



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО 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

**Отчет
о работе контрольно-счётной палаты Корсаковского городского округа
за 2021 год**

Общие сведения

Контрольно-счетная палата Корсаковского городского 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 Корсаковского городского округа, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Настоящий отчет о деятельности КСП за 2021 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 городской округ» и Положением «О контрольно-счетной палате Корсаковского городского округа», утвержденного решением Собрания Корсаковского городского округа от 23.07.2015 (далее – Положение о КСП).

Фактическая численность сотрудников КСП на конец 2021 года составила 3 человека. Штатная численность КСП и организационная структура с 2016 года не изменены.

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

В отчётном периоде КСП являлась участником бюджетного процесса городского округа, 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 бюджета городского округа 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 2021 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным председателем КСП 23.12.2020 (с изменениями, вносимыми в течение года).

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

В отчете отражены итоги контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП за 2021 год.

Основные показатели деятельности КСП за 2021 год

таблица 1

Показатели	2021 год
Проведено контрольных мероприятий (ед.)	9
Кол-во проверенных объектов/составлено актов	8/9
Общий объем проверенных средств (тыс. рублей), в том числе:	671 706,0
бюджетные	671 706,0
Выявлено нарушений и недостатков (тыс. рублей), из них:	385 656,1
неэффективные расходы	20 685,1
Проведено экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	7
Количество направленных представлений по результатам контрольных мероприятий (ед.)	7
Устранено финансовых нарушений на отчетную дату (тыс. рублей), в том числе:	204 516,5
возвращено в бюджет	414,3

Всего за 2021 год КСП проведено 9 контрольных мероприятий и 7 экспертно-аналитических мероприятий. В рамках условий действующих стандартов для комплексных контрольных мероприятий, фактически увеличился объем рассматриваемых вопросов, и, соответственно, сроки проверок.

По итогам проверок рекомендовано к возврату в бюджет 944,6 тыс. рублей. Возвращено в бюджет 414,3 тыс. рублей (43,9%).

Из 7 мероприятий, проведенных в рамках экспертно-аналитической деятельности, 6 мероприятий приходится на исполнение бюджета за 2020 год, 1 – на экспертизу проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы.

В отчетном периоде контрольными мероприятиями охвачено 8 объектов контроля: 3 главных распорядителя бюджетных средств, 4 муниципальных учреждения, 1 муниципальное предприятие.

За 2021 год по результатам контрольных мероприятий составлено 9 актов по проверенным объектам, с учетом переходящих с 2020 года контрольных мероприятий в количестве 2 единиц.

Общий объем проверенных средств составил 671 706,0 тыс. рублей, в том числе средства других бюджетов в размере 358 975,4 тыс. рублей.

Всего выявлено в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля 59 случаев нарушений и недостатков, что составило 385 656,1 тыс. рублей, из них подлежали к восстановлению (устранению) в сумме 205 046,8 тыс. рублей в количестве 15 нарушений.

На отчетную дату устранены нарушения на сумму 204 516,5 тыс. рублей в количестве 13 нарушений (99,7%), в том числе:

- 34,5 тыс. рублей - восстановлено излишне израсходованная сумма субсидии;
- 3 079,5 тыс. рублей – приняты меры по нарушениям начисления заработной платы работникам бюджетной сферы;
- 15,2 тыс. рублей – восстановлена излишне уплаченная сумма по нормируемым расходам по закупкам;
- 0,1 тыс. рублей – уплачена неустойка по контракту;
- 42,0 тыс. рублей – представлены документы, подтверждающие факт хозяйственной жизни;
- 201 345,2 тыс. рублей – внесены (учтены) изменения в бухгалтерском учете.

Возвращено в бюджет 414,3 тыс. рублей из 944,6 тыс. рублей.

Классификация выявленных КСП нарушений осуществлялась в соответствии с общероссийским Классификатором нарушений, выявляемых в ходе муниципального финансового контроля.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков направлены 7 представлений и 5 информационных письма.

таблица 2
тыс. рублей

Виды нарушений	2020 год	2021 год
нарушения при формировании и исполнении бюджетов	47 744,4	82 450,0
нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	24,0	202 000,2
нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	38 644,3	16 359,7
нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	24 702,5	84 846,2
иные	0,0	0,0
неэффективное использование средств и имущества	22 329,1	20 189,6

Общая сумма нарушений и недостатков, установленная в 2021 году в размере 385 656,1 тыс. рублей распределена по следующим видам:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов составили 82 450,0 тыс. рублей, из них подлежали к устранению 3 114,0 тыс. рублей, на отчетную дату устранены нарушения на сумму 3 114,0 тыс. рублей или 100%;

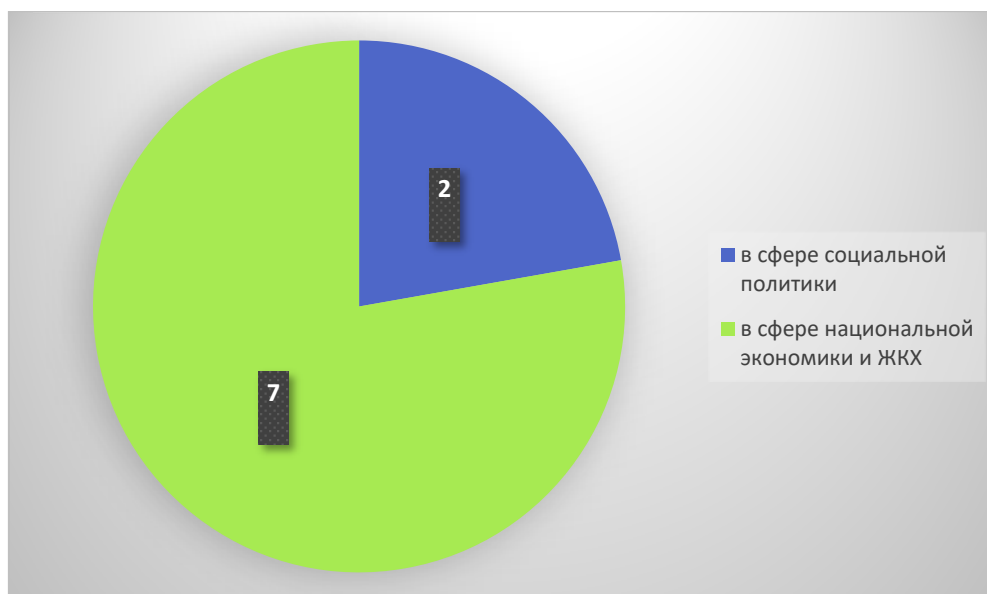
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме 202 000,2 тыс. рублей, из них подлежали к устранению 201 917,5 тыс. рублей, на отчетную дату устранены нарушения на сумму 201 387,2 тыс. рублей или 99,7%;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью составили 16 359,7 тыс. рублей;

- нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц в сумме 84 846,2 тыс. рублей, из них подлежали к устранению 15,3 тыс. рублей, на отчетную дату устранены нарушения в размере 15,3 тыс. рублей или на 100%;

Неэффективное использование в сумме 20 189,6 тыс. рублей в количестве 13 случаев.

Структура объектов, охваченных контрольными мероприятиями, в разрезе отраслевой принадлежности представлена на диаграмме.



По итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 37 документов, в том числе:

9 актов о результатах контрольных мероприятий;

8 отчетов о результатах контрольных мероприятий;

7 представлений по результатам контрольных мероприятий;

- 4 информации об основных итогах контрольных мероприятий;
- 3 заключения по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий;
- 1 акт осмотра и обследования объектов имущества;
- 5 информационных письма.

Информационные письма направлены в администрацию Корсаковского городского округа в случае, когда принятие мер по устранению недостатков, а также причин и условий нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, относилось к компетенции и полномочиям не объекта контроля, а иных органов.

Так, по итогам проведения контрольного мероприятия на объектах МУП «Районные электрические сети» Корсаковского городского округа, департаменту финансов направлена информация о выявленных у объекта контроля нарушениях и недостатках.

По итогам контрольного мероприятия на объекте МКУ «УКС» Корсаковского городского округа, мэру Корсаковского городского округа направлена информация по отсутствию контроля со стороны муниципального заказчика за вывозом и утилизацией (размещением) подрядчиком строительного мусора на полигоне ТКО. Также, направлены письма в департамент земельных отношений и департамент архитектуры и градостроительства, в связи с выявленным фактом размещения самовольных построек на дворовых территориях многоквартирных домов.

Кроме того, подготовлено заключение по итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Корсаковский городской округ» с учетом результатов проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год и заключение на проект решения Собрания Корсаковского городского округа «О бюджете Корсаковского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

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 2021 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 2021 году исполняются рекомендации по изданию и корректировке муниципальных правовых актов:

- разработано положение об организации уличного освещения в границах Корсаковского городского округа;
- разработано положение о порядке организации культурно-досугового обслуживания населения, организации проведения общегородских культурно-досуговых мероприятий;
- разработано внесение изменений в действующие муниципальные правовые акты - Порядок предоставления субсидии в целях возмещения затрат, связанных с содержанием и ремонтом объектов уличного освещения в границах Корсаковского городского округа, муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройство Корсаковского городского округа».

Объектами контроля ведется работа по устранению нарушений и недостатков, выявленных КСП в ходе контрольных мероприятий, разработаны планы по устранению нарушений, исполнение которых находится на контроле КСП (по двум контрольным мероприятиям).

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 проектов бюджета муниципального образования «Корсаковский городской округ» на очередной финансовый год и на плановый период, и рассмотрения проекта решения об исполнении бюджета, иных мероприятиях, проводимых администрацией Корсаковского городского округа.

Приоритетными направлениями деятельности КСП в 2021 году являлись законность и результативность использования средств бюджетов, анализ использования субсидий.

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 городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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.

Собранием Корсаковского городского округа проекты решений о внесении изменений и дополнений в решение Собрания Корсаковского городского округа «О бюджете Корсаковского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», в КСП не направлялись.

В рамках оперативного контроля исполнения местного бюджета подготовлены заключения о ходе исполнения бюджета за 2020 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 2020 год» позволили систематизировать и проанализировать основные показатели исполнения бюджета 2020 года. Особое внимание уделено факторам, повлиявшим на формирование доходов и расходов бюджета, реализацию муниципальных программ, расходование муниципального дорожного фонда. В заключении КСП на отчет об исполнении местного бюджета за 2020 год использованы материалы внешних проверок годовой бюджетной отчетности 8 главных администраторов средств бюджета и 5 казенных учреждений, сводный доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ Корсаковского городского округа в 2020 году.

КСП проводился 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 2021 году завершено 9 контрольных мероприятий, которыми охвачено 8 объектов контроля по проверкам законности и результативности использования бюджетных средств, анализа использования субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, а также внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2020 год с проведением проверки достоверности, полноты и соответствию нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2020 год главных администраторов бюджетных средств Корсаковского городского округа.

В **социально-культурной сфере** проведено 2 контрольных мероприятия, в ходе проведения которых, проверено 4 объекта. Общая сумма нарушений составила 34 639,4 тыс. рублей. В целях устранения выявленных нарушений направлено 2 представления в адрес объектов контроля, 1 из которых находилось на контроле. Из подлежащих устранению 3 079,5 тыс. рублей, устранено нарушений на сумму 3 079,5 тыс. рублей.

Учитывая программную направленность расходования средств бюджета Корсаковского городского округа, предметом 2 контрольных мероприятий было определение законности и эффективности использования бюджетных средств, осуществляемых в рамках выполнения муниципальных программ.

В производственной сфере (национальная экономика и жилищно-коммунальное хозяйство) проведено 7 контрольных мероприятий. В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 4 объекта контроля. Общая сумма нарушений составила 351 016,7 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных нарушений направлено 5 представлений в адрес объектов контроля, 5 информационных письма. Из подлежащих устранению 201 967,3 тыс. рублей, устранено нарушений на сумму 201 437 тыс. рублей, в том числе осуществлен возврат средств в сумме 414,3 тыс. рублей.



Выявленные нарушения и недостатки

9	объектов проверки было охвачено в целом контрольными мероприятиями. По их результатам составлено 9 актов о результатах контрольного мероприятия
671 706,0	тыс. рублей объем проверенных средств при контрольных мероприятиях
59	нарушения выявлено в ходе контрольных мероприятий
385 656,1	тыс. рублей - сумма выявленных нарушений

Наибольший объем в суммовом исчислении составляют выявленные нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (202 000,2 тыс. рублей).

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок в суммовом выражении составили 84 846,2 тыс. рублей.

К существенным относятся нарушения в ходе исполнении бюджета (82 450,0 тыс. рублей).

Структура выявленных нарушений в денежном эквиваленте представлена на диаграмме, %.



Группы нарушений, отраженные в стоимостном и количественном выражении представлены в таблице.

таблица 3

№ п/п	Единые классификационные признаки	Выявлено нарушений	
		количество (ед.)	сумма (тыс. руб.)
1	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	18	82 450,0
2	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности	17	202 000,2
3	Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	2	16 359,7
4	Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	22	84 846,2
Всего		59	385 656,1

Нарушения на сумму 385 656,1 тыс. рублей (приложение №1 к отчету), выявленные в результате контрольных мероприятий, систематизированы в соответствии с Классификатором нарушений Счетной палаты РФ, следующим образом:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 82 450,0 тыс. руб. – п. 1.2.48, п. 1.2.50, п. 1.2.51, п. 1.2.95 Классификатора нарушений Счетной палаты РФ;
- нарушения по ведению бухгалтерского учета на сумму 4202 000,2 тыс. рублей – п. 2.2, п. 2.11 Классификатора нарушений Счетной палаты РФ;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 16 359,7 тыс. рублей – п. 3.11, п. 3.26 Классификатора нарушений Счетной палаты РФ;
- нарушения в сфере закупок на сумму 84 846,2 тыс. рублей – п. 4.22, п. 4.21, п. 4.22, п. 4.44, п. 4.45, п. 4.47 Классификатора нарушений Счетной палаты РФ.

Из общей суммы нарушений на производственную сферу приходится – 91,0% или 351 016,7 тыс. рублей, в том числе неэффективного использования в размере 7 916,3 тыс. рублей.

На социальную сферу – 9% или 34 639,4 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств составило 12 768,8 тыс. рублей.

Информация о классификации нарушений, в разрезе проверяемых объектов тематики контрольных мероприятий, групп нарушений, представлена следующими данными и приложением №2 к отчету.

таблица 4

Наименование объекта контроля	Кол-во нарушений (ед.)	Сумма нарушений (тыс. руб.)
ГАБС -Департамент социального развития, подведомственные учреждения - МАУ «ПКиО», МАУ КДЦ «Океан», МАУ ЦМИ	19	34 639,4
ГАБС - Департамент городского хозяйства, получатель субсидии - МУП «РЭС»	5	68 086,7
ГАБС - Департамент имущественных отношений	9	10 385,0
ГАБС - Департамент городского хозяйства	9	57 873,1
ПБУ- МКУ «УКС» Корсаковского городского округа	17	214 671,9
Всего:	59	385 656,1

По количеству наибольшее число нарушений – 22 единицы, приходится на сферу **исполнения законодательства о закупках (84 846,2 тыс. рублей).**

Данный показатель в шестилетней перспективе (2016-2021) имеет тенденцию к росту в количественном выражении в 11 раз, в денежном эквиваленте в 31,3 раза.

Анализ нарушений в сфере закупок показал, что наибольшее количество нарушений выявлено при проверках выполнения требований законодательства на этапах исполнения контрактов (68,2% от общего количества выявленных нарушений в сфере закупок), выразившиеся в нарушение условий реализации контрактов, приемки и оплаты работ, услуг, не соответствующих условиям контрактов, в основном:

- в нарушение статьи 34 Закона №44-ФЗ и условий контрактов, без подтверждения договоренности в письменной форме, принимаются и оплачиваются работы, услуги, материалы (товары);

- в нарушение статьи 12 Закона №44-ФЗ, не обеспечено соблюдение принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, в виду отсутствия обоснований и расчетов цен на МАФы (материалы).

- в нарушение статьи 95 Закона №44-ФЗ и условий контрактов, без вступления в силу дополнительного соглашения с подрядчиком, приняты к оплате дополнительные и непредвиденные работы.

В ходе анализа установлено, что муниципальные заказчики, на этапе обоснования закупки и определения начальной (максимальной) цены контракта, нарушают требования приказа Минстроя России от 23.12.2019 №841/пр и игнорируют рекомендации Союза инженеров-сметчиков по приказу Минстроя, в части формирования цены контракта с учетом налога на добавленную стоимость по подрядчику, не являющемуся плательщиком налога, что ведет к расходованию бюджетных средств с наибольшими затратами.

В очередной раз, объектами проверок - МКУ «УКС» Корсаковского городского, Департаментом имущественных отношений, допущено разделение (дробление) больших закупок на малые закупки, т.е. заключение контрактов на идентичные услуги в течение непродолжительного периода времени с одним и тем же поставщиком, тем самым ограничен доступ к участию в торгах потенциальных участников закупок, что создает риски снижения эффективности закупки и избыточного использования бюджетных средств, нарушает принцип обеспечения конкуренции, установленный статьей 8 Закона №44-ФЗ, статьей 16 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции».

Нарушения при **формировании и исполнении местного бюджета** на общую сумму **82 450,0 тыс. рублей** установлены при проведении проверок целевого и эффективного использования бюджетных средств в департаменте социального развития (подведомственные учреждения), использования субсидии в департаменте городского хозяйства (МУП «РЭС»).

Данный показатель, по сравнению с 2020 годом, имеет тенденцию снижения в количественном выражении в 1,7 раза, но ростом на 60 143,7 тыс. рублей в качественном выражении.

В ходе осуществления контрольных мероприятий выявлены следующие недостатки и нарушения, допущенные главными распорядителями (распорядителями), их подведомственными учреждениями.

В нарушение требований, установленных статьей 78, статьей 78.1 БК РФ, главными распорядителями бюджетных средств (ГАБС) - департаментом социального развития и департаментом городского хозяйства не обеспечено соблюдение Порядков предоставления субсидий, допущены отдельные нарушения и недостатки условий получения и использования бюджетных средств.

В нарушение требований, установленных статьей 158, статьей 160.2-1 БК РФ, ГАБС не осуществлен полноценный контроль за соблюдением обязательств получателями субсидий.

В нарушение трудовых норм законодательства, локальных нормативных актов, ГАБС (департамент социального развития), осуществлено начисление и выплата заработной платы работникам автономных учреждений, выразившихся:

- оплата премий по итогам работы (за месяц, квартал год) в отсутствие локального нормативного акта автономного учреждения;

- неправомерное исчисление базы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и их оплаты по договорам гражданско-правового характера;

- неправомерный расчет среднего заработка работнику на командировочные расходы, без учета фактически отработанных дней за месяцы расчетного года, входящие в расчетный период;

- неправомерный расчет размера премий за выполнение особо важных и срочных работ, не соответствующий требованиям локального нормативного акта автономных учреждений;

В нарушение статьи 179 БК РФ, оценка качества бюджетного планирования при формировании местного бюджета, показала недостатки в части отсутствия обоснования (расчетов) расходов в разрезе программных мероприятий и (или) низкое качество финансово-экономических обоснований планируемых мероприятий, целевых показателей муниципальных программ и их значений по всем субъектам бюджетного планирования.

В сфере **ведения бухгалтерского (бюджетного) учета** выявлено 2 вида нарушений, в количестве 17 единиц, в основном нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и ЦБ РФ (отсутствие отражения операций на счетах и как следствие искажение показателей бюджетной отчетности).

Самое большое количество случаев нарушений ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности, выявлено при проведении контрольных мероприятий:

- «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году на обустройство (создание) мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов» - 5 нарушений;

- «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году на благоустройство, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий» - 3 нарушения.

Также, установлены нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, выразившиеся принятием к бухгалтерскому учету первичных (сводных) документов, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни – 6 нарушений.

В сфере **управления и распоряжения муниципальной собственностью** выявлены 2 нефинансовых нарушения, выразившиеся в нарушении порядка распоряжения имуществом автономного учреждения и несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для

внесения в Реестр муниципального имущества г. Корсаков и как следствие отсутствие сохранности вновь созданного имущества.

3. Ключевые проверки и результаты (выводы) контрольных мероприятий

В 2021 году значимыми (наибольший объем проверенных средств) контрольными мероприятиями являлись проверка в рамках реализации ФЗ (Дальневосточный гектар) и Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды».

По результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году на обустройство транспортной инфраструктуры земельных участков в селах Соловьевка и Охотское, предоставленных в рамках реализации ФЗ (Дальневосточный гектар)» в частности установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 165 286,3 тыс. рублей и при осуществлении муниципальных закупок на сумму 15,2 тыс. рублей.

Кроме того, установлено отсутствие документального контроля со стороны муниципального заказчика, за использованием аванса подрядчиком, составившим 15 645,5 тыс. рублей.

По результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году на благоустройство дворовых территорий, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов» установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 27 243,6 тыс. рублей. При осуществлении муниципальных закупок на сумму 20 860,4 тыс. рублей и прежде всего оплаты работ, затрат за счет лимитов бюджетных обязательств финансового года, не предусмотренных условиями контракта.

По вопросу утилизации строительных отходов установлено отсутствие во всех муниципальных контрактах требования обязательного размещения строительных отходов, не подлежащих вторичному использованию, на полигоне ТБО.

Также, к общей проблеме можно отнести отсутствие действенного механизма по приему вновь созданных объектов строительства (капитальных и некапитальных) в муниципальную казну от муниципального заказчика в департамент имущественных отношений.

Так, благоустроенные и капитально отремонтированные дворовые территории, созданные детские, спортивные площадки, площадки накопления ТКО, построенные дороги в селах Охотское и Соловьевка, на сегодняшний день не имеют собственника, являются бесхозными.

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.

таблица 5

Реализация контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:	2021 год
Направлено материалов по результатам мероприятий:	
- представлений/предписаний	7/0
- информационных писем	5

По итогам проведенных контрольных мероприятий объектам контроля направлено 7 представлений, из которых 1 представление, срок исполнения по которому, на отчетную дату, не наступил. По одному из шести представлений реализация мер, направленных на устранение нарушений и недостатков, еще не завершена и их исполнение находится на контроле у КСП.

По итогам контрольных мероприятий в адрес мэра Корсаковского городского округа направлено 1 информационное письмо.

По результатам реализации предложений КСП в 2021 году разработано 3 муниципальных правовых акта, в том числе 2 новых; устранено нарушений и недостатков на общую сумму 221 637,3 тыс. рублей.

Для повышения эффективности мер, принимаемых по устранению выявленных нарушений (недостатков) и недопущению их в дальнейшем, информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о проведении экспертиз 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 7 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых составлено 3 заключения. В заключениях отражено 2 замечания и дано 5 предложений.

В отчетном году осуществлен комплекс экспертно-аналитических мероприятий, необходимых для подготовки заключений на проекты решений о местном бюджете, бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, на отчет об исполнении местного бюджета за 2020 год.

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 размещалась на официальном сайте КСП и администрации Корсаковского городского округа.

КСП продолжено взаимодействие с Собранием и администрацией Корсаковского городского округа. 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 Корсаковского городского округа.

Сотрудники КСП активны в общественной жизни городского округа, реализованы мероприятия по обеспечению участия сотрудников в субботниках.

7. Выводы и предложения

Задачи, поставленные перед КСП на 2021 год, выполнены в полном объеме.

В 2022 году КСП продолжит совершенствование своей деятельности по реализации возложенных полномочий. Продолжит практику применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (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 КГО 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 городского 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 администрации Корсаковского городского округа и ее структурных подразделений за исполнением бюджетного процесса, необходимости своевременного применения правовых и административных мер воздействия к ответственным должностным лицам.

В части совершенствования бюджетного процесса особое внимание необходимо уделить установлению целевых показателей и критериев эффективности исполнения муниципальных программ.

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;

- предусматривать в муниципальных контрактах уменьшение оплаты подрядчикам на сумму штрафных санкций, предусмотренных муниципальным контрактом.

В соответствии с пунктом 3 статьи 2 Положения о КСП настоящий отчет размещается в сети Интернет только после его рассмотрения Собранием Корсаковского городского округа.

Председатель КСП КГО

А.В. Киштеев