

**Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты
городского округа «Александровск-Сахалинский район» за 2023 год**

Настоящий годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа «Александровск-Сахалинский район» (далее - Отчет), содержащий итоги проведенных контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий, а также итоги выполнения иных заданий, представляется Собранию городского округа «Александровск-Сахалинский район» в соответствии со статьей 20 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа «Александровск-Сахалинский район», утвержденного решением Собрания городского округа «Александровск-Сахалинский район» от 15.10.2021 № 137 (далее - Положение, Положение о Контрольно-счетной палате).

Контрольно-счетная палата городского округа «Александровск-Сахалинский район» (далее – КСП, Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Собранием городского округа «Александровск-Сахалинский район» и подотчетным ей.

Контрольно-счетная палата образована в составе председателя и аппарата (главного инспектора и инспектора). Фактическая численность КСП на конец отчетного периода составила 3 штатных единицы. Все сотрудники Контрольно-счетной палаты имеют высшее профессиональное образование.

Вместе с этим, в 2023 году один сотрудник прошел повышение квалификации по программе государственного аудита в строительстве. Также, сотрудники КСП систематически повышают и обновляют свои профессиональные знания и навыки, являясь постоянными участниками виртуальных круглых столов, которые проводятся в формате видеоконференцсвязи (ВКС) Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации.

В Отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации и Положением о Контрольно-счетной палате.

Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в 2023 году на основании Положения о Контрольно-счетной палате и годового плана работы.

Согласно статьям 8, 9 Положения, в процессе реализации задач Контрольно-счетная палата осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность в целях контроля за исполнением бюджета городского округа, соблюдения установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета городского округа, отчета о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Контрольно-счетные органы при осуществлении внешнего государственного и муниципального финансового контроля, помимо Конституции Российской Федерации, законодательства Российской Федерации, законодательства субъектов Российской Федерации, муниципальных нормативных правовых актов, руководствуются также стандартами внешнего государственного и муниципального финансового контроля. Стандарты — это внутренние нормативные документы контрольно-счетных органов, определяющие требования, правила и процедуры проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2023 году Контрольно-счетной палатой утверждены новые стандарты внешнего муниципального контроля:

- «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;
- «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»;

- «Требования к проведению экспертизы муниципальных программ городского округа «Александровск-Сахалинский район»;
- «Аудит в сфере закупок»;
- «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

Ранее стандарты были утверждены в 2012 году, при создании Контрольно-счетной палаты, и включали:

- «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;
- «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»;
- «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

Обновления потребовались в связи с изменениями в законодательстве, регулирующем деятельность контрольно-счетных органов, приведением в соответствие с введенными требованиями к стандартам Счетной палаты Российской Федерации, а также новые стандарты разработаны с учетом модельных стандартов, предложенных Союзом муниципальных контрольно-счетных органов.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год сформирован исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением местного бюджета, с учетом всех видов и направлений деятельности КСП, утвержден председателем Контрольно-счетной палаты 30.12.2022 г., размещен на официальном сайте городского округа «Александровск-Сахалинский район».

План работы на 2023 год в разрезе направлений деятельности КСП содержит выполнение мероприятий:

- 1) осуществление экспертно-аналитической деятельности;
- 2) контрольная деятельность за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере;
- 3) контрольная деятельность за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;
- 4) проведение организационно-методических мероприятий.

В рамках экспертно-аналитической деятельности проведена экспертиза проекта решения Собрания городского округа «Александровск-Сахалинский район» «О принятии бюджета городского округа «Александровск-Сахалинский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Александровск-Сахалинский район» проверке подвергнута бюджетная отчетность 11 главных распорядителей бюджетных средств, по результатам проверки составлено 11 заключений и 2 представления.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия выявлены нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н, на сумму 206,6 млн. руб.

В 2023 году Контрольно-счетной палатой в рамках экспертно-аналитических мероприятий проведено экспертиз по 51 проектам нормативных правовых актов. По результатам экспертно-аналитических мероприятий возвращено средств в муниципальный дорожный фонд в сумме 10 000,00 тыс. руб.

В соответствии с планом работы, КСП в 2023 году проведено 5 контрольных мероприятий на 8 объектах. Совместные контрольные мероприятия в отчетном году Контрольно-счетной палатой не проводились.

В ходе проведения контрольных мероприятий исследованы следующие вопросы:

- Ревизия финансово-хозяйственной деятельности за 2020-2021 г.г. и истекший период 2022 года в МУП «Транспорт»;

- Проверка обоснованности и эффективности расходования бюджетных средств (ревизия финансово-хозяйственной деятельности) за 2020 – 2022 год и истекший период 2023 года», на объекте – Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению деятельности» администрации городского округа «Александровск-Сахалинский район»;

- Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств (ревизия финансово-хозяйственной деятельности) за 2020-2022 г.г. и истекший период 2023 года в Администрации городского округа «Александровск-Сахалинский район»;

- Проверка использования средств бюджета, направленных на реализацию Муниципальной программы «Развитие культуры на территории городского округа «Александровск-Сахалинский район» за 2021 - 2022 г.г. и истекший период 2023 года;

- «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств в рамках осуществления полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством в границах городского округа «Александровск-Сахалинский район» и деятельности по управлению и распоряжению муниципальным имуществом за 2019-2022 г.г. и истекший период 2023 года».

В ходе проведенных проверок выявлено 133 нарушения законодательства Российской Федерации, Сахалинской области и нормативно-правовых актов городского округа «Александровск-Сахалинский район» на общую сумму 505,46 млн. рублей, из них:

- имеющие признаки нецелевого использования бюджетных средств – 9,05 млн. рублей;

- нарушение порядка применения бюджетной классификации – 38,0 млн. руб.

- нарушения правил ведения бухгалтерского учета и кассовых операций – 185,0 млн. рублей;

- расхождение показателей годовой бюджетной отчетности с бухгалтерским учетом – 206,9 млн. руб.;

- нарушения Федерального закона 44-ФЗ – 62,2 млн. рублей;

- неправомерное использование средств – 4,4 млн. руб.

В целях устранения выявленных нарушений, пресечению и предотвращению нарушений и недостатков направлено 11 представлений в адрес главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, допустивших нарушения бюджетного законодательства.

Согласно представленной информации об исполнении требований представлений, Контрольно-счетной палатой полностью сняты с контроля 14 представлений ввиду принятия мер исчерпывающего характера. Еще 6 представлений сняты с контроля частично, согласно исполнению указанных в них предложений. Устранено финансовых нарушений на сумму 3,14 млн. руб.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты 2022 – 2023 годов в 2023 году Администрацией городского округа «Александровск-Сахалинский район», иными органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями, и предприятиями проведена следующая работа:

- 1) в представлениях, направленных объектам контрольных мероприятий, указаны конкретные даты, до которых необходимо устранить выявленные нарушения и представить отчеты в Контрольно-счетную палату – Администрацией городского округа, Комитетом по управлению муниципальной собственностью, МКУ «Службой «Заказчик», МУП «Транспорт» представлены отчеты о полном либо частичном выполнении требований, указанных в представлениях;

- 2) постановлением Администрации городского округа «Александровск-Сахалинский район» от 30.05.2023 г. №303 «О внесении изменений в Положение об отделе жилищно-коммунального хозяйства Администрации ГО «Александровск-Сахалинский район», утвержденного постановлением от 04.09.2017 г. №562» внесены дополнения основных задач и функций отдела в отношении осуществления полномочий в области

использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности, в том числе контрольной функции;

3) постановлением Администрации городского округа «Александровск-Сахалинский район» от 17.07.2023 г. №409 утвержден Порядок проведения оценки уровня содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения в ГО «Александровск-Сахалинский район»;

4) постановлениями Администрации городского округа «Александровск-Сахалинский район» от 24.03.2023 г. №158 «Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения», от 10.04.2023 г. №178 «О внесении дополнений в перечень автомобильных дорог, утвержденный постановлением от 24.03.2023 г. №158» в Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения внесены идентификационные номера автомобильных дорог городского округа;

5) постановлением Администрации городского округа «Александровск-Сахалинский район» от 28.11.2023 г. №734 утверждены тарифы на оказание услуг городской бани;

6) внесены изменения в Устав МУП «Транспорт» на приведение в соответствие основной цели деятельности предприятия, утверждено мэром городского округа Положение об оплате труда работников МУП «Транспорт»;

7) МУП «Транспорт» внесены изменения в ЕГРЮЛ в части основного вида деятельности, заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам об использовании сотрудниками личного автотранспорта в служебных целях, директором предприятия возмещены необоснованно израсходованные денежные средства в сумме 105 800,00 руб.;

8) МКУ «Служба «Заказчик» приказом от 26.12.2022 г. №55-ОД утверждена актуальная Учетная политика для целей бюджетного учета;

9) МКУ «Служба «Заказчик» устранены нарушения бухгалтерского учета на сумму 3 030,00 тыс. руб., а также на эту сумму увеличена стоимость объекта муниципальной собственности «Аллея Памяти»;

10) приказом начальника МКУ «Управление ГОЧС» с указанием ключевых характеристик штатного расписания утверждено согласованное мэром городского округа штатное расписание учреждения на 2024 год;

11) Комитетом по управлению муниципальной собственностью городского округа «Александровск-Сахалинский район» из договора присоединения к электросетям исключен объект по ул. Аболтина, 9, что позволило сэкономить более 400,0 тыс. руб. бюджетных средств в год.

Контрольно-счетной палатой также осуществляется аудит в сфере закупок. Это вид внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой в соответствии с полномочиями, установленными пунктом 4 части 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ, статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ, Положением о контрольно-счетной палате.

Целью аудита в сфере закупок является осуществление Контрольно-счетной палатой в пределах своих полномочий анализа и оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

Аудит в сфере закупок может проводиться как в качестве отдельных экспертно-аналитических мероприятий, так и в ходе контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, предметы которых включают вопрос осуществления закупок товаров, работ, услуг.

В 2023 году аудит проведен в ходе четырех контрольных мероприятий и одного отдельного экспертно-аналитического мероприятия, на 7 объектах. Выявлено 14 нарушений на сумму 13 128 593,88 рублей, внесено 4 представления. В целом, проверенные закупки осуществляются с соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд».

Но имеют место и нарушения норм законодательства, в том числе, приводящие к нецелевым, неэффективным расходам бюджета. Такие, как:

- несоблюдение требований ч. 7.1 - 7.3 ст.3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, ч.3 ст.3 Федерального закона от 11.06.2022 № 160-ФЗ, п.2 ч.2.1 ст. 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ антикоррупционного характера;

- несоблюдение требований ст. 18, ч.4 ст.33 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, п.18, абз. 4 п. 35 Постановления Правительства РФ от 11.04.2001 № 290 при осуществлении капитального ремонта автомобиля стоимостью 1 млн. 2 тыс. руб., капитального ремонта двигателя автомобиля стоимостью 300 тыс.руб.;

- нарушение ч.2 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ – около года закупки учреждения осуществлялись неуполномоченным лицом;

- несоблюдение требований ст.22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в результате чего закупка признана необоснованной (стоимость контракта 10 768 494, 65 руб.);

- нарушение п.8 ч.1 ст. 33 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ – отсутствие соответствующего описания объекта закупки при осуществлении закупки работ по капитальному ремонту, содержащего проектную документацию или смету на капитальный ремонт объекта капитального строительства;

- нарушение ч. 2 ст. 33 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ - отсутствие в документации о закупке показателей, позволяющих определить соответствие закупаемых работ установленным заказчиком требованиям: отсутствие полного объема требуемых работ, перечня всего комплекса работ в сметных расчетах.

Организованная в городском округе контрактная система в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, включая планирование закупок, заключение и управления контрактами, своевременность действий объектов аудита по реализации условий контракта, применение обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки, показала себя неэффективной, чем оказала негативное влияние на результативность и достижение целей закупок.

По результатам аудита направлены представления и предложения, для устранения причин выявленных отклонений, нарушений и недостатков.

В рамках выполнения Плана противодействия коррупции в Контрольно-счетной палате городского округа «Александровск-Сахалинский район», который утверждается контрольно-счетной палатой ежегодно, были выполнены следующие задачи и достигнуты результаты:

- утверждены новые нормативные акты в сфере противодействия коррупции внутри организации - КСП;

- сотрудниками Контрольно-счетной палаты пройдено обучение по программе «Предупреждение коррупционных правонарушений в организации»;

- не зарегистрировано случаев несоблюдения муниципальными служащими, замещающими должности в Контрольно-счетной палате, запретов, ограничений и требований, установленных в целях противодействия коррупции, в том числе касающихся получения подарков, выполнения иной оплачиваемой работы, обязанности уведомлять об обращениях в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений:

- всеми муниципальными служащими Контрольно-счетной палаты установленный срок представлены полные сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера на себя, супруга(гу) и несовершеннолетних детей;

- не зарегистрировано случаев нарушения сотрудниками Контрольно-счетной палаты Кодекса этики и служебного поведения муниципальных служащих контрольно-счетной палаты городского округа «Александровск-Сахалинский район, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 07.02.2019;

– относительно проведения мероприятий, направленных на обеспечение соблюдения работниками КСП общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, председателем Контрольно-счетной палаты периодически проводилась и проводится разъяснительная работа с сотрудниками контрольно-счетной палаты по профилактике и предупреждению коррупционных правонарушений;

– на заседаниях комиссий Собрания городского округа рассмотрены отчеты по 2 контрольным мероприятиям;

– каждое контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие организовано и проведено с учетом мер по противодействию коррупции;

– с ноября 2022 года, в соответствии с требованиями Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», в социальных сетях ВКонтакте и Одноклассники, размещается информация о деятельности Контрольно-счетной палаты.

В 2023 году в Управление экономической безопасности и противодействия коррупции Управления МВД России по Сахалинской области Контрольно-счетной палатой были направлены материалы по проверкам:

1. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности за 2020-2021 г.г. и истекший период 2022 года в МУП «Транспорт»;

2. Проверка обоснованности и эффективности расходования бюджетных средств (ревизия финансово-хозяйственной деятельности) за 2020 – 2022 год и истекший период 2023 года», на объекте – Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению деятельности» администрации городского округа «Александровск-Сахалинский район».

В 2023 году в Следственный комитет Российской Федерации, Управление Генеральной прокуратуры по Дальневосточному федеральному округу, Главное управление экономической безопасности и противодействию коррупции МВД России направлены материалы контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств в рамках осуществления полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа за 2019-2021 г.г. и истекший период 2022 года».

Также, в 2023 году направлены в Городскую прокуратуру материалы по результатам 2 контрольных мероприятий, в том числе, согласно Соглашению о взаимодействии между Александровск-Сахалинской городской прокуратурой Сахалинской области и Контрольно-счетной палатой городского округа «Александровск-Сахалинский район».

В течение отчетного года Контрольно-счетной палатой проводилась постоянная консультационная работа с получателями и распорядителями бюджетных средств.

В 2023 году Контрольно-счетной палатой направлено в органы местного самоуправления и муниципальные учреждения 94 предложения по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 25 реализовано.

Работа Контрольно-счетной палаты в отчетном году была нацелена в первую очередь на выполнение требований бюджетного законодательства, осуществление контроля за исполнением бюджета городского округа, принятия мер по противодействию коррупции. По-прежнему актуальной задачей остается работа по совершенствованию деятельности органов местного самоуправления.