

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ШЕБЕКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**ОТЧЕТ
о деятельности
Контрольно-счётной палаты
Шебекинского городского округа
за 2021 год**

Утвержден распоряжением КСП ШГО от 04.04.22г. №31,
Рассмотрен решением Совета депутатов ШГО от 28.04.22г. №20

г.Шебекино – 2022 год

Общая часть

В соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Шебекинского городского округа, Положением о Контрольно-счетной палате Шебекинского городского округа, Контрольно-счетная палата Шебекинского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля Шебекинского городского округа.

В соответствии с внесенными изменениями в Устав Шебекинского городского округа, принятым решением Советом депутатов Шебекинского городского округа от 23.12.2021г. № 98 «О Контрольно-счетной палате Шебекинского городского округа» Контрольно-счетная палата обладает правами юридического лица.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты составляет 4 единицы.

Полномочия, принципы деятельности, формы осуществления контроля Контрольно-счетной палаты определены законодательством с учетом норм Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) и иных законодательных актов.

В соответствии с положением, Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ею самостоятельно. В план работы КСП подлежат включению поручения Совета депутатов Шебекинского городского округа, предложения исполнительного органа Шебекинского городского округа.

Финансовый контроль – важный инструмент управления



Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется контрольно-счетной палатой в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением методов, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ. При осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю КСП руководствуется Регламентом и Стандартами внешнего муниципального финансового контроля. Деятельность контрольно-счетных органов основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

Объемные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты.

Показатель	2020 год	2021 год
Количество контрольных мероприятий	13	16
Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий	7	7
Количество охваченных проверкой органов власти, учреждений, организаций	22	26
Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования (тыс.руб.)	3 888 468	4 074 648
Объем охваченных проверкой средств (тыс.руб.)	958 964	1 301 678
Объем выявленных нарушений (тыс.руб.)	35 546	45 980

Контрольно-счетной палатой в 2021 году проведено 23 мероприятия, в том числе 16 контрольных и 7 экспертно-аналитических. Проверками охвачено 26 субъектов, в том числе 11 структурных учреждений органов местного самоуправления, 3 казенных учреждения, 12 муниципальных учреждений.

В соответствии с утвержденным планом работы на 2021 год, проведены контрольные мероприятия:

1) Анализ расходов и аудит закупок ТРУ на реализацию функций 5-ти сельских территориальных администраций (Большетроицкая, Графовская, Первоцепляевская, Белоколодезянская, Бершаковская);

2) Аудит эффективности закупок продуктов для организации питания в образовательных учреждениях Шебекинского городского округа в подведомственных учреждениях ГРБС МКУ «Управление образования Шебекинского городского округа»;

3) Проведена проверка порядка исполнения отдельных муниципальных программ:

- проверка расходов на мероприятие «Организация транспортного обслуживания населения» в рамках исполнения программы "Совершенствование и развитие транспортной системы Шебекинского городского округа";

- анализ достижения целей, проверка эффективности использования средств бюджета, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Культура и искусство Шебекинского городского округа»;

- анализ достижения целей, проверка эффективности использования средств бюджета, выделенных на реализацию муниципальной программы "Реализация мероприятий государственной программы "Развитие сельского

хозяйства и рыбоводства в Белгородской области в Шебекинском городском округе".

4) Анализ финансово-хозяйственной деятельности и аудит закупок ТРУ в МБУК «Централизованная библиотечная система Шебекинского городского округа»;

5) Анализ финансово-хозяйственной деятельности и аудит закупок ТРУ в ШМБУ «Центр культурного развития Шебекинского городского округа»;

6) Управление социальной защиты населения администрации Шебекинского городского округа, анализ эффективности расходов по вопросу:

- порядок назначения и осуществления ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от 3 до 7 лет включительно.

7) Комитет муниципальной собственности и земельных отношений администрации Шебекинского городского округа, по вопросу:

- проверка выполнения функций главного администратора доходов бюджета Шебекинского городского округа.

8) МКУ «Управление капитального строительства Шебекинского городского округа»:

- проверка расходования средств бюджета на строительно-монтажные работы на объекте водоотведения с. Новая Таволжанка;

- проверка целевого и эффективного использования средств бюджета на дорожный фонд Шебекинского городского округа за 2021 год;

- проверка расходования средств бюджета, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Формирования современной городской среды на территории Шебекинского городского округа» в 2021 году.

9) Экспертно-аналитические мероприятия:

- по исполнению бюджета Шебекинского городского округа;

- экспертиза проекта решения о бюджете при планировании;

- финансово-экономические экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств;

- мониторинг внесения изменений в муниципальные программы;

- мониторинг реализации национальных проектов и муниципальных программ Шебекинского городского округа.

Проведение экспертно-аналитических мероприятий осуществляется с применением таких методов осуществления деятельности как анализ, обследование, мониторинг, либо их сочетания в зависимости от предмета и целей экспертно-аналитического мероприятия. Целью проведения таких мероприятий, на стадии реализации проектов, является предотвращение нарушений, что повышает оценку качества управления муниципальными финансами.

Всего охвачено контрольными мероприятиями средств бюджета 1 301 678 тыс.руб., что составляет 30% от общего объема расходных обязательств муниципального образования.

Общее количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий не претерпело значительных изменений. Все предусмотренные планом мероприятия, с учетом внесенных изменений (дополнений), исполнены.

Основные результаты деятельности за 2021 год.

В соответствии с требованиями законодательства, результаты деятельности контрольного органа просчитываются по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного Коллегией Счетной палаты РФ от 18.12.2014г.(обновлен от 21.12.2021г.№ 14ПК). Классификатор является систематизированным перечнем нарушений, выявляемых в ходе осуществления государственного (муниципального) финансового контроля. При подведении итогов выявленных нарушений Контрольно-счетная палата руководствовалась Классификатором.

Информация о динамике результатов проверок за период 2020-2021гг.:

Виды нарушений	за 2020 год		за 2021 год		отклонения	
	кол-во	сумма (тыс.руб.)	кол-во	сумма (тыс.руб.)	сумма (тыс.руб.)	темп прироста %
Нарушения при формировании и исполнении бюджета	58	7708,0	61	4519,7	-3188,3	-41
Неэффективное расходование средств бюджета	6	1419,7	15	1205,5	-214,2	-15
Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности	49	4271,7	62	28119,9	23848,2	увеличение в разы
Нарушения в сфере управления государственным (муниципальным) имуществом	22	7377,0	10	9968,7	2591,7	35
Нарушения при осуществлении муниципальных закупок	29	14770,0	25	2163,0	-12607,0	значительное уменьшение
Иные нарушения	3	0	все нарушения классифицированы			
Всего	167	35546,4	173	45976,8	10430,4	29

Общий объем выявленных нарушений составил сумму 45 976,8 тыс.руб., в отношении к прошлому отчетному периоду прирост составил 29%. Рост выявленных нарушений в 2021 году связан с увеличением количества выявляемых нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления отчетности, а также выявляемых нарушений в сфере управления государственным (муниципальным) имуществом.

По остальным разделам классификатора нарушений наблюдается снижение выявляемых нарушений.

При проверке *Комитета муниципальной собственности и земельных отношений администрации Шебекинского городского округа по вопросу - порядок выполнения функций главного администратора бюджетных средств*, выявлялись нарушения и недостатки:

- не ведение реестра договоров аренды земельных участков, чем созданы риски утери имущества, находящегося в муниципальной собственности или земельных участков вовлеченных в оборот;

- нарушения порядка организации и ведения учета программным комплексом, используемым для учета аренды муниципального имущества, в

части нарушения тождественности показателей содержащихся в оборотах по аренде из программного продукта и формах финансовой отчетности бухгалтерского учета;

- нарушение требований условий договора, в части не неприменения штрафных санкций за несвоевременность исполнения обязательств по арендной плате по отдельным договорам аренды;

- при выборочной проверке договоров аренды выявлялись недополученные суммы доходов от аренды земельных участков, а так же рост дебиторской задолженности;

- в составе казны муниципального имущество выявлены 10 объектов, не используемых для осуществления функций муниципального образования, не переданных в аренду, либо безвозмездное пользование;

- установлено несоответствие данных об остаточной стоимости имущества казны, отраженных в реестре муниципального имущества с данными бухгалтерской отчетности на 01.01.2021г., отражено в реестровом учете имущества меньше на 1 045,33 тыс. руб.;

- установлено нарушение требований п.17-19 Инструкции от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности...», в части недостоверного отражения в бухгалтерской отчетности доходов будущих периодов от аренды государственного (муниципального) имущества, что повлекло за собой грубое искажение бухгалтерской отчетности за 2020 год. За данное нарушение должностное лицо привлечено к административной ответственности по ч.4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

При анализе финансово-хозяйственной деятельности и аудите закупок ТРУ за 2020 год, за истекший период 2021 года Шебекинского муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культурного развития» установлено:

- выявлена необоснованная выплата заработной платы работникам в размере 21,1 тыс.руб.;

- допущено нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 3.27 Положения о порядке формирования муниципального задания от 26.12.2019г № 2114, в части того определения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- допущено нарушение требований Положения об оказании платных услуг, предоставляемых учреждением, в части не определения стоимости оказываемых учреждением платных услуг прейскурантом цен на платные услуги, предоставляемые учреждением на занятия в отдельных студиях обучения игры на музыкальных инструментах;

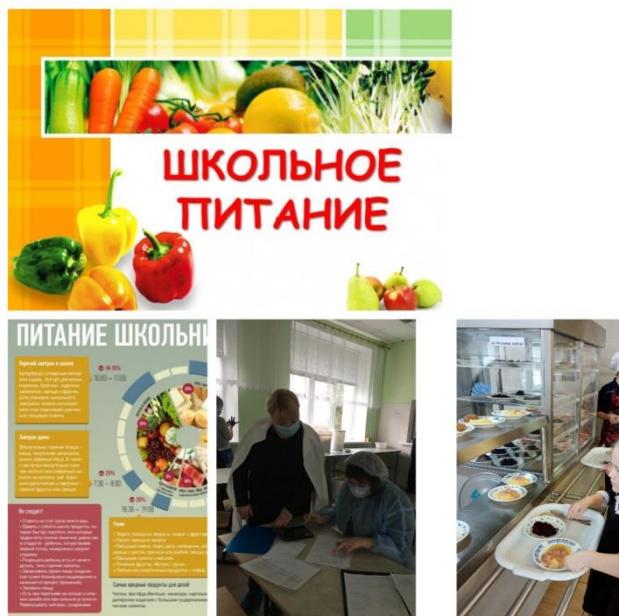
- допущено нарушение Приказа Минфина РФ от 31.12.2016г. №257н, в части определения первоначальной стоимости объектов основных средств не в сумме фактически произведенных капитальных вложений, что повлекло занижение первоначальной стоимости отдельных объектов нефинансовых активов на общую сумму 4,2 млн.руб.;

- установлено нарушение ст. 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 №33н

«Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской...», в части составления бухгалтерской отчетности с искажением показателей финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности.

По результатам контрольного мероприятия два должностных лица привлечены к административной ответственности, в том числе одно за грубое искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности предусмотренной ч. 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Проверка организации питания детей в образовательных учреждениях Шебекинского городского округа.



Для организации питания детей в школах и дошкольных образовательных учреждениях, в рамках мероприятий предусмотренных муниципальной программой «Развитие образования», ежегодно из муниципального бюджета (за счет всех источников финансирования) выделяется не менее 100 млн.руб.

Расходование средств на закупку продуктов и анализ эффективности их использования требует постоянного контроля со стороны всех участников данного мероприятия.

Контрольно-счетной палатой проводился контроль не только за соблюдением порядка закупки товаров, но и проведение анализа целого ряда вопросов:

- проверка нормативных документов, регламентирующих порядок организации питания;
- проверка обоснованности и нормирования расходов на питание;
- порядок организации разделительного учета по КБК по источникам финансирования расходов;
- проверка порядка расчетов с контрагентами за продукты, услуги;
- проверка порядка учета и хранения товаров;
- проверка порядка списания и отпуска в производства продуктов;
- проверка порядка составления технологических карт;
- проверка порядка учета численности питающихся детей;
- проверка соответствия меню, фактическому приготовлению блюд;
- проверка соблюдения норм отпуска порций детям;
- проведение анализа съедаемости блюд;
- проверка соблюдения порядка предоставления мер социальной поддержки семьям с детьми (многодетные семьи);
- проверка порядка начисления и поступления родительской платы за питание;

- оценка системы внутреннего контроля и др.

Все эти рассмотренные вопросы в итоге позволяют сделать вывод Контрольно-счетной палате об эффективности проведенного мероприятия по организации питания детей.

Так по результатам проверки в 2021 году установлены следующие основные нарушения и недостатки.

1. Контроль за ведением разделительного учета в разрезе обязательств и источников финансирования, а также контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций осуществляется не в полном объеме.

2. Установлены случаи не ведения претензионной работы по взысканию дебиторской задолженности по обязательствам с контрагентов.

3. Выявлено грубое нарушение требований Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части не отраженной кредиторской задолженности в годовой отчетности ГРБС МКУ Управления образования на сумму 13 429,0 тыс. руб., что повлекло за собой применение к должностному лицу административной ответственности по ч.3 ст.15.15.6 КоАП.

4. Выявлялись случаи расхождений между численностью питающихся по заявкам, поданным в столовую и отраженных в меню-раскладке, а также фактической численностью детей, находящихся на момент проверки в учреждении, что приводит к неэффективным расходам.

5. Установлены в отдельных образовательных учреждениях нарушения, в части не размещения меню в обеденном зале, на сайте учреждения.

6. Установлено, за 2020 год фактическая средняя стоимость д/дня за счет средств областного бюджета на питание детям из многодетных семей составила 63,48 руб., что ниже установленной стоимостной нормы в размере 77 руб.

7. Выявлены необоснованные расходы при списании продуктов питания в меню-раскладках на сумму 58,9 тыс.руб., возмещены в бюджет.

8. Выявлялись случаи недостач и излишков продуктов питания на складах учреждений.

9. По результатам анализа съедаемости, путем взвешивания остатков блюд после приема пищи, устанавливались случаи значительных объемов пищевых отходов (в отдельных учреждениях доходили до 50%), что свидетельствует о не съедаемости приготовленных блюд и о неэффективном расходовании средств бюджета.

По результатам мероприятия Контрольно-счетной палатой ответственному исполнителю муниципальной программы МКУ «Управление образования» направлено представление с требованиями об устранении всех выявленных нарушений.

Рекомендовано, Учредителю и Учреждениям проанализировать сложившуюся ситуацию по съедаемости пищи в разрезе каждого

образовательного учреждения, принять меры для увеличения эффективности расходования средств бюджета, провести следующие мероприятия:

- информирование родителей и детей о здоровом и разнообразном питании;
- путем анкетирования детей и родителей проанализировать вкусовые предпочтения детей, удовлетворенность ассортиментом и качеством потребляемых блюд;
- составлять меню максимально разнообразным с учетом сезонности и использованием свежих сезонных овощей и фруктов с учетом вкусовых предпочтений детей;
- рассмотреть вопрос о целесообразности заключения контрактов на оказание услуг по организации питания детей с обслуживающей организацией на конкурсной основе.

Контроль за организацией питания детей продолжается и в 2022 году.

При *проверке реализации функций сельских территориальных администраций* уславливались следующие нарушения.

1. Необоснованное начисление ежемесячного денежного поощрения (ЕДП) 7,80 тыс. руб., материальной помощи в сумме 10,95 тыс.руб. по Белоколодезянской территориальная администрация. Излишние начисления удержаны.

2. Выявлялись не достигнутые цели предусмотренные контрактами на поставку ТРУ по Бершаковской т/а на сумму 52,53 тыс.руб., по результатам контрольного мероприятия все требования исполнены, товары поставлены, работы, услуги оказаны.

3. Выявлены неэффективные расходы (ст. 34 БК РФ) по Бершаковской т/а на сумму 20,0 тыс.руб.

4. Выявлялись случаи нарушения порядка исчисления среднего заработка (ПП РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы") для расчета отпускных работникам, что в отдельных случаях привело к уменьшению суммы отпускных выплат (Большетроицкая т/а, Бершаковская т/а).

5. Установлено нарушение п.9 Закона 402-ФЗ, п.3 Инструкции 157-н в части несвоевременного отражения фактов хозяйственной деятельности. На территории с. Большетроицкое размещены металлические подставки для цветов и малые архитектурные формы, которые фактически переданы территориальной администрации и на момент контрольного мероприятия в учете Большетроицкой территориальной администрации не числились. Все объекты в ходе исполнения представления оприходованы.

6. В Графовской т/а выявлено нарушение п. 1 ст.94, п.1 ст.101 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ при исполнении контракта №12 от 01.04.2020 г. на сумму 73583,00 руб. и контракт №28 от 11.09.2020г. на сумму 394 619,00 руб. Заказчиком приняты отдельные виды работ, фактически не исполненные подрядчиком в полном объеме. В ходе исполнения представления данные нарушения устранены, все работы выполнены.

7. Выявлено нарушение п.3 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ, в части несвоевременного оформления первичных учетных документов для постановки

на учет тротуарной дорожки по улице 1-го Салюта (Графоская т/а), что создает риски утери имущества как объекта основных средств (балансовой стоимостью 1 154 796,31 руб.). В ходе контрольного мероприятия объект оприходован и передан материально-ответственному лицу.

8. По Первоцепляевской т/а при проверке порядка заключения и исполнения контракта на выполнение работ по благоустройству общественной зоны установлено нарушение требований при обосновании НМЦК, в связи с неправильным применением индексов удорожания сметной стоимости. Чем допущено нарушение с. 34 Бюджетного кодекса РФ, ст. 18, 22 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ, неэффективные расходы составили 235,27 тыс.руб. Выявлялась поставка товаров несоответствующего качества. В ходе исполнения представления нарушения устранены (скамейки, урны окрашены).

9. Выявлялись нарушения Инструкции 157н по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, в части отражения в регистрах учета достоверной стоимости и полноты оприходования объектов нефинансовых активов. При оценке активов и определении справедливой стоимости объектов основных средств выявлялись нарушения Федерального Стандарта от 31.12.2016г. №257-н «Основные средства» при постановке на учет пешеходной дорожки в с. Большетроицкое, не учтена стоимость использованных материалов (тротуарной плитки). Аналогичные нарушения выявлялись и в Первоцепляевской т/а.

10. Выявлялись нарушение ст.13 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г., п.3 Инструкции 157н, п. 9 Инструкции № 33н, в части составления годовой отчетности без проведения сверки оборотов по счетам бухгалтерского учета и несущественном искажения данных о финансовом результате Учреждения в бухгалтерской отчетности ф. 0503130, ф.0503168, ф. 0503169, а также при отражении обязательств (Дт-задолженности, Кт-задолженности).

11. Устанавливались нарушения по отдельным сельским территориям. При заключении договора ГПХ на оказание услуг с физическими лицами на уборку мест общего пользования не определены и не утверждены нормативно зоны благоустройства, виды, объемы, периодичность и характер выполняемых работ. Ввиду отсутствия установленных нормативных затрат невозможно осуществить должный контроль за показателями объема и качества полученных услуг. Рекомендовано всем территориальным администрациям разработать и утвердить объемы работ для определения технических характеристик при заключении договоров ГПХ.

12. В отдельных территориальных администрациях установлены недостатки организации работы, в части несвоевременности издания нормативно-правовых актов, обеспечивающих соблюдение сохранности и рационального использования имущества (триммеры, кусторезы и пр.). Контроль, за мероприятиями, обеспечивающими сохранность имущества, Контрольно-счетной палатой продолжается.

Мониторинг реализации Национальных (региональных) проектов.

На территории муниципального образования в 2021 году реализовывались следующие Национальные (региональные) проекты с финансирование из всех источников.

Код проекта	Показатель регионального проекта (в рамках национальных проектов)	План 2021г. (тыс.руб.)	Факт за 2021г. (тыс.руб.)	% исполнения
Р	НП «Демография»:	48740,80	48671,74	99,9
<i>P1</i>	<i>РП «Финансовая поддержка семей при рождении детей»</i>	48740,80	48671,74	99,9
Ф	НП «Жилье и городская среда»:	60687,1	60686,79	100
<i>F1</i>	<i>РП «Жилье»</i>			
<i>F2</i>	<i>РП «Формирование современной городской среды на территории Белгородской области на 2018-2024 годы»</i>	59111,9	59111,77	100
<i>F3</i>	<i>РП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»</i>	1575,2	1575,02	100
Р	НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги»:	101290,0	101290,0	100
<i>R1</i>	<i>РП «Дорожная сеть»</i>	101290,0	101290,0	100
А	НП «Культура»:	336,7	336,7	100
<i>A2</i>	<i>РП «Творческие люди»</i>	336,7	336,7	100

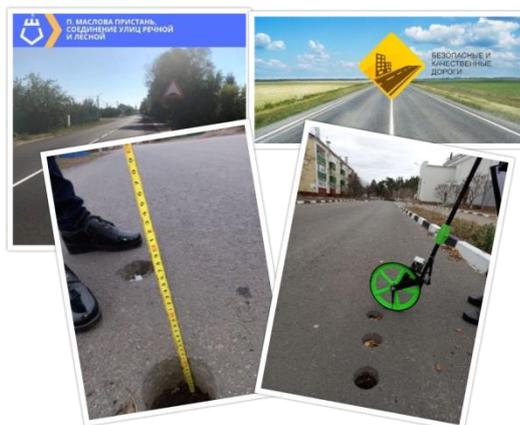
Мониторинг и контроль за реализацией Национальных (региональных) проектов находится на особом уровне контроля и представляет собой систему мероприятий по измерению их фактических параметров, расчету отклонения фактических параметров от плановых параметров, определенных в паспортах соответствующих проектов. При мониторинге выявляются риски, которые могут негативно повлиять на ход реализации проекта, и своевременно принятые меры позволяют предотвратить нарушения. Контроль проектов осуществляется с момента принятия решения об утверждении паспортов соответствующих проектов и завершается в момент принятия решения об их завершении.

В 2021 году Контрольно-счетной палатой проведено 3 мероприятия, в том числе одно экспертно-аналитическое «Мониторинг реализации национальных проектов» в III квартале и 2 контрольных мероприятия в IV квартале 2021 года. по проектам «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и «Формирование комфортной городской среды».

Проект –

«Безопасные и качественные автомобильные дороги»

Цели: Увеличение доли автомобильных дорог соответствующих нормативным требованиям, в их общей протяженности. Снижение количества мест концентрации дорожно-транспортных происшествий. Снижение смертности в результате дорожно-транспортных происшествий.



Проведена проверка исполнения 15 контрактов, заключенных МКУ «УКС» на выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту

дорог Шебекинского городского округа общей протяженностью более 17,0 км. Проводилась проверка количества (объемов м2, км.) исполненных работ, на предмет соответствия предусмотренных условиями контрактов к фактическому исполнению. По отдельным исполненным контрактам проводились измерения толщины слоя дорожного покрытия. Расходы на реализацию проекта составили 101,3 млн.руб., необоснованно принятых работ не установлено.

*Проект –
«Формирование комфортной городской
среды»*

Цели:

Развитие муниципального образования.
Улучшение качества городской среды.
Вовлечение граждан, принимающих участие в решении вопросов развития городской среды.



Проведена проверка исполнения всех 14-ти контрактов, заключенных муниципальными заказчиками для реализации муниципальной программы по благоустройству 10 территорий Шебекинского городского округа, в том числе 7 дворовых, 3 общественные зоны

Адресный перечень дворовых территорий многоквартирных домов Шебекинского городского округа, подлежащих благоустройству в 2021 году.

1	г. Шебекино, ул. Свободы, д. 15
2	г. Шебекино, ул. Железнодорожная, д. 20
3	с. Купино, пер. Анатовского, д.2
4	с. Купино, пер. Анатовского, д.3
5	с. Купино, пер. Анатовского, д.4
6	с. Муром, ул. Мира, д.1
7	г. Шебекино, ул. Парковая, д. 6

Адресный перечень общественных территорий и иных территорий в 2021 году.

1	Набережная в районе Ледовой арены г. Шебекино
2	Бювет в пос. Маслова Пристань
3	Общественная зона в районе ДК с. Белянка

По результатам проверки по отдельным контрактам установлены нарушения сроков исполнения работ. Расходы на реализацию проекта составили 59,11 млн.руб., необоснованно принятых работ не установлено. Системный, ежегодный контроль за реализацией данного проекта, позволил добиться положительного результата в отчетном году. Требования контрольного органа, предъявляемые заказчику по своевременности осуществления контроля за ходом работ и при приемке работ, учтены.

Проект «Демография»
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан Шебекинского городского округа».



В продолжение мониторинга реализации Национального проекта «Демография» проводимого в 2020 году, в соответствии с планом работы в 2021 году Контрольно-счетной палатой продолжалась работа по контролю за расходами в Управлении социальной защиты населения администрации Шебекинского городского округа на ежемесячные денежные выплаты получателям в случае рождения (усыновления) третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет. Утвержден на 2021 год плановый показатель получателей (семей) – 420 граждан. Устранены ранее выявленные нарушения порядка предоставления документов подтверждающих доходность получателей. Налажено и обеспечивается информационное межведомственное взаимодействие при оказании услуги получателями.

В ходе исполнения проекта, в связи с увеличением числа получателей, плановый показатель увеличен по рекомендации контрольного органа до 490 граждан. По фактическому исполнению проекта за 2021 год выплата была предоставлена 521 получателю на 555 детей. Сумма расходов средств бюджета составила 48671,74 тыс.руб., необоснованных выплат не выявлялось.

Кроме того, проведена проверка порядка назначения и осуществления ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от 3 до 7 лет включительно. В целях снижения рисков необоснованного предоставления выплат, законодательно определено правило «нулевого дохода» при определении мер поддержки семей с детьми. Нарушений порядка предоставления выплат не выявлено.

По результатам проверки проектов за 2021 год установлено достижение всех показателей и результатов, предусмотренных проектами. Проекты реализованы в муниципальном образовании Шебекинский городской округ.



Как и в предыдущие отчетные периоды в 2021 году продолжалась работа по проверке *порядка исполнения муниципальных программ* и оценке их эффективности реализации:

- муниципальная программа «Совершенствование и развитие транспортной системы Шебекинского городского округа», проверка реализации мероприятия «Организация транспортного обслуживания населения»;

- муниципальная программа «Культура и искусство Шебекинского городского округа», анализ достижения целей, проверка эффективности использования средств бюджета на реализацию программы;

- муниципальная программа "Реализация мероприятий государственной программы "Развитие сельского хозяйства и рыбоводства в Белгородской области, в Шебекинском городском округе", анализ достижения целей, проверка эффективности использования средств бюджета на реализацию программы.

По результатам контроля этих программ установлено следующее.

При проверке муниципальной программы «Развитие культуры и искусства Шебекинского городского округа» выявлялись отдельные нарушения:

- сроков утверждения плана реализации;
- при внесении изменений в программу, в части финансового обеспечения, выявлялись случаи не внесения изменений в план реализации на 2020 год;
- не соответствие распределения бюджетных ассигнований на реализацию программы утвержденной сумме финансового обеспечения решением о бюджете на сумму 449,0 тыс. руб.

Контрольным органом произведена проверка расчета достижения показателей программы с учетом ограничений оказавших влияние на показатели в 2020 году, показатели, содержащиеся в программе очевидным образом характеризуют прогресс достижения цели или решения задач и охватывают все существенные аспекты достижения цели или решения задач муниципальной программы. Программа реализуется эффективно.

При проверке организации транспортного обслуживания населения в рамках исполнения подпрограммы «Совершенствование и развитие транспортной системы в Шебекинском городском округе за 2020 год» установлено следующее.

В нормативные документы муниципального образования, регулирующие вопросы транспортного обслуживания, не внесены соответствующие изменения по определению размера стоимости льготного проезда с 01.01.2021 года в сумме 10 рублей установленным Постановлением Правительства Белгородской области от 07.12.2020 №511-пп.

По результатам анализа исполнения показателей муниципальных программ, касающихся транспортного обслуживания населения, установлены отдельные нарушения:

- не разработан и не утверждён план реализации;
- при оценки реализации программы, выявлялись не достижения отдельных показателей, за счет установления плановых показателей заведомо недостижимых;
- не разработана и не утверждена методика расчета показателей, характеризующих эффективность реализации данных подпрограмм;
- допущено нарушение ст.78 БК РФ, соглашением не предусмотрен порядок возврата субсидий в соответствующий бюджет в случае нарушения условий их предоставления, не установлен порядок контроля за исполнением соглашения;
- выявлены отдельные недостатки в системе внутреннего контроля.

По результатам контрольного мероприятия за реализацией данной программы:

- внесены соответствующие изменения в нормативные документы закрепляющие порядок льготного проезда льготных категорий, определена нормативная стоимость льготного проезда;

- разработаны и утверждены план реализации программы, методика расчета показателей, установлены достоверные показатели характеризующие исполнение программы

- уточнены условия предоставления субсидий соглашением в части порядка расчета и условий их возврата.

Контроль за порядком предоставления субсидий, за исполнением соглашения продолжается.

При проверке реализации подпрограммы «Поддержка почвенного плодородия в рамках концепции областного проекта «Зеленая столица»» проводился контроль за исполнением мероприятий по облесению эрозионно - опасных участков, деградированных и малопродуктивных угодий и водоохраных зон водных объектов. Комитетом АПК Шебекинского городского округа была предоставлена информация о площади облесенных участков в разрезе территорий с указанием процента приживаемости зеленых насаждений. При выборочной проверке выявлялся фактический объем приживаемости лесных культур.

В селе Маломихайловка на меловом склоне площадь посадки 12 га, способ посадки – борозды, культура – сосна, год посадки 2018, фактическая приживаемость составила 40%.

В районе объездной дороги Белгород-Волоконовка, площадь посадки 7,5 га, способ посадки – борозды, культура – дуб (4 га), яблоня (3,5 га), год посадки 2019, фактическая приживаемость дуба составила около 15%.

В Графовской территории с. Ивановка вдоль автодороги, площадь посадки 14,2га, способ посадки – борозды, культура – акация, фактическая приживаемость составила 40%.

По результатам выборочной проверки приживаемости лесных культур, высаженных в рамках реализации областного проекта «Зеленая столица» установлено, что в ведомости инвентаризации лесных культур, выявляются отдельные случаи отражения не достоверной информации, что может привести к искажению реальной картины достижения цели проекта. КСП рекомендует не допускать искажения отчетных данных при реализации проектов, принять меры для обеспечения достижения показателей приживаемости растений не менее 50% (за счет улучшения качества посадки, агротехнического ухода за растениями, полива и т.д.)

Рекомендовано уполномоченному органу - Комитету экономического развития администрации Шебекинского городского округа усилить контроль за выполнением муниципальной программы «Реализация мероприятий государственной программы «Развитие сельского хозяйства и рыбоводства в Белгородской области в Шебекинском городском округе».

Таким образом, за период последних трех лет удалось охватить контролем все программы, реализуемые в муниципальном образовании на первом периоде их реализации 2013-2020гг. и начале второго периода их реализации в 2021г.

Охвачено аудитом закупок более 380 контрактов (договоров), выявлены нарушения в 25 контрактах, в том числе:

1.	Общее количество нарушений и сумма нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок (кол-во/тыс. руб.)	25 / 2 163,0
	<i>в том числе в части:</i>	
1.1	организации закупок (контрактные службы, комиссии, специализированные организации, централизованные закупки, совместные конкурсы и аукционы, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, общественное обсуждение крупных закупок)	1 / 0 Выявлялось не назначение контрактного управляющего, не создана комиссия
1.2	планирования закупок (план-график закупок, обоснование закупки и начальных (максимальных) цен контрактов)	2 / 0 Выявлялось не своевременное утверждение и размещение планов-графиков в ЕИС
1.3	документации (извещения) о закупках (требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документации о закупке, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок)	9/358 Выявлялось нарушение правил описания тех.характеристик объекта закупки, обоснования НМЦК
1.4	заключенных контрактов (соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта)	0 / 0
1.5	исполнения контракта (законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер расходов на закупки)	7 / 1 149 Принятие ТРУ с нарушением условий исполнения контракта, нарушение порядка расторжения контракта, не достижение целей предусмотренных закупкой
1.6	применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту	6 / 656 Не применение мер ответственности к подрядчикам за несвоевременное исполнение контрактов.
1.7	иных нарушений, связанных с проведением закупок	/

Выявлялись нарушения в МКУ УКС при проверке порядка исполнения контракта на строительство объекта водоотведения с. Новая Таволжанка на сумму 524,7 тыс.руб., в части нарушения сроков реализации по отдельным контрактам, в Первоцепляевской с/территориальной администрации при обосновании НМЦК 235,0 тыс.руб., нарушения порядка принятия работ на сумму 190,0 тыс.руб., в Графоской с/территориальной администрации нарушения в части порядка принятия работ на сумму 73,5 тыс.руб.

При проверке организации питания в общеобразовательных учреждениях:

- выявлялись нарушения порядка размещения в ЕИС документов о приемке товаров и сроков оплаты за товары;
- нарушения порядка назначения контрактных управляющих;
- неэффективные закупки.

По МБУК ЦКР выявлялись нарушения порядка расторжения контрактов (договоров).

Прочие мероприятия, проводимые Контрольно-счетной палатой в 2021 году.

Проводилась работа по разработке и утверждению методических документов по осуществлению внешнего муниципального контроля. Утвержден Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (аудита) «Стратегический аудит» предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Шебекинского городского округа по осуществлению контрольной и экспертно-аналитической деятельности в виде стратегического аудита. Стратегический аудит нацелен на оценку реализуемости, рисков и результатов достижения стратегических целей.

Под риском в рамках Стандарта понимается влияние неопределенности на достижение стратегических целей. Целями оценки рисков являются:

- выявление потенциальных областей, ситуаций, препятствующих достижению стратегических целей;
- определение рисков и анализ тех вопросов, которые являются наиболее важными и критичными для достижения стратегических целей;
- выявление наличия системы управления рисками у объекта стратегического аудита и проведение первоначальной оценки уровня риска, формирование рекомендаций по созданию, совершенствованию системы управления рисками;
- анализ того, какие мероприятия планирует, осуществляет участник стратегического управления для минимизации рисков, формирование рекомендаций по совершенствованию, выработке мер по уменьшению рисков.

Данные мероприятия являются приоритетными при реализации полномочий Контрольно-счетной палатой по внешнему финансовому муниципальному контролю в 2022 году.

Контрольно-счетная палата, в пределах компетенции, в 2021 году проводила мероприятия по противодействию коррупции, принимали участие в заседаниях комиссии по координации работы по противодействию коррупции.

Контрольно-счетной палатой, в пределах компетенции, рассмотрены обращения граждан.

Контрольно-счетной палатой проводилась работа по делам административных правонарушений, направлялись протоколы и материалы на рассмотрение в судебные органы, уполномоченные рассматривать такие дела, должностные лица КСП принимали участие в заседаниях по рассмотрению. Одно решение о назначении административной ответственности должностному лицу субъекта контроля обжаловалось в суде, по результатам рассмотрения жалобы оставлено без изменения.

Результаты контрольных мероприятий, в которых выявлены нарушения, направлялись в надзорные и правоохранительные органы.

В связи с внесением изменений в Федеральный закон от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» разработаны и утверждены документы регламентирующие

деятельность Контрольно-счетной палаты с учетом внесенных изменений и с учетом наделения статуса юридического лица. Проведены организационно штатные мероприятия.

Контрольно-счетная палата принимала участие в общем собрании членов Совета контрольно-счетных органов с представителями контрольно-счетных органов муниципальных образований Белгородской области.

Проводилось изучение методических материалов по контрольной деятельности предоставленных Контрольно-счетной палатой по Белгородской области, размещенных на сайте портала Счетной палаты Российской Федерации <https://portalkso.ru/>.

В соответствии с требованием законодательства, как и в прошлые годы, контрольно-счетная палата осуществляла публичное представление своей деятельности и ее результатов на официальном сайте муниципального образования Шебекинский городской округ в разделе Контрольно-счетная палата <https://www.admshebekino.ru/>

В отчетном году Контрольно-счетная палата обеспечила реализацию полномочий, возложенных на неё Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организаций и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», нормативными правовыми актами муниципального образования.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Шебекинского городского округа

Е.Н. Меньшова