**ПРОЕКТ**

**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ**

**ГОРОДА ИСКИТИМА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**РЕШЕНИЕ**

очередная сессия № \_\_\_\_\_\_

Об отчете о деятельности Контрольно-счетного органа города Искитима за 2024 год

Заслушав доклад председателя Контрольно-счетного органа города Искитима о деятельности Контрольно-счетного органа города Искитима за 2024 год, в соответствии с пунктом 17.2 раздела 17 Положения «О Контрольно-счетном органе города Искитима Новосибирской области», принятого решением Совета депутатов города Искитима от 22.12.2021 № 34, руководствуясь статьей 54 Устава города Искитима, Регламентом Совета депутатов, Совет депутатов города Искитима Новосибирской области,

РЕШИЛ:

1. Принять к сведению Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа города Искитима за 2024 год (Приложение).

2. Решение вступает в силу с момента принятия.

4. Настоящее решение опубликовать в газете «Искитимские ведомости» и разместить на официальном сайте администрации города Искитима.

Председатель Совета депутатов Ю.А. Мартынов

Приложение

к решению Совета депутатов

города Искитима Новосибирской области

от №\_\_\_

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетного органа города Искитима**

**за 2024 год**

# 1. Вводные положения

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа города Искитима представляется Совету депутатов города Искитима в соответствии с требованиями ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и раздела 18 Положения о Контрольно-счетном органе города Искитима Новосибирской области, утвержденного решением Совета депутатов города Искитима Новосибирской области от 22.12.2021 № 34 (далее – Положение от 22.12.2021 № 34).

В настоящем Отчете отражены результаты деятельности Контрольно-счетного органа города Искитима (далее – КСО города Искитима) в 2024 году по реализации задач, определенных нормативными правовыми актами Российской Федерации и города Искитима.

**Нормативно-правовая основа и принципы деятельности КСО города Искитима**

Правовые основы деятельности Контрольно-счетного органа города Искитима определены Уставом города Искитима, Положением от 22.12.2021 № 34, федеральным законодательством РФ: Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в 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» и Законом Новосибирской области от 07.10.2011 № 111-ОЗ (ред. от 28.12.2021) «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Новосибирской области».

Контрольно-счетный орган города Искитима является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля города Искитима, входит в структуру органов местного самоуправления города.

Деятельность КСО города Искитима строится на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

КСО города Искитима осуществляет свою деятельность в соответствии с планом работы. Планирование работы на очередной год осуществляется в соответствии с основными направлениями деятельности, устанавливаемыми с учетом результатов ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и применением риск-ориентированного подхода.

План работы формируется исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий и функций КСО города Искитима как органа внешнего муниципального финансового контроля.

КСО города Искитима осуществляет свою деятельность в составе председателя, аудитора и инспектора.

**Полномочия и функции КСО города Искитима**

Полномочия и функции КСО города Искитима определены в разделе 9 Положения от 22.12.2021 № 34. В рамках реализации возложенных полномочий в области внешнего муниципального финансового контроля КСО города Искитима осуществляет контрольную и экспертно-аналитическую деятельность, что предполагает, в том числе:

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 отчета об исполнении местного бюджета;

проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=33484E3BD0B7720ACB017A441D2035EE0638AF96565DB847706458976302CB30C3208F070B92F8D020DBAF5E6FRCJ6I) от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);

оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

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

анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальном образовании, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации;

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 представительный орган муниципального образования и главе муниципального образования;

осуществление контроля за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга;

оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования муниципального образования, в пределах компетенции контрольно-счетного органа муниципального образования;

иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации, уставом и нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

В соответствии с:

Бюджетным кодексом Российской Федерации (п. 2 ст. 157) к полномочиям контрольно-счетных органов отнесены:

а) проведение аудита эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств;

б) подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

в) экспертиза муниципальных программ;

г) анализ и мониторинг бюджетного процесса, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе.

Федеральным законом № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» контрольно-счетные органы отнесены к участникам стратегического планирования (п. 5 ч. 2 ст. 9).

В связи с этим КСО города Искитима осуществляет мониторинг и анализ формирования и исполнения целевых показателей муниципальных программ исходя из приоритетов социально-экономического развития города Искитима при разработке и реализации документов стратегического планирования.

Федеральным законом № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (п. 3 ст. 98) контрольно-счетные органы наделены полномочиями по проведению аудита в сфере закупок. КСО города Искитима осуществляет проверку, анализ и оценку информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

# 2. Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности

В отчетном периоде деятельность КСО города Искитима осуществлялась на основе плана работы на 2024 год, утвержденного председателем КСО города Искитима. Данный план был доведен до Совета депутатов и Главы города и размещен на официальном сайте администрации города Искитима.

Реализуя задачи, определенные Положением о Контрольно-счетном органе города Искитима в 2024 году КСО города Искитима осуществлял:

1. Подготовку заключений на проекты решений о бюджете и внесении в них изменений;

2. Проведение внешних проверок бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключений на годовой отчет об исполнении бюджета;

3. Проведение аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;

4. Проведение проверок:

- эффективности деятельности муниципальных бюджетных учреждений;

- законности и эффективности использования средств бюджета, направленных на реализацию муниципальной программы;

- целевого расходования денежных средств, направленных на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях г. Искитима;

- поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- осуществления главными распорядителями бюджетных средств города Искитима контроля за деятельностью муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений.

В 2024 году КСО города Искитима проведено 80 мероприятий, в том числе 71 экспертно-аналитическое мероприятие и 9 контрольных.

В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений, осуществлялся аудит в сфере закупок. Изучение нормативных актов в практике их применения позволяло выявлять пробелы и несогласованность, оценивать полноту регламентации деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений, исполняющих функции реализации полномочий органов местного самоуправления.

Как и в предыдущие периоды, приоритетными являлись контроль за формированием и исполнением бюджета города Искитима; мониторинг бюджетных расходов; контроль за формированием и исполнением муниципальных программ города Искитима.

Общий объем проверенных бюджетных средств, при проведении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета города Искитима Новосибирской области за 2023 год составил по доходам 3 850 459,37 тыс. рублей; по расходам 3 722 715,72 тыс. рублей.

Общий объем проверенных бюджетных средств, при проведении контрольных мероприятий составил 66 635,80 тыс. руб.

Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля в сумме 263,6 тыс. рублей, в том числе: из них нарушения при формировании и исполнении бюджетов – ***180,9 тыс. руб.,*** нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - ***5,4 тыс. руб.,*** нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – ***77,3 тыс. руб***.

Сведения об основных показателях деятельности КСО в 2024 году приведены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2024** |
| |  | | --- | | Количество проверок, в том числе: | | 80 |
| - контрольных мероприятий | 9 |
| - экспертно-аналитических мероприятий | 71 |
| Количество проверенных объектов | 7 |
| Объем выявленных нарушений | 263,6 тыс. руб. |
| Количество выявленных нарушений | 79 |
| Количество внесенных представлений, предписаний | 8 |
| Количество подготовленных заключений на проекты нормативных правовых актов | 71 |

Объектами плановых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году стали 10 муниципальных учреждений. Из них 3 муниципальных бюджетных учреждений, 7 муниципальных казенных учреждений.

В отчетном году КСО, в целях систематизации выявляемых нарушений, применялся Классификатор нарушений, рекомендованный к применению Счетной палатой Российской Федерации.

По результатам всех мероприятий выявлено 79 нарушений (2023– 182, 2022 – 110, 2021 – 122, 2020 – 546), на которые внесено 8 Представлений (2023– 7, 2022 – 4, 2021– 17, 2020 – 30).

О принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения представлений объекты проверки уведомили КСО в установленные законом сроки.

Об итогах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проинформированы Глава города и Совет депутатов, которым направлены копии 7 Актов, 71 Заключение, 8 Представлений.

По представлениям КСО за отчетный период к дисциплинарной ответственности за нарушения действующего законодательства привлечено 6 должностных лиц проверяемых объектов.

Итоговые данные контрольных и экспертно-аналитических мероприятий приведены в Приложении 3 к Отчету.

## 2.1. Экспертно-аналитическая деятельность

КСО города Искитима за 2024 год подготовлено 71 экспертное заключение, из них:

на отчеты ГРБС- 7;

отчет об исполнении бюджета -1;

по вопросам внесения изменений в бюджет- 6;

по проекту бюджета – 1;

экспертиза муниципальных программ- 56.

2.1.1 на отчеты ГРБС - 7 (от 04.04.2024 № 22-Б, от 04.04.2024 № 23-Б, от 04.04.2024 № 24-Б, от 05.04.2024 № 25-Б, от 05.04.2024 № 26-Б, от 05.04.2024 № 27-Б, от 05.04.2024 № 28-Б).

В соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и п.2 ст. 34 Положения о бюджетном процессе в городе Искитиме Новосибирской области, утвержденного Решением Совета депутатов г. Искитима от 31.05.2017 № 82, Контрольно-счетным органом города Искитима проведена внешняя проверка 7-ми годовых отчетов главных администраторов бюджетных средств, по результатам проверки каждого отчета составлено соответствующее заключение.

При формировании годовой бюджетной отчетности за 2023 год ГАБС допускались нарушения Инструкции № 191н (в части порядка заполнения отдельных форм и таблиц Пояснительной записки (ф. 0503160).

Все нарушения составления годовой отчетности отражены в соответствующих заключениях и направлены в адрес главных администраторов бюджетных средств и Совет депутатов города Искитима.

*2.1.2. Направленные проекты решений Совета депутатов города Искитима - 8*, из них:

2.1.2.1 по отчету об исполнении бюджета – **1** (от 25.04.2024 № 29-Б, проанализирована доходная часть бюджета в сумме 3 850 459,4 тыс. руб., расходная часть в сумме – 3 722 715,7 тыс. руб.);

2.1.2.2. по вопросам внесения изменений в бюджет- **6** (от 20.03.2024 № 17-Б; от 31.05.2024 № 41-Б; от 16.07.2024 № 50-Б; от 15.08.2024 № 54-Б; от 16.10.2024 № 62-Б; от 29.11.2024 № 68-Б)

Проведены экспертизы 6 проектов решений Совета депутатов города Искитима Новосибирской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Искитима Новосибирской области от 21.12.2023 № 195 «О бюджете города Искитима Новосибирской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

2.1.2.3. по проекту решения Совета депутатов города Искитима Новосибирской области «О бюджете города Искитима Новосибирской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» - **1** (от 29.11.2024 № 68-Б, проанализирована доходная часть бюджета в сумме 3 724 187,7 тыс. руб., расходная часть в сумме – 3 894 614,7 тыс. руб.);

По результатам экспертиз подготовлено 8 заключений, которые направлены в Совет депутатов и Главе города Искитима.

При проведении экспертиз осуществлялась проверка решений на соответствие требованиям бюджетного законодательства, а также проводился анализ обоснованности содержащихся в нем показателей.

Целью предварительного контроля внесения изменений в бюджет муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период является определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в бюджет муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период.

Достоверность увеличения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов подтверждалась КСО г. Искитима только в части представленных одновременно с Проектом решения о бюджете материалов.

Прочие проекты решений Совета депутатов города Искитима, касающиеся расходных обязательств города Искитима или влияющих на формирование и исполнение бюджета городского округа, на финансово-экономическую экспертизу в КСО города Искитима в 2024 году не направлялись.

2.1.3. *Экспертиза муниципальных программ*

За 2024 год КСО г. Искитима проведено 56 финансово-экономических экспертиз на проекты постановлений администрации города Искитима по итогам которых подготовлено 53 заключений, связанные с внесением изменений в муниципальные программы и 3 заключения об утверждении проектов муниципальных программ.

Так, Контрольно-счетным органом города Искитима подготовлены заключения по следующим проектам Постановлений администрации города Искитима:

1. Заключение от 16.01.2024 № 01-МП, на проект постановления администрации города Искитима «О внесении изменений в постановление администрации города Искитима от 28.01.2016 № 63 «Об утверждении муниципальной программы «Повышение качества обслуживания и обеспечение доступности услуг общественного пассажирского транспорта для населения города Искитима»;

2. Заключение от 18.01.2024 № 02-МП на проект постановления администрации города Искитима «О внесении изменений в постановление администрации города Искитима от 26.02.2016 № 306 «Об утверждении муниципальной программы «Повышение доступности услуг общественных бань для населения города Искитима»;

3. Заключение от 18.01.2024 № 03-МП, от 04.04.2024 № 21-МП на проект постановления администрации города Искитима «О внесении изменений в постановление администрации города Искитима от 18.01.2018 № 34 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Искитиме»

4. Заключение от 18.01.2024 № 04-МП, от 03.07.2024 № 43-МП на проект постановления администрации города Искитима «О внесении изменений в постановление администрации города Искитима от 26.11.2019 № 1665 «Об утверждении муниципальной программы «Социальная поддержка жителей города Искитима Новосибирской области»;

5. Заключение от 26.01.2024 № 05-МП, от 25.12.2024 №78-МП на проект постановления администрации города Искитима «О внесении изменений в постановление администрации города Искитима от 18.11.2021 № 1531 «Об утверждении муниципальной программы «Защита населения и территории города Искитима от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах города Искитима Новосибирской области»;

6. Заключение от 31.01.2024 № 06-МП, от 13.05.2024 № 34-МП, от 12.07.2024 № 49-МП, от 03.10.2024 № 61-МП, от 11.12.2024 № 76-МП на проект постановления администрации города Искитима «О внесении изменений в постановление администрации города Искитима от 18.11.2020 № 1402 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства и повышение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах города Искитима Новосибирской области», утвержденную постановлением администрации города Искитима Новосибирской области»;

7. Заключение от 31.01.2024 № 07-МП, от 13.05.2024 № 33-МП, от 12.07.2024 № 47-МП, от 03.10.2024 № 60-МП, от 11.12.2024 № 75-МП на проект постановления администрации города Искитима «О внесении изменений в постановление администрации города Искитима от 26.08.2020 № 982 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Искитима Новосибирской области»;

8. Заключение от 31.01.2024 № 08-МП на проект постановления администрации города Искитима «О внесении изменений в постановление администрации города Искитима от 29.09.2022 № 1682 «Об утверждении муниципальной программы «Поддержка территориального общественного самоуправления, инициативных групп граждан, социально ориентированных некоммерческих организаций на территории города Искитима Новосибирской области»;

9. Заключение от 14.02.2024 № 09-МП, от 24.04.2024 № 30-МП на проект постановления администрации города Искитима «О внесении изменений в постановление администрации города Искитима от 18.11.2020 № 1401 «Об утверждении муниципальной программы «Охрана окружающей среды города Искитима Новосибирской области»;

10. Заключение от 26.02.2024 № 10-МП, от 23.05.2024 № 36-МП, от 02.12.2024 № 70-МП на проект постановления администрации города Искитима «О внесении изменений в постановление администрации города Искитима от 13.10.2022 № 1801 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие молодежной политики в городе Искитиме Новосибирской области»;

11. Заключение от 26.02.2024 № 11-МП, от 23.05.2024 № 35-МП, от 04.07.2024 № 45-МП, от 30.09.2024 № 58-МП, от 02.12.2024 № 69-МП на проект постановления администрации города Искитима «О внесении изменений в постановление администрации города Искитима от 25.10.2022 № 1876 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие системы образования города Искитима Новосибирской области»;

12. Заключение от 27.02.2024 № 12-МП на проект постановления администрации города Искитима «О внесении изменений в постановление администрации города Искитима от 18.05.2018 № 749 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие инвестиционной деятельности на территории города Искитима Новосибирской области»;

13. Заключение от 28.02.2024 № 13-МП, от 28.03.2024 № 18-МП, от 06.05.2024 № 31-МП, от 04.07.2024 № 46-МП, от 30.09.2024 № 57-МП, от 02.12.2024 № 71-МП на проект постановления администрации города Искитима «О внесении изменений в постановление администрации города Искитима от 04.09.2020 № 1018 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта города Искитима Новосибирской области»;

14. Заключение от 01.03.2024 № 15-МП, от 31.07.2024 № 51-МП, от 03.10.2024 № 59-МП на проект постановления администрации города Искитима «О внесении изменений в постановление администрации города Искитима от 18.12.2017 № 2038 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды на 2018 - 2024 годы»;

15. Заключение от 07.03.2024 № 16-МП, от 31.05.2024 № 39-МП, от 08.08.2024 № 52-МП, от 02.12.2024 № 73-МП на проект постановления администрации города Искитима «О внесении изменений в постановление администрации города Искитима от 13.09.2017 № 1321 «Об утверждении муниципальной программы «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления на территории города Искитима Новосибирской области»;

14. Заключение от 04.04.2024 № 20-МП, от 23.05.2024 № 37-МП, от 03.07.2024 № 44-МП, от 25.10.2024 № 64-МП на проект постановления администрации города Искитима «О внесении изменений в постановление администрации города Искитима от 28.12.2018 № 2115 «Об утверждении муниципальной программы «Культура города Искитима Новосибирской области на 2019-2024 годы»;

15. Заключение от 06.05.2024 № 32-МП, от 23.05.2024 № 38-МП, от 24.10.2024 № 63-МП на проект постановления администрации города Искитима «О внесении изменений в постановление администрации города Искитима от 25.10.2022 № 1877 «Об утверждении муниципальной программы «Организация досуга, отдыха и оздоровления детей, а также иных категорий граждан на территории города Искитима Новосибирской области»;

16. Заключение от 31.05.2024 № 40-МП, от 12.07.2024 № 48-МП на проект постановления администрации города Искитима «О внесении изменений в постановление администрации города Искитима от 13.10.2022 № 1802 «Об утверждении муниципальной программы «Патриотическое воспитание граждан в городе Искитиме Новосибирской области»;

17. Заключение от 02.12.2024 № 72-МП на проект постановления администрации города Искитима «О внесении изменений в постановление администрации города Искитима от 06.11.2020 № 1337 «Об утверждении муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья жителей города Искитима Новосибирской области»;

18. Заключение от 20.11.2024 № 66-МП на проект постановления администрации города Искитима «Об утверждении муниципальной программы «Социальная поддержка жителей города Искитима Новосибирской области»;

19. Заключение от 25.11.2024 № 67-МП на проект постановления администрации города Искитима «Об утверждении муниципальной программы «Культура города Искитима Новосибирской области»;

20. Заключение от 02.12.2024 № 77-МП на проект постановления администрации города Искитима «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды».

При проведении экспертиз проектов Постановлений администрации города Искитима Контрольно-счетным органом города Искитима проанализировано **25 159 339,20 тыс.рублей**.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ, пункта 5 раздела 6 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Искитима Новосибирской области, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением администрации города Искитима от 13.04.2018 № 534 муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Бюджет города Искитима Новосибирской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Совета депутатов города Искитима от 21.12.2023 № 195.

Решение вступило в силу с 1 января 2024 года. Таким образом, муниципальные программы подлежали приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля 2024года.

Не приведены в соответствие с решением о бюджете следующие программы:

- «Патриотическое воспитание граждан в городе Искитиме Новосибирской области»;

- «Организация досуга, отдыха и оздоровления детей, а также иных категорий граждан на территории города Искитима Новосибирской области».

В нарушение п.6 раздела 5 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Искитима Новосибирской области, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением администрации города Искитима от 13.04.2018 № 534, муниципальные программы, предлагаемые к финансированию с 2025 года, не утверждены до 1 октября текущего финансового года:

- «Культура города Искитима Новосибирской области»;

- «Социальная поддержка жителей города Искитима Новосибирской области»;

- «Формирование современной городской среды».

При проведении экспертизы внесения изменений в муниципальные программы выявлено 4 нарушения требований «Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ города Искитима, их формирования и реализации», утвержденного постановлением администрации города Искитима от 13.04.2018 № 534. Всего при проведении экспертиз на проекты постановлений администрации города Искитима о внесении изменений в муниципальные программы выявлено 9 нарушений.

2.1.4 *Анализ бюджетного процесса в городе Искитим и подготовка предложений, направленных на его совершенствование, мониторинг НПА*

В результате мониторинга нормативных актов города Искитима Контрольно-счетным органом г. Искитима и администрацией города внесены изменения в 1 действующий НПА.

2.1.5. *Аудит закупок 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"*

Целью аудита в сфере закупок является проверка, анализ, оценка и предоставление получателям результатов внешнего муниципального финансового контроля обобщенной информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на осуществление закупок товаров (работ, услуг).

В 2024 году аудит в сфере закупок в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществлялся в ходе контрольных мероприятий. Объектами аудита в сфере закупок стали **2** муниципальных заказчика, в том числе:

бюджетные учреждения:

*- МБОУ-СОШ № 5 -* осуществлялись закупки с превышением предельной цены товара, установленной ведомственным перечнем утвержденным Постановлением администрации города Искитима Новосибирской области от 15.11.2018 № 1779 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), закупаемых муниципальным казенным учреждением города Искитима Новосибирской области «Центр бухгалтерского и ресурсно-правового обеспечения» и подведомственными ему муниципальными учреждениями; при заключении договоров на поставку продуктов питания Учреждением не установлены обязательные значения характеристик (свойств) отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых Учреждением. Заказчиком неоднократно нарушен срок оплаты поставленного товара, в нарушение [ч. 13.1 ст. 34](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=430707&dst=12021), [п. 2 ч. 1 ст. 94](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=430707&dst=2948) Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- *МБДОУ детский сад № 20 «Орленок*» - В нарушение п.2 ч.8 ст.16 Закона № 44-ФЗ план-график не приведен в соответствие с объемом финансового обеспечения для осуществления закупок.

2*.1.6 Проверка использования бюджетных средств на закупки товаров (работ, услуг), осуществляемых отдельными видами юридических лиц в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».*

Контрольно-счетным органом г. Искитима в 2024 году проверки использования бюджетных средств на закупки товаров, работ, услуг, осуществляемых отдельными видами юридических лиц в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» не проводились.

## 2.2. Контрольная деятельность

В план работы на 2024 год КСО города Искитима были включены контрольные мероприятия по следующим направлениям:

- эффективности деятельности муниципальных бюджетных учреждений;

- законности и эффективности использования средств бюджета, направленных на реализацию муниципальной программы;

- целевого расходования денежных средств, направленных на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях г. Искитима;

- поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- осуществления главными распорядителями бюджетных средств города Искитима контроля за деятельностью муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений.

По итогам 2024 были проведены контрольные мероприятия:

**1. Контрольное мероприятие «Проверка целевого расходования денежных средств, направленных на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в МБОУ - СОШ № 5 города Искитима в 2023 году с элементами аудита в сфере закупок».**

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность Учреждения по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование;

использование бюджетных средств на закупки товаров

Объект проверки: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение – средняя общеобразовательная школа № 5 города Искитима Новосибирской области

**Общий объем проверенных средств составил 2 582,5 тыс. рублей.**

По результатам мероприятия установлено:

**-** Организация питания обучающихся МБОУ - СОШ № 5 в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии Положением о работе школьной столовой, организации горячего питания, организации льготного и бесплатного питания в МБОУ-СОШ № 5 и Положением об организации горячего питания обучающихся по программе начального общего образования, утвержденные Приказом директора от 30.08.2023 № 133-т.

В Положение о столовой не включено право выбора родителей (законных представителей) обучающихся одновременно относящихся к нескольким категориям лиц, имеющих право на бесплатное питание или питание на льготных условиях.

В разделе 3 Положения о питании не установлен срок принятия решения о предоставлении бесплатного горячего питания обучающимся, также не указана кратность обеспечения бесплатным горячим питанием в день.

**-** В проверяемый период в Учреждении действовали в том числе:

Десятидневное меню (1 - 4 кл.) для обучающихся начальной школы;

Десятидневное меню для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья;

Десятидневное меню для обучающихся, нуждающихся в лечебном и диетическом питании (сахарный диабет, фенилкетонурия).

Десятидневные меню не содержат ссылки на приказы, утверждающие данные документы.

**-** Представленные Учреждением меню не соответствуют рекомендуемому образцу, который приведен в [Приложении № 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=367564&dst=101094) к СанПиН 2.3/2.4.3590-20, не указан номер рецептуры.

**-** Меню разработано без учета возраста обучающихся, при этом в каждом из представленных меню указана информация о физиологической потребности детей в калорийности, белках, жирах, углеводах.

**- В нарушение п. 8.1.2** **СанПин 2.3/2.4.3590-20**показатели значений суммарной массы блюд по приемам пищи проверяемой возрастной категории детей не соответствуют требованиям таблицы 3 приложения 9 СанПиН 2.3/2.4.3590-20.

**-** **В нарушение п. 8.1.2 СанПиН 2.3/2.4.3590-20** в некоторые дни из меню исключено горячее питание.

**- В нарушение п. 8.1.14 СанПин 2.3/2.4.3590-20**в рационе питания обучающихся присутствуют продукты питания, не соответствующие продуктам питания и готовым блюдам, прописанным в десятидневном меню.

**- В нарушение п. 2.8 СанПиН 2.3/2.4.3590-20**наименования некоторых блюд и кулинарных изделий, указанных в меню, не соответствуют их наименованиям, указанным в технологических картах.

**-** **В нарушение** [**п. 2.8**](consultantplus://offline/ref=6F4C5EB30E325443BB7EE000C915286D158CE4E2B4E666DE1EEFC7EF85309B4071427605DDEC3DC8C303C4D4F018B112253387E9C73B554CM7c6B) **СанПиН 2.3/2.4.3590-20.** технологические карты оформлены без учета рекомендаций изложенных в абз. 10,11 п. 2.1 МР 2.4.5.0131-18. 2.4.5. «Гигиена детей и подростков. Детское питание. Практические аспекты организации рационального питания детей и подростков, организация мониторинга питания».

**- В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н** (ред. от 15.06.2020) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» Учреждением применялась форма Меню-требований на выдачу продуктов питания не соответствующая унифицированной форме.

**-** Установленымногочисленныефакты подмены продуктов питания по фактическому весу и наименованию при фактическом списании по сравнению с меню, размещённым на официальном сайте школы.

**-** Количество довольствующихся, отраженных в меню-требованиях не соответствует фактической численности довольствующихся, отраженной в Табеле посещаемости детей. Отпуск продуктов в апреле и декабре произведен в количестве большем, чем необходимо**, сумма необоснованного списания составила 5 393,87 руб.**

**-** В ходе сравнительного анализа документов посещаемости детей: табелей учета посещаемости детей столовой и классных журналов, установлены расхождения по количеству пропусков, т.е. по данным классных журналов ученик отсутствовал, а по табелю посещения столовой пропусков нет, что указывает на необоснованные расходы по списанию продуктов питания в период отсутствия учащихся.

**-** В нарушение п. 10 Порядка использования средств местного бюджета на организацию бесплатного горячего питания обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях города Искитима Новосибирской области, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии, утвержденного Постановлением администрации города Искитима от 21.02.2023 № 269,директором Учреждения не обоснованно изданы приказы от 01.09.2023 № 2/1-т, от 31.08.2023 № 134-т о предоставлении бесплатного питания обучающимся 1-4 классов, в отсутствие документов, являющихся основанием для предоставления льготного питания.

**-** В нарушение п. 5.3 Положения о столовой в приказ от 09.01.2023 № 2/1-т в списки о предоставлении бесплатного питания не обоснованно включены фамилии 3 обучающихся с ОВЗ. Приказ от 31.08.2023 № 134-т издан в отсутствие документов, являющихся основанием, для предоставления бесплатного питания обучающимся с ОВЗ.

Всего по результатам контрольного мероприятия выявлено 16 нарушений.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 01.03.2024 № 14-А, который направлен в адрес МБОУ - СОШ № 5 г. Искитима за исх. от 22.03.2024 № 02-04-46.

Представление № 01 направлено в МБОУ - СОШ № 5 г. Искитима исх. от 19.03.2024 № 02-04-42.

На представление получен ответ о принятых мерах от объекта контрольного мероприятия 18.04.2024 № 02-03-47.

Акт о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес Совета депутатов города Искитима от 01.03.2024 № 02-04-37.

**2. Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Искитиме» в 2023 году».**

**Предмет контрольного мероприятия:** Анализ законности, порядка, условий, целевого и эффективного использования средств бюджета города Искитима, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Искитиме» в 2023 году».

Объект проверки: Администрация города Искитима Новосибирской области

**Общий объем проверенных средств составил 1 215,2 тыс. рублей.**

По результатам мероприятия установлено:

- В нарушение п.3 ст.78 Бюджетного кодекса и общих требований к муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, Постановлением администрации города Искитима от 18.01.2018 № 34 (ред. от 23.01.2024) "Об утверждении муниципальной программы "Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Искитиме, не определено положение об осуществлении в отношении получателей субсидии проверок главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставляющим субсидии, соблюдения ими порядка и условий предоставления субсидий, в том числе в части достижения результатов их предоставления, а также проверок органами государственного (муниципального) финансового контроля в соответствии со статьями 268.1 и 269.2 Бюджетного кодекса.

- В нарушение ст. 95 Закона о контрактной системе при исполнении контракта, заключенного в соответствии с [пунктом 4 части 1 статьи 93](consultantplus://offline/ref=AB31B129D5B108729DAE382304BA6CEEE2A64A48FA601DFC07B12D1877B284CE79ECD1CF2B159391B74ED7AEDEFDAF393397521F335289C017M9E) Закона о контрактной системе, внесены изменения в существенные условия контракта и увеличена цена контракта, более чем на 10 процентов;

- В договоре с физическим лицом от 01 марта 2023 года № 01-1-08-20 не прописаны порядок выполнения услуг (оказания услуг) и их объём.

- В нарушение Порядка № 34 заявка ООО «Сибавтострой» не прошита и не пронумерована.

Всего по результатам контрольного мероприятия выявлено 4 нарушения.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 01.04.2024 № 19-А, который направлен в адрес Администрации города Искитима Новосибирской области за исх. от 01.04.2024 № 02-04-48/1.

Представление № 02 в адрес Администрации города Искитима Новосибирской области направлено исх. от 15.04.2024 № 02-04-60.

На представление получен ответ о принятых мерах от Администрации города Искитима Новосибирской области 14.05.2024 № 02-03-58.

Акт о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес Совета депутатов города Искитима от 01.04.2024 № 02-04-48/1.

**3. Контрольное мероприятие «Проверка эффективности деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 20 «Орленок» города Искитима Новосибирской области в 2023 году».**

**Предмет контрольного мероприятия:** Проверка эффективности деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 20 «Орленок» города Искитима, в том числе аудит в сфере закупок в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2023 год.

Объект проверки Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 20 «Орленок» города Искитима Новосибирской области.

**Общий объем проверенных средств составил 15 038,8 тыс. рублей.**

По результатам мероприятия установлено:

-В нарушение п. 4 Постановления № 1736 «Об утверждении методических рекомендаций по согласованию и утверждению штатных расписаний муниципальных бюджетных учреждений города Искитима Новосибирской области», в штатное расписание № 2 от 29.03.2023 на период с 01.01.2023 г. были внесены изменения в части ФОТ без согласования.

- В нарушение ч. 1 ст. 8, ч. 1 ст. 15, ч. 1 ст. 22 ТК РФ предоставленные проверке должностные инструкции работников Учреждения разработаны и утверждены 04.09.2023 года заведующим Учреждения, однако ссылка на приказ отсутствует. В должностной инструкции старшего воспитателя отсутствуют требования для приема (перевода) на должность, относящуюся к педагогической деятельности, которые установлены ст.331 ТК РФ.

- В нарушение п.4.25 Коллективного договора размер выплат стимулирующего характера при увольнении сотрудников определен заведующим Учреждения, без учета мнения экспертной группы. Размер выплат стимулирующего характера уволенным сотрудникам в период январь-декабрь 2023 года составил **42 423,71** руб.

-Выявлены разночтения между данными отраженными в протоколах заседания комиссии по распределению стимулирующей части ФОТ и приказами о распределении стимулирующей части ФОТ в количестве баллов протоколов и суммой отраженной в приказе. Разница за 2023 год составила **46 506,40** руб.

-В нарушение ст.99 Трудового кодекса РФ, п.5.1.9 Территориального отраслевого соглашения по образовательным организациям города Искитима Новосибирской области, п.3.17 Коллективного договора отсутствует приказ о привлечении работников к сверхурочной работе и письменное согласие работников.

-В нарушении приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» В Табелях, предоставленных проверке отсутствуют обязательные реквизиты, предусмотренные унифицированной формой, а именно: графа «Учетный номер» заполнена не по каждому сотруднику, отсутствуют дата открытия табеля, не заполнена графа «Вид табеля», не отражены в табеле сотрудники, работающие сверхурочно.

Всего по результатам контрольного мероприятия выявлено 6 нарушений.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 02.07.2024 № 42-А, который направлен в адрес МБДОУ № 20 «Орленок» за исх. от 22.03.2024 № 02-04-46.

Представление № 4 направлено в МБДОУ № 20 «Орленок» г. Искитима исх. от 19.07.2024 № 02-04-109

На представление получен ответ о принятых мерах от объекта контрольного мероприятия 24.07.2024 № 02-03-89.

Заведующий привлечен к дисциплинарной ответственности.

Акт о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес Совета депутатов города Искитима от 26.07.2024 № 02-04-112.

**4. Контрольное мероприятие «Проверка поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (в части арендной платы недвижимого имущества) за 2023 год».**

**Предмет контрольного мероприятия:** Деятельность органов местного самоуправления по формированию, управлению и распоряжению муниципальной собственностью.

Объект проверки: Администрация города Искитима Новосибирской области

**Общий объем проверенных средств составил 19 079,5 тыс. рублей.**

По результатам мероприятия установлено:

- *В нарушение п.5* Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» утвержден Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» *реестр муниципального имущества на 01.01.2024 не предоставлен для проверки, в связи с отсутствием выгрузки на бумажном носителе на отчетную дату.* При проверке электронной версии реестра муниципального имущества выявлено следующее:

в нарушение пункта 4 Порядка ведения реестра муниципального имущества:

\* реестр муниципального имущества города Искитима не соответствует структуре Порядка, в части указания наименований граф Реестра муниципального имущества;

\* в разделе 3 сведения о муниципальных унитарных предприятиях, хозяйственных обществах, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, внесены не полном объеме;

\* в раздел 3 не включены сведения об 1-ом юридическом лице, в отношении которого город Искитим является учредителем (ООО «ПАТП»).

-В нарушении пункта 6.1. договора аренды (форма договора утверждена Положением № 196), Арендатор не застраховал в пользу Арендодателя объект недвижимости в уполномоченной страховой компании на весь срок аренды (в ходе проверки выявлено, что страховой полис отсутствует), данное нарушение допущено в 8 проверенных договорах.

- В договорах аренды объекта недвижимости выявлено отсутствие документов, предусмотренных Положением № 196 при заключении договора на новый срок, что является нарушением п. 2.4.5.Решения Совета депутатов г. Искитима от 24.04.2013 № 196 (ред. от 19.10.2022) «Об утверждении Положения «О порядке предоставления в аренду муниципального имущества, находящегося в собственности города Искитима Новосибирской области».

-В нарушение п.3.5Решение Совета депутатов г. Искитима от 29.10.2014 № 357 (ред. от 28.02.2024) «О Порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в хозяйственном ведении, оперативном управлении муниципальных унитарных предприятий или муниципальных учреждений города Искитима Новосибирской области»Договоры аренды от 01.06.2023 № 7/19, от 01.06.2023 № 8/19, от 01.06.2023 № 6/19 не пронумерованы, не прошнурованы и скреплены печатью арендодателя.

- В нарушение п.9 ст.17.1 Закона № 135-ФЗ Договоры аренды от 01.06.2023 № 7/19, от 01.06.2023 № 8/19, от 01.06.2023 № 6/19 заключены на 11 месяцев с 01.06.2023 по 30.04.2024, при отсутствии заявления арендатора об уменьшении срока аренды.

- В нарушение п.3.2 Договоров аренды 01.06.2023 № 7/19, от 01.06.2023 № 8/19, от 01.06.2023 № 6/19, арендные платежи вносятся ежеквартально.

- В *связи с неверно произведенными расчетами при применении* коэффициента инфляции, используемые для установления размера годовой/ежемесячной арендной платы *переплата по проверенным договорам составила – 23 482,34 руб., бюджет недополучил – 53 841,15 руб.*

Всего по результатам контрольного мероприятия выявлено 7 нарушений.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 09.08.2024 № 53-А, который направлен в адрес Администрации города Искитима Новосибирской области за исх. от 14.08.2024 № 02-04-120.

Представление № 5 в адрес Администрации города Искитима Новосибирской области направлено исх. от 23.08.2024 № 02-04-127.

На представление получен ответ о принятых мерах от Администрации города Искитима Новосибирской области 24.09.2024 № 02-03-98.

За допущенные нарушения, начальнику управления имущества объявлен выговор.

Акт о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес Совета депутатов города Искитима от 14.08.2024 № 02-04-120/1.

**5. Контрольное мероприятие «Проверка осуществления главными распорядителями бюджетных средств города Искитима контроля за деятельностью муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений города Искитима в 2023 году».**

Предмет контрольного мероприятия: Осуществление ГРБС - МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» города Искитима контроля за деятельностью подведомственных муниципальных бюджетных учреждений города Искитима в 2023 году.

Объект проверки: Муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства» города Искитима Новосибирской области **Общий объем проверенных средств составил 0,00 тыс. рублей.**

По результатам мероприятия установлено:

- В нарушение п.2 раздела 1 Порядка № 195 МКУ «Управление ЖКХ» г. Искитима контроль за деятельностью подведомственных учреждений в период с 2021 г. по 2023 г. не осуществлялся, акты проверок не предоставлены;

- В нарушение Порядка № 86н учреждениями подведомственными МКУ «Управление ЖКХ» на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru не размещена информация о планах финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения на 2023 год, отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества на 2023 год;

- В нарушение пункта 14 раздела 2 Порядка № 195 Ежегодные планы проверок на официальном сайте ГРБС не размещались;

- В нарушение пп.1 п.6 Порядка № 195 и пп.1. п.4 Порядка контроля МКУ «УЖКХ», информация, подлежащая размещению в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», подведомственными учреждениями размещена не в полном объеме;

- В нарушение п. 9 Регламента отсутствует приказ о назначении комиссии для проведения проверки.

- В нарушение п. 11 Регламента отсутствует приказ о проведении проверки.

Всего по результатам контрольного мероприятия выявлено 6 нарушений.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 30.09.2024 № 55-А, который направлен в адрес МКУ «Управление ЖКХ» за исх. от 30.09.2024 № 02-04-133.

Представление № 6 в адрес МКУ «Управление ЖКХ» направлено исх. от 14.10.2024 № 02-04-141.

На представление получен ответ о принятых мерах от МКУ «Управление ЖКХ» 01.11.2024 № 02-03-111.

Акт о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес Совета депутатов города Искитима от 30.09.2024 № 02-04-133.

**6. Контрольное мероприятие «Проверка осуществления главными распорядителями бюджетных средств города Искитима контроля за деятельностью муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений города Искитима в 2023 году».**

Предмет контрольного мероприятия: Осуществление ГРБС - МКУ «Управление культуры» города Искитима контроля за деятельностью подведомственных муниципальных бюджетных учреждений города Искитима в 2023 году.

Объект проверки: Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры» города Искитима Новосибирской области

**Общий объем проверенных средств составил 0,00 тыс. рублей.**

По результатам мероприятия установлено:

- В нарушение п.2 раздела 1 Порядка № 195 МКУ «Управление культуры» контроль, за деятельностью подведомственных учреждений в период с 2021 г. по 2023 г. не осуществляло.

- В нарушение пункта 14 раздела 2 Порядка № 195 ежегодный план проверок на официальном сайте главного распорядителя не размещен.

- В нарушение пп.1 п.6 Порядка № 195 и п.1.5 Положения о внутреннем контроле, информация, подлежащая размещению в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», по подведомственным учреждениям размещена не в полном объеме.

- В приказе от 30.12.2022 г. № 44-Д «Об утверждении Регламента осуществления ведомственного контроля в сфере закупок на 2023 год» и п.1 Регламента утвержденного приказом МКУ Управления культуры г. Искитима от 30.12.2022 № 44-Д, указан документ утративший силу в связи с изданием нового.

- В нарушение п.5 Регламента решение о проведении проверки не оформлено соответствующим приказом.

Всего по результатам контрольного мероприятия выявлено 5 нарушений.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 30.09.2024 № 56-А, который направлен в адрес МКУ «Управление культуры» города Искитима за исх. от 30.09.2024 № 02-04-134.

Представление № 7 в адрес МКУ «Управление культуры» города Искитима направлено исх. от 14.10.2024 № 02-04-142.

На представление получен ответ о принятых мерах от МКУ «Управление культуры» города Искитима 14.11.2024 № 02-03-115.

Начальник управления привлечен к дисциплинарной ответственности.

Акт о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес Совета депутатов города Искитима от 30.09.2024 № 02-04-134.

**7. Контрольное мероприятие Проверка эффективности деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 22 «Родничок» комбинированного вида города Искитима за 2023 год.**

**Предмет контрольного мероприятия:** Проверка эффективности деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 22 «Родничок» комбинированного вида города Искитима за 2023 год.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 22 «Родничок» комбинированного вида города Искитима Новосибирской области

**Общий объем проверенных средств составил 28 720,0тыс. рублей.**

По результатам мероприятия установлено:

- В нарушение пп.9 Постановления администрации города Искитима от 25.12.2020 № 1573, Соглашение № 023 о предоставлении субсидии на иные цели, не содержит запрет на его расторжение учреждением в одностороннем порядке.

- В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 при оформлении унифицированной формы № Т-3 Учреждением в графах 6-8 «Надбавки» не отражаются компенсационные выплаты, предусмотренные Положением об оплате труда (например, доплаты за работу в ночное время). Указанные доплаты учитывались в общем объеме стимулирующих выплат.

- В нарушение штатного расписания от 12.09.2023 г. № 3, в сентябре 2023года в учреждении были заняты 4 штатные единицы кухонных рабочих, в место одной предусмотренной штатным расписанием.

- При отсутствии трудового договора и должности «плотник» в штатном расписании, начислена и выплачена заработная плата.

- Превышена штатная численность помощников воспитателей в январе 2023 г. и в мае 2023 г. на 1 ставку.

- При выборочной проверке трудовых договоров в нарушение ст.57 ТК РФ не указаны: место работы, информация об обязательном социальном страховании работника.

- В учреждении осуществляют присмотр и уход за детьми не трудоустроенные сотрудники и находящиеся в ежегодных отпусках.

- В нарушение ст. 331 ТК РФ  заключен трудовой договор при отсутствии у лица, поступающего на педагогическую работу, документа о профессиональном образовании.

*-* В нарушение [ч. 5 ст. 15](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=452881&dst=100186) Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» не оформлено дополнительное соглашение об изменения условий труда. Работодатель не ознакомил работников с результатами проведения специальной оценки условий труда на их рабочих местах.

- В нарушение ч. 5 ст. 282 ТК РФ заключен трудовой договор по внутреннему совместительству с вредными условиями труда.

*-* В нарушение ст. 60.1 ТК РФ трудовой договор на совместительство заключен в то же рабочее время, что и основной договор.

- В нарушение раздела IV Коллективного договора работнику стимулирующая надбавка за качественные показатели эффективности деятельности не устанавливались и не выплачивались*.*

- По условиям действующего трудового законодательства (ст. 151 ТК РФ) доплата за совмещение должностей [является выплатой компенсационного характера](http://vip.1obraz.ru/#/document/16/3805/) (не является отдельной заработной платой). В соответствии со [ст. 129](http://vip.1obraz.ru/#/document/99/901807664/XA00M742ME/) ТК РФ выплаты стимулирующего характера и компенсационного характера являются разными видами выплат. В ТК РФ не предусмотрена возможность устанавливать стимулирующие выплаты к компенсационным выплатам. Размер таких выплат составил 89 921,03 руб.

- В нарушении приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» В Табелях, предоставленных проверке отсутствуют обязательные реквизиты, предусмотренные унифицированной формой, а именно: отсутствуют дата открытия табеля, не заполнена графа «Вид табеля», дата формирования документа, не отражены в табеле сотрудники, работающие сверхурочно.

- В нарушение нормы ст. 383 ТК РФ в табеле учета использования рабочего времени неверно отражена продолжительность рабочего времени педагогических работников.

*-* В нарушении п.3.1 Положения о комиссии по установлению стимулирующих выплат, в состав комиссии входит заведующий Учреждения, отсутствует председатель профсоюзного комитета и представители учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала.

*-* В предоставленных протоколах заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат отсутствует реквизит «место составления» протокола. Во вводной части протокола не указано количество присутствовавших, ни должности, ни инициалы и фамилии, таким образом, не возможно определить уполномочены ли присутствующие лица принимать решения, отраженные в протоколах. Факты голосования членов комиссии по установлению стимулирующих выплат не отражены.

*-* В нарушении статьи 22 ТК РФ работодатель за весь проверяемый период, не ознакомил под роспись сотрудников с приказами о выплатах стимулирующего характера, с графиком отпусков.

- При распределении стимулирующих выплат на основании показателей эффективности, производится по баллам не соответствующим фактическим показателям (в частности посещаемости детей). Таким образом, решения экспертной группы о распределении стимулирующих выплат вызывают сомнения в объективной оценке деятельности работников.

*-* В учреждении начислялась и выплачивалась заработная плата педагогическим сотрудникам при отсутствии ведения ими образовательной деятельности.

- Выявлено не целевое расходование средств местного бюджета в размере 2 095,74 рублей, при расчете компенсации за неиспользованный отпуск.

*-* Выплата за выполнение функции контрактного управляющего, заместителю заведующего является не правомерной, т.к. не связана с реализацией основных общеобразовательных программ дошкольного образования. В штатном расписании должность контрактного управляющего отсутствует.

*-* В проверяемом периоде выявлены факты совмещения должностей при отсутствии производственной необходимости.

- В нарушение [статьи 60.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=474024&dst=397) ТК РФ размеры доплат установлены без учета содержания и (или) объема дополнительной работы и не оформлены дополнительным соглашением к трудовому договору.

- В проверяемом периоде прослеживается тенденция к уменьшению количества воспитанников, как списочного состава, так и по фактической посещаемости при этом штатная численность сотрудников /педагогического состава/ увеличивается.

Всего по результатам контрольного мероприятия выявлено 25 нарушений.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 15.11.2024 № 65-А, который направлен в адрес МБДОУ детский сад № 22 «Родничок» за исх. от 15.11.2024 № 02-04-149.

По акту контрольного мероприятия получены пояснения от 28.11.2024 № 02-03-118.

Представление № 8 направлено в МБДОУ детский сад № 22 «Родничок» исх. от 29.11.2024 № 02-04-160.

На представление получен ответ о принятых мерах от объекта контрольного мероприятия от 05.12.2024 № 02-03-124. Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на коллегии при главе города Искитима 06.12.2024. По результатам заседания за допущенные нарушения, выявленные в ходе проведения проверки заведующему МБДОУ детский сад № 22 «Родничок» объявлен выговор.

Акт о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес Совета депутатов города Искитима от 25.11.2024 № 02-04-156.

В течение 2024 года Контрольно-счетным органом, при осуществлении контрольных мероприятий, охвачено денежных средств **в сумме *66 635,80 тыс. руб.,*** выявлено нарушений в размере ***263,6 тыс. руб***., из них нарушения при формировании и исполнении бюджетов – ***180,9 тыс. руб.,*** нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - ***5,4 тыс. руб.,*** нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – ***77,3 тыс. руб***.

## 3. Обеспечение деятельности КСО г. Искитима

Организация работы КСО г. Искитима строится на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования контрольно-счетных органов в сфере муниципальных финансов: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Следуя законодательно закрепленному принципу гласности, Контрольно-счетный орган продолжил работу по обеспечению максимальной открытости и доступности информации об итогах проверок КСО. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий публикуются на сайте Администрации города Искитима <https://iskitim.nso.ru>.

В отчетном периоде на сайте опубликовано 78 информационных материалов о результатах деятельности КСО, из них 7 информационных справок о результатах контрольных мероприятий.

Учитывая, что осуществляемый контроль, должен быть достоверным, обоснованным и всесторонним, деятельность Контрольно-счетного органа должна быть открыта для общественности, итоговые результаты контрольных мероприятий, осуществляемых Контрольно-счетным органом направляются в Совет депутатов и в адрес Главы города Искитима.

В качестве правотворческой инициативы в целях обеспечения деятельности внешнего финансового контроля на территории муниципального образования город Искитим и в целях выполнения требований законодательства о подотчетности представительному органу муниципального образования Контрольно-счетным органом в I квартале 2024 года был подготовлен отчет о работе за 2023 год и направлен в Совет депутатов для его рассмотрения. Утвержденный отчет о работе (решение Совета депутатов города Искитима от 27.03.2024 № 215) размещен на сайте администрации города Искитима.

В течение 2024 года должностные лица КСО приняли участие в 9-ти сессиях Совета депутатов, 9-ти заседаниях комиссий Совета депутатов, а также принимали участие в публичных слушаниях, в том числе: по рассмотрению проекта бюджета города Искитима на 2025 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В целях реализации задачи по повышению уровня квалификационных требований к должностям муниципальной службы, актуализации знаний и навыков лиц, осуществляющих непосредственно контрольную деятельность в 2024 году 1 специалист КСО г. Искитима прошел обучение по теме: квалификации «Государственный и муниципальный финансовый контроль в субъектах федерации» (72 академических часа). Все специалисты участвовали в мероприятиях, проводимых КСП НСО.

## 4. Взаимодействие с государственными органами, органами местного самоуправления

Возможность взаимодействия контрольно-счетных органов с контрольными, надзорными и правоохранительными органами закреплена в [ст. 18](consultantplus://offline/ref=CD29C5EBA81E1E6ADD2AA474A6CFBA763C6FACFAE4C027571D6ED89461934FC0A7280E29827FC27D110BB17C768D27400B912216E100A10Ar3y7E) Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». Этой статьей определено, что КСО вправе заключать с такими органами соглашения о сотрудничестве и взаимодействии.

С целью предупреждения, пресечения и выявления правонарушений, связанных с незаконным использованием средств города Искитима и иных нарушений законодательства Российской Федерации 16.01.2018 года между Контрольно-счетным органом города Искитима и Искитимской межрайонной прокуратурой заключено соглашение о порядке сотрудничества и взаимодействия.

Указанным Соглашением предусмотрены:

- обмен представляющей взаимный интерес информацией о событиях и фактах, связанных с незаконным использованием средств местного бюджета;

- проведение по информации одной из сторон в пределах своей компетенции мероприятий, направленных на предупреждение, пресечение и выявление правонарушений, связанных с незаконным использованием средств местного бюджета;

- согласование и проведение совместных проверок.

В рамках взаимодействия в 2024 году контрольно-счетным органом г. Искитима по результатам проведенных контрольных мероприятий материалы проверок направлены в Искитимскую Межрайонную прокуратуру.

# 5. Основные задачи деятельности Контрольно-счетного органа города Искитима на 2025 год

Исходя из плана работы КСО г. Искитима на 2025 год, утвержденного приказом председателя КСО г. Искитима от 23.12.2024 № 4, деятельность КСО г. Искитима в текущем году будет сосредоточена на выявлении проблем и недостатков, препятствующих экономности и результативности использования бюджетных средств, анализе и мониторинге бюджетного процесса.

А именно КСО г. Искитима продолжится работа по аудиту в сфере закупок 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», а так же в рамках исполнения требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ  ["О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=482901&dst=100133)

Проверка соблюдения действующего законодательства в части регулирования оплаты труда работников (совместно с отделом по труду администрации г. Искитима Новосибирской области).

Проверка устранения нарушений и недостатков, изложенных в представлениях Контрольно-счетного органа города Искитима по результатам проведенных контрольных мероприятий.

Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, направленных на реализацию муниципальной программы.

Проверка эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия.

Проверка эффективности деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения.

В целях получения полной информации и выработки предложений, направленных на совершенствование как бюджетного процесса в целом, так и направленных на совершенствование взаимодействия участников бюджетного процесса, КСО г. Искитима, как и в предыдущем отчетном периоде, особое внимание будет уделено проведению комплексных контрольных мероприятий, важнейшими из которых являются:

проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Искитима за 2024 год, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета города Искитима, в рамках которой анализируется бюджетная отчетность ГРБС;

экспертиза проекта решения Совета депутатов города Искитима Новосибирской области «О бюджете города Искитима Новосибирской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».

# 

# 

# Приложение 1

# к Отчету о деятельности Контрольно-счетного

# органа города Искитима за 2024 год

**Сведения о применении мер административной ответственности**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи  КоАП РФ | Количество протоколов | | | | | |
| Составленных и направленных для  рассмотрения в суды  (шт.) | рассмотрено и производство  по делу прекращено (шт.)  (по причине отсутствия состава административного  правонарушения, истечения сроков привлечения к административной ответственности | рассмотрено и производство  по делу прекращено (шт.)  по малозначительности | принято решение о привлечении  к административной ответственности(шт.) | Находится на рассмотрении | в том числе:  сумма  штрафа  (тыс. руб.) |
|  | - | - | - | - | - | - |
| Итого | - | - | - | - | - | - |

# 

# Приложение 2

# к Отчету о деятельности Контрольно-счетного

# органа города Искитима за 2024 год

**ПЕРЕЧЕНЬ**

**актов, отчетов и заключений Контрольно-счетного органа города Искитима, направленных в Совет депутатов города Искитима в 2024 году, по результатам экспертно-аналитических и контрольных мероприятий**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование документа | Дата и номер письма |
| 1 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Повышение качества обслуживания и обеспечение доступности услуг общественного пассажирского транспорта для населения города Искитима» от 16.01.2024 № 01-МП | от 16.01.2024 02-04-03 |
| 2 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Повышение доступности услуг общественных бань для населения города Искитима» от 18.01.2024 № 02-МП | от 18.01.2024  02-04-06 |
| 3 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Искитиме» от 18.01.2024 № 03-МП | от 18.01.2024  02-04-06 |
| 4 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Социальная поддержка жителей города Искитима Новосибирской области» от 18.01.2024 № 04-МП | от 18.01.2024  02-04-08 |
| 5 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Защита населения и территории города Искитима от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах города Искитима Новосибирской области» от 26.01.2024 № 05-МП | от 29.01.2024  02-04-16 |
| 6 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие дорожного хозяйства и повышение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах города Искитима Новосибирской области» от 31.01.2024 № 06-МП | от 01.02.2024  02-04-19 |
| 7 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Искитима Новосибирской области» от 31.01.2024 № 07-МП | от 01.02.2024  02-04-19 |
| 8 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Поддержка территориального общественного самоуправления, инициативных групп граждан, социально ориентированных некоммерческих организаций на территории города Искитима Новосибирской области» от 31.01.2024 № 08-МП | от 01.02.2024  02-04-19 |
| 9 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Охрана окружающей среды города Искитима Новосибирской области» от 14.02.2024 № 09-МП | от 01.02.2024  02-04-23 |
| 10 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие молодежной политики в городе Искитиме Новосибирской области» от 26.02.2024 № 10-МП | от 26.02.2024  02-04-27 |
| 11 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие системы образования города Искитима Новосибирской области» от 26.02.2024 № 11-МП | от 26.02.2024  02-04-27 |
| 12 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие инвестиционной деятельности на территории города Искитима Новосибирской области» от 27.02.2024 № 12-МП | от 28.02.2024  02-04-30 |
| 13 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие физической культуры и спорта города Искитима Новосибирской области» от 28.02.2024 № 13-МП | от 28.02.2024  02-04-30 |
| 14 | Акт проверки целевого расходования денежных средств, направленных на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в МБОУ - СОШ № 5 города Искитима в 2023 году с элементами аудита в сфере закупок от 01.03.2024 №14-А,№14-З и представление от 19.03.2024 №1 | от 22.03.2024  02-04-46 |
| 15 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Формирование современной городской среды на 2018 - 2024 годы» от 01.03.2024 № 15-МП | от 01.03.2024  02-04-35 |
| 16 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления на территории города Искитима Новосибирской области» от 07.03.2024 № 16-МП | от 07.03.2024  02-04-39 |
| 17 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Искитима Новосибирской области от 21.12.2023 №195 «О бюджете города Искитима Новосибирской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 20.03.2024 № 17-Б | от 21.03.2024  02-04-43 |
| 18 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие физической культуры и спорта города Искитима Новосибирской области» от 28.03.2024 № 18-МП | от 28.03.2024  02-04-48 |
| 19 | Акт проверки Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Искитиме» в 2023 году» от 01.04.2024 №19-А и представление от 15.04.2024 №02 | от 01.04.2024  02-04-48/1 |
| 20 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Культура города Искитима Новосибирской области на 2019-2024 годы» от 04.04.2024 № 20-МП | от 04.04.2024  02-04-50 |
| 21 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Искитиме» от 04.04.2024 № 21-МП | от 04.04.2024  02-04-50 |
| 22 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности Совета депутатов города Искитима Новосибирской области за 2023 год» от 04.04.2024 № 22-Б | от 04.04.2024  02-04-52 |
| 23 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения «ЦБО» за 2023 год» от 04.04.2024 № 23-Б | от 22.04.2024  02-04-64 |
| 24 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности Администрации города Искитима за 2023 год» от 04.04.2024 № 24-Б | от 22.04.2024  02-04-64 |
| 25 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения «Управление культуры» города Искитима Новосибирской области за 2023 год» от 05.04.2024 № 25-Б | от 22.04.2024  02-04-64 |
| 26 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения «Управления жилищно-коммунального хозяйства» города Искитима Новосибирской области» за 2023 год» от 05.04.2024 № 26-Б | от 22.04.2024  02-04-64 |
| 27 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства» города Искитима Новосибирской области за 2023 год» от 05.04.2024 № 27-Б | от 22.04.2024  02-04-64 |
| 28 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления финансов и налоговой политики администрации города Искитима Новосибирской области за 2023 год» от 05.04.2024 № 28-Б | от 22.04.2024  02-04-64 |
| 29 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Искитима за 2023 год, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета» от 25.04.2024 № 29-Б | от 25.04.2024  02-04-66 |
| 30 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Охрана окружающей среды города Искитима Новосибирской области» от 24.04.2024 № 30-МП | от 26.04.2024  02-04-68 |
| 31 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие физической культуры и спорта города Искитима Новосибирской области» от 06.05.2024 № 31-МП | от 06.05.2024  02-04-74 |
| 32 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Организация досуга, отдыха и оздоровления детей, а также иных категорий граждан на территории города Искитима Новосибирской области» от 06.05.2024 № 32-МП | от 06.05.2024  02-04-74 |
| 33 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Искитима Новосибирской области» от 13.05.2024 № 33-МП | от 13.05.2024  02-04-78 |
| 34 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие дорожного хозяйства и повышение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах города Искитима Новосибирской области» от 13.05.2024 № 34-МП | от 13.05.2024  02-04-78 |
| 35 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие системы образования города Искитима Новосибирской области» от 23.05.2024 № 35-МП | от 23.05.2024  02-04-83 |
| 36 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие молодежной политики в городе Искитиме Новосибирской области» от 23.05.2024 № 36-МП | от 23.05.2024  02-04-83 |
| 37 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Культура города Искитима Новосибирской области на 2019-2024 годы» от 23.05.2024 № 37-МП | от 23.05.2024  02-04-83 |
| 38 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Организация досуга, отдыха и оздоровления детей, а также иных категорий граждан на территории города Искитима Новосибирской области» от 23.05.2024 № 38-МП | от 24.05.2024  02-04-86 |
| 39 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления на территории города Искитима Новосибирской области» от 31.05.2024 № 39-МП | от 31.05.2024  02-04-89 |
| 40 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Патриотическое воспитание граждан в городе Искитиме Новосибирской области» от 31.05.2024 № 40-МП | от 31.05.2024  02-04-89 |
| 41 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Искитима Новосибирской области от 21.12.2023 № 195 «О бюджете города Искитима Новосибирской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 31.05.2024 № 41-Б | от 31.05.2024  02-04-91 |
| 42 | Акт проверки «Проверка эффективности деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 20 «Орленок» города Искитима, в том числе аудит в сфере закупок в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2023 год» от 02.07.2024 №42-А,42-З и представление от 19.07.2024 №04 | от 26.07.2024  02-04-112 |
| 43 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Социальная поддержка жителей города Искитима Новосибирской области» от 03.07.2024 № 43-МП | от 03.04.2024  02-04-96 |
| 44 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Культура города Искитима Новосибирской области на 2019-2024 годы» от 03.07.2024 № 44-МП | от 03.04.2024  02-04-96 |
| 45 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие системы образования города Искитима Новосибирской области» от 04.07.2024 № 45-МП | от 04.07.2024  02-04-100 |
| 46 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие физической культуры и спорта города Искитима Новосибирской области» от 04.07.2024 № 46-МП | от 04.07.2024  02-04-100 |
| 47 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Искитима Новосибирской области» от 12.07.2024 № 47-МП | от 12.07.2024  02-04-103 |
| 48 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Патриотическое воспитание граждан в городе Искитиме Новосибирской области» от 12.07.2024 № 48-МП | от 12.07.2024  02-04-103 |
| 49 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие дорожного хозяйства и повышение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах города Искитима Новосибирской области» от 12.07.2024 № 49-МП | от 12.07.2024  02-04-106 |
| 50 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Искитима Новосибирской области от 21.12.2023 № 195 «О бюджете города Искитима Новосибирской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 16.07.2024 № 50-Б | от 16.07.2024  02-04-108 |
| 51 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Формирование современной городской среды на 2018 - 2024 годы» от 31.07.2024 № 51-МП | от 31.07.2024  02-04-114 |
| 52 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления на территории города Искитима Новосибирской области» от 08.08.2024 № 52-МП | от 08.08.2024  02-04-118 |
| 53 | Акт проверки поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (в части арендной платы недвижимого имущества) за 2023 год от 09.08.2024 №53-А представление от 23.08.2024 № 5 | от 14.08.2024  02-04-120/1 |
| 54 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Искитима Новосибирской области от 21.12.2023 № 195 «О бюджете города Искитима Новосибирской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 15.08.2024 № 54-Б | от 15.08.2024  02-04-121 |
| 55 | Акт проверки осуществления главными распорядителями бюджетных средств города Искитима контроля за деятельностью муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений города Искитима в 2023 году от 30.09.2024 №55-А представление от 14.10.2024 №6 | от 30.09.2024  02-04-133 |
| 56 | Акт проверки осуществления главными распорядителями бюджетных средств города Искитима контроля за деятельностью муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений города Искитима в 2023 году от 30.09.2024 №56-А представление от 14.10.2024 №7 | от 30.09.2024  02-04-134 |
| 57 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие физической культуры и спорта города Искитима Новосибирской области» от 30.09.2024 № 57-МП | от 30.09.2024  02-04-136 |
| 58 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие системы образования города Искитима Новосибирской области» от 30.09.2024 № 58-МП | от 30.09.2024  02-04-136 |
| 59 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Формирование современной городской среды на 2018 - 2024 годы» от 03.10.2024 № 59-МП | от 03.10.2024  02-04-139 |
| 60 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Искитима Новосибирской области» от 03.10.2024 № 60-МП | от 03.10.2024  02-04-139 |
| 61 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие дорожного хозяйства и повышение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах города Искитима Новосибирской области» от 03.10.2024 № 61-МП | от 03.10.2024  02-04-139 |
| 62 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Искитима Новосибирской области от 21.12.2023 № 195 «О бюджете города Искитима Новосибирской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 16.10.2024 № 62-Б | от 16.10.2024  02-04-144 |
| 63 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Организация досуга, отдыха и оздоровления детей, а также иных категорий граждан на территории города Искитима Новосибирской области» от 24.10.2024 № 63-МП | от 25.10.2024  02-04-147 |
| 64 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Культура города Искитима Новосибирской области на 2019-2024 годы» от 25.10.2024 № 64-МП | от 25.10.2024  02-04-147 |
| 65 | Акт проверки эффективности деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 22 «Родничок» комбинированного вида города Искитима за 2023 год от 15.11.2024 №65-А представление от 29.11.2024 №8 | от 25.11.2024  02-04-156 |
| 66 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия об утверждении проекта МП «Социальная поддержка жителей города Искитима Новосибирской области» от 20.11.2024 № 66-МП | от 20.11.2024  02-04-151 |
| 67 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия об утверждении проекта МП «Культура города Искитима Новосибирской области» от 25.11.2024 № 67-МП | от 25.11.2024  02-04-158 |
| 68 | Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Совета депутатов города Искитима Новосибирской области «О бюджете города Искитима Новосибирской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» от 29.11.2024 № 68-Б | от 29.11.2024  02-04-162 |
| 69 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие системы образования города Искитима Новосибирской области» от 02.12.2024 № 69-МП | от 02.12.2024  02-04-164 |
| 70 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие молодежной политики в городе Искитиме Новосибирской области» от 02.12.2024 № 70-МП | от 02.12.2024  02-04-164 |
| 71 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие физической культуры и спорта города Искитима Новосибирской области» от 02.12.2024 № 71-МП | от 02.12.2024  02-04-164 |
| 72 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Укрепление общественного здоровья жителей города Искитима Новосибирской области» от 02.12.2024 № 72-МП | от 02.12.2024  02-04-164 |
| 73 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления на территории города Искитима Новосибирской области» от 02.12.2024 № 73-МП | от 02.12.2024  02-04-164 |
| 74 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Искитима Новосибирской области от 21.12.2023 № 195 «О бюджете города Искитима Новосибирской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 11.12.2024 № 74-Б | от 11.12.2024  02-04-170 |
| 75 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП«Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Искитима Новосибирской области» от 11.12.2024 № 75-МП | от 11.12.2024  02-04-172 |
| 76 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП «Развитие дорожного хозяйства и повышение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах города Искитима Новосибирской области» от 11.12.2024 № 76-МП | от 11.12.2024  02-04-172 |
| 77 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия об утверждении проекта МП «Формирование современной городской среды» от 18.12.2024 № 77-МП | от 18.12.2024  02-04-178 |
| 78 | Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия о внесении изменений в МП«Защита населения и территории города Искитима от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах города Искитима Новосибирской области» от 25.12.2024 №78-МП | от 25.12.2024  02-04-185 |

# Приложение 3

# к Отчету о деятельности Контрольно-счетного

# органа города Искитима за 2024 год

**Итоговые данные контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Общий код | Нарушения согласно Классификатору | Выявлено нарушений | | Предложено к устранению нарушений |
| Кол-во | Сумма, тыс. руб. |
| 1. | **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** | **51** | **180,9** | **51** |
| 1.1 | *Нарушения в ходе формирования бюджета* | ***9*** |  | ***9*** |
| 1.1.20 | Нарушение порядка разработки муниципальных целевых программ | 9 |  | 9 |
| 1.2. | *Нарушения в ходе исполнения бюджета* | ***42*** | ***180,9*** | ***42*** |
| 1.2.3 | Нарушение порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации муниципальных программ | 3 |  | 3 |
| 1.2.47 | Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (за исключением нарушений по п. 1.2.48) | 3 |  | 3 |
| 1.2.91 | Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 13 |  | 13 |
| 1.2.95 | Нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений | 23 | 180,9 | 23 |
| **2** | **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | **20** | **5,4** | **20** |
| 2.2 | Нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов | 5 |  | 5 |
| 2.3. | Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | 11 | 5,4 | 11 |
| 2.7 | Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта | 4 |  | 4 |
| **3** | **Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью** | **7** | **77,3** | **7** |
| 3.24 | Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества | 7 | 77,3 | 7 |
| **4** | **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** | **1** |  | **1** |
| 4.41 | Внесение изменений (невнесение изменений) в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации | 1 |  | 1 |
|  | **ВСЕГО** | **79** | **263,6** | **79** |