|  |
| --- |
|  |
| **Контрольно-ревизионная комиссия**  **города Усть-Илимска** |

ОТЧЕТ О РАБОТЕ

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

ГОРОДА УСТЬ-ИЛИМСКА ЗА 2022 ГОД

г. Усть-Илимск «26» января 2023 года

Контрольно-ревизионная комиссия города Усть-Илимска (далее – КРК города) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым Городской Думой города Усть-Илимска, и подотчетным ей.

**В соответствии со статьей 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» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), **пунктом 90 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии города Усть-Илимска, утвержденного решением Городской Думы города Усть-Илимска от 23.03.2011 г. № 25/144 КРК города** ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным направляет на рассмотрение в Городскую Думу города Усть-Илимска отчет о своей деятельности.

В отчетном периоде КРК города в соответствии с положениями действующего законодательства осуществляла полномочия по контролю за исполнением местного бюджета; по подготовке экспертиз проектов местного бюджета; по подготовке экспертиз муниципальных правовых актов; по организации и осуществлении контроля за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета.

В отчетном году деятельность КРК города осуществлялась на основе годового плана деятельности.

Настоящий отчет содержит обобщенную информацию о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, рекомендациях и предложениях по результатам деятельности и является одной из форм реализации принципа гласности деятельности контрольно-счетного органа.

Результаты работы КРК города за 2022 год рассмотрены на заседании Коллегии КРК города (протокол от 24.01.2023 г. № 02-04/1).

Основные показатели деятельности КРК города за 2022 год представлены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Значение показателя 2022 года** | **Значение показателя 2021 года** |
| Проведено контрольных мероприятий | 13 | 12 |
| Проведено экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов муниципальных нормативных правовых актов и иных правовых актов) | 0 | 2 |
| Количество проведенных экспертиз муниципальных нормативных правовых актов и иных правовых актов | 32 | 44 |
| Количество объектов, в отношении которых проведены контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них: | 16 | 31 |
| объектов контрольных мероприятий | 16 | 15 |
| объектов экспертно-аналитических мероприятий | 0 | 16 |
| Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с Контрольно-счетной палатой Иркутской области | 1 | 2 |
| Выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля, согласно Классификатору нарушений (тыс. руб.) | 24 898 | 91 387 |
| их количество | 181 | 40 |
| - нарушения при формировании и исполнении бюджетов (тыс. руб.) | 24 020 | 86 200 |
| их количество | 135 | 29 |
| -нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (тыс. руб.) | 15 | 4 162 |
| их количество | 6 | 3 |
| нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (тыс. руб.) | 0 | 0 |
| их количество | 16 | 2 |
| нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок (тыс. руб.) | 864 | 1 025 |
| их количество | 24 | 6 |
| Выявлено неэффективное использование бюджетных средств (тыс. руб.) | 734 | 6 970 |
| их количество | 2 | 1 |
| Иные нарушения, недостатки (тыс. руб.) | 22 | 1 012 |
| их количество | 23 | 8 |
| Устранено выявленных нарушений (тыс. руб./количество), всего, из них: | 12 504 | 30 116 |
| их количество | 30 | 19 |
| обеспечен возврат средств в бюджеты города, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия (тыс. руб.) | 0,15 | 29 |
| Направлено представлений всего, из них: | 3 | 5 |
| количество представлений, выполненных в установленные сроки | 3 | 4 |
| количество представлений, сроки выполнения которых не наступили | 0 | 1 |
| Направлено предписаний всего, из них: | 0 | 1 |
| количество предписаний, выполненных в установленные сроки | 0 | 1 |
| Направлено информационных писем | 4 | 0 |
| Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы, по результатам рассмотрения которых в том числе: | 0 | 1 |
| Привлечено должностных лиц к дисциплинарной ответственности | 1 | 0 |

В 2022 году проведено 45 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Общий объем проверенных средств по итогам контрольных мероприятий составил 226 763 тыс. рублей (без учета внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств).

В рамках, проведенных за 2022 год мероприятий, контролем было охвачено 16 объектов (за исключением объектов по экспертизе муниципальных программ и нормативно-правовых актов).

В 2022 году по результатам контрольных мероприятий нецелевое использование бюджетных средств не выявлено.

В отчетном периоде итоги всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на Коллегии КРК города. О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КРК города информировала Городскую Думу города Усть-Илимска, мэра города Усть-Илимска, доводила результаты до сведения руководителей объектов контроля.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КРК города:

- направлено руководителям проверяемых учреждений 3 представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений;

- подготовлены и направлены в адрес объектов контроля, главных распорядителей бюджетных средств, являющихся учредителями объектов контроля предложения (рекомендации).

В целях совершенствования муниципальных правовых актов направлено 4 информационных письма в соответствующие органы местного самоуправления и постоянно действующие исполнительные органы.

Объектами контроля и их учредителями устранены 23 нарушения на сумму 8 631 тыс. руб.

МБУ «СШ «Лесохимик» внесены изменения в данные бухгалтерского учета в части выявленных нарушений по отражению просроченной дебиторской задолженности в отчетных формах. Ведется работа по взысканию дебиторской задолженности и неустойки за неисполнение предусмотренных договорами денежных обязательств. Тренерский состав под роспись ознакомлен с методическими рекомендациями о порядке ведения, заполнения и хранения журналов учета групповых занятий. Усилен контроль за денежными средствами, поступающими от родителей, на проведение выездных мероприятий, а также за предоставлением документов, подтверждающих фактически понесенные расходы по питанию спортсменов. Внесены изменения в трудовые договоры с директором и заместителем директора в части устранения нарушений при установлении должностных окладов.

Применено дисциплинарное взыскание в виде замечания к специалисту по кадрам за нарушение законодательства РФ.

Учредителем - Управлением физической культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Усть-Илимска (далее – Управление физкультуры):

- внесены изменения в подпрограмму «Дополнительное образование в сфере физической культуры и спорта и спортивная подготовка» муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики»;

- внесены изменения в муниципальное задание МБУ «СШ «Лесохимик» в целях исключения нарушений Приказа Минфина России от 06.06.2019 г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

МАОУ ДО «ЦДТ» внесены изменения в Правила внутреннего трудового распорядка в части закрепления нормы об округлении количества календарных дней неиспользованного отпуска при увольнении до целого числа в пользу работника; заведен журнал учета рабочего времени, фактически отработанного каждым работником в условиях ненормированного рабочего дня. Издан приказ об оплате выходных и праздничных дней в командировке.

Сделан перерасчет с 1 сентября 2022 года стоимости оказания платных образовательных услуг в соответствии с Порядком определения платы за оказанные услуги, выполненные работы при осуществлении муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению образования Администрации города Усть-Илимска, приносящей доход деятельности, утверждённым приказом Управлением образования Администрации города Усть-Илимска от 25.01.2019 г. № 51.

Установлен для должности «Сторож (вахтер)» суммированный учет рабочего времени с учетным периодом – месяц. Внесены изменения в трудовые договоры.

Внесены изменения в данные бухгалтерского учета в части выявленных нарушений при определении амортизационных групп по основным средствам

Учредителем – Управлением образования Администрации города Усть-Илимска в подпрограмму «Дополнительное образование в сфере общего образования» муниципальной программы «Развитие образования» внесены изменения в части уточнения методик расчета целевых показателей.

МБУ ДО «Школа искусств № 2 имени Т.Г. Сафиулиной» (далее – Школа искусств № 2) внесены изменения в данные бухгалтерского учета в части выявленных нарушений при определении амортизационных групп по основным средствам.

Управлением культуры Администрации города Усть-Илимска (далее – Управление культуры) определен перечень особо ценного движимого имущества для подведомственных бюджетных учреждений, учредителем которых оно является.

Комитетом городского хозяйства Администрации города Усть-Илимска (далее – Комитет городского хозяйства) завершена актуализация данных Реестра мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории муниципального образования город Усть-Илимск. Уточняющие сведения о местах (площадок) накопления ТКО на территории муниципального образования город Усть-Илимска направлены в Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области.

Данные бухгалтерского учета в части количества контейнерных площадок и контейнеров, числящихся на балансе Комитета городского хозяйства и МКУ «Специализированная служба по отдельным видам услуг» частично приведены в соответствие с фактическим наличием.

Комитетом городского хозяйства не разработана схема размещения мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории муниципального образования город Усть-Илимск.

Не решен вопрос по использованию 41 контейнер для раздельного накопления ТКО, приобретенных за счет средств федерального, областного и местного бюджетов.

Основные параметры муниципальной программы «Развитие жилищной политики и городского хозяйства» с учетом имеющихся проблем в сфере обращения с ТКО не пересмотрены.

Не обеспечено обустройство контейнерных площадок на территории муниципального кладбища, в районе сборно-разборных жилых домов серии УГПД-2Э левобережной части города в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в области охраны окружающей среды и законодательства Российской Федерации в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения. Проведены мероприятия по расчету стоимости их обустройства. Служебная записка о выделении необходимого объема бюджетных ассигнований подготовлено только в январе 2023 года.

Срок исполнения рекомендаций по устранению выявленных нарушений, направленных в адрес Управления образования Администрации города Усть-Илимска (далее – Управление образования), по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение особых потребностей обучающихся образовательных учреждений в период с сентября 2021 года по август 2022 года» наступает в текущем финансовом году.

По результатам рассмотрения информационных писем внесены изменения (переработаны) муниципальные правовые акты:

1) постановлением Администрации города Усть-Илимска от 16.05.2022 г. № 240 внесено изменение в Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам в отношении муниципальных учреждений муниципального образования город Усть-Илимск и финансовом обеспечении муниципального задания, утвержденное постановлением Администрации города Усть-Илимска от 22.09.2017г. № 556 в части исключения из расчета объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания затрат на содержание имущества учреждения, не используемого для оказания муниципальных услуг (выполнения работ);

2) постановлением Администрации города Усть-Илимска от 22.04.2022 г. № 203 утвержден Порядок предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем в муниципальных учреждениях муниципального образования город Усть-Илимск. Пунктом 8 Порядка установлена обязанность работодателя о ведении учета времени, фактически отработанного каждым работником в условиях ненормированного рабочего дня.

В адрес КРК города **не поступала информации** о результатах рассмотрения предложений:

1) о внесении изменений в решение Городской Думы города Усть-Илимска от 27.10.2021 г. № 29/185 «О заключении договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении муниципального имущества» в части определения особого порядка передачи имущества в безвозмездное пользование между муниципальными учреждениями, органами местного самоуправления, исполнительными органами Администрации города Усть-Илимска;

2) о внесении изменений (переработки) в Порядок определения перечня особо ценного движимого имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения муниципального образования город Усть-Илимск, утвержденный Постановлением Администрации города Усть-Илимска от 26.01.2012 г. № 33;

3) о признании утратившим силу Положения по обеспечению бесплатного питания для учащихся из многодетных и малоимущих семей, посещающих муниципальные образовательные учреждения города Усть-Илимска, утвержденного Постановлением Администрации города Усть-Илимска от 18.03.2010 г. № 130.

По результатам ранее проведенных контрольных мероприятий Комитетом городского хозяйства внесены изменения в Реестр муниципальных маршрутов регулярных перевозок муниципального образования город Усть-Илимск в части актуализации протяженности маршрутов.

При этом претензионная работа по взысканию с ООО «Попутчик» штрафных санкций и стоимости фактически не оказанных услуг в течении 2022 года не проводилась. По результатам рассмотрения представления Комитетом городского хозяйство направлена только претензия контрагенту в рамках досудебного разбирательства. Исковое заявление в Арбитражный суд не направлялось. Непринятие Комитетом городского хозяйства мер по взысканию штрафных санкций за неисполнение (ненадлежащие исполнение) условий муниципальных контрактов может привести в дальнейшем к пропуску срока взыскания задолженности.

От правоохранительных органов не поступало информации об итогах рассмотрения материалов контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования в 2018-2020 годах бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Транспорт» муниципальной программы муниципального образования город Усть-Илимск «Развитие жилищной политики и городского хозяйства».

**Результаты внешнего муниципального финансового контроля**

***Результаты контрольных мероприятий***

Для учета и обобщения информации о результатах проведенных мероприятий КРК города использует Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), в редакции Постановления Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 г. № 14ПК (с учетом законодательства Иркутской области, муниципальных правовых актов муниципального образования город Усть-Илимск) (далее – Классификатор).

Общая сумма нарушений, недостатков по результатам 13 контрольных мероприятий на 16 объектах контроля составила **21 731** тыс. руб., в том числе:

- с учетом Классификатора выявлено 171 нарушение на сумму 20 976 тыс. руб.;

- с учетом статьи 34 БК РФ выявлено 2 факта с признаками неэффективного использования бюджетных средств на сумму 734 тыс. руб. (избыточные расходы бюджетных средств);

- 19 иных нарушений и недостатков на сумму 22 тыс. руб.

Информация в разрезе нарушений и недостатков отражена на диаграмме и в таблице (по объему и по количеству)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование группы нарушений** | **Количество** |
| Нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 125 |
| Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 6 |
| Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 16 |
| Нарушения при осуществлении муниципальных закупок | 24 |
| Иные нарушения, недостатки | 19 |
| Неэффективное использование муниципальных средств | 2 |

Далее по тексту Отчета отражены основные результаты проведенных мероприятий, а также приведены примеры основных нарушений (недостатков), выявленных КРК города в 2022 году по результатам контрольных мероприятий.

1. Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Дополнительное образование в сфере общего образования» муниципальной программы муниципального образования город Усть-Илимск «Развитие образования» в 2021 году».

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Основной статьей расходов МАОУ ДО «ЦДТ» являются расходы на выплату заработной платы с начислениями на оплату труда, что составляет 93 % от общего объема финансирования. При проверке расходов на выплаты заработной платы установлены многочисленные нарушения, в том числе:

1) в нарушение статьи 153 ТК РФ 22-м работникам не производилась оплата работы в выходные дни, приходящиеся на дни нахождения в командировке, а также на дни отъезда в командировку и возвращения из нее;

2) при расчете дней неиспользованного отпуска в целях выплаты денежной компенсации при увольнении работника в проверяемом периоде учреждение определяло количество дней в целых числах *(производило округление)* при отсутствии закрепления данного правила в каких-либо локальных нормативных актах;

3) при расторжении трудового договора с 2-мя работниками в последний календарный день месяца расчет средней заработной платы для начисления компенсации за неиспользованный отпуск производился без учета заработной платы за последний месяц работы;

4) при установлении дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день не велся учет рабочего времени, фактически отработанного каждым работником в условиях ненормированного рабочего дня;

5) оплата труда за работу в ночное время производилась в нарушение Положения об оплате труда МАОУ ДО «ЦДТ»;

6) при установлении трудовыми договорами суммированного учета рабочего времени с учетным периодом – ГОД по должности «Сторож (вахтер)» в проверяемом периоде установленный суммированный учет рабочего времени фактически на практике не применялся (оплата производилась от фактически отработанных часов в месяц в одинарном размере). Оплата за сверхурочную работу не производилась.

Часть нежилых помещений, закрепленных на праве оперативного управления за МАОУ ДО «ЦДТ» переданы в безвозмездное пользование муниципальным казенным учреждениям. При анализе первичных документов, установлено, что фактически МАУ ДО «ЦДТ» самостоятельно в полном объеме за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальное заданиенесло расходы по содержанию здания, оплачивало коммунальные услуги, электроэнергию, обслуживание приборов учета, что не соответствует условиям заключенных договоров безвозмездного пользования, общим положениям Гражданского кодекса Российской Федерации, Порядку заключения договоров аренды, безвозмездного пользования, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Усть-Илимск, утвержденному решением Городской Думы города Усть-Илимска от 25.06.2008 г. № 78/451.

Также установлено, что объем финансового обеспечения муниципального задания, определяемый в соответствии с пунктом 16 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам в отношении муниципальных учреждений муниципального образования город Усть-Илимск и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Усть-Илимска от 29.09.2017 г. № 556 (с изменения и дополнениями) включает в себя в том числе и затраты на содержание имущества, не используемого для оказания муниципальной услуги.

Исходя из общих положений Закона об автономные учреждениях, общих требований, определенных Приказом Минпросвещения России от 22.09.2021 г. № 662 финансовое обеспечение содержания имущества, непосредственно не связанное с оказанием государственной (муниципальной) услуги не осуществляется.

Управлением образования ведомственный контроль за осуществлением закупочной деятельности в рамках Закона № 223-ФЗ не осуществлялся.

При анализе расчета стоимости платных услуг установлено, что методика расчета накладных затрат МАОУ ДО «ЦДТ»:

- противоречит расчету, предусмотренному Порядком определения платы за услуги, выполненные работы при осуществлении муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению образования Администрации города Усть-Илимска, приносящей доход деятельности, утверждённым приказом Управлением образования Администрации города Усть-Илимска от 25.01.2019 г. № 51;

- не соответствует основному понятию - себестоимость платной услуги, которая включает в себя не только расходы учреждения на затраты, непосредственно связанные с оказанием платной услуги, но и затраты, необходимые для обеспечения деятельности учреждения в целом, но не потребляемые непосредственно в процессе оказания платной услуги.

2. Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию Регионального проекта «Культурная среда» (Иркутская область) в 2020, 2021 годах в рамках муниципальной программы муниципального образования город Усть-Илимск «Развитие культуры».

В целях реализации мероприятий регионального проекта «Культурная среда» Министерством культуры и архивов Иркутской области Управлению культуры предоставлялись межбюджетные трансферты:

в 2020 году на приобретение музыкальных инструментов, оборудования и материалов для детских школ искусств по видам искусств и профессиональных образовательных организаций (далее – приобретение музыкальных инструментов);

в 2021 году на создание модельных муниципальных библиотек.

Проверкой установлено, что Администрацией города Усть-Илимска не изданы правовые акты, возлагающие функции по исполнению (координации исполнения) мероприятий регионального проекта и представления отчетности о результатах использования межбюджетных трансфертов на Управление культуры.

В нарушение статьи 86 БК РФ в бюджет города включены расходы на приобретение музыкальных инструментов, оборудования и материалов для детских школ искусств по видам искусств при отсутствии нормативного правового акта, предусматривающего соответствующее расходное обязательство.

В нарушение условий контрактов, в части поставки и приемки товаров с подписанием первичных документов (товарных накладных, актов приема-передачи товаров) в один день – день получения товара заказчиком, Школой искусств № 2 неоднократно допускались случаи осмотра и проверки товара по количеству и комплектности на следующий день после получения товара и подписания товарных накладных.

Данный факт свидетельствует о принятии объектом контроля товаров без замечаний по количеству и комплектности, что лишает учреждение основания для расторжения контрактов в одностороннем порядке в случае выявления в дальнейшем некомплектности поставок.

В ходе проверки выявлено неверное отнесение объекта основных средств к соответствующей амортизационной группе, что могло привести к искажению показателей бухгалтерской отчетности Школы искусств № 2.

Управлением культуры в нарушение пункта 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» не определен перечень особо ценного движимого имущества для подведомственных бюджетных учреждений, учредителем которых оно является.

В нарушение пункта 6 Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» Школой искусств № 2 и МБУК «ЦБС» не соблюдены сроки предоставления документов для внесения изменений в Реестр муниципального имущества города Усть-Илимска по некоторым объектам.

3. «Проверка соблюдения законодательства при формировании муниципального задания МБУ «СШ «Лесохимик», законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2021 году и истекшем периоде 2022 года в рамках подпрограммы «Дополнительное образование в сфере физической культуры и спорта и спортивная подготовка» муниципальной программы муниципального образования город Усть-Илимск «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики».

В ходе проверке установлена недостаточная оснащенность МБУ «СШ Лесохимик» спортивным инвентарём и экипировкой.

Установленные целевые показатели подпрограммы не отражают информацию о достижении определенных спортивных результатов учащихся МБУ «СШ «Лесохимик» (присвоение спортивных разрядов и званий), а также сведения о повышение дальнейшего спортивного совершенства (включении учащихся в состав сборных команды Иркутской области, Российской Федерации).

В нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации финансирование расходов на реализацию муниципальной услуги «Спортивная подготовка на спортивно-оздоровительном этапе», осуществлялось по подразделу 1101 «Физическая культура», вместо 0703 «Дополнительное образование детей».

Согласование Управление физкультуры Планов ФХД на 2021 и 2022 годы, сформированных с на­рушениями нормативных требований, свидетельствует о ненадлежащем исполнении бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств.

При анализе 136 журналов по ведению учета работы учебных групп спортивной школы у 34 тренеров установлено систематическое несоблюдение требований ведения журналов по учету работы учебных групп спортивной школы, являющихся источником данных для подтверждения выполнения муниципального задания.

При наличии на балансе учреждения дебиторской задолженности МБУ «СШ «Лесохимик» ни в 2020 год, ни в проверяемом периоде не проводилась работа по взысканию дебиторской задолженности, что привело к возникновению просроченной дебиторской задолженности. В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н данная задолженность не отражена в отчетности МБУ «СШ «Лесохимик» по состоянию на 01.01.2021 г. и 01.04.2022 г. как просроченная (форма 0503769). Не отражение просроченной дебиторской задолженности в отчетных формах повлекло искажение достоверности представленных данных.

При финансировании выездов спортсменов на соревнования родителями (законными представителями) в нарушение Положения об организации выездов денежные средства на расчетный счет МБУ «СШ «Лесохимик» не перечислялись, личные заявления родителей отсутствуют, ведомость расходов не велась.

При проверке соблюдения норм законодательства о закупках, Гражданского кодекса РФ установлено несогласование условий поставки абонементов при заключении контрактов на приобретение абонементов, дающих право на посещение фиксированного количества занятий в бассейне «Дельфин», и непринятие мер к уменьшению цены контракта в силу статьи 95 Закона о контрактной системе привело к избыточным расходам бюджетных средств в сумме 156 300 руб.

Проведенный анализ показателей средне начисленной заработной платы МБУ «СШ «Лесохимик» показал, что наблюдается рост средне начисленной заработной платы, однако целевые показатели средней заработной платы педагогических работников дополнительного образования детей, к которым относятся тренеры, старшие тренеры и инструкторы - методисты, не достигнуты в 2021 году.

При этом фактически достижения целевых показателей средней заработной платы педагогических работников дополнительного образования детей, исходя из правил заполнения статистической отчетности ЗП-образования достигается за счет замещения одним работником нескольких ставок.

В 2021 году на должностные оклады приходится 45,5% фонда оплаты труда (без учета фонда оплаты труда, предназначенного на выплаты компенсационного характера), что ниже рекомендуемого процента на 24,5 процентных пункта. Доля расходов на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала составила 13 % общего фонда оплаты труда. Стимулирующая часть фонда в общем фонде оплаты труда составляет незначительную часть – в среднем от 8,25% до 10,61%.

При проверке расходов на выплаты заработной платы установлены следующие нарушения порядка и условий оплаты труда:

1) в нарушение Примерного положения и Положения об оплате труда МБУ «СШ «Лесохимик» установлен должностной оклад директора Учреждения;

2) при расчете дней неиспользованного отпуска в целях выплаты денежной компенсации при увольнении работников в периоде с 01.01.2021 г. по 17.10.2021 г. фактически определяло количество дней в целых числах *(производил округление)* по правилам арифметики до целого количества дней (в одном случае округление произведено в пользу работника)при отсутствии закрепления данного правила в каких-либо локальных нормативных актах. А также в период с 18.10.2021 г. по 31.12.2021 г. при закреплении права на округление количества календарных дней отпуска, подлежащих денежной компенсации в пользу работника, фактически округление производилось не в пользу работника, а по правилам арифметики;

3) при расторжении трудового договора с одним работником неверно определялось количество календарных дней отпуска, подлежащих денежной компенсации при увольнении, по причине неправильного исчисления стажа работы, дающего право на отпуск, в том числе в результате не включения в стаж работы периодов, в которых работнику предоставлялся отпуск без сохранения заработной платы;

4) при расчете оплаты труда впервые вступивших в трудовые отношения после 31 декабря 2004 года 3-х работников в возрасте до 30 лет, прожившим не менее года в районах Крайнего Севера или в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, не соблюдались размеры процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, установленных Положением об оплате труда МБУ «СШ «Лесохимик» и Положение о гарантиях и компенсациях;

5) в нарушение положений ТК РФ, Положения об оплате труда МБУ «СШ «Лесохимик» учреждением не произведена в 2021, 2022 годах оплата труда в повышенном размере за работу в нерабочие праздничные и выходные дни отдельным работникам;

6) в нарушение ТК РФ, Положения об оплате труда МБУ «СШ «Лесохимик» тренерам (старшим тренерам) учреждения не производилась оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в командировке.

4. «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий в рамках осуществления полномочий в области обращения с твердыми коммунальными отходами на территории муниципального образования город Усть-Илимск в 2020, 2021 годах».

Результаты контрольного мероприятия свидетельствуют, что в муниципальном образовании город Усть-Илимск так и не предприняты эффективные решения (меры), направленные на рациональную организацию исполнения полномочий в сфере обращения с ТКО. Тем более что подобные решения требуют в первую очередь организационных и координационных мероприятий, а не финансовых ресурсов.

Ожидаемый результат по реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищной политики и городского хозяйства» по исполнению полномочий в сфере обращения с ТКО не соответствует имеющимся проблемам в сфере обращения с ТКО, а также ожидаемому результату регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами», государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» - снижение доли направленных на захоронение твердых коммунальных отходов, в том числе прошедших обработку (сортировку), в общей массе образованных твердых коммунальных отходов.

Проверкой установлено, что в местный бюджет включены расходы на финансирование мероприятий по исполнению полномочий в сфере обращения с ТКО при отсутствии нормативного правового акта, предусматривающего соответствующее расходное обязательство.

На территории муниципального образования город Усть-Илимск отсутствует достаточное количество обустроенных в соответствии с действующим Законодательством РФ и требованиями Постановления № 780-пп контейнерных площадок, что свидетельствует о превышении количества приобретенных контейнеров для раздельного накопления ТКО над потребностями муниципального образования. Из 80 контейнеров для раздельного сбора ТКО на момент проведения контрольного мероприятия фактически установлены 39 единиц. 41 контейнер для раздельного накопления ТКО не используются и хранятся на складе, имеют элементы коррозии и ржавчины.

Таким образом, при планированиипотребности муниципального образования город Усть-Илимск в реализации мероприятия по приобретению контейнеров для раздельного накопления ТКО и расходовании средств федерального, областного и местного бюджетов, Комитетом городского хозяйства не соблюден принцип эффективности и результативности расходования бюджетных средств, установленный [статьей 34](consultantplus://offline/ref=131EA4DF44F178ADFB126794F015AE569D7CFE33B6F41A16390D4CD917927C57F644627F9EA1685A009998989F68597B042ACC87C62F86386BNFJ) БК РФ, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств на сумму 577 600 рублей.

Созданные 22 контейнерные площадки фактически используются для накопления КГО, что не соответствует показателям результатов использования субсидии на создание мест (площадок) накопления ТКО (обустройство контейнерной площадки - 22 шт.).

Практически полный пересмотр адресов размещения контейнерных площадок в ходе исполнения муниципального контракта, свидетельствует об отсутствии объективной картины фактической потребности в контейнерных площадках, их размещения на территории муниципального образования. Размеры оборудованных 22 контейнерных площадок не позволяют реализовывать полномочия по раздельному сбору ТКО.

Комитетом городского хозяйства не обеспечено:

1) своевременное определение схемы размещения мест (площадок) накопления ТКО;

2) должным образом выполнение полномочий по ведению Реестра ТКО, его актуализации.

Установленное по результатам проведенного осмотра фактическое наличие контейнерных площадок и контейнеров не соответствует данным, отраженным в Реестре ТКО и данным бухгалтерского учета.

Большинство контейнерных площадок, расположенных в районе сборно-разборных жилых домов серии УГПД-2Э левобережной части города, на территории муниципального кладбища не оборудованы в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в области охраны окружающей среды и законодательства Российской Федерации в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения.

Сложившаяся ситуация влечет за собой риски не достижения результатов по исполнению полномочий в сфере ТКО связанные с отсутствием схемы размещения мест (площадок) накопления ТКО, дорожной карты по созданию инфраструктуры в сфере обращения с ТКО в муниципальном образовании город Усть-Илимск.

5. «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение особых потребностей обучающихся образовательных учреждений в период с сентября 2021 года по август 2022 года».

Организация питания обучающихся общеобразовательных организаций на платной и бесплатной основе организованна на базе школьных столовых (оборудования) с привлечением 2- х индивидуальных предпринимателей, видом деятельности которых является «деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания».

Помещения школьных столовых переданы индивидуальным предпринимателям в безвозмездное пользование. По условиям данных договоров индивидуальные предприниматели ежемесячно в установленный срок производили возмещение коммунальных расходов, потребленных ими в процессе организации питания обучающихся.

Во всех общеобразовательных организациях помещения для приготовления и приема пищи обучающихся (столовых) оборудованы всем необходимым технологическим, холодильным, моечным оборудованием, инвентарем и посудой. Имеются складские помещения для хранения пищевых продуктов. Места для приема пищи для обучающихся оборудованы столовой мебелью. Учащиеся школ питаются согласно графику, утвержденному директорами школ.

Движимое муниципальное имущество, закреплённое на праве оперативного управления за общеобразовательными учреждениями, передано в безвозмездное пользование в нарушении норм Положения № 29/185 и Порядка № 78/451 без согласия представителя собственника имущества - Департамента недвижимости Администрации города Усть-Илимска.

Обязанности по контролю и организации питания обучающихся возложены приказами руководителей общеобразовательных учреждений города на социальных педагогов, заместителей руководителей по учебно-методической работе.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения.

В муниципальном образовании город Усть-Илимск в проверяемом периоде не определен постоянно действующий исполнительный орган Администрации города Усть-Илимска, осуществляющий исполнение расходных обязательств по обеспечению бесплатным горячим питанием, в том числе обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, бесплатным питьевым молоком.

В муниципальном образовании город Усть-Илимск до настоящего времени действуетПоложение по обеспечению бесплатного питания для учащихся из многодетных и малоимущих семей, посещающих муниципальные образовательные учреждения города Усть-Илимска, утвержденное Постановлением Администрации города Усть-Илимска от 18.03.2010 г. № 130 (в ред. от 24.12.2013 г. № 1032), которое разработано, в том числе в соответствии с Положением о порядке и условиях предоставления в Иркутской области отдельных мер социальной поддержки семьям, имеющим детей, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 01.08.2011 г. № 211-пп, утратившим силу с 1 сентября 2021 года.

При анализе локальных нормативных актов, регламентирующих организацию питания в общеобразовательных организациях, установлено:

- в 2-х общеобразовательных организациях Положения об организации питания отсутствуют («СОШ № 5», МАОУ «СОШ № 11»), утверждены только приказы, определяющие ответственных лиц за организацию питания обучающихся;

- Положения об организации питания 10-ти общеобразовательных организаций требуют переработки и доработки, с учетом требований действующего законодательства (ссылки не недействующие СанПиНы, указание конкретного субъекта предпринимательской деятельности осуществляющего организацию питания, не обновленные редакции Положений об организации питания).

При анализе примерных двухнедельных меню общеобразовательных организаций, установлено, что нормы массы второго блюда (мясное, рыбное, блюдо из мяса птицы):

1) для детей в возрасте 7-11 лет: соблюдены только в 3-х Учреждениях (МБОУ «СОШ № 2», МБОУ «СОШ № 8», МБОУ «СОШ № 17»). В остальных 11 общеобразовательных организациях массы второго блюда в рамках одного меню варьируются от 60 до 125 грамм;

2) для детей в возрасте 12-18 лет: соблюдены в МАОУ «Гимназия», МБОУ «СОШ № 17». В остальных 12 общеобразовательных организациях массы второго блюда в рамках одного меню варьируются от 70 до 110 грамм.

Анализ состава наборов продуктов питания на соответствие суточной потребности в пищевых веществах и энергии, обучающихся различных возрастных групп, показал, что при составлении наборов продуктов питания показатели по белкам, жирам, углеводам, витаминам и минералам не соблюдались.

При заключении контрактов на поставку наборов продуктов питания для выдачи сухого пайка использовался только один показатель: энергетическая ценность (Ккал).

В нарушение Постановления № 758-пп во всех 14 общеобразовательных организаций города, отсутствуют заявления родителей (законных представителей) обучающихся начальных классов на обеспечение бесплатным горячим питанием и бесплатным питьевым молоком. Кроме того, общеобразовательными организациями решения об отказах, о прекращении предоставления питьевого молока учащимся начальной школы принимались на основании заявлений родителей (законных представителей) без оформлений локальных нормативных актов общеобразовательных организаций.

Лицами, ответственными за организацию питания и ведение документации допущено ненадлежащие ведение табелей учета питания (искажения, неточности), что повлекло формирование недостоверной информации при оформлении документов по исполнению полномочий на обеспечение обучающихся бесплатным питанием, поскольку табеля являются источником данных для подтверждения объема оказанных услуг по организации питания исполнителем.

В отдельных общеобразовательных организациях имеют место случаи отсутствия обеспечения обучающихся питьевым молоком в период осуществления образовательного процесса после выхода с каникулярного периода, выходных и праздничных дней (15.11.2021 г., 16.11.2021 г., 04.05.2022 г.).

Не осуществив раздачу питьевого молока в указанные даты, «Исполнитель» нарушил условия контрактов в части оказаний услуги в полном объеме.

В связи с установленными фактами невыполнения Исполнителем обеспечения обучающихся начальной школы питьевым молоком в отношении Исполнителя, подлежат применению штрафные санкции исходя из каждого факта неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства.

Общий размер исчисленных штрафов за фактически невыполненные в рамках контрактов услуг по обеспечению бесплатным питьевым молоком составляет 853 029,96 руб.

В нарушение Постановления № 758-пп тремя школами принято решение о выдаче наборов продуктов питания, вместо ежемесячной компенсации расходов на питание родителям (законным представителям) в период организации обучения детей с ОВЗ на дому на сумму 23 493 руб.

МАОУ «СОШ № 9» при заключении дополнительного соглашения к контракту от 01.09.2021 г. № 45-9/2021 допущено изменение существенных условий контракта (предмета и цены), что нарушает нормы Закона о контрактной системе и имеет признаки административного правонарушения, состав которого предусмотрен частью 5 статьи 7.32. КоАП РФ.

***Результаты экспертно-аналитических мероприятий***

В 2022 году проведено **32 экспертно-аналитических мероприятий**. Наибольшее количество экспертно-аналитических мероприятий осуществлено в части проведения экспертиз муниципальных правовых актов.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий выявлено в количественном измерении **14** нарушений (недостатков), в суммовом выражении – **3 923 тыс. рублей.**

Наибольший объем нарушений установлен в ходе проведения оперативного анализа исполнения бюджета в 2022 году в части принятия бюджетных обязательств с превышением лимитов бюджетных обязательств.

Устранено **4** выявленных нарушений (недостатков) на сумму **3 873 тыс. руб.**

Большая часть замечаний и предложений, сформулированных КРК города, учтены в процессе доработки проектов муниципальных правовых актов.

КРК города в рамках экспертно-аналитических мероприятий подготовлены 3 предложения. Одно предложение в части устранения существующей проблемы авансирования организаций поставщиков электроэнергии реализовано исполнительной властью. Два предложения о внесении изменений в Порядок принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ муниципального образования город Усть-Илимск, утвержденный постановлением Администрации города Усть-Илимска от 14.10.2016 г. № 875, не реализованы.

На федеральном уровне продолжается масштабная инвентаризация мероприятий государственных программ, федеральных проектов и системы значений целевых показателей. В 2021 году разработана новая система государственных программ, принципы планирования и управления которыми утверждены [Постановлением](consultantplus://offline/ref=2B509D9B07FD9D7CA15C4D46F17B437D0B1F231FDACE2CDE4B4AE3A3D9DAA141C338A7A5EED9205E2B9076103AEB3F7301E06D1DB745D73FkCzCC) Правительства РФ от 26.05.2021г. № 786. За счет этого предполагается нивелировать недостатки, среди которых слабая взаимосвязь системы целеполагания государственных программ со стратегическими приоритетами развития и отсутствие управленческой, финансовой гибкости.

На уровне муниципального образования город Усть-Илимск также присутствуют вышеуказанные недостатки. По мнению КРК города правовой акт в части муниципальных программ требует переработки, либо утверждения нового порядка с учетом координации целеполагания на федеральном, региональном и муниципальном уровне.

В 2022 году КРК города проведены 6 экспертиз проектов местного бюджета, в том числе:

- об исполнении бюджета города за 2021 год;

- о внесении изменений в бюджет города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

- о бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В рамках **предварительного контроля** при экспертизе проекта решения Городской Думы города Усть-Илимска «О бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», отмечено следующие:

1) проект бюджета города сформирован на основании базового варианта Прогноза социально-экономического развития (далее – Прогноз СЭР) муниципального образования город Усть-Илимск на 2023-2025 годы, одобренного распоряжением Администрации города Усть-Илимска от 24.10.2022 г. № 269-р.

Прогноз СЭР одобрен в нарушение установленных статьей 173 БК РФ сроков. В Пояснительные записки, как и в предыдущие годы, в нарушение пункта 4 статьи 173 БК РФ не приведено сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений;

2) в период бюджетного цикла 2023-2025 годов прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов и сокращение безвозмездных поступлений.

Темп роста прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2023 год значительно ниже темпа инфляции, который по прогнозу Министерства экономического развития Российской Федерации в 2022 году составит 12,4%.

Фактически спрогнозированные доходы бюджета города не обеспечивают необходимый объем ресурсов для финансирования действующих расходных обязательств и решения задач социального и экономического развития муниципального образования город Усть-Илимск;

3) в 2023 году имеется потенциал увеличения поступлений доходов:

- по налогу на доходы физических лиц;

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (задолженность предыдущих периодов);

- по акцизам на нефтепродукты;

- по налогу, взимаемому с связи с применением упрощенной системы налогообложения;

4) бюджетные ассигнования на 2023 год по сравнению с уровнем 2022 года, уменьшаются по всем главным распорядителям бюджетных средств, кроме Администрации города Усть-Илимска.

На финансирование расходов по выплате заработной платы и денежного содержания предварительно доведено 85% от расчетной потребности. При этом при расчете потребности не учтено повышение денежного содержания муниципальных служащих, заработной платы технического и вспомогательного персонала органов местного самоуправления и постоянно действующих исполнительных органов, должностных окладов руководителей (заместителей и главных бухгалтеров) казенных учреждений с 1 июля 2022 года, изменения размера среднемесячной заработной платы работников учреждений культуры на 5% по сравнению с 2022 годом и повышение с 1 января 2023 года минимального размера оплаты труда;

5) проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ, включенных в Перечень муниципальных программ муниципального образования город Усть-Илимск, утвержденный постановлением Администрации города Усть-Илимска от 11.08.2015 г. № 590 (в ред. от 23.12.2020 г.).

Муниципальные программы распределены по 3-м стратегическим направлениям: «Развитие социального потенциала города», «Укрепление финансово-экономического потенциала города», «Повышение качества и безопасности городской среды».

При этом в муниципальном образовании город Усть-Илимскне утверждены документы стратегического планирования на долгосрочный период;

6) предлагаемые к утверждению объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, большей частью не соответствуют ресурсному обеспечению, отраженному в проектах изменений в паспорта муниципальных программ;

7) в проекте бюджета не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов.

Обращено внимание на необходимость повышения качества администрирования доходов бюджета города и необходимости внесения изменений в действующие методики прогнозирования доходов.

Установлены отдельные случаи нарушения применения подразделов направлений расходов.

Установлено нецелевое распределение доходов, поступающих от платы за негативное воздействие на окружающую среду; от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, в том числе водным объектам, вследствие нарушений обязательных требований, а также от платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде, в том числе водным объектам, вследствие нарушений обязательных требований; от административных штрафов за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования.

Предложено установить условия при осуществлении авансовых платежей максимально приближенные к условиям, установленным при заключении контрактов за счет средств областного бюджета и утвердить их постановлением Администрации города Усть-Илимска.

В рамках осуществления полномочий **по экспертизе проектов местного бюджета** в течение 2022 года подготовлены 4 заключения на проекты решений Городской Думы города Усть-Илимска «О внесении изменений в решение Городской Думы города Усть-Илимска от 22.12.2021 г. № 32/219 «О бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Эти изменения вносились в связи с уточнением основных параметров бюджета города, в том числе за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Кроме того, в представленных проектах изменений предлагалось утвердить бюджетные ассигнования на финансирование расходных обязательств в отсутствие муниципального правового акта, устанавливающего возникновение расходного обязательства.

Для подготовки заключения на исполнение бюджета города за 2021 год КРК города проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 8 главных администраторов средств бюджета города. После чего была организована **внешняя проверка годового отчета** об исполнении бюджета города, заключение по которой направлено в Городскую Думу города Усть-Илимска и мэру города Усть-Илимска.

Основные выводы об исполнении бюджета города за 2021 год:

1. Показатели исполнения бюджета города, предлагаемые к утверждению решением представительного органа, соответствуют данным годовой бюджетной отчетности.

2. Исполнение бюджета по доходам составило 97,8% показателя сводной бюджетной росписи.

3. Исполнение бюджета города по расходам составило 96,2% показателя сводной бюджетной росписи. Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 135 778 тыс. руб.

4. Программа приватизации не исполнена. Объект по адресу пр-кт Дружбы Народов, д. 40, н.п. 103 исключен из прогнозного плана решением Городской Думы города Усть-Илимска от 26.05.2021 г. № 25/156. Данное помещение находится в безвозмездном пользовании с 6 февраля 2013 года.

Объект – нежилое помещение, общей площадью 990,2 кв.м., расположенный по адресу: Иркутская область, г.Усть-Илимск, ул. Ленина, д. 20 А, н.п. 200 не реализован в виду отсутствия заявок и включен в прогнозный план приватизации на 2022 год.

5. Администрацией города Усть-Илимска по-прежнему не утверждена концепция (стратегия) социально-экономического развития на долгосрочный период.

В отсутствии стратегии социально-экономического развития в рамках муниципальных программ фактически решаются текущие проблемы муниципального образования по отдельности и без применения системных и взаимосвязанных управленческих подходов, что приводит к возникновению дисбалансов в развитии различных сфер деятельности муниципального образования.

6. В нарушение установленного Порядком № 875 срока (не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным годом) представлен в Комитет финансов Администрации города Усть-Илимска годовой отчет о реализации муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства».

7. Как и в предыдущие годы, сформированные на 2021 год муниципальные программы, содержат системные недостатки, в том числе недостаточная согласованность целей и задач; необеспеченность взаимосвязи мероприятий программ; слабовыраженная динамика показателей; недостаточность показателей в ряде программ; отсутствие взаимосвязи между ресурсным обеспечением программ и ожидаемым результатом реализации программ; наличие низкой доли показателей, определяемых исходя из данных государственного статистического наблюдения; отсутствие в ряде программ методик расчета целевых показателей, отсутствие способа сбора и обработки исходной информации.

8. КРК города ежегодно отмечает негативную практику внесения изменений в значения показателей (индикаторов) в конце финансового года, которые в том числе, направлены на снижение указанных значений при сохранении объемов финансового обеспечения.

Корректировка значений целевых показателей в конце финансового года под фактически достигнутые значения не позволяет объективно провести оценку качества реализации муниципальной программы. Это в свою очередь приводит к формальности оценки эффективности реализации муниципальной программы. В результате оценить реальный социально-экономический эффект от выполнения мероприятий сложно.

Игнорирование выявленных системных проблемответственными исполнителями свидетельствуютоб отсутствии мотивации в повышении эффективности реализации программ в целом.

9. По данным Сводного отчета о ходе реализации, об оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Усть-Илимск эффективность реализации 13 муниципальных программ соответствует запланированной.

Эффективность реализации 5-ти муниципальных программ проведена в отношении одного или нескольких мероприятий, или подпрограмм. При этом методика оценки эффективности реализации муниципальной программы муниципального образования город Усть-Илимск, утвержденная приказом Финансового управления от 01.11.2016 г. № 157-ОД (с изменениями), предусматривает оценку эффективности реализации муниципальных программ в целом.

10. В 2021 году муниципальное образование город Усть-Илимск участвовало в реализации 5-ти региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов национальных проектов.

В среднем уровень исполнения региональных проектов составил 99,2%. Согласно годовым отчетам о реализации муниципальных программ плановые значения целевых показателей достигнуты.

При этом, планируемый результат не достигнут в полном объеме при реализации мероприятий в рамках 2-х региональных проектов в результате нарушения подрядчиками сроков и иных условий муниципальных контрактов.

В рамках регионального проекта «Безопасность дорожного движения» не произведены работы по нанесению линий поперечной дорожной разметки 1.14.1 «Пешеходный переход» холодным пластиком со световозвращающими элементами вручную с применением трафаретной самоклеящейся ленты на сумму 368 тыс. руб.

В рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды в Иркутской области» не выполнены работы по устройству лестниц, пандуса, дорожек из асфальтобетона, не принят скейт парк в связи с несоответствием его дизайн-проекту, не выполнено озеленение. Сумма контракта уменьшена на 13 715 тыс. руб., или на 51,3%.

11. Проводимая долговая политика и рост налоговых и неналоговых доходов поспособствовали, начиная с 2018 года снижению уровня муниципального долга.

Уровень общей долговой нагрузки на бюджет снижается, что свидетельствует о возможности муниципального образования гасить накопленный долг.

Доля объема расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета составила 0,6%, что свидетельствует о способности муниципального образования обслуживать свои долговые обязательства без ущерба для других направлений расходов бюджета.

Показатель, характеризующий уровень текущей долговой нагрузки, «отношение годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга к общему объему налоговых, неналоговых доходов местного бюджета и дотаций из бюджетов других уровней» по итогам 2021 года составил 4,3%, что свидетельствует о высокой доле собственных доходов, остающихся у муниципального образования на финансирование социально-экономического развития.

По результатам внешней проверки годового отчета за 2021 год КРК города были даны рекомендации о закреплении в Порядке № 875:

1) о возможности корректировки плановых значений целевых показателей муниципальных программ только по объективным причинам и недопустимости корректировки плановых значений в конце отчетного финансового года под фактически достигнутые значения;

2) обязанности ответственного исполнителя муниципальных программ направлять в КРК города с проектом внесения изменений в основные параметры муниципальных программ пояснений (обосновывающих материалов) причин поправок.

Данные рекомендации не были исполнены в 2022 году.

В рамках проведения **оперативного анализа исполнения местного бюджета** подготовлены 3 аналитические записки (информация) о ходе исполнения бюджета города. Основной целью оперативного анализа являлась оценка исполнения бюджета города за соответствующий период, выявление рисков низкого освоения бюджетных средств, направляемых, в том числе, на муниципальные программы. Подготовленная информация направлялась в Городскую Думу города Усть-Илимска и мэру города Усть-Илимска.

В ходе проведения оперативного анализа исполнения бюджета в 2022 году установлены нарушения в части принятия бюджетных обязательств по «льготному проезду», взносам в Фонд капитального ремонта Иркутской области и на исполнение судебных актов с превышением лимитов бюджетных обязательств на сумму 3 873 тыс. руб.

Отсутствие необходимого объема лимитов бюджетных обязательств и не возможности перераспределить доведенные бюджетные ассигнования на вышеуказанные цели, необходимость соблюдения требований жилищного, трудового законодательства и Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» приводят к нарушениям бюджетного законодательства.

В 2022 году КРК города проведена экспертиза 20 **муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ).**

Среди наиболее частых недостатков, в представленных на экспертизу муниципальных правовых актов, КРК города отмечает недостаточную проработку финансово-экономических обоснований либо их отсутствие, отсутствие пояснений (обосновывающих материалов) причин поправок в муниципальные программы.

Замечания и предложения, высказанные КРК города по муниципальным правовым актам в части, касающихся расходных обязательств муниципального образования и приводящих к изменению доходов местного бюджета, учтены в процессе доработки в полном объеме.

Часть замечаний и предложений, высказанных КРК города по результатам экспертизы проектов муниципальных программ, учтены в процессе доработки.

**Организационная, информационная и иная деятельность**

В отчетном периоде, наряду с проводимой контрольной и экспертно-аналитической деятельностью осуществлялось взаимодействие КРК города с Контрольно-счетной палатой Иркутской области, Городской Думой города Усть-Илимска, правоохранительными и надзорными органами.

В отчетном периоде КРК города участвовала в видеоконференциях, методических семинарах, совещаниях.

Взаимодействие с Городской Думой города Усть-Илимска осуществлялось по следующим направлениям:

представление отчета о работе КРК города;

представление результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

подготовка заключений на внесенные в Городскую Думу города Усть-Илимска проекты муниципальных правовых актов;

представление на заседаниях депутатских комиссий позиции КРК города по проектам муниципальных правовых актов с выступлением председателя КРК города.

С учетом заключенных соглашений, КРК города в отчетном году продолжило сотрудничество и взаимодействие с Усть-Илимской межрайонной прокуратурой, Межмуниципальным отделом Министерства внутренних дел Российской Федерации «Усть-Илимский».

Методологическая деятельность КРК города в 2022 году осуществлялась в соответствии с требованиями статьи 11 Федерального закона № 6-ФЗ на основании 11 стандартов внешнего муниципального контроля. В отчетном периоде продолжена работа по разработке и актуализации действующих стандартов: переработаны и утверждены в новой редакции 2 Стандарта внешнего муниципального контроля, разработан новый Стандарт внешнего муниципального контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

Коллегией КРК города проведено 17 заседаний, на которых рассмотрено 24 вопроса.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 6-ФЗ КРК города в целях обеспечения доступа к информации о деятельности размещала на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (<http://krk.ust-ilimsk.ru/>) информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

Ежегодный отчет о деятельности КРК города за 2021 год после рассмотрения Городской Думой города Усть-Илимска опубликован в газете «Усть-Илимск официальный» и размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

По состоянию на 31.12.2022 г. в КРК города осуществляли деятельность 5 сотрудников, в т. ч. председатель и аудитор, замещающие муниципальные должности, 3 муниципальных служащих. Все сотрудники имеют высшее образование, опыт работы в области государственного, муниципального управления, государственного, муниципального контроля (аудита), экономики, финансов, юриспруденции.

Председатель КРК города прошла в 2022 году обучение по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Контрактная система в сфере закупок».

В 2023 году КРК города Усть-Илимска планирует проведение 5 контрольных мероприятий, а также проведение экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 2-х тематических.

Важной составляющей в работе КРК города Усть-Илимска остается реализация на должном уровне полномочий КРК города с учетом изменений, внесенных в Федеральный закон № 6-ФЗ, оказание методической помощи при осуществлении внешнего финансового контроля, совершенствование контроля по анализу достижения целей национальных и региональных проектов, повышение профессионального развития и цифровой грамотности сотрудников.

Председатель Э.К. Неганова