**ОТЧЕТ**

**о результатах деятельности**

**Контрольно-счетной палаты города Переславля-Залесского**

**за 2023 год**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями п. 2 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 ст. 20 Положения о Контрольно-счетной палате города Переславля-Залесского, утвержденного решением Переславль-Залесской городской Думы от 30.09.2021 № 80.

В представленном Отчете отражены результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, определенных Планом работы Контрольно-счетной палаты города Переславля-Залеского (далее - Контрольно-счетная палата) за 2023 год, а также иной деятельности, направленной на повышение качества и эффективности работы Контрольно-счетной палаты по контролю за использованием средств бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области (далее - городской округ) и муниципальной собственности городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области (далее - муниципальная собственность городского округа).

Отчет является одной из форм реализации принципа гласности и ежегодно представляется в Переславль-Залесскую городскую Думу.

Отчет размещается на официальном сайте органов местного самоуправления города Переславля-Залесского в информационно-телекоммуникационной сети Интернет после его рассмотрения Переславль-Залесской городской Думой.

**1. Задачи и полномочия Контрольно-счетной палаты.**

Контрольно-счетная палата создана Решением Переславль-Залесской городской Думы пятого созыва от 22.10.2009 № 132 с регистрацией в Межрайонной ИФНС № 1 Ярославской области 24.02.2010 года (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 76 № 002647838).

Контрольно-счетная палата является самостоятельным и независимым органом местного самоуправления, осуществляющим функции внешнего муниципального финансового контроля в городском округе город Переславль-Залесский Ярославской области.

# Полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом 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», Уставом городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области, Положением о бюджетном процессе в городском округе город Переславль-Залесский Ярославской области (с изменениями и дополнениями), Положением о Контрольно-счетной палате, утвержденного решением Переславль-Залесской городской Думы от 30.09.2021 № 80.

В процессе реализации основных полномочий Контрольно-счетная палата в 2023 году осуществляла экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную, информационную и иные виды деятельности, обеспечивала единую систему контроля бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области, включающую:

- внешнюю проверку годовых отчетов главных распорядителей средств бюджета городского округа город за 2022 год;

- внешнюю проверку исполнения бюджета городского округа за 2022 год;

- внешние проверки исполнения бюджета городского округа за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2023 года;

- экспертизу проектов о внесении изменений в бюджет городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (с поправками);

- экспертизу проекта бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- анализ соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа;

- анализ состояния и обслуживания муниципального долга города Переславля-Залесского, эффективности использования муниципальных заимствований;

- контроль использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества муниципальными учреждениями и организациями.

Полномочия Контрольно-счетной палаты по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля распространялись на все органы местного самоуправления городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области, муниципальные организации и учреждения, муниципальные унитарные предприятия, а также иные организации, если они получали субсидии за счет бюджетных средств или использовали имущество, находящееся в муниципальной собственности.

В соответствии с решением Переславль-Залесской городской Думы № 5 от 22.09.2021 утверждена структура Контрольно-счетной палаты в составе пяти штатных единиц.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2023 году обеспечивали:

- председатель Контрольно-счетной палаты;

- заместитель председателя Контрольно-счетной палаты;

- 2 инспектора Контрольно-счетной палаты.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты в пределах полномочий участвовали в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции. Жалоб, сообщений граждан и организаций о случаях нарушений требований к служебному поведению и наличии конфликта интересов в отношении муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты не поступало.

Всеми сотрудниками Контрольно-счетной палаты предоставлены сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера на себя и членов своих семей.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2023 году осуществлялась в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

**2. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2023 году**

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты содержится на официальном сайте органов местного самоуправления города Переславля-Залесского в информационно-телекоммуникационной сети Интернет: <https://admpereslavl.ru/kontrolno-schetnaya-palata>.

В 2023 году Контрольно-счетная палата строила свою работу в соответствии с Планом работы, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 28.12.2022 № 28 (в редакции от 10.10.2023). План формировался с учетом полномочий Контрольно-счетной палаты и исходя из приоритетных задач контроля за бюджетными средствами и муниципальным имуществом.

Планирование контрольно-ревизионной деятельности Контрольно-счетной палаты осуществлялось с учетом результатов контрольно-ревизионных мероприятий в 2022 году, а также на основании поручений Переславль-Залесской городской Думы, предложений Главы города Переславля-Залесского и Переславской межрайонной прокуратуры.

План деятельности Контрольно-счетной палаты на 2023 год выполнен в полном объеме.

Контрольно-счетная палата провела **31 экспертно-аналитическое мероприятие:**

**Экспертно-аналитическая работа (26+ 5** поправок**)**

Внешняя проверка исполнения бюджета городского округа за 1 квартал, 1 полугодие,

9 месяцев 2023 года **(3)**

Внешняя проверка исполнения Бюджета городского округа за 2022 год **(1)**

Внешняя проверка годовой отчетности ГРБС

за 2022 год **(8)**

Экспертиза проекта решения о бюджете городского округа на 2024 год и плановые периоды 2025 и 2026 годов **(1)**

Экспертиза проектов решений о внесении изменений в бюджет городского округа на 2023 год и плановые

 периоды 2024 и 2025 годов **(13+ 5** поправок**)**

Контрольно-счетная палата провела **7 контрольно-ревизионных мероприятий:**

**Контрольно-ревизионная работа (7)**

Администрация города Переславля-Залесского за 2022 год

Муниципальное учреждение Переславль-Залесская городская Дума за 2022 год

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Глебовский детский сад за 2022 год

Муниципальное дошкольное образовательное учреждении «Детский сад «Колосок» за 2022 год

Муниципальное унитарном предприятии «Сервис» за период с 01.01.2023 по 30.09.2023

Управление финансов Администрации города Переславля-Залесского за 2022 год

Муниципальное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Чемпион»» за период с 01.01.2023 по 01.08.2023

**Таким образом, всего в 2023 году Контрольно-счетной палатой проведено 38 плановых экспертно-аналитических и контрольно-ревизионных мероприятий.**

Кроме того, Контрольно-счетная палата в течение 2023 года:

- принимала участие в таких мероприятиях как:

* постоянные комиссии Переславль-Залесской городской Думы;
* Советы Переславль-Залеской городской Думы;
* заседания Переславль-Залесской городской Думы;
* публичные слушания органов местного самоуправления городского округа;
* заседания Переславской межрайонной прокуратуры;

- взаимодействовала с Контрольно-счетной палатой Ярославской области по вопросам методического обеспечения, контрольной и аналитической деятельности;

- принимала участие в заседаниях Совета Контрольно-счетных органов Ярославской области по вопросам осуществления контрольных и аналитических мероприятий на территории Ярославской области, изменениям законодательства и возникающим вопросам контрольно-счетных органов муниципальных образований.

В течение 2023 года Контрольно-счетной палатой города совершенствовалась методологическая база по противодействию коррупции, по проведению контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2 и 3 квартале 2023 года сдано в архивный отдел управления делами, по работе с Думой и Общественной палатой Администрации города Переславля-Залесского 56 дел постоянного хранения.

**3. Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты в 2023 году**

Содержание Контрольно-счетной палаты осуществляется из средств бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области.

В соответствии с бюджетными ассигнованиями по расходам, утвержденными решением Переславль-Залесской городской Думы от 08.12.2022 № 117 «О бюджете городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 28.12.2023) на содержание Контрольно-счетной палаты в 2023 году утверждено бюджетных ассигнований, доведено лимитов бюджетных обязательств и утверждено в бюджетной смете Контрольно-счетной палаты 3 738 450,95 рублей, что позволило Контрольно-счетной палате в полном объеме обеспечить выполнение функций и задач, возложенных на нее действующим законодательством.

Кассовое исполнение составило 3 737 619,76 рублей или 99,98 % от суммы доведенных лимитов бюджетных обязательств.

**4. Экспертно-аналитическая работа Контрольно-счетной палаты в 2023 году**

Комплекс экспертно-аналитических мероприятий является частью единой системы контроля формирования и исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области, распоряжения муниципальной собственностью.

**Экспертно-аналитические мероприятия в 2023 году** были направлены на обеспечение непрерывного контроля исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский, реализуемого **по следующим 5-ти направлениям с подготовкой 31 Заключения**:

1. Подготовка 8-ми Заключений по внешней проверке годовой отчетности за 2022 год главных распорядителей средств бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области.

2. Подготовка 1-го Заключения по внешней проверке исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за 2022 год.

3. Подготовка 3-х Заключений по внешней проверке исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за 1 квартал 2023 года, 1 полугодие 2023 года, 9 месяцев 2023 года.

4. Подготовка 13-ти Заключений + 5 поправок по экспертизе проектов решений о внесении изменений в бюджет городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

5. Подготовка 1-го Заключения по экспертизе проекта решения о бюджете городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

**Информация по экспертно-аналитическим мероприятиям**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование****экспертно-аналитического мероприятия** | **Кол-во****(шт.)** | **Краткая информация о проведенном мероприятии** |
| 1. Заключения по внешней проверке годовой отчетности главных распорядителей средств бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за 2022 год | 8 | Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годовой отчетности следующих ГРБС города Переславля-Залесского:1. Управления культуры туризма, молодежи и спорта Администрации города Переславля-Залесского.2. Управления социальной защиты населения и труда Администрации города Переславля-Залесского.3. Администрация городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области.4. Управления финансов Администрации города Переславля-Залесского.5. Управления образования Администрации города Переславля-Залесского.6. Управления муниципальной собственности Администрации города Переславля-Залесского.7. Муниципального учреждения Переславль-Залесской городской Думы.8. Контрольно-счетной палаты города Переславля-Залесского.По ряду ГРБС отклонения утвержденных бюджетных назначений по доходам бюджета городского округа от фактического исполнения связано со следующими факторами:1. Поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ не в полном объеме.2. Поступление налоговых и неналоговых доходов не в полном объеме.По ряду ГРБС отклонения утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета городского округа от фактического исполнения связано со следующими факторами:1. Невостребованные лимиты бюджетных обязательств.2. Неисполненные бюджетные обязательства за счет недостаточности денежных средств на едином счете бюджета.3. Несвоевременное предоставление подрядными организациями документов.Нарушения: 1. В Управлении социальной защиты населения и труда Администрации города Переславля-Залесского - текстовая часть пояснительной записки (форма 0503160) оформлена не в соответствии с требованиями письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 12.12.2022 № 02-06-07/121653, № 07-04-05/02-31103. 2. В Управлении образования Администрации города Переславля-Залесского - текстовая часть пояснительной записки (форма 0503160) оформлена не в соответствии с требованиями письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 12.12.2022 № 02-06-07/121653, № 07-04-05/02-31103. 3. В Управлении муниципальной собственности Администрации города Переславля-Залесского - текстовая часть пояснительной записки (форма 0503160) оформлена не в соответствии с требованиями письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 12.12.2022 № 02-06-07/121653, № 07-04-05/02-31103.4. В Управлении культуры, туризма, молодежи и спорта Администрации города Переславля-Залесского - текстовая часть пояснительной записки (форма 0503160) оформлена не в соответствии с требованиями письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 12.12.2022 № 02-06-07/121653, № 07-04-05/02-31103. В целом, отчетность 8-ми главных распорядителей средств бюджета городского округа за 2022 год в части исполнения главными распорядителем бюджетных средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета не содержит искажений и является достоверной. |
| 2. Заключение по внешней проверке исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за 2022 год | 1 | Выводы и предложения:1. Годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год, годовой отчет об исполнении бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за 2022 год и бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за 2022 год представлена в Контрольно-счетную палату своевременно с соблюдением сроков, установленных требованиями статьи 54 Положения о бюджетном процессе.2. Годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год, годовой отчет об исполнении бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за 2022 год и бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за 2022 год по своему составу соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2021 № 191н (с изменениями). 3. Отчетность 8-ми главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год в части исполнения главными распорядителями бюджетных средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета не содержит искажений и является достоверной.В ходе внешней проверки годовой отчетности ряда главных распорядителей бюджетных средств установлены недостатки в оформлении годовой бюджетной отчетности по форме 0503160 «Пояснительная записка». Выявленные отдельные недостатки не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за 2022 год в составе приложений, утверждаемого Решением Переславль-Залесской городской Думы «Об исполнении бюджета городского округа города Переславля-Залесского за 2022 год». 4. Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за 2022 год достоверно во всех существенных отношениях отражает финансовое положение на 01.01.2023 и результаты исполнения бюджета городского округа города Переславля-Залесского за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года включительно.Достоверность представленного отчета об исполнении бюджета городского округа по состоянию на 01.01.2023 подтверждена внешней проверкой годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год. 5. Администрации города Переславля-Залесского Ярославской области, как органу, обеспечивающему исполнение бюджета:- усилить работу по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.6. Управлению финансов Администрации города Переславля-Залесского как структурному подразделению Администрации города Переславля-Залесского Ярославской области, осуществляющему функции по выработке единой финансовой, бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании город Переславль-Залесский и непосредственно составляющему отчет об исполнении бюджета городского округа, усилить контроль за соблюдением порядка составления бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.7. Муниципальному учреждению Переславль-Залесской городской Думе при рассмотрении проекта решения «Об исполнении бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за 2022 год», учитывая Заключение Контрольно-счетной палаты, утвердить отчет об исполнении бюджета городского округа за 2022 год  |
| 4. Заключения по внешней проверке исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за 1 квартал 2023 года, 1 полугодие 2023 года, 9 месяцев 2023 года | 3 | Заключение по 1 кварталу 2023 года.Выводы.Отчет об исполнении бюджета городского округа город Переславль-Залесский за 1 квартал 2023 года достоверно во всех существенных отношениях отражает финансовое положение на 01.04.2023 года и результаты исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области за период с 01.01.2023 по 31.03.2023 включительно.Заключение по 1 полугодию 2023 года.Выводы.Отчет об исполнении бюджета городского округа город Переславль-Залесский за 1 полугодие 2023 года достоверно во всех существенных отношениях отражает финансовое положение на 01.07.2023 года и результаты исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский за период с 01.01.2023 по 30.06.2023 включительно.Заключение по 9 месяцам 2023 года.Выводы.Отчет об исполнении бюджета городского округа город Переславль-Залесский за 9 месяцев 2023 года достоверно во всех существенных отношениях отражает финансовое положение на 01.10.2023 года и результаты исполнения бюджета городского округа город Переславль-Залесский за период с 01.01.2023 по 30.09.2023 включительно. |
| 5. Заключения по экспертизе проектов решений о внесении изменений в бюджет городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов | 13+5 | Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проектов решений о внесении изменений в бюджет городского округа на 2023 год и плановые периоды 2024 и 2025 годов:1. 26 января 2023 года (решение № 1);2. 22 февраля 2023 года (решение № 9);3. 30 марта 2023 года (решение № 30);4. 27 апреля 2023года (решение № 32); 5. 25 мая 2023 года (решение № 41) + поправка;6. 29 июня 2023 года (решение № 54) + поправка;7. 04 июля 2023 года (решение № 62);8. 27 июля 2023 года (решение № 63);9. 28 августа 2023 года (решение № 75);10. 06 октября 2023 года (решение № 85) + поправка;11. 26 октября 2023 года (решение № 89) + поправка;12. 23 ноября 2023 года (решение № 96);13. 28 декабря 2023 года (решение № 104) + поправка.При проведении экспертизы проектов решений проведены анализы предлагаемых изменений бюджетных ассигнований по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета. |
| 6. Заключение по экспертизе проекта решения о бюджете городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов | 1 | Проект Решения «О бюджете городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», сформированный на трехлетний период, внесен на рассмотрение в Переславль-Залесскую городскую Думу в соответствии с установленным Положением о бюджетном процессе сроком. Перечень и содержание документов, предоставленных одновременно с проектом Решения, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.При формировании проекта Решения соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.Выводы.С учетом изложенной в Заключении Контрольно-счетной палаты города Переславля-Залесского информации, проект Решения Переславль-Залесской городской Думы «О бюджете городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» рекомендован к рассмотрению Переславль-Залесской городской Думой.В связи с вышесказанным, Контрольно-счетная палата города Переславля-Залесского предлагает при рассмотрении Переславль-Залесской городской Думой проекта Решения, учитывая Заключение Контрольно-счетной палаты города Переславля-Залесского, принять бюджет городского округа город Переславль-Залесский Ярославкой области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. |
| **Итого:** | **26+ 5** |

**5. Контрольно-ревизионная работа Контрольно-счетной палаты в 2023 году**

В 2023 году контрольно-ревизионная деятельность Контрольно-счетной палаты направлена на обеспечение действенности, эффективности и результативности внешнего муниципального финансового контроля, выявление и предотвращение финансовых нарушений при использовании бюджетных средств и муниципальной собственности проведение мероприятий по профилактике коррупционных нарушений.

В 2023 году Контрольно-счетной палатой проведено 7 контрольно-ревизионных мероприятий по плану работы на 2023 годв 7-ти бюджетных учреждениях и организациях городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области.

**Общий объем проверенных средств составил 373 252 822,92 рублей**.

**Всего в 2023 году выявлено 43 факта финансовых нарушений на сумму 22 440 014,17 рублей**, а именно:

- 8 035 695,74 рублей – 18 фактов в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности (**35,8 %** от общей суммы нарушений);

- 1 122 919,32 рублей – 3 факта при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (**5,0 %** от общей суммы нарушений);

- 11 791 917,71 рублей – 8 фактов неэффективного использование бюджетных средств (**52,6 %** от общей суммы нарушений);

- 1 489 481,40 рублей – 13 фактов иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства, не внесение изменений в План финансово-хозяйственной деятельности, не соблюдение условий заключенных договоров с поставщиками и подрядчиками (**6,6 %** от общей суммы нарушений).

**Устранено 27 фактов финансовых нарушений на сумму 14 458 677,17 рублей.**

**Не устранено 16 фактов финансовых нарушений на сумму 7 981 337,00 рублей** (свершившиеся факты хозяйственной деятельности учреждений; представления по Администрации города Переславля-Залесского, Муниципального унитарного предприятия «Сервис», Муниципального учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Чемпион»), в том числе усилен контроль по недопущению в дальнейшем по 13 фактам финансовых нарушений на сумму 6 629 767,09 рублей.

Следует отметить, что контроль, осуществляемый Контрольно-счетной палатой города Переславля-Залесского при проведении проверок, является последующим контролем, т.е. контролем фактов уже свершившегося расходования бюджетных средств, поэтому часть выявленных нарушений неустранима и учтена проверяемыми организациями для недопущения в дальнейшей работе.

**Кроме того, в ходе проверок Контрольно-счетной палатой выявлено 44 факта других недостатков и нарушений, а именно:**

- 41 факт нефинансовых нарушений;

- 3 факта прочих замечаний.

По недостаткам и нарушениям со стороны учреждений приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем, а также по приведению деятельности проверенных учреждений и организаций в соответствие с требованиями действующего законодательства.

**Общая характеристика контрольно-ревизионных мероприятий.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** **проверяемой** **организации** | **Объем проверенных средств** **(рублей)** | **Выявлено финансовых нарушений****(рублей)** | **Информация о представлении** | **Устранено финансовых нарушений** **(рублей)** | **Сведения о выполнении представления** |
| 1 | Муниципальное учреждение Переславль-Залесская городская Дума  | 2 783 967,79в т.ч - 2 783 967,79 – местный бюджет | 18 926,00 | Представление № 1 от 27.01.2023 | 0,00 | Исполнено |
| 2 | Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Глебовский детский сад. | 6 839 848,38в т.ч.- 6 090 975,44 – местный бюджет; - 612 297,94 – собственные доходы;- 136 575,00 – иные цели | 164 487,42 | Представление № 2 от 14.03.20232 | 28 037,26 | Исполнено |
| 3 | Администрация городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области | 179 266 799,84в т.ч.- 179 266 799,84 – местный бюджет  | 12 717 353,93 | Представление № 3 от 30.05.2023 | 7 313 522,02 | Исполнение представления на контроле по финансовым нарушениям |
| 4 | Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Колосок» | 18 871 345,44в т.ч.- 15 396 843,60 – местный бюджет; - 2 811 184,07– собственные доходы;- 663 317,77 – иные цели | 184 375,76 | Представление № 4 от 29.06.2023 | 2 207,30 | Исполнено |
| 5 | Муниципальное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Чемпион» | 32 809 795,14в т.ч.- 22 199 760,62 – местный бюджет; - 10 411 488,12– собственные доходы;- 198 546,40 – иные цели | 1 096 728,23 | Представление № 5 от 16.10.2023 | 907 277,31 | Исполнение представления на контроле по финансовым нарушениям |
| 6 | Управление финансов Администрации города Переславля-Залесского | 15 224 166,42в т.ч.- 15 224 166,42 – местный бюджет  | 133 237,48 | Представление № 6 от 03.10.2023 | 0,00 | Исполнено |
| 7 | Муниципальное унитарное предприятие «Сервис» | 117 456 899,91в т.ч.- 110 198 907,57 – средства МУПов за оказанные услуги;- 7 257 992,34 – субсидия на компенсацию выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций  | 8 124 905,15  | Представление № 7 от 04.12.2023 | 6 042 722,65 | Исполнение представления на контроле по финансовым и нефинансовым нарушениям |
|  | **Итого:** | **373 252 822,92****в т.ч.****- 240 962 513,71 – местный бюджет;** **- 13 834 970,13– собственные доходы;****- 998 439,17 –** **иные цели;****- 110 198 907,57 – средства МУПов за оказанные услуги;****- 7 257 992,34 –** **субсидия на компенсацию выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций** | **22 440 014,17** | **Выдано 7 представлений** | **14 458 677,17** | **4 представления исполнены,****3 представлений на контроле** |

**Информация по контрольно-ревизионным мероприятиям.**

**1. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном учреждении Переславль-Залесская городская Дума**   **за 2022 год**.

Объем проверенных средств – 2 783 967,79 рублей, в том числе:

- 2 783 967,79 рублей – бюджетные средства.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 1 от 27.01.2023 года.

Проверкой выявлено 1 факт финансовых нарушений, а именно:

- 18 296,00 рублей – 1 факт иных нарушений.

Усилен контроль по недопущению в дальнейшем по 1 факту финансовых нарушений на сумму 18 296,00 рублей.

Представление № 1 от 27.01.2023 года со стороны Переславль-Залесской городской Думы исполнено.

**2. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении Глебовский детский сад за 2022 год.**

Объем проверенных средств – 6 839 848,38 рублей, в том числе:

- 6 227 550,44 рублей – бюджетные средства;

- 612 297,94 рублей – средства от приносящей доход деятельности.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 2 от 14.03.2023 года.

Проверкой выявлено 4 факта финансовых нарушений на сумму 164 487,42 рублей, а именно:

- 130 224,22 рублей – 3 факта в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 34 263,20 рублей – 1 факт неэффективного использование бюджетных средств. Устранено 2 факта финансовых нарушений на сумму 28 037,26 рублей.

Усилен контроль по недопущению в дальнейшем по 2 фактам финансовых нарушений на сумму 136 450,16 рублей.

Кроме того, в ходе проверки выявлено 7 фактов других недостатков и нарушений, а именно:

- 6 фактов нефинансовых нарушений;

- 1 факт прочих замечаний.

По недостаткам и нарушениям со стороны учреждения приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем, а также по приведению деятельности в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Представление № 2 от 14.03.2023 года со стороны МДОУ Глебовский детский сад исполнено.

**3. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Администрации города Переславля-Залесского за 2022 год.**

Объем проверенных средств – 179 266 799,84 рублей, в том числе:

- 179 266 799,84 рублей – бюджетные средства.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 3 от 30.05.2023 года.

Проверкой выявлено 6 фактов финансовых нарушений на сумму 12 717 353,93 рублей, а именно:

- 94 393,65 рублей – 1 факт в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 11 493 760,28 рублей – 3 факта неэффективного использование бюджетных средств;

- 1 129 200,00 рублей – 2 факта иных нарушений.

Устранено 3 факта финансовых нарушений на сумму 7 313 522,02 рублей.

Усилен контроль по недопущению в дальнейшем по 2 фактам финансовых нарушений на сумму 4 324 990,28 рублей.

Не устранено 2 факта финансовых нарушений на сумму 1 078 841,63 рублей (представление находится на исполнении и контроле).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 13 нефинансовых нарушений.

По недостаткам и нарушениям со стороны учреждений приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем, а также по приведению деятельности в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Представление № 3 от 30.05.2023 года находится на исполненииe у Администрации города Переславля-Залесского по финансовым нарушениям.

**4. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад «Колосок» за 2022 год.**

Объем проверенных средств 18 871 345,44 рублей, в том числе:

- 16 060 161,37 рублей – бюджетные средства;

- 2 811 184,07 рублей – средства от приносящей доход деятельности.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 4 от 29.06.2023 года.

Проверкой выявлено 8 фактов финансовых нарушений на сумму 184 375,76 рублей, а именно:

- 81 749,37 рублей – 4 факта в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 17 257,83 рублей – 1 факт неэффективного использование бюджетных средств.;

- 85 368,56 рублей – 3 факта иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

Устранено 7 фактов финансовых нарушений на сумму 167 117,93 рублей.

Усилен контроль по недопущению в дальнейшем по 2 фактам финансовых нарушений на сумму 17 257,83 рублей.

Кроме того, в ходе проверки выявлено 5 нефинансовых нарушений.

По недостаткам и нарушениям со стороны учреждений приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем, а также по приведению деятельности в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Представление № 4 от 29.06.2023 года со стороны МДОУ «Детский сад «Колосок» исполнено.

**5. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности в муниципальном учреждении «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Чемпион» за период с 01.01.2023 по 01.08.2023.**

Объем проверенных средств 32 809 795,14 рублей, в том числе:

- 22 398 307,02 рублей – бюджетные средства;

- 10 411 488,12 рублей – средства от приносящей доход деятельности.

 По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 5 от 19.09.2023 года.

Проверкой выявлено 15 фактов финансовых нарушений на сумму 1 096 728,23 рублей, а именно:

- 624 863,03 рублей – 5 фактов в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 104 865,80 рублей – 1 факт в осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 113 398,92 рублей – 2 факта неэффективного использование бюджетных средств;

- 253 600,48 рублей – 7 фактов иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

Устранено 12 фактов финансовых нарушений на сумму 907 277,31 рублей.

Усилен контроль по недопущению в дальнейшем по 2 фактам финансовых нарушений на сумму 107 417,59 рублей.

Не устранен 1 факт финансовых нарушений на сумму 82 033,33 рублей (представление находится на исполнении и контроле).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 10 фактов других недостатков и нарушений, а именно:

- 9 фактов нефинансовых нарушений;

- 1 фактов прочих замечаний.

Представление № 5 от 19.09.2023 года находится на исполнении у МУ «Чемпион» по финансовым нарушениям.

**6. Проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Управлении финансов Администрации города Переславля-Залесского за 2022 год.**

Объем проверенных средств – 15 224 166,42 рублей, в том числе:

- 15 224 166,42 рублей – бюджетные средства.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 6 от 03.10.2023 года.

Проверкой выявлено 1 факт финансовых нарушений, а именно:

- 133 237,48 рублей – 1 факт неэффективного использование бюджетных средств.

Усилен контроль по недопущению в дальнейшем по 1 факту финансовых нарушений на сумму 133 237,48 рублей.

Представление № 6 от 03.10.2023 года со стороны Управление финансов исполнено.

**7. Проверка использования бюджетных средств, полученных от приносящей доход деятельности и использования муниципального имущества в муниципальном унитарном предприятии «Сервис»** **за период с 01.01.2023 по 30.09.2023.**

Объем проверенных средств – 117 456 899,91 рублей, в том числе:

- 110 198 907,57 – средства МУПов за оказанные услуги;

- 7 257 992,34 – субсидия на компенсацию выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой руководству учреждения выдано Представление № 7 от 04.12.2023 года.

Проверкой выявлено 8 фактов финансовых нарушений на сумму 8 124 905,35 рублей, а именно:

- 7 104 465,47 рублей – 5 фактов в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 1 018 053,52 рублей – 2 факта в осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 2 386,36 рублей – 1 факт иных нарушений, в т.ч. трудового законодательства.

Устранено 3 факта финансовых нарушений на сумму 6 042 722,65 рублей.

Усилен контроль по недопущению в дальнейшем по 4 фактам финансовых нарушений на сумму 1 891 487,75 рублей.

Не устранен 1 факт финансовых нарушений на сумму 190 694,95 рублей (представление находится на исполнении и контроле).

Кроме того, в ходе проверки выявлено 9 нефинансовых нарушений.

По недостаткам и нарушениям со стороны учреждений приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем, а также по приведению деятельности в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Представление № 7 от 04.12.2023 года находится на исполнении у МУП «Сервис» по финансовым нарушениям.

**В 2023 году по результатам проведенных контрольно-ревизионных мероприятий Контрольно-счетной палатой:**

- 7 представлений направлено в проверяемые организации и учреждения городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области для их рассмотрения, разработки планов устранения нарушений и недостатков (при необходимости), принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, а также по пресечению, предупреждению и недопущению в дальнейшем совершения нарушений.

- 7 Отчетов направлено в Переславль-Залесскую городскую Думу и Главе города Переславля-Залесского;

- 7 Отчетов рассмотрено на заседаниях постоянных комиссий Переславль-Залесской городской Думы и заседаниях Переславль-Залесской городской Думы;

- 7 копий Актов проверок направлено в Переславскую межрайонную прокуратуру в рамках Протокола координационного совещания руководителей правоохранительных органов Переславского района по борьбе с коррупцией от 27.05.2015 года;

- 2 копии Актов проверок направлены в ОМВД России по городскому округу город Переславль-Залеский в связи с участием сотрудников ОЭБиПК ОМВД России по городскому округу город Переславль-Залесский в проверках, а именно:

* копия Акта проверки Администрации города Переславля-Залесского;
* копия Акта проверки муниципальном учреждении «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Чемпион».

 В 2023 году Контрольно-счетной палатой было проведено два дополнительных контрольных мероприятия по заданию: Контрольно-счетной палаты Ярославской области (по обращению ИП Солод Г.В.); Управления Федеральной антимонопольной службы по Ярославской области (по обращению Переславской межрайонной прокуратуры).

Контрольно-счетной палатой обеспечивалось всестороннее и своевременное рассмотрение поступивших письменных обращений, с направлением письменных ответов заявителям.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой города Переславля-Залесского составлен 1 протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15 КОАП Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания.

 Мировым судом протокол об административном правонарушении был рассмотрен, принято решение о привлечении виновного лица к административной ответственности, назначено наказание в виде штрафа в размере 10 000,00 рублей.

Контрольно-счетная палата в 2023 году принимала участие при рассмотрении Переславским районным судом Ярославской области дела по исковому заявлению Переславского межрайонного прокурора в защиту интересов городского округа город Переславль-Залесский к Администрации городского округа город Переславль-Залесский, о признании незаконным распоряжения администрации города Переславля-Залесского от 31.10.2022 года № 635-к «О премировании муниципальной управленческой команды городского округу город Переславль-Залесский Ярославской области» в части премирования двух сотрудников и взыскании с них в доход бюджета городского округа город Переславль-Залесский 550 000,0 рублей в качестве неосновательного обогащения. Данное нарушение было выявлено во время проверки КСП.

 Переславский районный суд Ярославской области удовлетворил иск прокурора к двум ранее работавшим сотрудникам администрации городского округа о возврате незаконно полученных премий.

**Заключительные положения**

В отчетном году Контрольно-счетная палата обеспечила реализацию целей и задач, возложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законодательством, нормативными правовыми актами Ярославской области и городского округа город Переславль-Залесский, Положением о Контрольно-счетной палате.

Основная работа Контрольно-счетной палаты была направлена на осуществление контроля законности, эффективности и экономности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, проведение экспертиз проектов решений Переславль-Залесской городской Думы в рамках бюджетных правоотношений.

Деятельность Контрольно-счетной палаты была ориентирована на повышение информационной открытости и прозрачности путем направления итогов контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий Главе города Переславля-Залесского и Переславль-Залесской городской Думе.

В отчетах по результатам контрольных мероприятий, направленных в адрес Переславль-Залесской городской Думы, Главе города Переславля-Залесского и в представлениях руководителям проверяемых учреждений и организаций, содержались предложения по устранению выявленных нарушений в использовании бюджетных средств и муниципальной собственности.

От руководителей проверяемых учреждений получены ответы, которые содержали:

- сведения об устранении выявленных нарушений;

- планы по устранению нарушений и недостатков, а также по пресечению, предупреждению и недопущению в дальнейшем совершения нарушений законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Вместе с тем, результаты проведенных контрольно-ревизионных мероприятий 2023 года свидетельствуют о следующем:

- недостаточности системы внутреннего финансового контроля как со стороны учреждений и организаций, так и со стороны учредителей, за использованием бюджетных средств и муниципального имущества, формированием планов финансово-хозяйственной, исполнением муниципальных заданий, своевременностью издания необходимых распорядительных документов, исполнением трудового законодательства;

- недостаточности мер, принимаемых руководством хозяйствующих субъектов, по организации бухгалтерского учета в учреждениях и по соблюдению законодательства при выполнении хозяйственных операций.

Подводя итоги деятельности за 2023 год, можно отметить, что основные функции, возложенные на Контрольно-счетную палату действующим законодательством, а также утвержденным Планом работы на 2023 год, выполнены в полном объеме.

Неизменно важным в работе Контрольно-счетной палаты в 2024 году остается контроль за устранением выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков, анализ полноты и результативности реагирования по результатам рассмотрения замечаний и предложений Контрольно-счетной палаты.

 Также деятельность Контрольно-счетной палаты будет направлена на всестороннее, независимое и объективное рассмотрение обращений граждан, поступивших в Контрольно-счетную палату. На продолжение работы по развитию взаимодействия с правоохранительными и иными надзорными органами, в том числе в целях профилактики и предупреждения правонарушений коррупционного характера.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

города Переславля-Залесского М.Б. Чудинова