадь 15,1 кв. м превышает установленные нормы);

*-* установлено нарушение условий договоровбезвозмездного пользования в части исполнения обязанностей по поддержанию переданного имущества в исправном состоянии, что создает риски возникновения у муниципального образования дополнительных расходов на его содержание, утраты его технического состояния, эксплуатационных показателей, физического износа.

По результатам исполнения вынесенного представления:

- осуществлена регистрация права собственности на объект недвижимости (г. Майкоп, ул. Гоголя д.19), являющийся муниципальной собственностью;

-регламентирована регистрация договоров безвозмездного пользования и договоров аренды;

- часть нежилого помещения, площадью 15,1 кв. м, передана в безвозмездное пользование, в результате чего, помещение общей площадью 115,1 кв. м занято тремя организациями, что соответствует установленным нормам предоставления помещений в безвозмездное пользование (не более 50 кв. м);

- Арбитражным судом Республики Адыгея удовлетворен иск Комитета по имуществу муниципального образования «Город Майкоп» о взыскании компенсации расходов по оплате коммунальных услуг за помещение, переданное в безвозмездное пользование - 21,6 тыс. руб.;

- в целях эффективного использования муниципального имущества, а также увеличения доходов муниципального образования «Город Майкоп» проводятся работы по межеванию земельного участка, на котором расположено муниципальное здание, переданное в аренду, для дальнейшей регистрации права собственности и заключения договора аренды на данный земельный участок;

- направлены предупреждения ссудополучателям с требованием исполнения обязанностей по поддержанию в исправном состоянии имущества, переданного в безвозмездное пользование.

**Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.**

В ходе проведения контрольных мероприятий отдельным вопросом рассматривалось соблюдение требований законодательства при осуществлении закупок. Выявленные нарушения в данной сфере составили **1 834,5 тыс. руб.** и выразились в следующем.

В рамках проверки финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Основная школа № 24» выявлены факты закупки у единственного поставщика с превышением возможного годового объема таких закупок на сумму 1 050,4 тыс. руб., а также выявлена закупка в объеме 200,0 тыс. руб., не предусмотренная планом-графиком.

Не исполнены условия контракта в части возмещения подрядчиком расходов на коммунальные услуги в сумме 536,4 тыс. руб., потребленных в ходе капитального ремонта МБОУ «Лицей № 8». Учреждением ведется претензионная работа по возврату бюджетных средств.

Установлен факт оплаты завышенного объема работ на сумму 47,7 тыс. руб. при проведении благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов, в ходе контрольного мероприятия денежные средства в сумме 47,7 тыс. руб. возвращены в бюджет.

Кроме этого, выявлены нарушения, не имеющие стоимостной оценки.

Наиболее многочисленным явились нарушения условий контрактов в части своевременной оплаты за оказанные услуги, выполненные работы. Необходимо отметить, что данное нарушение влечет за собой риск возникновения дополнительных расходов бюджетных средств, в случае предъявления поставщиками и подрядчиками штрафных санкций за несоблюдение условий контрактов.

Отдельного внимания заслуживают нарушения условий контрактов, допущенные при осуществлении капитального ремонта, модернизации систем школьного образования, строительства и реконструкции объектов (объект питьевого водоснабжения в рамках реализации федерального проекта «Чистая вода»).

Нарушения, выявленные при проверке средств, выделенных на строительство и реконструкцию (модернизация) объектов питьевого водоснабжения (реализацию федерального проекта «Чистая вода»):

**-** проекты контрактов на строительство водопроводных сетей не содержат условий, предусмотренных типовыми условиями контрактов на выполнение работ по строительству, реконструкции объекта капитального строительства, утвержденных Приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 14.01.2020 № 9/пр «Об утверждении Типовых условий контрактов на выполнение работ по строительству, реконструкции объекта капитального строительства и информационной карты типовых условий контракта»;

- в сроки начала и окончания работ, предусмотренными контрактами на строительство, трижды вносились изменения, что нарушает условия самих контрактов, которыми предусмотрено однократное изменение;

- допущено нарушение условий контракта в части срока действия банковской гарантии;

- обеспечение исполнения гарантийных обязательств предоставлено подрядчиком спустя три месяца после подписания акта сдачи-приемки работ;

- допущены нарушения порядка приемки и сроки приемки результатов выполненных работ;

- на официальном сайте ЕИС в сфере закупок не размещены акты приема- передачи, дополнительные соглашения;

- отсутствует экспертиза на выполненные работы.

В рамках региональных проектов, реализуются мероприятия по модернизации школьных систем образования. По результатам проверки в этой сфере выявлены следующие нарушения:

- осуществлена приёмка результатов выполненных работ по капитальному ремонту при несоответствии условиям контракта, а именно:

\*предоставленная подрядчиком банковская гарантия имеет срок действия, не учитывающий срок окончания работ, измененный дополнительным соглашением;

\* монтаж оконных блоков ПВХ произведён в отсутствии декларации о соответствии оконных блоков из ПВХ, что нарушает требования пункта 5.1.6 ГОСТа 30674-99 «Блоки оконные из поливинилхлоридных профилей. Технические условия», на оконных блоках отсутствовали блокираторы поворота («детские замки»), в ходе проверки замки установлены;

\* акты сдачи-приемки работ подписаны заказчиком в отсутствие отдельных видов исполнительной документации;

- не проводился конъюнктурный анализ в целях определения сметной стоимости материальных ресурсов и оборудования;

- на официальном сайте ЕИС в сфере закупок не размещены дополнительные соглашения к заключенным контрактам и приложения к дополнительным соглашениям;

- график выполнения работ не содержит сроков выполнения работ;

- в нарушение требований приказа Ростехнадзора, предъявляемых к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения, не представлены исполнительные схемы:

\* конструктивных элементов;

\* прокладки трубопроводов (с отметками);

\* устройства основания под выпуски канализации.

- исполнительные схемы «линии связи ГО и ЧС» и «линия связи видео», сетей электроснабжения и электроосвещения оформлены не должным образом - отсутствуют обязательные реквизиты документов.

- в нарушение требований Гражданского кодекса Российской Федерации, условий контракта, подрядчиком предъявлялись к оплате, а заказчиком оплачивались объемы работ, которые в дальнейшем были исключены по причине внесения изменений в первоначальную сметную документацию по капитальному ремонту здания школы, при этом обоснования необходимости таких изменений, с приложением информации и подтверждающих документов, представлены не были;

- выявлены случаи неприменения к подрядчику штрафных санкций при неисполнении должным образом обязательств, предусмотренных условиями контракта.

Информация о нарушениях, допущенных при осуществлении закупок направлялась в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Адыгея.

По результатам всех проведенных контрольных мероприятий руководителям проверяемых организаций для устранения выявленных нарушений направлено 14 представлений, все представления исполнены. Органам власти, главным распорядителям бюджетных средств направлено 53 информационных письма.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты, а также в ходе исполнения контрольных мероприятий устранено нарушений на общую сумму 82 313,6 тыс. руб., из них:

- возвращен излишне начисленный и уплаченный налог на добавленную стоимость при реализации имущества и земельных участков, не являющихся объектом налогообложения в сумме 3 042,2 тыс. руб.;

- возвращены средства, уплаченные за завышенный объем работ в сумме 47,7 тыс. руб.;

- Арбитражным судом по Республике Адыгея удовлетворен иск Комитета по имуществу муниципального образования «Город Майкоп» о взыскании компенсации расходов по оплате коммунальных услуг за помещение, переданное в безвозмездное пользование - 21,6 тыс. руб.;

- приняты меры по признанию дебиторской задолженности по платежам в бюджет сомнительной, с отнесением на забалансовый учет в сумме 79 202,1 тыс. руб.

Кроме того, устранены многочисленные нарушения, не имеющие стоимостной оценки, но устранение которых имеет большое значение для недопущения подобных нарушений в дальнейшем (внесены изменения в учетные политики, уставы, положения учреждений, разработаны регламенты о реализации отдельных полномочий, формы соглашений приведены в соответствие типовым формам, внесены изменения в муниципальные программы, Управлением ЖКХ и благоустройства разработан проект порядка передачи объектов благоустройства дворовых территорий, благоустроенных в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании «Город Майкоп» и др.).

Работа по устранению выявленных нарушений продолжается.

По результатам проверок, проведенных в 2023 году, сотрудниками Палаты составлено 7 протоколов об административных правонарушениях, в результате чего мировыми судьями и Майкопским городским судом Республики Адыгея были вынесены административные наказания в отношении 4 должностных лиц в виде штрафов в общей сумме 50 тыс. руб., в отношении 2 должностных лиц – в виде предупреждений, 1 протокол об административной ответственности находятся на рассмотрении.

По материалам контрольных мероприятий, в результате которых выявлены нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, направлялись информационные письма в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Адыгея. По результатам направленных материалов 5 должностных лиц привлечены к административной ответственности: вынесены административные наказания в отношении 2 должностных лиц в виде штрафов в общей сумме 60 тыс. руб., в отношении 3 должностных лиц – в виде предупреждений.

Руководителями учреждений, являющихся объектами контроля, вынесено 3 дисциплинарных взыскания в отношении должностных лиц.

По каждому контрольному мероприятию, проводимому Палатой, отчет с подробным описанием сути нарушений и размеров выявленных в ходе проверок средств, использованных с нарушениями, направляется для сведения Главе муниципального образования «Город Майкоп», а также в Совет народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп». В соответствии с соглашением о порядке взаимодействия все отчеты о результатах контрольных мероприятий направляются в Прокуратуру города Майкопа.

1. **Экспертно-аналитическая деятельность.**

Согласно требованиям статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 24.12.2007 № 239-рс «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Майкоп», Палатой в 2023 году была проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении муниципального бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2022 год, которая включила в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности 12 главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета, по результатам которой установлено следующее:

- годовая отчетность представлена в установленные сроки;

- состав документов и материалов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета главными администраторами бюджетных средств за 2022 год, соответствует перечню документов и материалов, установленному инструкцией о порядке составления представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- показатели годовой бюджетной отчетности по объему доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, представленные главными администраторами бюджетных средств, соответствуют данным Финансового управления администрации муниципального образования «Город Майкоп», факты непрозрачности годовой бюджетной отчетности отсутствуют;

- выявлены нарушения и недостатки по заполнению отдельных форм бюджетной отчетности, не оказавшие влияния на достоверность показателей отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2022 год.

В отчетном периоде Палатой подготовлено и направлено в Совет народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» и Главе муниципального образования «Город Майкоп» 5 экспертно-аналитических заключений, осуществленных в рамках контроля за формированием и исполнением муниципального бюджета:

- заключение на проект бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»,

- заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2022 год;

- заключения на отчеты об исполнении местного бюджета за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2023 года.

В 2023 году Палатой проведены 2 экспертно-аналитических мероприятия: «Аудит (контроль) состояния муниципального долга по состоянию на 31 декабря 2022 года» и «Анализ формирования муниципальных программ: «Развитие культуры муниципального образования «Город Майкоп», «Молодежь столицы Адыгеи» в муниципальном образовании «Город Майкоп».

По результатам аудита муниципального долга установлено следующее:

- основные документы, регулирующие осуществление заимствований, учет долговых обязательств, и другие вопросы управления муниципальным долгом разработаны и утверждены в соответствии с бюджетным законодательством;

- внутренний долг муниципального образования «Город Майкоп» на 01.01.2023 составил 971 285,5 тыс. рублей, внешний муниципальный долг отсутствует, муниципальные гарантии в 2022 году не предоставлялись.

- фактические затраты на обслуживание муниципального долга в 2022 году составили 16 031,8 тыс. рублей, что не превышает норматива, установленного статьей 111 БК РФ.

- по сравнению с 2021 годом расходы на обслуживание муниципального долга (32 892,5 тыс. руб.) снижены на 51,3%, что обусловлено привлечением кредитов коммерческих банков в меньшем объеме;

- при проверке состояния расчетов по долговым обязательствам, обслуживанию муниципального долга, своевременности погашения бюджетных кредитов нарушений не установлено;

- цели долговой политики, установленные Постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 26 октября 2021 г. № 1139 «Об основных направлениях долговой политики муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» достигнуты.

Анализ формирования муниципальных программ показал следующее.

- проект муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «Город Майкоп» направлен Управлением культуры муниципального образования «Город Майкоп» в Комитет по экономике Администрации муниципального образования «Город Майкоп» позже установленного срока;

- муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования «Город Майкоп» утверждена позже установленного срока;

- в перечне основных мероприятий подпрограммы «Создание условий для развития туризма» обозначена задача – «Создание скульптурной композиции в рамках комплекса мероприятий, посвященных празднованию 100-летия образования Республики Адыгея», отсутствующая в паспорте подпрограммы;

- в паспорте муниципальной программы «Молодежь столицы Адыгеи» среди участников программы отсутствуют подведомственные учреждения Комитета по образованию Администрации муниципального образования «Город Майкоп», тогда как в подпрограммах («Майкоп молодежный», «Город без наркотиков») участником выступает муниципальное казенное учреждение «Молодежный координационный центр», подведомственное Комитету по образованию Администрации муниципального образования «Город Майкоп».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия объектам проверки внесены предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков. Комитетом по образованию муниципального образования «Город Майкоп» и Управлением культуры муниципального образования «Город Майкоп» в муниципальные программы внесены соответствующие изменения.

1. **Информационная и иная деятельность.**

Палата в своей деятельности руководствуется принципом гласности, закрепленным в статье 4 Федерального закона № 6-ФЗ.

По окончании контрольных мероприятий Палата письменно информировала об их результатах Главу муниципального образования «Город Майкоп» и Совет народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп».

В соответствии с положениями Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» информация о деятельности Палаты в 2022 году размещалась на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - официальный сайт Палаты).

В газете «Майкопские новости» был опубликован годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2022 год. Представленный на рассмотрение депутатов Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2023 году также является частью информационной деятельности Палаты.

Контрольно-счетная палата в 2023 году принимала участие в следующих мероприятиях:

-заседаниях профильных комитетов Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп»;

- сессиях Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп»;

**-** заседаниях Межведомственной комиссии по противодействию коррупции муниципального образования «Город Майкоп»;

- заседаниях Межведомственной комиссии по предупреждению правонарушений муниципального образования «Город Майкоп».

В отчетном периоде Палата принимала участие в публичных слушаниях по отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2022 год и проекту бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Палата является членом Союза контрольно-счетных органов муниципальных образований (далее - МКСО), председатель Палаты входит в состав Совета представительства МКСО в Южном Федеральном округе. Основными целями и задачами Союза МКСО являются содействие в разработке и внедрении системы контроля за формированием и исполнением бюджетов, укрепление взаимодействия контрольно-счетных органов муниципальных образований направленного на повышение эффективности муниципального финансового контроля.

В отчетном периоде велась работа по развитию сотрудничества и взаимодействия, взаимного обмена информацией и опытом с Контрольно-счетной палатой Республики Адыгеи, представительством Союза МКСО в Южном Федеральном округе. В 2023 году Палата приняла участие в XХI общем собрании членов МКСО, а также в XIV общем собрании представительства Союза МКСО в Южном Федеральном округе.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в мероприятиях (совещаниях, вебинарах, круглых столах в режиме видеоконференцсвязи), проводимых Счетной палатой Российской Федерации, Союзом МКСО, Контрольно-счетной палатой Республики Адыгея по вопросам развития и совершенствования государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации.

В 2023 году Палата приняла участие в конкурсе Союза МКСО «Лучший муниципальный финансовый контролер России». Решением Совета представительства Союза МКСО победителем конкурса, проводимого среди контрольно-счетных органов в Южном Федеральном округе, объявлена Боровикова Валентина Геннадьевна, начальник инспекции Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп», с присуждением диплома 1 степени.

В 2023 году 8 сотрудников Контрольно-счетной палаты приняли участие во Всероссийском спутниковом онлайн-семинаре «ГАРАНТ» на тему «Учет, отчетность, планирование и контроль: новшества, рекомендации и примеры из практики».

В целях повышения квалификации обучение в учреждении дополнительного профессионального образования по теме: «Изменение в учете и налогообложении бюджетных, автономных и казенных учреждений» прошел 1 сотрудник.

В четвертом квартале 2023 года проведена работа по формированию плана работы Палаты на 2024 год. При формировании проекта годового плана были учтены предложения, поступившие от Главы муниципального образования «Город Майкоп» и Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп». В 2024 году деятельность Палаты, как и в предыдущие годы, будет направлена на повышение эффективности и качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля за формированием и исполнением муниципального бюджета.

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты будет направлен для сведения Главе муниципального образования «Город Майкоп», опубликован в газете «Майкопские новости», а также размещен на официальном сайте Палаты.

Председатель Контрольно-счетной

палаты муниципального образования

«Город Майкоп» Н.В. Минакова