



Иркутская область

ДУМА

**Ангарского городского округа
созыва 2020-2025 гг.**

Р Е Ш Е Н И Е

24.04.2024

№ 392-65/02 рД

Об отчете о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Ангарского городского округа за
2023 год

Руководствуясь Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 45 Устава Ангарского городского округа, статьей 23 Положения о Контрольно-счетной палате Ангарского городского округа, утвержденного решением Думы Ангарского городского округа от 26.08.2015 года № 81-06/01рД, заслушав и обсудив отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ангарского городского округа за 2023 год, Дума Ангарского городского округа

Р Е Ш И Л А :

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ангарского городского округа за 2023 год принять к сведению.
2. Опубликовать настоящее решение и отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ангарского городского округа за 2023 год в газете «Ангарские ведомости».
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его подписания.

Председатель Думы
Ангарского городского округа

А.А. Городской

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Ангарского городского округа за 2023 год

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ангарского городского округа за 2023 год подготовлен в соответствии с требованиями ст. 23 Положения о Контрольно-счетной палате Ангарского городского округа, утвержденного решением Думы Ангарского городского округа от 26.08.2015 года № 81-06/01рД, на основании ранее направленных в Думу Ангарского городского округа отчетов о проведенных контрольных мероприятиях, заключений по экспертизе проектов нормативных правовых актов.

Раздел 1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СОДЕРЖАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ АНГАРСКОГО ГОРОДСКОГО
ОКРУГА

Контрольно-счетная палата Ангарского городского округа создана на основании решения Думы Ангарского городского округа от 26.08.2015 года № 81-06/01рД «О создании Контрольно-счетной палаты Ангарского городского округа, утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Ангарского городского округа и отмене некоторых муниципальных правовых актов» (далее - Положение о Контрольно-счетной палате).

Контрольно-счетная палата Ангарского городского округа (далее по тексту – Контрольно-счетная палата, КСП АГО) осуществляет свою деятельность на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Ангарского городского округа, Положением о Контрольно-счетной палате, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Иркутской области. Основное внимание в контрольной и организационно-методической деятельности Контрольно-счетной палаты направлено на приоритетные направления внешнего муниципального финансового контроля, определенные действующим законодательством.

Процесс планирования и проведения проверок организовывался в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате, плана работы Контрольно-счетной палаты Иркутской области, обращений Думы Ангарского городского округа, правоохранительных органов.

Для включения в план работы в 2023 году в адрес Контрольно-счетной палаты предложения от Думы Ангарского городского округа, от администрации Ангарского городского округа не поступали. По обращению прокуратуры г. Ангарска от июня 2022 года в план работы КСП АГО на 1 полугодие 2023 года была включена проверка Муниципального автономного учреждения города Ангарска «Ермак».

Всего в план работы КСП АГО в 2023 году было включено 10 контрольных мероприятий. Из запланированных контрольных мероприятий 2 - окончание контрольных мероприятий, начатых в 2022 году (проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования субсидий, выделенных МБОУ «Меgetская средняя общеобразовательная школа» и проверка эффективности планирования, законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2019-2021 годах на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами, проводимой в рамках совместного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой Иркутской области); 6 контрольных мероприятий были начаты и закончены в 2023 году; 1 контрольное мероприятие начато в 4 квартале 2023 года и будет закончено в 2024 году (проверка

законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию подпрограммы 2 «Комфортная среда» МП «Благоустройство территории»), 1 контрольное мероприятие перенесено в план проверки на 1 полугодие 2024 года (МБУДО «Центр развития творчества детей и юношества «Гармония»).

Кроме того, по поручению постоянной комиссии Думы Ангарского городского округа по бюджету, экономической политике и муниципальному имуществу была проведена дополнительная внеплановая проверка правильности ведения кассовой дисциплины и оборота наличных денежных средств в МАУ ДО АГО «Молодежный центр «Перспектива». Также в 2023 году Контрольно-счетная палата выделяла специалистов по требованию прокуратуры г. Ангарска для участия в проверках, проводимых прокуратурой г. Ангарска (в отношении администрации Ангарского городского округа по вопросу соблюдения требований законодательства при заключении и исполнении в 2022 году и истекшем периоде 2023 года муниципальных контрактов на выполнение услуг по обращению с животными без владельцев, в отношении ООО «Байкальская энергетическая компания» (приостановлена и будет возобновлена в 2024 году), и по обращениям Федеральной службы безопасности РФ отдела ФСБ России войсковой части 3586 для исследования документов).

Всего в 2023 году было проведено 9 контрольных мероприятий, в рамках которых проведено 19 проверок. Проверками в 2023 году было охвачено 19 объектов контроля, в том числе:

Таблица № 1

Объекты проверок	Кол-во объектов
Органы местного самоуправления	13
Муниципальные учреждения	5
Муниципальные унитарные предприятия	1
Прочие организации	-
Всего	19

По результатам проведенных контрольных и экспертных мероприятий в 2023 году подготовлен 71 аудиторский документ, в том числе:

- 19 актов по результатам проверок;
- 31 заключение по результатам экспертно-аналитической работы по проектам решений Думы Ангарского городского округа;
- 6 заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий;
- 1 справка по результатам участия в проверке Федеральной службы безопасности РФ отдела ФСБ России войсковой части 3586;
- 6 отчетов о результатах контрольных мероприятий;
- 8 представлений по результатам контрольных мероприятий.

В соответствии со статьей 14 Положения о Контрольно-счетной палате заключения по экспертно-аналитической работе и отчеты по результатам контрольных мероприятий направлялись в Думу Ангарского городского округа и мэру Ангарского городского округа. Субъектам контрольных мероприятий и главным распорядителям бюджетных средств (учредителям) направлялись представления для устранения выявленных нарушений и недостатков.

Раздел 2. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

Ведение экспертно-аналитической деятельности осуществляется в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля, который разработан исходя из основных принципов контроля, с учетом требований и положений Типового стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», рекомендованного решением президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, Общих

требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации.

В отчетном году экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась Контрольно-счетной палатой в соответствии с обращениями Думы Ангарского городского округа, планом работы Контрольно-счетной палаты по направлениям – экспертиза проектов решений Думы Ангарского городского округа по вопросам налоговой и бюджетной политики, управления и распоряжения муниципальной собственностью, аналитическая работа о ходе исполнения бюджета Ангарского городского округа, экспертно-аналитические мероприятия.

Всего в 2023 году выполнено 39 экспертно-аналитических работ, по которым подготовлены заключения, в том числе:

- 31 заключение по проектам решений Думы Ангарского городского округа;
- 3 заключения по результатам анализа хода исполнения бюджета Ангарского городского округа;
- 1 заключение по внешней проверке годового отчета бюджета Ангарского городского округа за 2022 год;
- 1 заключение по экспертизе проекта бюджета Ангарского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- 3 справки по результатам участия в проверках соблюдения требований законодательства по контрактной системе, проводимых по требованиям правоохранительных органов.

Все заключения по экспертно-аналитической работе (кроме материалов исследований, проводимых по обращениям правоохранительных органов) направлялись в Думу Ангарского городского округа.

Раздел 3. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Контрольная деятельность КСП АГО осуществлялась путем проведения контрольных мероприятий. В 2023 году было проведено 9 контрольных мероприятий, в рамках которых осуществлено 19 проверок.

1. В рамках выполнения плана Контрольно-счетной палаты было проведено 8 плановых контрольных мероприятий.

1.1. «Проверка эффективности планирования, законности и результативности использования бюджетных средств в 2019-2022 годах, на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов».

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки на общую сумму 5 255,71 тыс. руб., в том числе:

при осуществлении бухгалтерского учета:

- отражение недостоверных данных о стоимости объектов движимого имущества в общей сумме 1 352,18 тыс. руб.;

- не отражение факта хозяйственной жизни, а именно непринятие к бухгалтерскому учету 112 контейнеров общей стоимостью 1 119,99 тыс. руб.

при осуществлении закупочной деятельности и исполнении контрактов:

- оплата с нарушением условий, установленных муниципальным контрактом, в сумме 2 771,2 тыс. руб.;

- излишняя оплата по муниципальному контракту в сумме 12,4 тыс. руб.;

при ведении Реестра мест (площадок) накопления ТКО:

- отсутствие сведений о месте расположения 10 площадок, установленных на кладбище «Березовая Роща» в 2021 году по адресам, предусмотренным муниципальным контрактом;

- отсутствие в разделе «Данные о собственниках мест (площадок) накопления ТКО» реестра части обязательных для включения данных о юридических лицах, индивидуальных предпринимателях, физических лиц;

- несоответствие части сведений, указанных в реестре, сведениям, указанным в схеме размещения контейнерных площадок, опубликованной на официальном сайте АГО в разделе «Экология».

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации Ангарского городского округа было направлено представление об устранении выявленных нарушений и замечаний. Представление исполнено, снято с контроля.

1.2. «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств бюджета АГО, выделенных в виде субсидии МАУ г. Ангарска «Ермак» на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, а также средств, полученных от приносящей доход деятельности за 2021-2022 годы, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом».

В ходе проверки в МАУ города Ангарска «Ермак» (далее – МАУ города Ангарска «Ермак», учреждение) установлены нарушения, в том числе в деятельности Учредителя:

- в нарушение муниципальных правовых актов штатные расписания МАУ города Ангарска «Ермак» не согласованы с начальником Управления по физической культуре и спорту администрации Ангарского городского округа, фонд оплаты труда учреждения формируется в отсутствие согласованных Учредителем штатных расписаний;

- в нарушение Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений штатные расписания учреждения содержат не предусмотренные должности;

- начисление заработной платы работникам учреждения осуществляется на основании Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников МАУ города Ангарска «Ермак», несоответствующего Примерному положению об оплате труда работников муниципальных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Управление по физической культуре и спорту;

- в нарушение Положения об оплате труда руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров в учреждении не установлены конкретные показатели, размеры и условия осуществления ежеквартальной стимулирующей выплаты заместителям директора, главному бухгалтеру учреждения на основании Примерного перечня показателей для установления ежеквартальной стимулирующей выплаты;

- в нарушение порядка формирования муниципального задания учреждению на выполнение муниципальной работы «Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва» установлен показатель объема работы «Количество лиц, прошедших спортивную подготовку» несоответствующий Региональному перечню - «Число человеко-дней», а также уставной деятельности учреждения;

- в нарушение порядка формирования муниципального задания учреждению на выполнение муниципальной работы «Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва» не установлено значение показателя качества работы «Отклонение достигнутых результатов от запланированных планом мероприятий»;

- в нарушение Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» учреждению утверждены муниципальные задания на выполнение муниципальной работы «Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва» при отсутствии физических лиц (спортсменов), получающих на основании муниципального задания услугу по спортивной подготовке по видам спорта «хоккей с шайбой» и «фигурное катание на коньках»;

- в нарушение требований к качеству выполнения муниципальной работы, установленных Стандартом качества, в учреждении отсутствуют утвержденные правила по организации и проведению занятий по видам спорта для тренерского и инструкторского составов;

- в нарушение Стандарта качества внутренний и внешний контроль качества выполнения муниципальной работы, в том числе мониторинг качества выполнения

муниципальной работы в проверенный период 2021 - 2022 годов, со стороны учреждения и Управления по физической культуре и спорту администрации Ангарского городского округа не осуществлялся;

- в нарушение Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ангарского городского округа, утвержденным решением Думы Ангарского городского округа от 24.06.2015 № 28-05/01рД, учреждением были заключены 103 договора аренды, а также предоставлены помещения под проживание, без согласования с Учредителем и собственником имущества;

- в нарушение правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) учреждением не определены сроки подготовки плана закупки, а также порядок подготовки проекта плана закупки;

- учреждением не размещена в ЕИС информация о годовом объеме закупок товаров, работ, услуг у субъектов малого и среднего предпринимательства, которая размещается не позднее 1 февраля года, следующего за прошедшим календарным годом.

Кроме того, при проверке выполнения предложений представления Контрольно-счетной палаты АГО от 23.07.2018 года № 14-04/13-2018, по результатам ранее проведенного контрольного мероприятия установлено, что из 10 предложений исполнено - 2 предложения, частично исполнено - 3 предложения, не исполнено - 5 предложений, в том числе касающиеся уставной деятельности учреждения, оплаты труда работников учреждения и закупочной деятельности.

По результатам контрольного мероприятия в адрес директора МАУ города Ангарска «Ермак» и адрес Управления по физической культуре и спорту администрации Ангарского городского округа Контрольно-счетной палатой для рассмотрения и принятия мер по предупреждению, устранению выявленных нарушений и недостатков внесены представления. Представления исполнены и сняты с контроля.

1.3. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в хозяйственное ведение Муниципального унитарного предприятия Ангарского городского округа «Аптека 28, анализ экономической эффективности деятельности предприятия за 2020-2021 годы, истекший период 2022 года»

В ходе проверки выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 784,5 тыс. руб., в том числе:

- поэтажный план технического паспорта объекта, расположенного по адресу: квартал 206, дом 3, помещение 203, не соответствует фактической планировки в помещениях № 4, № 53 поэтажного плана;

- предприятием не выполнена обязанность по проведению оценки объекта оценки при передаче в аренду нежилых помещений по трем договорам;

- предприятием, без распоряжения Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Ангарского городского округа о согласовании передачи в аренду нежилого помещения, передана в аренду часть нежилого помещения находящегося по адресу: 178 квартал, дом 2 помещение 1, площадью 18,4 кв.м.;

- не сформированы и не размещены в ЕИС план закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции и лекарственных средств в 2020, 2021 и 2022 годах, план закупки товаров, работ, услуг МУП АГО «Аптека 28» на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов, в 2022 году не размещена в ЕИС информация о годовом объеме закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства;

- предприятием в отсутствие плана закупок на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов заключены три договора на общую сумму 784,5 тыс. руб.;

- в нарушение требований ч.8.1 ст.3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» предприятие с 01.02.2022 года осуществляло закупки, руководствуясь положениями Федерального закона № 223-ФЗ вместо Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и

муниципальных нужд».

По результатам контрольного мероприятия в адрес директора ООО «Аптека 28» направлено представление для рассмотрения и принятия мер по предупреждению, устранению выявленных нарушений и недостатков. Все нарушения устранены, представление снято с контроля.

1.4. Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования субсидий, выделенных Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Детская школа искусств п. Мегет», а также средств, полученных от приносящей доход деятельности и иных средств за 2021-2022 годы и истекший период 2023 года. Проверка была включена в план работы Контрольно-счетной палаты по поручению Думы Ангарского городского округа на 2 полугодие 2022 года и перенесена в план работы на 1 полугодие 2023 года.

В ходе проверки установлены недостатки и нарушения, в том числе в деятельности Учредителя:

- начисление в бухгалтерском учете Учреждения доходов от оказания платных образовательных услуг осуществляется не в момент возникновения требований к их плательщикам, а по фактическому поступлению денежных средств от плательщиков;

- два измененных планы-графики закупок Учреждения утверждены с нарушением установленного срока;

- при выполнении муниципального задания допущено отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение от установленных плановых показателей объема, в том числе по муниципальным услугам:

- 1) «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств», из них по следующим программам - ДПОП «Фортепиано», ДПОП «Народные инструменты», ДПОП «Искусство театра»;

- 2) «Реализация дополнительных общеразвивающих программ по показателям - наличие преподавателей высшей и первой квалификационной категории; доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставления услуги.

Кроме того, установлено, что Управлением по культуре и молодежной политике администрации Ангарского городского округа утверждена методика расчета человеко-часов в учреждениях дополнительного образования сферы культуры и молодежной политики, которой установлено одинаковое для всех программ и классов значение показателя «количество учебных недель в году» - 33 недели, что не соответствует нормативным документам.

В Учреждении продолжительность учебных занятий в году установлена в соответствии с Федеральными государственными требованиями к программам и рекомендациями Минкультуры, однако при расчете значений показателей объема Учреждение руководствовалось Методикой расчета Управления по культуре и молодежной политике администрации Ангарского городского округа, что привело к искажению отчетных данных.

Методика расчета значений показателей качества в учреждениях дополнительного образования сферы культуры отсутствует. В отчетах Учреждения исполнение двух показателей качества указано на отчетную дату без учета их исполнения в течение года, что привело к искажению итоговых сведений о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги.

Отчеты Учреждения о выполнении муниципального задания за 2021 год и за 2022 год составленные с нарушением требований, утверждены Управлением по культуре и молодежной политике администрации Ангарского городского округа, что указывает на недостаточный контроль со стороны Учредителя за выполнением муниципального задания в целях обеспечения соблюдения качественных и количественных показателей.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя учреждения и Управления по культуре и молодежной политике администрации Ангарского городского округа направлены представления Контрольно-счетной палаты с предложениями об устранении выявленных нарушений.

Предложения исполнены, оба представления сняты с контроля.

1.5. Проверка законности и результативности использования в 2021-2022 годах и в истекшем периоде 2023 года бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы 3 «Обеспечение безопасности дорожного движения» муниципальной программы Ангарского городского округа «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2024 годы. Проверка проводилась в Комитете по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации Ангарского городского округа (далее – КЖКХ).

Контрольно-счетной палатой АГО в ходе контрольного мероприятия установлены недостатки и нарушения на общую сумму 12 993,1 тыс. руб.:

- КЖКХ не произведены реалистичные расчеты бюджетных расходов с учетом количества, объемов и адресности объектов;

- при исполнении муниципальных контрактов не подтверждены выполненные объемы и стоимость по видам работ на каждый объект, не составлены дефектные ведомости всего на сумму 10 376,9 тыс. руб., в том числе:

- по обустройству, обслуживанию, ремонту пешеходных переходов, остановочных пунктов в 2021 году на сумму 2 398,7 тыс. руб.;

- по установке, замене и обслуживанию дорожных знаков: в 2021 году на сумму 2 113,3 тыс. руб., в 2022 году на сумму 1 799,5 тыс. руб., в 2023 году на сумму 600,0 тыс. руб.;

- по техническому обслуживанию и текущему ремонту светофорных объектов: в 2021 году на сумму 1 905,6 тыс. руб., в 2022 году на сумму 1 559,8 тыс. руб.;

- целевые показатели: «Количество обустроенных пешеходных переходов, остановочных пунктов», «Количество дорожно-транспортных происшествий по причине отсутствия (неисправности) средств безопасности дорожного движения» и «Количество установленных светофоров» (в том числе типа Т7) по своему наименованию не являются объективными (адекватными) для оценки результатов реализации основных мероприятий «Оснащение автомобильных дорог средствами безопасности дорожного движения» и «Обеспечение безопасности дорожных условий», а именно:

- целевой показатель «Количество обустроенных пешеходных переходов, остановочных пунктов» в муниципальной программе утвержден общим числовым значением и не предполагает разделение на отдельное количество обустроенных пешеходных переходов и количество обустроенных остановочных пунктов, хотя являются разными по своему содержанию;

- по целевому показателю «Количество дорожно-транспортных происшествий по причине отсутствия (неисправности) средств безопасности дорожного движения» не определены условия, способствующие возникновению ДТП, которые необходимо учитывать при составлении отчета об исполнении данного целевого показателя муниципальной программы;

- целевой показатель утвержден как «Количество установленных светофоров» (в том числе типа Т7) в количестве - 1 ед., исполнение составило - 1 ед., фактически согласно актам о приемке выполненных работ, акту контрольного визуального осмотра - установлен **светофорный объект**, в состав которого включены 4 вида светофоров в общем количестве 16 штук, то есть, данный целевой показатель имеет некорректное наименование, в результате чего создается несоответствующее действительности понимание содержания данного целевого показателя;

- стоимость и состав нефинансовых активов в целях постановки на бухгалтерский учет не была определена постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов, что привело в итоге к некорректности в оприходовании нефинансовых активов на общую сумму 2 087,0 тыс. руб. и к искажению бухгалтерского учета объектов нефинансовых активов в части их комплектности и определения стоимости каждого из составляющих данных объектов, в том числе при передаче данных объектов нефинансовых активов в Комитет по управлению муниципальным имуществом

администрации Ангарского городского округа для постановки на учет в муниципальную казну округа;

- допущено искажение данных Отчета о ходе реализации муниципальной программы за 2021-2022 годы по основному мероприятию «Обеспечение безопасности дорожных условий» по целевым показателям «Площадь нанесенной дорожной разметки» за 2022 год завышена на 20 474,06 кв.м.; «Количество ДТП по причине отсутствия (неисправности) средств безопасности дорожного движения» - фактическое исполнение за 2021 год занижено на 34 ДТП, за 2022 год завышено на 19 ДТП.

По результатам контрольного мероприятия в адрес председателя Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации Ангарского городского округа направлено представление Контрольно-счетной палаты Ангарского городского округа с предложениями об устранении выявленных нарушений. Представление находится на контроле.

1.6. Проверка использования бюджетных средств, выделенных на реализацию основного мероприятия МБУ АГО «Парки Ангарска», а также оценка эффективности формирования, управления и распоряжения муниципальным имуществом, принадлежащим данному учреждению.

Контрольно-счетной палатой АГО в ходе проверки установлены нарушения на общую сумму 83 776,0 тыс. руб., в том числе:

- неправомерные расходы при установлении выплат стимулирующего характера директору, главному бухгалтеру Учреждения составили 210,5 тыс. руб.;

- экспертиза проверки предоставленных Подрядчиками результатов работ и приемка выполненных работ на общую сумму 1 284,6 тыс. руб. осуществлены в отсутствие полного комплекта исполнительной документации, предусмотренной условиями контрактов;

- по 105 объектам основных средств общей балансовой стоимостью 80 817,5 тыс. руб., числящихся в Учреждении в составе недвижимого имущества, Учреждением допущены нарушения при ведении учета имущества, также отсутствует государственная регистрация права оперативного управления на часть недвижимого имущества;

- при осуществлении в 2019 году работ, связанных с обеспечением дополнительной электрической мощности парка имени 10-летия Ангарска, не принята к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств электроустановка балансовой стоимостью 1 101,7 тыс. руб.;

- неправомерные расходы Учреждения в 2022 и 2023 годах за услуги по энергоснабжению объекта «Колесо обозрение, адрес г. Ангарск, кв-л 71-й, сооружение 20», используемого сторонним потребителем ООО «Звезда», составили в общей сумме 79,9 тыс. руб.

- установлена недостача дизельного топлива - 463,891 литров на сумму 27,9 тыс. руб., бензина (АИ-92) - 1 736 литров на сумму 104,5 тыс. руб.;

- к бухгалтерскому учету приняты документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни, что привело к неправомерным расходам по топливу в общей сумме 149,4 тыс. руб.

Кроме того, установлены недостатки и нарушения при выполнении муниципальной работы «Уборка территории и аналогичная деятельность», так сведения о фактическом достижении показателей качества «выполнение необходимого перечня работ», «соблюдение сроков выполнения работ» и показателя объема «площадь территории» в части выполнения работ по очистке газонов и лесополосы от мусора в отчете Учреждения за 9 месяцев 2023 года не подтверждаются фотоматериалами и фактическим осмотром территорий.

Также установлены многочисленные недостатки и нарушения при ведении бухгалтерского учета основных средств, материальных запасов (ГСМ), при оформлении путевых листов и проведении инвентаризации имущества Учреждения.

Учреждением не исполнено протокольное поручение от 25.02.2019 года по демонтажу 1 здания, а также не обеспечена безопасность для окружающих, путем полной

закладки дверных и оконных проемов 3 зданий, находящихся в аварийном состоянии на балансе Учреждения.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой в 2024 году были направлены представления в адрес Учреждения, Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации Ангарского городского округа как учредителя Учреждения, Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Ангарского городского округа как собственника имущества. Представления находятся на контроле.

1.7. Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования субсидий, выделенных Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Меgetская средняя общеобразовательная школа», а также средств, полученных от приносящей доход деятельности за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года.

В соответствии с п.2 ст. 23 Положения о Контрольно-счетной палате Ангарского городского округа, утвержденного решением Думы Ангарского городского округа от 26.08.2015 № 81-06/01рД «О создании Контрольно-счетной палаты Ангарского городского округа, утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Ангарского городского округа и отмене некоторых муниципальных правовых актов» в отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты включаются все плановые и внеплановые контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проведенные Контрольно-счетной палатой в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты за отчетный период и рассмотренные Думой Ангарского городского округа. Поскольку на момент подготовки настоящего отчета результаты данного контрольного мероприятия не были рассмотрены Думой Ангарского городского округа, то они не вошли в отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2023 год.

1.8. В рамках проведения внешней проверки об исполнении бюджета Ангарского городского округа за 2022 год Контрольно-счетной палатой было проведено 11 проверок главных распорядителей средств бюджета.

2. Контрольно-счетной палатой в 2023 году по поручению постоянной комиссии Думы Ангарского городского округа по бюджету, экономической политике и муниципальному имуществу после рассмотрения Отчета Контрольно-счетной палаты от 27.01.2023 № 17-02/01-2023 по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств бюджета Ангарского городского округа, средств от приносящей доход деятельности, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом МАУ ДО АГО «Детско-юношеский центр «Перспектива» было проведено 1 внеплановое контрольное мероприятие в МАУ ДО АГО «Детско-юношеский центр «Перспектива» - дополнительная проверка правильности ведения кассовой дисциплины и оборота наличных денежных средств (поступление наличных денежных средств, их учет и расходование) за период с 01.01.2019 года по 01.03.2023 года.

Проведенной проверкой установлено, что приказами директора устанавливалась стоимость билетов на конкретные мероприятия не выше, чем в утвержденных прейскурантах, но расчеты, подтверждающие стоимость билетов на конкретное мероприятие, проверке не представлены.

При анализе приказов об установлении тарифов (локальных правовых актах, издаваемых директором учреждения) установлено, что в них не предусмотрены предельные (минимальные) тарифы (цены) на платные сопутствующие услуги учреждения, не установлены критерии для снижения цены билета на одного человека (с учетом количества участников, определенной площадки проведения, льготной категории, возрастной категории).

Отсутствие в приказах директора учреждения определенных критериев для установления цены билета на конкретное мероприятие возможно расценить как

коррупциогенный фактор, а именно: отсутствие или неопределенность условий или оснований принятия решения, возможность необоснованного установления исключений из общего порядка для граждан и организаций (отсутствие четких оснований и критерии принятия решений). Наличие коррупциогенного фактора является признаком коррупционного риска.

Также установлены нарушения сроков сдачи наличных денежных средств в кассу Учреждения после проведения мероприятий от 2-х до 9 дней.

3. По требованию прокуратуры города Ангарска от 02.08.2023 года Контрольно-счетной палатой был выделен 1 специалист для участия в проверке прокуратуры с августа 2023 года по февраль 2024 года (с приостановками в сентябре, ноябре, декабре 2023 года) по вопросу исполнения законодательства о тарифном регулировании, в том числе в части законности и обоснованности затрат, включенных в тариф, в отношении ООО «Байкальская энергетическая компания» и службы по тарифам Иркутской области. С 22.02.2024 года проведение проверки прокуратурой приостановлено.

В августе 2023 года по обращению прокуратуры г. Ангарска был выделен 1 специалист для участия в проверке прокуратуры в отношении администрации Ангарского городского округа по вопросу соблюдения требований законодательства при заключении и исполнении в 2022 году и истекшем периоде 2023 года муниципальных контрактов на выполнение услуг по обращению с животными без владельцев.

По обращениям Отдела ФСБ России войсковой части 3586 Федеральной службы безопасности Российской Федерации от 14.06.2023 года и от 05.10.2023 года Контрольно-счетной палатой был выделен 1 специалист для проведения исследования представленных документов. По результатам исследований составлены 2 справки.

Важным фактором повышения результативности контрольных мероприятий является взаимодействие Контрольно-счетной палаты с постоянными комиссиями Думы Ангарского городского округа.

Отчеты по результатам плановых и внеплановых контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, были заслушаны на заседаниях постоянной комиссии Думы Ангарского городского округа по бюджету, экономической политике и муниципальному имуществу.

Раздел 4. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

Общий объем проверенных средств в ходе контрольных мероприятий в 2023 году составил 642 265,9 тыс. руб. (без учета внешней проверки). В 2022 году объем проверенных средств составил 25 951 516,2 тыс. руб., из которых 21 584 647,2 тыс. руб. стоимость нефинансовых активов имущества казны.

По результатам контрольных мероприятий в 2023 году выявлены нарушения законодательства на общую сумму 100 619,2 тыс. руб. Для сравнения в 2022 году выявлено нарушений в общей сумме 2 149 208,3 в 2021 году - 138 717,4 тыс. руб. в 2020 году - 139 215,6тыс. руб.

Таблица № 2

Показатели	Выявлено при проведении проверок (кол-во/ тыс. руб.)			
	2023 год	2022 год	2021 год	2020 год
Выявлено нарушений всего, в том числе	260 / 100 619,2	871/ 2 149 208,3	495/ 138 717,4	226 / 139 215,6
Неэффективное использование средств	-	6/ 554,1	-	1 / 1 232,9
Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	19 / 290,0	94/ 2 711,0	29/ 40 589,8	50 / 27 989,2
Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	19 / 84 288,0	150/ 2 020 514,1	3/ 4 036,5	43 / 183,5
Нарушения в сфере управления распоряжения государственной	112/ 0	63/ 34 781,7	274/ 2 134,0	17 / 18 299,3

(муниципальной) собственностью				
Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	33/ 5 382,2	470/ 53 490,2	154/ 61 704,1	37 / 37 920,0
Нецелевое использование бюджетных средств	-	-	1/ 17 669,1	1 / 213,9
Иные нарушения	57 / 10 659	88/ 37 157,2	34/ 12 583,9	77 / 53 376,8

По результатам контрольных мероприятий в 2023 году в адрес объектов контрольных мероприятий, их учредителей было направлено 8 представлений с предложениями по устранению выявленных нарушений, в том числе 1 представление по контрольному мероприятию, проведенному в 2022 году (МАУ ДО АГО «Детско-юношеский центр «Перспектива»). В течение года 7 представлений были сняты с контроля в связи с устранением нарушений, 1 представление находится на контроле. По результатам контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, выделенных на реализацию основного мероприятия МБУ АГО «Парки Ангарска», а также оценка эффективности формирования, управления и распоряжения муниципальным имуществом, принадлежащим данному учреждению» представления были направлены в 2024 году.

Работа по устранению нарушений и замечаний, отмеченных в актах проверок, продолжается.

Всего в 2023 году устранено нарушений на общую сумму 3 585,9 тыс. руб., из них возмещено средств в бюджет 12,0 тыс. руб., поставлено на учет объектов муниципальной собственности на сумму 2 221,7 тыс. руб., устранено иных нарушений на сумму 1 752,2 тыс. руб.

В прокуратуру города Ангарска были направлены материалы по 5 контрольным мероприятиям, проведенным в 2023 году. Материалы находятся в работе.

Раздел 5. ФИНАНСОВОЕ И КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

Штатная численность Контрольно-счетной палаты составляет 9 человек, из них: председатель, 3 аудитора, аппарат КСП АГО – 5 человек. По состоянию на 31.12.2023 штат Контрольно-счетной палаты был укомплектован.

На обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты в 2023 году было предусмотрено 19 076,7 тыс. руб. Исполнение бюджетной сметы составило 19 065,3 тыс. руб. или 99,94 %. В отчетном году повышение квалификации сотрудники не проходили. Сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в семинарах, вебинарах и круглых столах, проводимых Счетной палатой Российской Федерации, Контрольно-счетной палатой Иркутской области дистанционно.

Раздел 6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ИНЫМИ ОРГАНАМИ КОНТРОЛЯ И НАДЗОРА

В 2023 году Контрольно-счетная палата также как и в прошлые годы поддерживала связи с другими контрольными органами субъектов РФ и муниципалитетов по вопросам методологии и обмену опытом аудиторской работы. По обращениям контрольно-счетных органов осуществлялся обмен информационно-аналитическими и методическими материалами.

Раздел 7. ЗАДАЧИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ НА ПРЕДСТОЯЩИЙ ПЕРИОД

Основные усилия коллектива Контрольно-счетной палаты, как и в предыдущие годы, будут направлены на совершенствование форм и методов контроля за исполнением доходов и расходов бюджета, укрепление финансовой дисциплины получателей бюджетных средств, выработку конструктивных предложений и рекомендаций по этим вопросам.

В целях дальнейшего повышения эффективности контрольных мероприятий Контрольно-счетная палата, как и прежде, продолжит конструктивное сотрудничество с постоянными комиссиями и депутатами Думы Ангарского городского округа, администрацией Ангарского городского округа и ее отраслевыми органами.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Ангарского городского округа

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Л.А. Козлова', is positioned between the text on the left and the printed name on the right.

Л.А. Козлова