

**Собрание Корсаковского муниципального округа**

**РЕШЕНИЕ**

Принято 11.02.2025 № 88/02-28\_

на 28 -м заседании 7-го созыва

Об утверждении отчета контрольно-счетной палаты Корсаковского муниципального округа за 2024 год

На основании статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 9 решения Собрания Корсаковского городского округа от 12.12.2024 № 88 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Корсаковского городского округа» Собрание Корсаковского муниципального округа РЕШИЛО:

1. Утвердить отчет контрольно-счетной палаты Корсаковского муниципального округа о результатах своей деятельности за 2024 год.

2. Опубликовать настоящее решение и отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Корсаковского муниципального округа на официальном сайте Собрания в телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

4. Контроль за исполнением настоящего решения оставляю за собой.

Председатель Собрания

Корсаковского муниципального округа Л.Д. Хмыз

****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**КОРСАКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

694020, Сахалинская область, г. Корсаков, ул. Корсаковская, 14,

тел. (424 35) 4-11-54, факс: (424 35) 4-11-54, e-mail: [kspkorsakov@mail.ru](mailto:kspkorsakov@mail.ru)

**Отчет**

**о работе контрольно-счетной палаты Корсаковского муниципального округа**

**за 2024 год**

**Общие сведения**

Контрольно-счетная палата Корсаковского муниципального округа (далее – КСП) образована 27 апреля 2015 года и наделена правами юридического лица в соответствии с решением Собрания Корсаковского городского округа от 27.04.2015 № 127/04-25 «Об образовании контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа». Функционирование КСП начато в апреле 2016 года.

КСП является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Настоящий отчет о деятельности КСП за 2024 год подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее- БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Уставом муниципального образования «Корсаковский муниципальный округ» и Положением «О контрольно-счетной палате Корсаковского муниципального округа», утвержденного решением Собрания Корсаковского городского округа от 12.12.2024 № 88 (далее – Положение КСП). Фактическая численность сотрудников КСП на конец 2024 года составила 3 человека.

Полномочия КСП определены БК РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ, Уставом муниципального образования «Корсаковский муниципальный округ», Положением о КСП, иными федеральными законами и нормативными правовыми актами РФ и Сахалинской области, правовыми актами Корсаковского муниципального округа.

В отчетном периоде, КСП являлась участником бюджетного процесса, обладающим определенными бюджетными полномочиями. В процессе реализации своих полномочий КСП осуществляла работу по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, обеспечивая единую систему контроля формирования и исполнения местного бюджета на всех стадиях бюджетного процесса. При этом свою деятельность осуществляла на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю реализованы в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Деятельность КСП в 2024 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным председателем КСП 05.12.2023.

Планирование деятельности осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, обязательности соблюдения процедур и сроков, установленных бюджетным законодательством и регламентом КСП.

В отчете отражены итоги контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП за 2024 год.

**Основные показатели деятельности КСП за 2024 год**

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2024 год** |
| Проведено и реализовано контрольных мероприятий | 7 |
| Количество проверенных объектов/ составлено актов | 9/7 |
| Общий объем проверенных средств, в том числе: | 428 663,1 |
| Выявлено нарушений и недостатков, из них: | 50 474,8 |
| неэффективные расходы | 6 556,8 |
| Проведено экспертно-аналитических мероприятий | 6 |
| Количество Представлений, направленных по результатам контрольных мероприятий | 7 |
| Устранено финансовых нарушений на отчетную дату, в том числе: | 11 816,5 |
| Возвращено (зачтено, восстановлено) в бюджеты, в том числе за прошлые отчетные периоды | 380,5 |

Всего за 2024 год проведено 7 контрольных мероприятий и 6 экспертно-аналитических мероприятия.

В условиях действующих стандартов для комплексных контрольных мероприятий, фактически увеличился объем рассматриваемых вопросов, и, соответственно, сроки проверок.

В отчетном периоде контрольными мероприятиями охвачено объектов контроля: 4 главных распорядителя бюджетных средств, 5 муниципальных учреждений.

За 2024 год по результатам контрольных мероприятий составлено 7 актов о результатах контрольного мероприятия.

Из шести мероприятий, проведенных в рамках экспертно-аналитической деятельности, одно мероприятие приходится на исполнение бюджета за 2023 год, одно на экспертизу проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов и аналитическая записка по результатам внешней проверки достоверности данных годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год.

Общий объем проверенных средств составил 428 663,1 тыс. рублей, в том числе средства других бюджетов в размере 81 546,2 тыс. рублей.

Всего выявлено в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля 26 нарушений на сумму 50 474,8 тыс. рублей, в том числе:

- финансовые в количестве 18 нарушений выявлены на сумму 43 918,0 тыс. рублей;

- неэффективные в количестве 7 нарушений на сумму 6 556,8 тыс. рублей;

- нарушения, по которым расчет суммы не производится, в количестве 1 нарушения.

Подлежало устранению нарушений и недостатков 49 356,3 тыс. рублей в количестве 17 единиц.

На отчетную дату устранены нарушения и недостатки на сумму 11 816,5 тыс. рублей в количестве 5 единиц, в том числе:

- 11 339,1 тыс. рублей – внесены (учтены) изменения в правовые (нормативные) акты;

- 477,4 тыс. рублей – представлены документы, подтверждающие факт хозяйственной жизни.

Кроме того установлено:

1. Нарушение муниципальным бюджетным учреждением «Корсаковское дорожное ремонтно-строительное управление» статьи 8 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее- ТК РФ), в части отсутствия норм трудового права в локальном акте и несоблюдение требований постановления Правительства Сахалинской области от 28.10.2010 № 519 «О порядке определения видов особо ценного имущества государственного бюджетного учреждения или государственного автономного учреждения Сахалинской области», в части определения единицы особо ценного движимого имущества.

2. Ненадлежащее исполнение департаментом имущественных отношений бюджетных полномочий, установленных БК РФ:

- нарушение статьи 86 БК РФ - постановлением администрации Корсаковского городского округа (далее- Администрация) от 29.01.2016 № 111 «Об установлении расходного обязательства муниципального образования «Корсаковский городской округ» Сахалинской области на осуществление программных мероприятий в сфере комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры», не установлены расходные обязательства по мероприятию муниципальной программы, соответствующие целевому направлению, имеющие финансовое обеспечение в решении Собрания Корсаковского городского округа от 16.12.2022 № 17 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее- Решение о бюджете), а именно: текущий ремонт жилищного фонда и поддержка жилищно-коммунального хозяйства: субсидии некоммерческим организациям,

- при существующем порядке контроля за исполнением некоммерческой организацией условий получения субсидии на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, при перечислении субсидии, в виду отсутствия подтверждающих выполнение работ документов, отсутствует возможность осуществления оценки выполнения основного условия – оплата за фактически выполненные работы,

- при проведении капитального ремонта жилых помещений не соблюдена минимальная продолжительность эффективной эксплуатации элементов жилых помещений, установленная приказом Госкомархитектуры от 23.11.1988 № 312 «Об утверждении [Положения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=85632&dst=100014) об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения»,

- отсутствуют документы, в которых отражены дефекты, позволяющие установить адресную необходимость и обоснованность направления бюджетных средств на капитальный ремонт муниципального жилого фонда,

- допущено разделения (дробления) закупок, т.е. заключение муниципальных контрактов на идентичные услуги в течение непродолжительного периода времени с одним и тем же поставщиком, тем самым созданы ограничения доступа к участию в торгах потенциальных участников закупок, что влечет риски снижения эффективности закупки и избыточного использования бюджетных средств, нарушает статью 16 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

3. Ненадлежащее исполнение департаментом городского хозяйства бюджетных полномочий, установленных БК РФ:

- нарушение пункта 3 постановления Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 № 1492 "Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации" (далее- Правила № 1492), постановление Администрации от 24.05.2019 № 858 «Об утверждении [Порядка](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW210&n=92817&dst=100011) предоставления субсидии из бюджета Корсаковского городского округа юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) - производителям работ (услуг) в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства» (далее- Порядок № 858), до 01.06.2021 в соответствие с действующим законодательством не приведено,

- нарушение требований установленных [подпунктом м) пункта 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=341917&dst=100099) Правил № 1492, не обеспечено соответствие значений показателей результативности использования субсидий из местного бюджета в заключенных Соглашениях показателям значений результативности, установленных муниципальной программой, утвержденной постановлением Администрации от 23.09.2014 № 1600 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение населения Кор­саков­ского городского округа качественными услугами жилищно-комму­нального хозяйства».

- отсутствие в Порядке № 858 норм, закрепляющих необходимость документальной фиксации неисправностей, подлежащих текущему ремонту (ремонту, замене), в соответствии с [подпунктом ж) пункта 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=220113&dst=38) Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2010 № 96 "Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов" (далее- постановление Правительства РФ № 96), указывает на признак наличия в муниципальном правовом акте коррупционного фактора,

- понятие "обслуживание", означенное в подпункте ж) пункта 25 Порядка № 858, по своей правовой природе, нормативному регулированию и содержанию, имеет кардинальное отличие по отношению к понятиям «проверка работоспособности», "ремонт", «замена», и противоречит смысловому назначению целевого направления субсидии, указанного в подпункте 7 пункта 2 Порядка № 858, что в соответствии с [подпунктом а) пункта 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=220113&dst=33) постановления Правительства РФ № 96, является коррупционным фактором, так как для правоприменителя установлены необоснованно широкие пределы усмотрения и возможность необоснованного применения исключений из общих правил, устанавливающих широту дискреционных полномочий при принятии решений,

- в подпункте 2) пункта 2 Порядка № 858 установлено узкое толкование понятия целевого направления субсидии, предоставляемой муниципальным унитарным предприятиям в целях возмещения недополученных доходов, как нереальная к взысканию дебиторская задолженность (за исключением штрафов, пеней, судебных расходов) населения за жилищно-коммунальные услуги (содержание и текущий ремонт, водоснабжение, водоотведение, теплоснабжение жилого помещения.

4. Ненадлежащее исполнение департаментом дорожного хозяйства и благоустройства бюджетных полномочий, установленных БК РФ:

- нарушение пункта 3 Правил № 1492, до 01.06.2021, органом местного самоуправления Порядок предоставления субсидии, утвержденный постановлением Администрации от 24.05.2019 № 857 (далее- Порядок № 857) не приведен в соответствие с Правилами № 1492,

- нарушение требований, установленных [подпунктом м) пункта 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=341917&dst=100099) Правил № 1492, не обеспечено соответствие значений показателей результативности использования субсидий из бюджета в заключенном Соглашении показателям значений результативности, установленных муниципальной программой.

- отсутствие в [Порядке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW210&n=101422&dst=100014) № 857 норм, закрепляющих перечень документов, необходимый для подтверждения категории юридических лиц, имеющих право на получение субсидии, что в соответствии с [подпунктом ж) пункта 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=220113&dst=38) постановления Правительства РФ № 96 указывает на признак наличия в муниципальном правовом акте коррупционного фактора,

- для понятия "документы, подтверждающие фактически понесенные расходы за период, предъявляемый к возмещению", (пункт 24 Порядка предоставления субсидии, утвержденного постановлением Администрации от 26.06.2023 № 1398 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии из бюджета Корсаковского городского округа юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) - производителям работ (услуг) в целях возмещения затрат, связанных с оказанием услуг по сбору, транспортировке, обработке, обезвреживанию, утилизации и захоронению отходов с мест массового отдыха, а также несанкционированных свалок» (далее- Порядок № 1398) установлены необоснованно широкие пределы усмотрения, что в соответствии с [подпунктом а) пункта 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=220113&dst=33) постановления Правительства РФ № 96 является коррупционным фактором, так как для правоприменителя создает возможность необоснованного применения исключений из общих правил, устанавливающих широту дискреционных полномочий при принятии решений.

- заключение муниципальных контрактов на оказание услуг по ликвидации несанкционированных свалок с территории округа производилось в отсутствие подтверждающих документов о фактах образования свалок твердых коммунальных отходов, в том числе протоколов Администрации, территориальных органов о несанкционированных свалках отходов, требований государственных и муниципальных надзорных органов, что свидетельствует об отсутствии подтверждения обоснованности заключения муниципальных контрактов.

- в виду отсутствия в пункте 7 технического задания к муниципальным контрактам на оказание услуг по ликвидации несанкционированных свалок с территории округа исчерпывающего перечня подтверждающих документов, требования к форме этих документов, для понятия "документы", означенного, как подтверждающие передачу отходов специализированной организации на ликвидацию, установлены неоправданно широкие пределы усмотрения и возможность необоснованного применения при подтверждении подрядчиком состава и количества ликвидированных твердых коммунальных отходов.

- муниципальные контракты на оказание услуг по ликвидации несанкционированных свалок с территории округа не содержит в себе предмета муниципального контракта, поскольку из содержания муниципального контракта, технического задания, документов, поименованных в пункте 7 технического задания к муниципальным контрактам, невозможно установить местоположение несанкционированных свалок, ориентировочный объем и состав отходов, правовую принадлежность земельных участков.

В Администрации не организован должным образом учет и контроль за качеством оказанных услуг по муниципальным контрактам.

Классификация выявленных нарушений осуществлена в соответствии с общероссийским Классификатором нарушений, выявляемых в ходе муниципального финансового контроля (утвержден постановлением коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК).

Для устранения выявленных нарушений и недостатков направлены 7 Представлений.

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Виды нарушений** | **2023 год** | **2024 год** |
| нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 2 745,6 | 35 804,8 |
| нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 695,1 | 166,1 |
| нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 31 711,3 | 7 947,1 |
| неэффективное использование средств и имущества | 2 989,6 | 6 556,8 |

Общая сумма нарушений и недостатков, установленная в 2024 году в размере 43 918,0 тыс. рублей распределена по следующим видам:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов составили 35 804,8 тыс. рублей, из них подлежало к устранению 35 520,3 тыс. рублей, на отчетную дату устранены нарушения в сумме 11 369,1 тыс. рублей.

В 2024 году департаментом городского хозяйства и департаментом дорожного хозяйства и благоустройства не внесены изменения в муниципальные правые акты органа местного самоуправления, что повлекло неисполнение обязательств по устранению нарушений в полном объеме.

Также, департаментом имущественных отношений не принят Порядок финансирования и организации работ по капитальному ремонту объектов муниципального жилищного фонда, вместе с Перечнем дополнительных работ по приведению жилых помещений в состояние, пригодное для проживания.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме 166,1 тыс. рублей, из них подлежало к устранению 166,1 тыс. рублей, на отчетную дату нарушения устранены на 100%.

3. Нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц подлежало к устранению в сумме 7 947,1 тыс. рублей, на отчетную дату нарушения не устранены.

Департаментом городского хозяйства и департаментом дорожного хозяйства и благоустройства, без подтверждения фактически понесенных расходов, оплачены услуги по ликвидации несанкционированных свалок с территории округа, что привело прежде всего к нарушению условий муниципальных контрактов и как следствие законодательства о закупках.

В рамках последующего контроля, подтверждающие документы, указанные в муниципальных контрактах, департаментом городского хозяйства и департаментом дорожного хозяйства и благоустройства не представлены.

Департамент городского хозяйства и департамент дорожного хозяйства и благоустройства, ограничились сообщением о полной минимизации коррупционных рисков в дальнейшем исполнении муниципальных контрактов по ликвидации несанкционированных свалок с территории округа.

Неэффективное использование в сумме 6 556,8 тыс. рублей в количестве 7 случаев, допущено:

- ремонтные работы, не относящееся к работам капитального характера,

- расходы на проведение проверки локальных сметных расчетов в части ценообразования по объектам ремонта, финансовое обеспечение на ремонт которых не утверждено Решением о бюджете,

- работы по озеленению, не приведшие к результату,

- уплата пени, штрафов,

- оплата по контрактам в полном объеме без учета вычета неустойки за просрочку поставки товаров,

- сверхнормативные расходы при расчете среднего заработка.

По итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 39 документа, в том числе:

7 актов о результатах контрольных мероприятий;

7 отчетов о результатах контрольных мероприятий;

7 представлений по результатам контрольных мероприятий;

7 информаций об основных итогах контрольных мероприятий;

6 заключений по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий;

- 5 информационных писем.

Информационные письма направлены в адрес главных распорядителей (получателей) бюджетных средств, когда принятие мер по устранению недостатков, а также причин и условий нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, относится к компетенции и полномочиям объекта контроля.

Подготовлены экспертно-аналитические заключения:

- внешняя проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Корсаковский городской округ» с учетом результатов проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год,

- на проект решения Собрания Корсаковского городского округа «О бюджете Корсаковского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»,

- на проекты решений Собрания Корсаковского городского округа «О внесении изменений в решение Собрания Корсаковского городского округа от 21.12.2023 № 53 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»,

- проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия «Тепло» Корсаковского городского округа, за 2022 год.

Реализация результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предусматривает подготовку КСП рекомендаций в адрес объектов контроля, а при необходимости органов местного самоуправления, в полномочия которых входит их выполнение.

Рекомендации, данные КСП по результатам проведенных в 2024 году контрольных мероприятий, направлены на принятие мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также на устранение причин и условий выявленных нарушений.

По результатам контрольных мероприятий в 2024 году приняты к исполнению рекомендации:

1.Приказом МБУ «Корсаковское ДРСУ» от 30.09.2024 № 2024 № 85-ПР, внесены изменения в Положение о выплатах за счет средств от иной приносящей доход деятельности работникам учреждения.

2. Подготовлен проект постановления Администрации «О внесении изменений в постановление администрации Корсаковского округа от 03.04.2020 № 494 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии на иные цели»».

Постановление Администрации в отчетном периоде не утверждено и как следствие, сумма финансового нарушения в размере 8 723,8 тыс. рублей не устранена.

3. Постановлением Администрации от 03.07.2024 № 1630 внесены изменения в постановление Администрации от 29.01.2016 № 111 «Об установлении расходного обязательства муниципального образования «Корсаковский городской округ» Сахалинской области на осуществление программных мероприятий в сфере комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры».

4. Взамен ранее действующего постановления Администрации от 30.06.2022 № 1289 «Об утверждении Порядка определения объема и предоставления субсидии из бюджета Корсаковского городского округа некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на осуществление деятельности регионального оператора, обеспечивающего формирование средств для организации и проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Корсаковского городского округа", постановлением Администрации от 23.07.2024 № 1807 утвержден новый Порядок с аналогичным названием.

5. Разработан проект решения Собрания Корсаковского муниципального округа «Об утверждении Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования «Корсаковский муниципальный округ» Сахалинской области, которым предусмотрено правомочие Администрации определять Порядок финансирования и организации работ по ремонту объектов муниципального жилищного фонда.

Отмечено, Порядок финансирования и организации работ по капитальному ремонту объектов муниципального жилищного фонда, вместе с перечнем дополнительных работ по приведению жилых помещений в состояние, пригодное для проживания, департаментом имущественных отношений до конца отчетного года не принят, и как следствие, сумма финансового нарушения в размере 5 683,5 тыс. рублей не устранена.

6. Постановлением Администрации от 23.12.2024 № 3316 отменен Порядок № 858, содержащий коррупционные факторы.

Однако, новый Порядок о предоставлении субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) - производителям работ (услуг) в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) в отчетном периоде не принят*,* и как следствие, сумма финансового нарушения в размере 15 427,4 тыс. рублей не устранена.

7. Постановлением Администрации от 29.11.2024 № 3052 отменен Порядок № 1398, содержащий коррупционные факторы.

Объектами контроля ведется работа по устранению нарушений и недостатков, выявленных КСП в ходе проведения контрольных мероприятий и находящихся на контроле по следующим проверкам:

1. «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году на благоустройство дворовых территорий, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов», объект проверки - МКУ «УКС Корсаковского городского округа», неправомерные расходы в сумме 311,4 тыс. рублей, нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приняты к бухгалтерскому учету первичные документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни. Объектом проверки проведена судебная работа.

Арбитражным судом Сахалинской области исковые требования учреждения удовлетворены. Средства перечислены в доход бюджета.

2. «Выборочная проверка начисления и выплаты заработной платы работникам муниципального автономного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1» Корсаковского городского округа Сахалинской области за период с 01.09.2021 года по 31.08.2022 года», объекты проверки – департамент социального развития, МАОУ "СОШ №1, МКУ «Централизованная бухгалтерия», сумма удержанной заработной платы за 2024 год составила 69,1 тыс. рублей.

3. «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на обустройство городского парка-территории спорта», объект проверки - МКУ «УКС Корсаковского городского округа», сумма нарушения 1 3554 тыс. рублей, нарушение статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и условий контрактов № 67/11-2020 от 05.11.2020, № 08/03-2021 от 30.03.2021, № 26/07-2021 от 29.07.2021, выразившееся в приемке и оплате итогов работ, не соответствующих результатам визуального осмотра территории спорта.

Согласно пояснениям МКУ «УКС», проведен повторный осмотр территории озеленения по прошествии значительного периода времени с момента посадки растений, установлено: муниципальным автономным учреждением проведены работы по частичному изменению ландшафта и пересадке части зеленых насаждений.

Достоверно установить объем фактически выполненных на момент приемки-сдачи работ не представилось возможным, как и проведение претензионной работы по возврату денежных средств, как суммы неисполненных по контрактам обязательств.

Для реализации полномочий КСП, в рамках своей компетенции, председатель КСП принимал участие в заседаниях Собрания Корсаковского городского округа, в работе постоянных комиссий Собрания Корсаковского городского округа, на публичных слушаниях по вопросам подготовки проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, и рассмотрения проекта решения об исполнении бюджета, иных мероприятиях, проводимых Администрацией.

Приоритетным направлением деятельности КСП в 2024 году являлась оценка законности и эффективности расходов бюджета.

Информация об отдельных видах деятельности КСП представлена в следующих разделах настоящего Отчета.

**1. Контроль за формированием и исполнением местного бюджета**

Одним из основных элементов контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП в отчетном году оставалось проведение предварительного и последующего контроля за исполнением местного бюджета в соответствии с требованиями БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза и подготовлено заключение на проект решения Собрания Корсаковского городского округа «О бюджете Корсаковского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В подготовленном по результатам экспертизы заключении представлены: общая характеристика проекта решения о бюджете; анализ доходов бюджета; анализ расходов бюджета, в том числе анализ расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ; информация о муниципальном внутреннем долге и расходах на его обслуживание. Формирование проекта местного бюджета осуществлено в соответствии с положениями БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

По результатам проведенной экспертизы указанный проект решения рекомендован к рассмотрению Собранием Корсаковского городского округа.

Составлены два заключения на проект решений Собрания Корсаковского городского округа о внесении изменений и дополнений в местный бюджет.

В рамках оперативного контроля исполнения местного бюджета подготовлены заключения о ходе исполнения бюджета за 2023 год.

В целях проведения последующего контроля важнейшим контрольным мероприятием является проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Результаты экспертизы проекта решения Собрания Корсаковского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2023 год» позволили систематизировать и проанализировать основные показатели исполнения бюджета за 2023 год. Особое внимание уделено факторам, повлиявшим на исполнение доходов и расходов бюджета, реализацию муниципальных программ, расходование муниципального дорожного фонда, состояние инвестиционной деятельности муниципального образования.

В заключении КСП на отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год использованы материалы внешних проверок годовой бюджетной отчетности 7 главных администраторов средств бюджета и 4 казенных учреждений, сводный доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ Корсаковского городского округа в 2023 году.

КСП проведен анализ полноты бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям по составу, структуре и заполнению в соответствии с БК РФ, Положением о бюджетном процессе и инструкции по порядку применения. В целом полнота и информативность бюджетной отчетности подтверждена у всех ГАБС.

**2. Контрольная деятельность**

В 2024 году завершено 7 контрольных мероприятий, которыми охвачено 9 объектов контроля по проверкам законности и результативности использования бюджетных средств.

Нарушения по сферам деятельности сложились:

В **социально-культурной сфере** по контрольному мероприятию проверено муниципальное учреждение, подведомственное департаменту социального развития. Общая сумма нарушений составила 166,1 тыс. рублей. В целях устранения выявленных нарушений направлено представление. Нарушение устранено в полном объеме.

В **сфере средств массовой информации** контрольным мероприятием, при проверке главного распорядителя бюджетных средств: департамента имущественных отношений и подведомственного ему муниципального учреждения, нарушений не установлено.

В **сфере жилищно-коммунального хозяйства** по пяти контрольным мероприятиям, при проверке главных распорядителей бюджетных средств: департамента имущественных отношений, департамента городского хозяйства и департамента дорожного хозяйства и благоустройства, а также двух подведомственных муниципальных учреждений: МКУ «УКС» и МБУ « Корсаковское ДРСУ», общая сумма нарушений и недостатков составила 50 308,7 тыс. рублей. В целях устранения выявленных нарушений направлено 6 представлений, 3 из которых находятся на контроле. Из подлежащих устранению 49 432,2 тыс. рублей, устранено нарушений на сумму 11 650,4 тыс. рублей.

Из общей суммы нарушений и недостатков, на сферу жилищно-коммунального хозяйства приходится 99,7 % или 50 308,6 тыс. рублей, в том числе неэффективного использования бюджетных средств в размере 6 556,7 тыс. рублей, что составило 100 % в общей сумме нарушений статьи 34 БК РФ.

**Выявленные нарушения и недостатки**

|  |  |
| --- | --- |
| **9** | объектов проверки было охвачено в целом контрольными мероприятиями. По их результатам составлено 7 актов о результатах контрольного мероприятия |
| **428 663,1** | тыс. рублей объем проверенных средств при контрольных мероприятиях |
| **19** | нарушения выявлено в ходе контрольных мероприятий |
| **43 918,0** | тыс. рублей - сумма выявленных нарушений (без учета суммы неэффективных расходов) |

Наибольший объем в суммовом исчислении составляют выявленные нарушения при исполнении бюджетов (35 804,8 тыс. рублей).

Нарушения при в суммовом выражении ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности составили 166,1 тыс. рублей.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупках - 7 947,1 тыс. рублей.

Группы нарушений (без учета неэффективного использования бюджетных средств), отраженные в стоимостном и количественном выражении.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Единые классификационные признаки** | **Выявлено нарушений** | | | | |
| **количество**  **(ед.)** | | **сумма**  **(тыс. рублей)** | |
| 1 | Нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 11 | | 35 804,8 | |
| 2 | Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1 | | 166,1 | |
| 3 | Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 7 | | 7 947,1 | |
|  | | | **19** | | **43 918,0** | | |

*Нарушения при формировании и исполнении бюджета* установлены при проведении контрольных мероприятий:

1. «контроль за законностью и эффективностью использования средств бюджетов, направленных на выполнение мероприятия «Мероприятия по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг» муниципальной программы «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» за 2023 год», выразившееся в представлении муниципальным учреждением недостоверной информации в части обоснования расчета цены договора, использования бюджетных средств на цели, не соответствующие целям, установленным Решением о бюджете.

2. «Контроль за законностью и эффективностью использования средств бюджета, направленных на выполнение мероприятия «Капитальные и текущие ремонты жилищного фонда» муниципальной программы «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» за 2023 год», выразившееся в отсутствии (не представлены) конъектурного анализа, использования бюджетных средств на цели, не соответствующие целям, установленным Решением о бюджете.

3. «контроль за законностью и эффективностью использования муниципальным бюджетным учреждением «Корсаковское дорожное ремонтно-строительное управление» Корсаковского городского округа средств бюджетов, предусмотренных на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и на иные цели за 2023 год», выразившееся в нарушение положений муниципального правового акта.

4. «контроль за законностью и эффективностью использования средств бюджета, направленных на выполнение мероприятия «Поддержка жилищно-коммунального хозяйства: субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам» муниципальной программы «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» за 2023 год», выразившееся в возмещении затрат, не предусмотренных Порядком предоставления субсидии.

5. «контроль за законностью и эффективностью использования средств бюджета, направленных на выполнение мероприятия «Сбор, вывоз и утилизация отходов с мест массового отдыха и несанкционированных свалок» муниципальной программы «Охрана окружающей среды в Корсаковском городском округе» за 2023 год», выразившееся в возмещении затрат, не предусмотренных Порядком предоставления субсидии.

При проведении контрольного мероприятия «проверка формирования и исполнения муниципального задания, в том числе выборочная проверка целевого и эффективного использования субсидий на иные цели в муниципальном автономном учреждении «Корсаковский историко-краеведческий музей» Корсаковского городского округа Сахалинской области за 2022 год», *выявлено нарушение кассовой дисциплины при реализации единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету.*

*Контроль в сфере закупок п*оказал, что наибольшее количество нарушений выявлено при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (57 % от общего количества выявленных нарушений в сфере закупок).

Установлены нарушения при проведении 4 контрольных мероприятий на сумму 7 947,1 тыс. рублей в количестве 7 нарушений, а именно:

1. приемка и (или) оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта по контрольному мероприятию «контроль за законностью и эффективностью использования средств бюджета, направленных на выполнение мероприятия «Сбор, вывоз и утилизация отходов с мест массового отдыха и несанкционированных свалок» муниципальной программы «Охрана окружающей среды в Корсаковском городском округе» за 2023 год».

2. нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги по контрольным мероприятиям:

- «контроль за законностью и эффективностью использования муниципальным бюджетным учреждением «Корсаковское дорожное ремонтно-строительное управление» Корсаковского городского округа средств бюджетов, предусмотренных на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и на иные цели за 2023 год»,

- «контроль за законностью и эффективностью использования средств бюджета, направленных на выполнение мероприятия «Капитальные и текущие ремонты жилищного фонда» муниципальной программы «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» за 2023 год»,

- «контроль за законностью и эффективностью использования средств бюджетов, направленных на выполнение мероприятия «Мероприятия по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг» муниципальной программы «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» за 2023 год»,

- «контроль за законностью и эффективностью использования средств бюджета, направленных на выполнение мероприятия «Сбор, вывоз и утилизация отходов с мест массового отдыха и несанкционированных свалок» муниципальной программы «Охрана окружающей среды в Корсаковском городском округе» за 2023 год».

3. отсутствие в договоре сведений об обосновании цены контракта (договора) по контрольному мероприятию «контроль за законностью и эффективностью использования средств бюджета, направленных на выполнение мероприятия «Капитальные и текущие ремонты жилищного фонда» муниципальной программы «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» за 2023 год».

**3. Ключевые проверки и результаты (выводы) контрольных мероприятий**

В 2024 году значимым контрольными мероприятиями - наибольший объем проверенных средств (392 783,4 тыс. рублей, или 91,6 % в общем объеме проверенных бюджетных средств), являлись проверки в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

По результатам контрольных мероприятий установлено наибольшее в количественном и денежном эквиваленте нарушений и недостатков по объекту проверки – департамент городского хозяйства и департамент дорожного хозяйства и благоустройства:

-– по контрольному мероприятию «контроль за законностью и эффективностью использования средств бюджета, направленных на выполнение мероприятия «Поддержка жилищно-коммунального хозяйства: субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам» муниципальной программы «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» за 2023 год» сложилось в 15 % размере от общего числа нарушений и недостатков, в суммарном выражении составило 31 % от общего объема нарушений и недостатков;

- по контрольному мероприятию «контроль за законностью и эффективностью использования средств бюджета, направленных на выполнение мероприятия «Сбор, вывоз и утилизация отходов с мест массового отдыха и несанкционированных свалок» муниципальной программы «Охрана окружающей среды в Корсаковском городском округе» за 2023 год» сложилось в 12 % размере от общего числа нарушений и недостатков, в суммарном выражении составило 30 % от общего объема нарушений и недостатков.

По итогу, к общей проблеме по контрольным мероприятиям, можно отнести неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий главными распорядителями бюджетных средств при субсидировании в сфере жилищно-коммунального хозяйства, а также, наличие в муниципальных правовых актах, утверждающих порядки предоставления субсидий в сфере жилищно-коммунального хозяйства, коррупционных факторов, в муниципальных контрактах коррупционных рисков.

**4. Реализация результатов мероприятий внешнего муниципального финансового контроля**

По итогам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля КСП разрабатываются предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В отчетном году задействованы следующие формы реагирования на факты выявленных нарушений, предусмотренные положением о КСП.

|  |  |
| --- | --- |
| **Реализация контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:** | **2024 год** |
| Направлено материалов по результатам мероприятий: | 12 |
| - представлений | 7 |
| - информационных писем | 5 |

По итогам проведенных контрольных мероприятий объектам контроля направлено 7 представлений, по трем представлениям реализация мер, направленных на устранение нарушений и недостатков, еще не завершена и исполнение находится на контроле у КСП.

По результатам реализации предложений КСП в 2024 году внесены изменения в локальные акты муниципальных учреждений, в муниципальные правовые органа местного самоуправления; устранены нарушения и недостатки на общую сумму 11 816,5 тыс. рублей, что составило 24% в общей сумме подлежащих устранению выявленных нарушений и недостатков.

Для повышения эффективности мер, принимаемых по устранению выявленных нарушений (недостатков) и недопущению их в дальнейшем, информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, направлялась мэру Корсаковского городского округа и в Собрание Корсаковского городского округа.

Кроме того, результаты контрольных мероприятий КСП доводила до сведения руководителей проверяемых организаций.

**5. Экспертно-аналитическая деятельность**

В отчетном году КСП проведено 5 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых составлено 5 заключений.

В отчетном году осуществлен комплекс экспертно-аналитических мероприятий, необходимых для подготовки заключений на проекты решений о местном бюджете, бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, на отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год.

По результатам анализа деятельности муниципального унитарного предприятия «Тепло» Корсаковского городского округа за 2022 год установлено, что устойчивость компании относится к критическому типу или близка к нему, имеющая отрицательные тенденции, такие как: критическая ликвидность баланса (практически нет возможности покрыть все обязательства), недостаток собственных средств, а также высокая доля дебиторской и кредиторской задолженности, имеющей тенденцию к увеличению срока погашения и замедлению оборачиваемости.

На основании выявленных проблем предложено:

- увеличение доли собственного капитала в целях наращивания объема собственных средств для формирования фонда запасов и затрат и снижение доли заемного капитала,

- для сокращения расходов провести модернизацию внеоборотных активов,

- контроль и управление дебиторской и кредиторской задолженностью.

В качестве одного из решений проблемы неоптимальной структуры капитала можно предложить следующее:

- привлечение инвестиций в собственный капитал предприятия, так как предприятие является муниципальным, возможно привлечение дотаций для поддержания финансовой стабильности предприятия,

- увеличение резервного капитала предприятия, создание резервов для формирования запасов и затрат, чтобы снизить влияние заемного капитала,

- постоянный контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностей.

**6. Информирование общественности и взаимодействие КСП**

Для организации и осуществления контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности КСП проводились обеспечивающие мероприятия: информационные, методологические, кадровые, иные.

В отчетном периоде информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях КСП размещена на официальном сайте КСП.

КСП продолжено взаимодействие с Собранием и Администрацией. Так, с целью информирования органов местного самоуправления о выявленных нарушениях и недостатках, а также для осуществления своевременных мер по их устранению и предотвращению, результаты проведенных КСП мероприятий внешнего муниципального финансового контроля направлялись в Собрание и Администрацию.

**7.** **Выводы и предложения**

Задачи, поставленные перед КСП на 2024 год выполнены.

В течение 2025 года будет завершено по принятым объектам проверки мер и результатам контрольных мероприятий:

1. «контроль за законностью и эффективностью использования муниципальным бюджетным учреждением «Корсаковское дорожное ремонтно-строительное управление» Корсаковского городского округа средств бюджетов, предусмотренных на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и на иные цели за 2023 год», в части принятия изменений в постановление АКГО «О внесении изменений в постановление администрации Корсаковского округа от 03.04.2020 № 494 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии на иные цели»».

2. «контроль за законностью и эффективностью использования средств бюджета, направленных на выполнение мероприятия «Капитальные и текущие ремонты жилищного фонда» муниципальной программы «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» за 2023 год, в части утверждения Порядка финансирования и организации работ по ремонту объектов муниципального жилищного фонда.

3. «контроль за законностью и эффективностью использования средств бюджета, направленных на выполнение мероприятия «Поддержка жилищно-коммунального хозяйства: субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам» муниципальной программы «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» за 2023 год», в части утверждения муниципального правового акта, устанавливающим порядок предоставления субсидии в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

В 2024 году КСП продолжит совершенствование своей деятельности по реализации возложенных полномочий. Продолжит практику применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля, утвержденного коллегией Счетной палаты РФ.

Основной задачей КСП остается контроль за соблюдением принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех этапах бюджетного процесса.

Для увеличения доли реализации представлений (предложений) по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП необходимо:

- проведение последовательной реализации предложений и связанных с ними комплексных мероприятий, их корректировки в случае необходимости, организационное и методическое обеспечение внедрения полученных результатов,

- усиление мониторинга и контроля за своевременным выполнением представлений (предложений),

- анализ причин нереализованных предложений,

- привлечение Собрания Корсаковского муниципального округа к процессу реализации представлений (предложений).

Выявленные в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий нарушения и недостатки свидетельствуют о необходимости повышения качества контроля со стороны АКМО и ее структурных подразделений за исполнением бюджетного процесса, необходимости своевременного применения правовых и административных мер воздействия к ответственным должностным лицам.

В качестве предложения по повышению эффективности расходования бюджетных средств можно отнести следующее:

- формирование прогнозных показателей на основе средних нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, исходя из экономического обоснования в форме количественного и суммового выражения необходимых элементов затрат на оказание единицы услуги, а не исходя из планового объема бюджетных ассигнований;

- при корректировке объемов ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных программ, соответственно вносить изменения и в значения целевых показателей, характеризующих объем и качество предоставления муниципальных услуг;

- улучшение качества претензионной работы заказчика;

- установление четкого графика производства работ с определением координатора работ, конкретных дат окончания отдельных этапов производства работ с указанием конкретных видов работ. Данный график должен быть неизменным и меняться только при возникновении форс-мажорных обстоятельств, препятствующих выполнению работ;

- повышение качества заданий на проектирование.

В соответствии со статьей 19 Положения о КСП настоящий отчет размещается в сети интернет только после его рассмотрения Собранием Корсаковского муниципального округа.

Председатель КСП КМО А.В. Киштеев