****

Сахалинская область

**СОБРАНИЕ**

**УГЛЕГОРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**РЕШЕНИЕ**

от 17.04.2024 № 57 г. Углегорск

 очередная сессия восьмого созыва

|  |  |
| --- | --- |
| Об Отчете председателя Контрольно-счетной палаты Углегорского городского округа о деятельности Контрольно-счетной палаты Углегорского городского округа по итогам 2023 года. |  |

Рассмотрев отчет председателя Контрольно-счетной палаты Углегорского городского округа о деятельности Контрольно-счетной палаты Углегорского городского округа по итогам 2023 года.

Собрание Углегорского городского округа РЕШИЛО:

1. Принять к сведению отчет председателя Контрольно-счетной палаты Углегорского городского округа о деятельности Контрольно-счетной палаты Углегорского городского округа по итогам 2023 года (прилагается).
2. Разместить отчет по результатам контрольного мероприятия на официальном сайте в сети Интернет.
3. Контроль исполнения настоящего решения возложить на постоянную депутатскую комиссию по экономике и бюджету Собрания Углегорского городского округа.

Председатель Собрания

Углегорского городского округа Е.Г. Яковлева

****

**Сахалинская область**

**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**УГЛЕГОРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

Отчет

председателя Контрольно-счетной палаты Углегорского городского округа о деятельности Контрольно-счетной палаты Углегорского городского округа по итогам 2023 года.

г. Углегорск 29 марта 2024 года

Отчет председателя Контрольно-счетной палаты Углегорского городского округа о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа по итогам 2023 года, подготовлен в соответствии с требованиями п.2 ст. 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 2 ст. 21 Положения о Контрольно-счетной палате Углегорского городского округа, утвержденного решением Собрания Углегорского городского округа от 20 апреля 2023 года № 465.

Свою деятельность как независимое юридическое лицо контрольно-счетная палата Углегорского городского округа начала с 01 июля 2023 года, до 01 июля 2023 года контрольно-счетная палата без образования юридического лица входила в состав Собрания Углегорского городского округа.

Основными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля являются экспертно-аналитическая деятельность и контрольная деятельность.

Основные полномочия Контрольно-счетной палаты при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля:

1. Контроль за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2. Экспертиза проекта бюджета городского округа, проверка и анализ обоснованности его показателей.

3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа.

4. Аудит и контроль в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

5.Оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью.

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

7. Экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств Углегорского городского округа, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов бюджета городского округа, а также муниципальных программ.

8. Анализ и мониторинг бюджетного процесса в городском округе, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений и его совершенствованию.

9. Осуществление контроля за состоянием внутреннего и внешнего муниципального долга.

10. Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

11. Координация действий органов, осуществляющих муниципальный финансовый контроль, при разработке годовых планов работы посредством согласования и при осуществлении совместных контрольных мероприятий.

12. Подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита.

13. Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета.

14. Иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Сахалинской области, Уставом и правовыми актами Собрания Углегорского городского округа.

***I. Контрольно-счетной палатой в 2023 году проведены экспертно-аналитические мероприятия:***

1. Экспертиза проекта решения Собрания Углегорского городского округа «О бюджете Углегорского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

2. Экспертиза на изменения к проекту решения Собрания Углегорского городского округа «О бюджете Углегорского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

3. Экспертиза на Положение «О бюджетном процессе Углегорского городского округа», утвержденное решением Собрания Углегорского городского округа от 31.05.2019 № 89».

***II. Контрольно-счетной палатой в 2023 году проведены контрольные мероприятия:***

1. Внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год.

2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Углегорского городского округа за 2022 год и представление Заключения в Собрание Углегорского городского округа.

4. Аудит закупок в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения№ 7 «Малыш» г. Углегорска за 2022 год.

5. Аудит закупок в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения№ 3 «Радуга» г. Углегорска 2022 год и истекший 2023 год.

6. Аудит закупок в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения№ 27 г. Углегорска 2022 год и истекший 2023 год.

7. Совместное контрольное мероприятия с контрольно-счетной палатой Сахалинской области «Проверка использования областного бюджета, направленных муниципальным образованиям Сахалинской области на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках государственной программы Сахалинской области «Формирование современной городской среды» за 2021, 2022 годы и истекший период 2023 года».

8. Контрольное мероприятие в отношении комитета по управлению муниципальной собственностью «Проверка эффективности владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе проверка обоснованности, своевременности, достоверности учета поступлений неналоговых доходов в бюджет Углегорского городского округа за период 2022 и истекший 2023»

***III.*** ***Результаты деятельности Контрольно-счетной палаты***

1. За 2023 год в рамках полномочий которые имели свое действие с 01 июля 2023 года Контрольно-счетной палатой осуществлено 3 экспертно-аналитических мероприятий, 5 контрольных мероприятия и 1 совместное контрольное мероприятие. При проведении экспертно-аналитических мероприятий осуществлялись, в том числе отдельные контрольные мероприятия, и при проведении контрольных мероприятий использовались экспертно-аналитические методы.

2. Объем средств, охваченных контрольными мероприятиями, исключая внешние проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств и внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета, составил 537393,4 тыс. рублей.

3. При осуществлении контрольных мероприятий было выявлено нарушений на общую сумму 5226,8 тыс. рублей, в том числе неэффективно потраченных средств бюджета – 1294,6 тыс. рублей.

4. По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой вынесены Представления в отношении 17 проверяемых объектов на принятие мер по выявленным нарушениям и замечаниям.

5. По результатам аудита в сфере закупок Контрольно-счетной палатой установлены нарушения, усматривающие признаки административных правонарушений.

***IV. Экспертно-аналитическое направление деятельности***

*1. Экспертиза проекта решения Собрания Углегорского городского округа «О бюджете Углегорского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»*

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Углегорском городском округе Контрольно-счетной платой была проведена экспертиза проекта бюджета и подготовлено Заключение от 08 декабря 2023года на проект решения Собрания Углегорского городского округа «О бюджете Углегорского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета на 2024-2026 годы проверена обоснованность показателей Проекта бюджета на основе расчетов, представленных в составе документов и материалов к Проекту.

Общий объем доходов местного бюджета планируется на 2024 год в сумме 4431352,5 тыс. рублей и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 2639950,8 тыс. рублей и 2680607,0 тыс. рублей соответственно.

Общий объем расходов местного бюджета планируется на 2024 год в сумме 4519352,5 тыс. рублей и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 2731950,8 тыс. рублей и 2777607,0 тыс. рублей соответственно.

Объем условно утверждаемых расходов 2024 года соответствуют требованиям статьи 1841 БК РФ (не менее 2,5 % и 5% общего объема расходов бюджета Углегорского городского округа без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, по соответствующим годам планового периода).

В соответствии со статьей 184 БК РФ в Проекте бюджета выделены все публичные нормативные обязательства Углегорского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов. Объем публичных нормативных обязательств Углегорского городского округа на 2024 год определен в сумме 42773,3 тыс. рублей, на плановый период 2025 – 2026 годы составляет 34885,5 тыс. рублей и 44244,5 тыс. рублей соответственно.

Сложившая практика исполнения бюджета Углегорского городского округа свидетельствует о корректировке параметров бюджета в сторону увеличения в ходе его исполнения и об уточнении межбюджетных трансфертов.

В предстоящем трехлетнем периоде бюджет городского округа сформирован с дефицитом на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Объем дефицита не противоречит пункту 3 статьи 92.1 БК РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета, будут выступать остатки средств на счетах по учету средств местного бюджета Углегорского городского округа и иные источники внутреннего финансирования.

Соблюдены требования статьи 107 БК РФ, установлен верхний предел внутреннего муниципального долга на 1 января 2025 года в сумме 225402,3 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 317402,3 тыс. рублей и на 1 января 2027 года 414402,3 тыс. рублей.

Запланированные расходы на обслуживание муниципального долга в 2024-2026 годы не превышают установленное ст.111 БК РФ предельное значение. Они составляют в 2024 в сумме 200,0 тыс. рублей и плановом периоде 2025 и 2026 годов в сумме 190,0 тыс. рублей и 165,0 тыс. рублей соответственно.

Размер резервного фонда Углегорского городского округа предлагается утвердить в размере:

На 2024 год – 10000,0 тыс. рублей;

На 2025 год – 0,0 тыс. рублей;

На 2026 год – 0,0 тыс. рублей.

Размер дорожного фонда Углегорского городского округа составил:

- на 2024 год – 387416,3 тыс. рублей;

- на 2025 год – 220587,4 тыс. рублей;

- на 2026 год – 201616,6 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 179.4 БК РФ дорожный фонд – часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорого общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Порядок подготовки проекта бюджета, его структура, наличие необходимых показателей, приложений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Собрания Углегорского городского округа «О бюджетном процессе в Углегорском городском округе» от 31.05.2019 № 89 соблюдены.

Доходная часть бюджета сформирована в соответствии со статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно бюджетному законодательству, определены главные администраторы доходов бюджета, источники финансирования дефицита бюджета и указан перечень администрируемых ими доходов.

Проект бюджета обеспечивает соблюдение программно-целевого принципа планирования в общем объеме расходов бюджета.

Основные параметры Проекта решения «О бюджете Углегорского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» сформированные в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет Углегорского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов был принят решением Собрания Углегорского городского округа от 26 декабря 2023 года № 23 с соблюдением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативных правовых документов, регулирующих бюджетный процесс.

*2. Экспертиза проектов решений Собрания Углегорского городского округа «О внесении изменений в бюджет Углегорского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»*

Бюджет Углегорского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Собрания Углегорского городского округа от 29 декабря 2022 года N 437.

В течение 2023 года в бюджет городского округа 6 раз вносились изменения. Подготовленное Контрольно-счетной палатой Заключение на вносимые изменения представлены в Собрание Углегорского городского округа.

Изменения в бюджет были утверждены решениями Собрания Углегорского городского округа: от 26 января 2023 года N 445, от 16 февраля 2023 года N 451, от 20 апреля 2023 года N 464, от 30 мая 2023 года N 476; от 10 ноября 2023 года N 12, от 29 декабря 2023 года N 36.

*4.Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на Положение «О бюджетном процессе Углегорского городского округа», утвержденное решением Собрания Углегорского городского округа от 31.05.2019 № 89»*

При анализе Положения «О бюджетном процессе в Углегорском городском округе, утвержденного решением Собрания Углегорского городского округа от 31.05.2019 № 89 установлен ряд несоответствий федеральному бюджетному законодательству, а также иным нормативным правовым актам.

Контрольно-счетной палатой предложено разработать проект Положения о бюджетном процессе в соответствии с требованиями действующего законодательства и представить его на рассмотрение и утверждение в Собрание Углегорского городского округа.

***V. Контрольное направление деятельности***

*1.Внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год*

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счетной палатой проведены внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Углегорского городского округа за 2022 год:

1. Собрание Углегорского городского округа.

2. Администрация Углегорского городского округа.

3. Управление образования Углегорского городского округа.

4.Комитет по управлению муниципальной собственностью Углегорского городского округа.

5. Финансовое управление Углегорского городского округа.

В рамках внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств были проверены вопросы полноты и правильности заполнения отчетных форм, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, соответствия утвержденных бюджетных назначений и их исполнения показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета городского округа за 2022 год.

При проведении проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств нарушений не установлено.

По результатам проверки каждого главного распорядителя оформлен Акт проверки.

*2. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Углегорского городского округа за 2022 год*

В соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Углегорском городском округе, Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год и подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2022 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета округа было представлено в Собрание Углегорского городского округа, администрацию Углегорского городского округа.

Отчет об исполнении бюджета Углегорского городского округа за 2022 год Финуправлением представлен в КСП своевременно.

Данные отчета соответствуют суммарным показателям бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств по соответствующим кодам бюджетной классификации.

Поступило доходов в бюджет Углегорского городского округа 5222031,6 тыс. рублей. Из них собственных доходов 929851,2 тыс. рублей или 100,6% к годовым назначениям, безвозмездных поступлений 4292180,4 тыс. рублей или 99,8% к годовым назначениям.

В отчетном периоде отмечается поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета в сторону увеличения (111,4% к 2021 году). По отношению к аналогичному периоду прошлого года произошло увеличение практически по всем группам доходных источников.

Расходы бюджета Углегорского городского округа утверждены в сумме 5299669,3 тыс. рублей. Исполнение расходов составило 5234068,8 тыс. рублей или 98,8% к утвержденным назначениям.

При плановом размере дефицита местного бюджета в сумме 73830,9 тыс. рублей фактически местный бюджет исполнен с дефицитом, который составил 12037,2 тыс. рублей, основным источником явились изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Из 5163222,8 тыс. рублей, предусмотренных на реализацию 27 муниципальных программ, освоено 5111975,5 тыс. рублей (99,0%).

В целом, по результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности, отчета об исполнении бюджета Углегорского городского округа, Контрольно-счетная палата рекомендовала Собранию Углегорского городского округа утвердить Отчет об исполнении бюджета Углегорского городского округа за 2022 год.

Решением Собрания Углегорского городского округа от 28 июня 2023 года № 488 утвержден Годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год.

*3.* *Аудит закупок в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения №7 «Малыш» г. Углегорска за 2022 год*

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы.

Объем проверенных средств – 3013,6 тыс. рублей.

Цель аудита закупок:

Проверка, анализ и оценка законности, целесообразности, обоснованности, эффективности, своевременности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным муниципальным контрактам и договорам, а также выявление отклонений и нарушений в сфере закупок, подготовка предложений, направленных на их устранение.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Уставом, утвержденным постановлением администрации Углегорского городского округа от 22.12.2017 № 1232.

Являясь самостоятельным юридическим лицом, Учреждение имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, круглую печать со своим наименованием, штампы и бланки со своим наименованием.

Функции и полномочия Учредителя от имени администрации Углегорского городского округа в пределах своей компетенции осуществляет Управление образования Углегорского городского округа.

Основными видами деятельности Учреждения являются образовательная деятельность по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования, реализация дополнительных образовательных программ, присмотр и уход за детьми.

Основными источниками финансирования деятельности бюджетного учреждения являются субсидии бюджета на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели.

В целом, проведенный аудит закупок свидетельствует:

- о достижении заданных результатов и целей осуществления закупок, которые выражались в наличии и поставках товаров (работ, услуг) при запланированном количестве (объеме), сроке;

- о своевременности действий заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) по реализации условий муниципального контракта и (или) договора, включая своевременность расчетов по контракту и (или) договору;

- о законности расходов на муниципальные закупки путем соблюдения требований законодательства контрактной системы в сфере закупок и иных нормативных документов;

- о целесообразности расходов на закупки, которые обеспечивались наличием обоснованных муниципальных нужд, необходимых для достижения уставных целей и реализации программных мероприятий, участником которых является заказчик, а также для выполнения своих функций и полномочий;

- об открытости и прозрачности посредством предоставления Заказчиком свободного и безвозмездного доступа к полной и достоверной информации о закупках путем размещения в единой информационной системе.

По результатам аудиторской проверки соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», регламентирующих документов при осуществлении Заказчиком закупок нарушений **не установлено.**

*4. Аудит закупок в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения №3 «Радуга» г. Углегорска за 2022 год и истекший период 2023 года.*

Аудит закупок в отношении муниципального дошкольного учреждения проведен в соответствии с планом работы.

В ходе проведенного аудита закупок было проверено 199 закупок на общую сумму 27986,4 тыс. рублей, в том числе:

- 4 закупки, проведенные в форме аукциона на общую сумму 9224,4 млн. рублей (поставка хлебобулочных изделий, поставка продуктов питания, на капитальный ремонт кровли учреждения);

- 195 закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на общую сумму 18762,0 тыс. рублей путем заключения муниципальных договоров на основании норм, установленных ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ; муниципальные договоры заключались в рамках обеспечения выполнения муниципального задания, иных муниципальных нужд на тепло-водо-водоотведения, услуги электроснабжения, на закупку игрового оборудования, услуги охраны детского учреждения, на приобретение канцелярских товаров, закупку офисной техники и расходных материалов к ней, услуги медосмотра и т.д.

В результате проведенных проверочных мероприятий в сфере закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд МБДОУ № 3 «Радуга» г. Углегорска за 2022 год и истекший период 2023 года, посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, своевременности, обоснованности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным муниципальным контрактам в рамках соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иных регламентирующих документов в сфере закупочной деятельности, установлено:

Обеспечение образовательной деятельности МБДОУ № 3 «Радуга» г. Углегорска осуществлялось исходя из цели и основных задач, реализуемых в соответствии с Уставом Учреждения и муниципальными правовыми актами, закупки проводились в целях реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие образования в Углегорском городском округе», утвержденной постановлением администрации Углегорского городского округа от 14.09.2020 № 829, а также для обеспечения собственных нужд.

За проверяемый период закупочная деятельность Заказчиком осуществлялось путем заключения муниципальных контрактов и (или) договоров по результатам проведения конкурентных процедур и с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Действий Заказчика, приводящих к недопущению, ограничению или устранению конкуренции между участниками, не выявлено.

Вместе с тем, по результатам проверки установлены нарушения, допущенные Заказчиком при осуществлении закупок в проверяемом периоде:

1. В нарушение требований части 6 статьи 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», 2 работника контрактной службы не имеют высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

2. План-график закупок товаров, работ. услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов размешен с нарушением сроков, установленных п. 12 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279.

3. В нарушение Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 года № 186н, планы-графики закупок товаров, работ, услуг на 2022-2023 год не содержат объемы закупок, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

4. В нарушение [подпункта 3 пункта 1 статьи 162](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=461085&dst=103640) Бюджетного кодекса РФ, [части 1 статьи 12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=461836&dst=100109) Федерального закона № 44-ФЗ, [статьи 34](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=461085&dst=103108) Бюджетного кодекса РФ, не уделяется должного внимания планированию закупок, качественному определению состояния конкурентной среды для определения наилучших вариантов для обеспечения нужд учреждения, эффективности использования приобретенного имущества для нужд учреждения.

5. При заключении контрактов (договоров) не обеспечивается соблюдение условий, предусмотренных статьей 34 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Для устранения выявленных проверкой нарушений законодательства о контрактной системе Контрольно-счетная палата выдала Заказчику обязательное для исполнения представление об устранении нарушений.

*5. Аудит закупок в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения №27 г. Углегорска за 2022 год и истекший период 2023 года.*

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы.

Объем проверенных средств – 15791,2 тыс. рублей.

Цель аудита закупок:

Проверка, анализ и оценка законности, целесообразности, обоснованности, эффективности, своевременности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным муниципальным контрактам и договорам, а также выявление отклонений и нарушений в сфере закупок, подготовка предложений, направленных на их устранение.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Уставом, утвержденным постановлением администрации Углегорского городского округа от 22.12.2017 № 1234.

Являясь самостоятельным юридическим лицом, Учреждение имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, круглую печать со своим наименованием, штампы и бланки со своим наименованием.

Функции и полномочия Учредителя от имени администрации Углегорского городского округа в пределах своей компетенции осуществляет Управление образования Углегорского городского округа.

Основными видами деятельности Учреждения являются образовательная деятельность по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования, реализация дополнительных образовательных программ, присмотр и уход за детьми.

Основными источниками финансирования деятельности бюджетного учреждения являются субсидии бюджета на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели.

В целом, проведенный аудит закупок свидетельствует:

- о достижении заданных результатов и целей осуществления закупок, которые выражались в наличии и поставках товаров (работ, услуг) при запланированном количестве (объеме), сроке;

- о своевременности действий заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) по реализации условий муниципального контракта и (или) договора, включая своевременность расчетов по контракту и (или) договору;

- о законности расходов на муниципальные закупки путем соблюдения требований законодательства контрактной системы в сфере закупок и иных нормативных документов;

- о целесообразности расходов на закупки, которые обеспечивались наличием обоснованных муниципальных нужд, необходимых для достижения уставных целей и реализации программных мероприятий, участником которых является заказчик, а также для выполнения своих функций и полномочий;

- об открытости и прозрачности посредством предоставления Заказчиком свободного и безвозмездного доступа к полной и достоверной информации о закупках путем размещения в единой информационной системе.

По результатам аудиторской проверки соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», регламентирующих документов при осуществлении Заказчиком закупок нарушений **не установлено.**

*6. Контрольное мероприятие в отношении Комитета по управлению муниципальной собственностью Углегорского городского округа по предмету проверки «Проверка эффективности владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе проверка обоснованности, своевременности, достоверности учета поступлений неналоговых доходов в бюджет Углегорского городского округа за период 2022 и истекший 2023»*

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы.

Объем проверенных средств – 200486,5 тыс. рублей.

Цель проверки:

целевое и эффективное использованиесредств местного бюджета, направленных на реализацию мероприятия программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом Углегорского городского округа», комплекс мероприятий по учету муниципального имущества, формирование в отношении него полных и достоверных сведений, а также приобретение (списание) имущества за период 01.01.2022-01.08.2023 г.».

В результате проверки контрольного мероприятия по вопросу «Проверка эффективности владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе проверка обоснованности, своевременности, достоверности учета поступлений неналоговых доходов в бюджет Углегорского городского округа за период 2022 и истекший 2023»

установлено:

- Положение «О порядке владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью Углегорского муниципального района» от 18.03.2010№ 62 не соответствует требованиям Гражданского кодекса РФ, Федеральных законов от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», другим федеральным законам и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, а также Уставу Углегорского городского округа.

- Положение «О Комитете по управлению муниципальной собственностью Углегорского городского округа» от 07.12.2017 № 472 не соответствует требованиям Жилищного кодекса РФ, Федерального закона от 29.06.2015 № 180-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О приватизации государственного и муниципального имущества», Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", а также Положения о муниципальном жилищном контроле на территории Углегорского городского округа, утвержденного решением Собрания Углегорского городского округа от 09.09.2021 № 307, что влечет необходимость приведения нормативного правового акта в соответствие с требованиями действующего законодательства.

- Положение «О списании основных средств, находящихся в собственности Углегорского муниципального района» от 23.03.2012 № 277 подлежит приведению в соответствие с требованиями действующего законодательства.

- Положение «О порядке, планировании и условиях приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности Углегорского городского округа» от 28.12.2017 № 486 не соответствует требованиямФедерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (в актуальной редакции).

- по итогам анализа содержания муниципальной программы не актуализирован раздел «Характеристика текущего состояния, основных проблем сферы реализации муниципальной программы и прогноз развития.

- общий объем не отраженных доходов в годовом Отчете ф. 0503127 комитета по управлению муниципальной собственностью составляет 16 445 815,58 рублей.

Ведение учета исключает проведение анализа поступивших доходов в бюджет Углегорского городского округа.

Таким образом, выявлено нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Усматривается административная ответственность по ст. 15.15.6 КоАП РФ.

- в ведении Реестра выявлены недостатки по следующим позициям:

*- кадастровая стоимость недвижимого муниципального имущества присвоена не всем объектам;*

*- не указывается сумма амортизации объектов.*

- провести проверку соответствия данных бухгалтерского учета с данными Реестра муниципального имущества не представляется возможным, в связи с отсутствием ведения бухгалтерского учета.

Выявлено нарушение ст.ст.5,6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- в нарушение пункта 10.7 статьи 10 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью Углегорского муниципального района утвержденного решением Собрания Углегорского муниципального района от 18.10.2010г. № 62 не утвержден Реестр муниципальной собственности на 01.01.2021 года.

- в нарушение ст.ст.5,6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Положение «О порядке владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью Углегорского муниципального района» от 18.03.2010№ 62 не содержит нормы о порядке у**чета имущества муниципальной казны**, не определен порядок ведения бухгалтерского учета имущества казны: какими документами оформляется поступление и выбытие объектов муниципальной казны.

- в целях проверки фактического наличия, состояния, учета и упорядочения имущества казны, утверждается Положение **«О проведении инвентаризации имущества казны муниципального образования»**, которое в комитете по управлению муниципальной собственностью Углегорского городского округа не принято.

Для устранения выявленных проверкой нарушений контрольно-счетная палата Углегорского городского округа выдала Комитету по управлению муниципальной собственностью Углегорского городского округа обязательное для исполнение Представление об устранении нарушений.

 По настоящее время исполнение выданного Представления находится на контроле контрольно-счетной палаты Углегорского городского округа.

*7. Проверка использования областных средств, направленных муниципальным образованиям Сахалинской области на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках государственной программы Сахалинской области «Формирование современной городской среды» за 2021, 2022 годы и истекший период 2023 года, при проведении совместного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты Сахалинской области и контрольно-счетных органов муниципальных образований Сахалинской области.*

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Сахалинской области, Контрольно-счетной палаты Углегорского городского округа.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ исполнения администрацией Углегорского городского округа условий заключенных соглашений о предоставлении субсидий из областного и федерального бюджета, достижение плановых значений показателей, установленных данными соглашениями и муниципальными программами проверено выполнение требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Общий объем проверенных средств бюджета за 2021,2022 и истекший 2023год составил: 290115,7 тыс. рублей.

Субсидия из областного бюджета на поддержку муниципальных программ формирование комфортной городской среды, по разделу капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов и по разделу благоустроенных территорий общего пользования в 2021 и 2022 годах использована в полном объеме.

Выявлено нарушений на сумму 5226,8 тыс. рублей, в том числе неэффективно потраченных средств бюджета – 1294,6 тыс. рублей.

Совместно с контрольно-счетной палатой Сахалинской было проведено визуальное обследование 18 объектов и закреплено 18 актами.

По результатам проведенного визуального обследования объектов Заказчику было рекомендовано принять меры по устранению выявленных нарушений по следующим договорам:

- Договор №№ 104/УКС/БК-22 от 15.11.2022,105/УКС/БК-22 от 15.11.2022, Предмет договора: «Устройство травмобезопасного покрытия спортивной площадки по адресу: г.Углегорск, Приморская ул, 53,57» на выполненные работы по травмобезопасному резиновому покрытию крошки на игровой площадке.

-Договор № 102/УКС/БК-22 от 01.11.2022, Предмет договора: «Устройство травмобезопасного покрытия спортивной площадки по адресу: г.Углегорск, ул. Приморская,39б», на выполненные работы по травмобезопасному резиновому покрытию крошки на игровой площадке.

- Договор № 4/УТУ/А-20 от 13.01.2019г. Предмет договора «Обустройство детской площадки в г. Углегорске, ул. Красноармейская, 3 - Победы, 140», на частичное отсутствие оборудования на объекте.

- Договор № 225/УТУ/А-20 от 23.11.2020г. Предмет договора «Капитальный ремонт дворовых территорий многоквартирных домов по улицам (Свободная дома №№ 1,3,4,5,7,11; Егорова д.№ 4) в г. Углегорске» на устройство газонов из готовых рулонных заготовок, газоны готовые универсальные, двухлетние, в рулонах и предоставить, подтверждающие документы.

- Договор № 2 от 01.11.2022г. Предмет договора «Благоустройство пешеходной зоны от дома № 7 по ул. Мира до автобусной остановки возле дома № 16 по ул. Ленина в пгт. Шахтерск (Столярные и плотницкие услуги по изготовлению 9 скамеек)», на отсутствие скамеек на объекте.

- Договор № 226/УТУ/А-20 от 30.11.2020г. Предмет договора «Капитальный ремонт дворовых территорий многоквартирных домов в г. Углегорске по ул. Войтинского (дома №№ 3,5), ул. Баранова (дома №№ 1,2,3,4), ул. Блюхера (дома №№ 2,3,4), ул. Бошняка, д.4», контрольно-счетная палата рекомендует заключить контракт на строительный контроль.

По результатам соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, выявлены следующие нарушения:

- нарушение требований ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком не соблюден срок размещения в ЕИС информации и документов о приемке товаров, оказанной услуги, выполненной работы для включения в реестр контрактов;

- нарушение требований статьи 34 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком не обеспечена надлежащая приемка и оплата работ по контракту.

В результате выявленных проверкой нарушений бюджетного законодательства и нарушений законодательства о контрактной системе контрольно-счетная палата выдала Администрации Углегорского городского округа обязательное для исполнение Представление об устранении нарушений.

По настоящее время исполнение выданного Представления находится на контроле контрольно-счетной палаты Углегорского городского округа.

Все отчеты по проведенным экспертно – аналитическим и контрольным мероприятиям были представлены в Собрание Углегорского городского округа.

Штатная численность КСП УГО в 2023 году составила 2 человека:

- Председатель контрольно-счетной палаты Углегорского городского округа;

- Главный инспектор контрольно-счетной палаты Углегорского городского округа.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Углегорского городского округа А.А. Ветрова