**ОДОБРЕН**

На заседании Коллегии КСП ГО Евпатория РК

от «30» марта 2023 г. протокол №4/124\_

**УТВЕРЖДЕН**

Распоряжением Председателя КСП ГО Евпатория РК

от «30» марта 2023года №01-23/11

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетного органа – Контрольно-счетной палаты городского округа Евпатория Республики Крым в 2022 году**

2023г.

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

1. Общие положения ----------------------------------------------- стр. 3-8
2. Основные направления деятельности в отчетном году -- стр. 8-9
3. Общие итоги деятельности в отчетном году, реализация материалов мероприятий -------------------------------------------------------------- стр. 9-13
4. Контрольная деятельность и результаты отдельных контрольных мероприятий ------------------------------------------------------------ стр. 13-17
5. Экспертно-аналитическая деятельность и результаты отдельных экспертно-аналитических мероприятий ---------------------------- стр. 18-25
6. Информационная деятельность ------------------------------- стр. 25-26
7. Межмуниципальное сотрудничество ------------------------ стр. 26
8. Основные направления деятельности в текущем году --- стр. 27-28
9. Приложение. Основные показатели деятельности муниципального контрольно-счетного органа за 2022 год (таблица)--------------- стр. 29-31
10. **Общие положения**

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа – Контрольно-счетной палаты городского округа Евпатория Республики Крым (далее – Отчет) представляется ежегодно Евпаторийскому городскому совету Республики Крым в соответствии с требованиями части 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ), части 2 статьи 21 Положения о Контрольно-счетном органе – Контрольно-счетной палате городского округа Евпатория Республики Крым, утверждённого в новой редакции решением Евпаторийского городского совета Республики Крым № 2-36/2 от 09.11.2021.

Отчет о деятельности обнародуется в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном портале Правительства Республики Крым и на официальном сайте муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым – «Моя Евпатория» после его рассмотрения Евпаторийским городским советом Республики Крым.

Контрольно-счетный орган – Контрольно-счетная палата городского округа Евпатория Республики Крым (сокращённое наименование - КСП ГО Евпатория РК) создана решением Евпаторийского городского совета Республики Крым от 08.10.2014г. № 1-2/10, наделена правами юридического лица.

КСП ГО Евпатория РК является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, деятельность КСП ГО Евпатория РК основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В соответствии с нормами федерального законодательства КСП ГО Евпатория РК в 2022 году осуществляла следующие основные полномочия:

организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

экспертиза проектов местного бюджета, проверка и анализ обоснованности его показателей;

внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;

проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения муниципальной собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);

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

экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ);

анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальном образовании городской округ Евпатория, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе, и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации;

проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в текущем финансовом году, ежеквартальное представление информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Евпаторийский городской совет Республики Крым и Главе города;

контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из местного бюджета, а также за соблюдением условий муниципальных контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из местного бюджета;

контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении местного бюджета;

участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Республики Крым, Уставом муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым и нормативными правовыми актами Евпаторийского городского совета.

В своей деятельности КСП ГО Евпатория РК руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством, Конституцией Республики Крым, законами и подзаконными актами Республики Крым, Уставом муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым, Положением о Контрольно-счетном органе – Контрольно-счетной палате городского округа Евпатория Республики Крым, решениями Евпаторийского городского совета Республики Крым, Регламентом КСП ГО Евпатория РК и стандартами внешнего финансового контроля, утверждёнными распоряжениями председателя КСП ГО Евпатория РК.

Структура и штат:

Структура и штатная численность КСП ГО Евпатория РК утверждены решением Евпаторийского городского совета Республики Крым от 26.07.2019г. № 1-93/2.

Штатная численность КСП ГО Евпатория РК в 2021 году составила 9 штатных единиц. Фактическая численность на 31.12.2022 – 6 единиц.

Структура КСП ГО Евпатория РК: председатель, заместитель председателя, четыре аудитора, заведующий сектором бухгалтерского учета, отчетности и информационно-аналитической работы, ведущий инспектор, ведущий специалист (делопроизводитель).

Все должностные лица КСП ГО Евпатория РК имеют высшее профессиональное образование.

Сотрудники КСП ГО Евпатория РК постоянно совершенствуют свои знания и навыки путём повышения квалификации по программам дополнительного профессионального образования и путём самообразования.

В 2022 году повышение квалификации по программе «Государственный (муниципальный) аудит в строительстве. Ценообразование и сметное дело в строительстве» прошли председатель, заместитель председателя. Повышение квалификации по программе «Противодействие коррупции» прошли председатель и аудитор, по программе «Государственный и муниципальный финансовый контроль» - аудитор.

Работа Коллегии КСП ГО Евпатория РК:

С 2016 года в КСП ГО Евпатория РК создан и действует коллегиальный совещательный орган – Коллегия КСП ГО Евпатория РК (далее - Коллегия). Деятельность Коллегии урегулирована Регламентом КСП ГО Евпатория РК.

В 2022 году было проведено 15 заседаний Коллегии, на которых рассматривались вопросы: об одобрении отчетов о результатах контрольных и заключений о результатах экспертно-аналитических мероприятий; об исполнении представлений и предписаний, внесенных объектам контроля по результатам проверок, проведенных в 2018-2022 гг., срок исполнения которых истек; корректировки Годового плана работы на 2022 год и утверждения Годового плана работы на 2023 год. Обязательному рассмотрению Коллегией подлежали обращения руководителей объектов контроля о продлении сроков исполнения представлений и предписаний КСП ГО Евпатория РК.

Информация о дате, времени и месте заседаний Коллегии, вопросах повестки дня размещалась на странице контрольно-счетного органа на официальном интернет-портале Правительства Республики Крым [https://evp.rk.gov.ru](https://evp.rk.gov.ru/ru/index), официальном сайте муниципального образования <http://my-evp.ru>.

На заседания Коллегии приглашались депутаты Евпаторийского городского совета Республики Крым II созыва, представители администрации города и объектов контроля.

Взаимодействие с Евпаторийским городским советом Республики Крым

В отчетном периоде должностные лица КСП ГО Евпатория РК принимали участие в заседаниях депутатских комитетов, в том числе, при рассмотрении проектов решений, по которым контрольно-счетным органом готовились заключения, а также в качестве докладчиков по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и по проектам решений, которые вносились КСП ГО Евпатория РК.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2022 году КСП ГО Евпатория РК ежеквартально направлялись в Евпаторийский городской совет и Главе города информации о проведенных Контрольно-счётным органом – Контрольно-счетной палатой городского округа Евпатория Республики Крым мероприятиях и о ходе исполнения бюджета городского округа Евпатория Республики Крым. Все результаты проведенных контрольных мероприятий и заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий доводятся до сведения депутатов путем обсуждения на депутатских комитетах и рассмотрения на сессиях Евпаторийского городского совета.

В 2022 году обеспечено присутствие председателя КСП ГО Евпатория РК на всех заседаниях сессий Евпаторийского городского совета Республики Крым. Депутаты Евпаторийского городского совета пользуются правом присутствовать на заседаниях Коллегии КСП ГО Евпатория РК, где имеют возможность вместе с членами Коллегии заслушивать непосредственных исполнителей контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, задавать им вопросы, связанные с результатами проведенных мероприятий, и получать пояснения в пределах компетенции должностных лиц КСП ГО Евпатория РК.

Взаимодействие с администрацией города Евпатории

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, экспертизы проекта бюджета в 2022 году было направлено 59 информационных писем с предложениями (рекомендациями) в адрес главы администрации, руководителей структурных подразделений администрации. Получателями вышеуказанных предложений и рекомендаций предоставлены в КСП ГО Евпатория РК сведения о принятых мерах по реализации предложений КСП ГО Евпатория РК.

В 2022 году было направлено 13 информационных писем с рекомендациями в адрес администрации города Евпатории Республики Крым о приведении муниципальных правовых актов в соответствие с действующим законодательством. По предложениям КСП ГО Евпатория РК были внесены изменения в порядки предоставления субсидий, утвержден в новой редакции устав МБУ «УГХ».

Взаимодействие с правоохранительными органами и прокуратурой г. Евпатории

КСП ГО Евпатория РК в ходе осуществления своих полномочий взаимодействует на основе заключенных соглашений с прокуратурой города Евпатории и Следственным отделом по г. Евпатории Главного следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Республике Крым и г. Севастополю.

В 2022 году сотрудниками КСП ГО Евпатория РК подготовлено 10 справок по вопросам, изученным в рамках требований прокуратуры г. Евпатории и обращений ОМВД по г. Евпатории о выделении специалиста.

В рамках Соглашений о взаимодействии в адрес прокуратуры города Евпатории направлялась информация о результатах проведенных мероприятий, отчеты и заключения по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2022 году материалы трех контрольных мероприятий были направлены по запросам прокуратуры г. Евпатории, ОМВД по городу Евпатории и Следственного отдела по г. Евпатория ГСУ СК РФ по РК и г. Севастополю.

По результатам рассмотрения информации о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Финансово-экономическая экспертиза муниципальной программы реформирования и развития жилищно-коммунального хозяйства города Евпатории Республики Крым» прокуратурой города Евпатории внесены представления по фактам нарушения требований законодательства о бюджете и закупках в МКУ «УКС» и администрацию города.

По результатам завершенного в 2021 году контрольного мероприятия в МУП «КурортТоргСервис» прокуратурой города Евпатории в 2022 году в адрес директора МУП внесено представление об устранении нарушений законодательства о муниципальной собственности.

По результатам контрольного мероприятия «Аудит закупки выполнения СМР по объекту: Капитальный ремонт МБОУ «Средняя школа №7 г. Евпатории Республики Крым» прокуратурой города внесено представление в МКУ «УКС», ОМВД России по г. Евпатории возбуждено уголовное дело по ч.4 ст. 159 УК РФ.

В Годовой план работы КСП ГО Евпатория РК на 2022 год по предложению прокуратуры города Евпатории были включены экспертно-аналитические мероприятия – финансово-экономическая экспертиза и контроль реализации муниципальных программ.

По предложению Следственного отдела по г. Евпатория ГСУ СК РФ по РК проведено контрольное мероприятие в муниципальном унитарном предприятии (завершено в 1 квартале 2023 года) и экспертно-аналитическое мероприятие – анализ законности, эффективности и результативности использования средств субвенции из бюджета Республики Крым на предоставление жилых помещений детям сиротам.

1. **Основные направления деятельности в отчётном году**

В соответствии со статьей 12 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, и муниципальных образований» КСП ГО Евпатория РК осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ею самостоятельно.

Приказом председателя КСП ГО Евпатория РК от 27.12.2021 №01-25/23 был утвержден Годовой план работы КСП ГО Евпатория РК на 2022 год. В течение года в годовой план работы 4 раза вносились изменения.

В Годовой план работы КСП ГО Евпатория РК на 2022 год были включены мероприятия по следующим направлениям деятельности:

1. Организационно-технические мероприятия, включающие в себя осуществление закупок товаров, работ и услуг для нужд КСП ГО Евпатория РК, организацию обучения, повышения квалификации сотрудников КСП ГО Евпатория РК, проведение инвентаризации, актуализацию Регламента КСП ГО Евпатория РК, стандартов и методических рекомендаций, разработку и утверждение правовых актов, предусмотренных антикоррупционным законодательством, подготовку предложений в Годовому плану работы на очередной год, обзор практики КСП ГО Евпатория РК по составлению протоколов об административных правонарушениях и изменений антикоррупционного законодательства за 2022 год и другие.
2. Контрольные мероприятия, включающие в себя контроль формирования и исполнения бюджета городского округа Евпатория Республики Крым, проверки финансово-хозяйственной деятельности отдельных муниципальных казенных и бюджетных учреждений, муниципальных предприятий, проверку целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из бюджета Республики Крым, проверку соблюдения использования субсидии из бюджета городского округа автономной некоммерческой организацией.
3. Экспертно-аналитическая работа, включающая в себя финансово-экономические экспертизы муниципальных программ и контроль их реализации, проверку достоверности, полноты и своевременности составления и предоставления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год и ежеквартальной бюджетной отчетности, внешнюю проверку и подготовку заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа Евпатория Республики Крым за отчетный финансовый год, оценку эффективности предоставления налоговых льгот и преимуществ за счет средств муниципального образования, контроль за исполнением представлений и предписаний КСП ГО Евпатория РК по результатам проверок, проведение анализа и оценки эффективности управления и распоряжения недвижимым имуществом, составляющим казну городского округа и другие.
4. Информационная деятельность, включающая в себя освещение деятельности КСП ГО Евпатория РК в СМИ, в сети «Интернет», подготовку и представление информации в Евпаторийский городской совет и Главе муниципального образования – председателю Евпаторийского городского совета о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и другие.

В рамках реализации полномочий по проведению финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа Евпатория Республики Крым, а также муниципальных программ КСП ГО Евпатория РК в 2022 году подготовлено 118 заключений:

78 заключений к проектам решений Евпаторийского городского совета Республики Крым, в том числе 6 - к проектам решений о внесении изменений в бюджет городского округа;

40 заключений к проектам постановлений администрации города Евпатории Республики Крым об утверждении муниципальных программ, о внесении изменений в муниципальные программы.

1. **Основные итоги работы КСП ГО Евпатория РК в отчетном году, реализация материалов мероприятий**

В отчетном периоде КСП ГО Евпатория РК завершено 5 контрольных и 12 экспертно-аналитических мероприятий.

Проведенными контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями установлены нарушения на общую сумму 420 980,8 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 51 264,7 тыс. рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 369 481,8 тыс. рублей;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 30,6 тыс. рублей;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 203,7 тыс. рублей.

Установлены факты неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 6 983,50 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2022 год было направлено 10 представлений и 7 предписаний.

В соответствии со стандартом финансового контроля СФК-8 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП ГО Евпатория РК» осуществляется контроль исполнения представлений и предписаний с учетом представленных объектами контроля планов мероприятий по устранению нарушений. В случае безосновательного непринятия мер по исполнению преставлений, предписаний составляются протоколы об административном правонарушении.

Объектами контроля в 2022 году представлена информация об устранении финансовых нарушений на общую сумму 315 078,9 тыс. рублей, в том числе:

* Главными администраторами бюджетных средств внесены изменения в бюджетную отчетность – отражены сведения о дебиторской задолженности, в т.ч. просроченной, о принятых обязательствах на общую сумму 293 019,37 тыс. рублей.
* Муниципальными учреждениями устранены нарушения ведения бухгалтерского учета – отражена в учете и отчетности стоимость особо ценного имущества учреждений на общую сумму 12 503,5 тыс. рублей.
* В бюджет городского округа поступило возмещение ущерба по представлениям и предписаниям КСП ГО Евпатория РК в сумме 9 556,1 тыс. рублей:

- МУП «КурортТоргСервис» представлены документы, подтверждающие перечисление в бюджет части прибыли, процентов от доходов от арендной платы на общую сумму 6 949,8 тыс. рублей;

- МУП «МИР» перечислена в бюджет задолженность по оплате 70% арендной платы в бюджет в сумме 540,0 тыс. рублей;

- МБУ «Центр массового спорта» осуществлен возврат в бюджет субсидии, использованной не по целевому назначению – 83,3 тыс. рублей;

- МБОУ «Гимназия №8» возмещен ущерб бюджету, связанный с оплатой невыполненных работ в сумме 32,7 тыс. рублей;

- МКУ «УКС» обеспечен возврат в бюджет пени, начисленной подрядчику по предписанию КСП ГО Евпатория РК – 290,6 тыс. рублей, взыскано с подрядчика по предписанию КСП ГО Евпатория РК неосновательное обогащение в сумме 1 295,9 тыс. рублей;

- МАУ «Малый Иерусалим» обеспечен возврат в бюджет неправомерно использованной субсидии в сумме 280,6 тыс. рублей (ущерб возмещен должностным лицом, допустившим нарушения);

- АНО «ТРК «Евпатория» обеспечен возврат в бюджет субсидии в сумме 78,6 тыс. рублей;

- ДГХ и МБУ «УГХ» взыскана и перечислена в бюджет пеня за неисполнение подрядчиками обязательств в сумме 4,6 тыс. рублей.

Сняты с контроля как исполненные 8 представлений, направленных по итогам контрольных мероприятий руководителям объектов контроля: Управления образования администрации города Евпатории Республики Крым, МБОУ «Гимназия № 8 города Евпатории Республики Крым», МБОУ «Средняя школа №11 города Евпатории Республики Крым», МБОУ «Средняя школа № 12 города Евпатории Республики Крым», МБОУ «Средняя школа № 15 города Евпатории Республики Крым», АНО «ТРК «Евпатория», МКУ «УКС», МБУ «Центр массового спорта города Евпатории Республики Крым».

Сняты с контроля как исполненные 2 предписания, направленные в адрес департамента городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым, предписание, направленное в адрес МАУ ЕКЭЦ «Малый Иерусалим».

Одно предписание о предоставлении к проверке документов, направленное в адрес МБУ «УГХ», снято с контроля в связи с истечением срока проведения контрольного мероприятия. Директор учреждения привлечен к административной ответственности в виде предупреждения.

По итогам 2022 года на контроле КСП ГО Евпатория РК находится 6 представлений и 13 предписаний, направленных в 2018-2022 годах.

Ряд представлений, направленных КСП ГО Евпатория РК в 2022 году и ранее, исполнены частично.

МУП «КурортТоргСервис» по представлению КСП ГО Евпатория РК от 15.12.2021, направленному по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия:

- оформлена в установленном порядке передача в аренду недвижимого имущества путем заключения договоров аренды: на 01.01.2023 по результатам проведенных аукционов заключены 164 договора аренды недвижимого имущества, в 6 объектах недвижимого имущества хозяйствующие субъекты продолжают осуществлять фактическое пользование зданиями или их обособленными частями в связи с тем, что за МУП не зарегистрировано право хозяйственного ведения, отсутствует регистрация права за МО ГО Евпатория;

- на 69 из 79 строений зарегистрировано право хозяйственного ведения, по 10 объектам проводится работа по регистрации, в т.ч. проводятся кадастровые инженерные работы в целях постановки зданий на кадастровый учет и регистрации права собственности за муниципалитетом;

- заключены с департаментом имущественных и земельных отношений договоры аренды земельных участков муниципальной собственности, на которых расположены объекты недвижимости в пгт. Мирный и пгт. Новоозерное.

МКУ «УКС» по предписанию КСП ГО Евпатория РК от 06.08.2020, направленному по результатам ЭАМ «Финансово-экономическая экспертиза муниципальной программы по реализации федеральной целевой программы «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2020 года», приняты меры по возврату в бюджет городского округа Евпатория Республики Крым денежных средств в размере 620,0 тыс.руб., безосновательно перечисленных ООО «ТРЕЙД-ЮГ» в рамках исполнения муниципального контракта от 03.12.2018 на оказание услуг по строительному контролю на объекте «Реконструкция улично-дорожной сети г. Евпатории, Республика Крым» Этап I, лот 1». Взыскано неосновательное обогащение в размере 620,0 тыс. руб., проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 56,6 тыс. руб. Исполнительный лист находится на исполнении в УФССП по г. Севастополь.

ДГХ по предписанию КСП ГО Евпатория РК от 14.02.2020 взыскана с ООО «ДЕТСКИЕ ПЛОЩАДКИ» пеня в сумме 57,4 тыс. рублей. Исковые требования ДГХ были удовлетворены решением Арбитражного суда Республики Крым в декабре 2020 года, взысканные средства поступили в 2022 году.

Должностные лица КСП ГО Евпатория РК осуществляют полномочия по составлению протоколов об административных нарушениях.

Порядок выявления административных правонарушений, составления и направления на рассмотрение протоколов об административных правонарушениях должностными лицами КСП ГО Евпатория РК установлен стандартом организации деятельности СОД-4, который прошел антикоррупционную экспертизу в прокуратуре города Евпатории.

В 2022 году было составлено 22 протоколаоб административных правонарушениях в отношении должностных лиц органов местного самоуправления и муниципальных организаций. Судьями в 2022 году было рассмотрено 19 протоколов об административных правонарушениях, 1 протокол рассмотрен в 1 квартале 2023 года, по двум делам производство было прекращено постановлением председателя КСП ГО Евпатория РК.

Из 19-ти рассмотренных судами (мировыми судьями) протоколов об административных правонарушениях

- по одному делу было вынесено постановление о привлечении к административной ответственности в виде административного штрафа – 10 000,00 рублей;

- по 16-ти делам были вынесены постановления о привлечении в административной ответственности в виде предупреждения (согласно ст. 4.1.1 КоАП РФ административное наказание в виде административного штрафа для работников некоммерческих организаций за впервые совершенное административное правонарушение, выявленное в ходе осуществления муниципального контроля, подлежит замене на предупреждение);

- по 2-м делам производство по делу было прекращено за малозначительностью с вынесением устного замечания.

Поступили в бюджет городского округа в 2022 году штрафы по протоколам, составленным КСП ГО Евпатория РК, на общую сумму 20,0 тыс. рублей.

1. **Контрольная деятельность и результаты отдельных контрольных мероприятий**

В рамках исполнения Раздела II Годового плана работы КСП ГО Евпатория РК на 2022год «Контрольные мероприятия»в 2022 году завершено 5контрольных мероприятий, в ходе которых были выявлены нарушения и недостатки, в том числе:

Нарушения при формировании и исполнении бюджетов

*Контрольным мероприятием «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Управление городского хозяйства» за 2018-2020 годы» установлено:*

*Муниципальное задание на 2018 год и муниципальное задание на 2019 год МБУ «УГХ» не было выполнено в части раздела 2, а именно, не была оказана муниципальная услуга «Организация содержания и ремонта муниципального жилищного фонда – планирование расходов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда, общего имущества многоквартирных домов». При этом финансовое обеспечение на оказание доведенной ДГХ до МБУ «УГХ» муниципальной услуги за два года в целом составило 14 944,4 тыс. рублей. Установленный муниципальным заданием результат (количество планов на капитальный ремонт «641 шт.» за 2018 год и «653 шт.» за 2019 год) не подтвержден. При этом учредителем (ДГХ), при наличии соответствующих полномочий, надлежащий контроль за фактическим выполнением муниципального задания не осуществлялся, решений о возврате субсидий в бюджет муниципального образования (в части неоказанных муниципальных услуг) не принималось, отчеты о выполнении муниципального задания в полном объеме приняты как достоверные, финансовое обеспечение неоказанных услуг осуществлено ДГХ в полном объеме.*

*Выявлены расхождения по пяти из шести показателей отчета о выполнении муниципального задания МБУ «УГХ» по итогам 2020 года, в том числе по трём показателям - более чем на 10 %. Таким образом, муниципальное задание МБУ «УГХ» в 2020 году не было выполнено в части муниципальных услуг, указанных в разделах 1-3 части 1 муниципального задания. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по разделам 1-3 в указанном периоде осуществлено в объеме 7 233,0 тыс. рублей. Общая сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2020, подлежащая возврату в бюджет муниципального образования в связи с невыполнением показателей, установленных разделами 1-3 муниципального задания по итогам 2020 года, более чем на 10 %, составила 1 934,7 тыс. рублей. При этом решений о возврате части субсидии, предоставленной МБУ «УГХ», исходя из количества неуказанных услуг, учредителем (ДГХ) не принималось.*

Преставление об устранении выявленных нарушений, о принятии решения о возврате субсидии было направлено в ДГХ и в установленный срок не исполнено. Решение о возврате части субсидии принято ДГХ в марте 2023 года после получения повторного предписания КСП ГО Евпатория РК.

*Контрольным мероприятием «Проверка соблюдения условий получения и использования средств субсидии на возмещение затрат, связанных с освещением деятельности органов местного самоуправления в средствах массовой информации, предоставленных автономной некоммерческой организации «Телерадиокомпания «Евпатория» из бюджета муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым в 2019-2021 гг.»**установлены факты начисления и выплаты за счет средств субсидии премий при наличии дисциплинарных взысканий; компенсационных выплат, не связанных с целью субсидии, уплаты штрафных санкций за счет средств субсидии на общую сумму 75,9 тыс. рублей.*

В ходе проверки и по представлению КСП ГО Евпатория РК средства субсидии, использованные с нарушением, возвращены в бюджет.

*Контрольным мероприятием выявлены также**нарушения и недостатки, допущенные администрацией города Евпатории Республики Крым при предоставлении субсидии АНО ТРК «Евпатория» и осуществлении контроля за ее использованием:*

*- в нарушение п. 2.7 Порядка предоставления субсидии в 2019-2021 годах в Соглашениях о предоставлении субсидий не были установлены показатели результативности использования субсидии;*

*- сопоставлением графиков предоставления документов, необходимых для финансирования, и фактических сроков финансирования установлены факты несоблюдения администрацией города Евпатории Республики Крым требований Порядка перечисления субсидии;*

*-в расчет субсидии на 2019 год были включены и фактически произведены затраты на общую сумму 290,2 тыс. руб., которые по экономическому содержанию и времени возникновения расходов не относятся к затратам, связанным с освещением деятельности ОМС в 2019 году – погашение кредиторской задолженности АНО «ТРК «Евпатория» за 2016-2018 годы;*

*- в нарушение требований Порядка предоставления субсидий в отчет об исполнении показателей эфирного времени включены услуги по информационному сопровождению деятельности органов местного самоуправления за период до даты заключения Соглашения о предоставлении субсидии на сумму 613,3 тыс. рублей.*

В адрес администрации города Евпатории Республики Крым направлены рекомендации по устранению нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем.

*Контрольным мероприятием «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства администрации города Евпатории Республики Крым» за 2018-2020 годы» установлено:*

*- безосновательное, в отсутствие подтверждающих документов, списание денежных документов (почтовые марки), чем нанесен ущерб МКУ «УКС», бюджету городского округа Евпатория Республики Крым в сумме 22,3 тыс. рублей;*

*- допущены факты необоснованного списания горюче-смазочных материалов без подтверждающих документов (актов на списание, путевых листов, справок о работе автотранспорта), чем нанесен ущерб МКУ «УКС», бюджету городского округа Евпатория Республики Крым в сумме 435,5 тыс. рублей;*

*- допущена переплата по заработной плате уволенным работникам учреждения, которая в учете не отражена и соответственно меры к ее погашению, взысканию не принимались, ущерб бюджету городского округа Евпатория Республики Крым составил 118,8 тыс. рублей;*

*- директорам МКУ «УКС» необоснованно начислена надбавка за сложность, напряженность, интенсивность работы и выслугу лет, чем нанесен ущерб МКУ «УКС», бюджету городского округа Евпатория Республики Крым на сумму 82,4 тыс. рублей;*

*- работникам МКУ «УКС» излишне начислена надбавка за сложность, напряженность, интенсивность работы в отсутствие приказов директора МКУ «УКС», чем нанесен ущерб МКУ «УКС», бюджету городского округа Евпатория Республики Крым на сумму 984,3 тыс. рублей;*

*- вследствие начисления надбавки в период испытательного срока, сотрудникам МКУ «УКС» излишне начислена надбавка за сложность и напряженность в труде, чем нанесен ущерб МКУ «УКС», бюджету городского округа Евпатория Республики Крым на сумму 70,8 тыс. рублей;*

*- в отсутствие приказов директора МКУ «УКС» безосновательно начислена премия работникам, чем нанесен ущерб МКУ «УКС», бюджету городского округа Евпатория Республики Крым на сумму 130,8 тыс. рублей;*

*- излишне начислена материальная помощь при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, ущерб составил 19,3 тыс. рублей;*

*- вследствие безосновательного перечисления по документам «зарплатная ведомость» денежных средств на банковскую карту стороннего лица (не работника МКУ «УКС») с назначением платежа «перечисление заработной платы» бюджету городского округа Евпатория Республики Крым, МКУ «УКС» нанесен ущерб в сумме 84,2 тыс. рублей.*

По представлению КСП ГО Евпатория РК в бухгалтерском учете МКУ «УКС» отражен ущерб в сумме 2 030,7 тыс. рублей, учреждением направлены претензии о возмещении ущерба должностным лицам, допустившим вышеуказанные нарушения. Представление на контроле КСП ГО Евпатория РК.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*Контрольными мероприятиями в двух бюджетных учреждениях установлены нарушения порядка учета библиотечного фонда как особо ценного движимого имущества учреждения что привело к искажению показателей бухгалтерского учета и отчетности на общую сумму 12 503,5 тыс. рублей.*

По представлениям КСП ГО Евпатория РК нарушения устранены.

*Контрольным мероприятием «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства администрации города Евпатории Республики Крым» за 2018-2020 годы» установлены многочисленные факты нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, требований к финансовой отчетности, в т.ч.:*

*- в проверяемом периоде учреждением не были разработаны и утверждены приказы об учетной политике;*

*- на протяжении всего проверяемого периода допускались факты: принятия к бухгалтерскому учету первичных документов, которые не содержат всех обязательных реквизитов; несвоевременного оформления первичных документов (приходных кассовых ордеров); принятия к бухгалтерскому учету путевых листов с незаполненными данными организации, марки автомобиля и др. обязательных реквизитов, данных о транспортном средстве, показаниях спидометра, времени выезда и возвращения;*

*- с июля 2019 по декабрь 2020 не было организовано надлежащим образом хранение первичных учетных документов – расчетных ведомостей;*

*- с августа 2019 по декабрь 2020 установлены факты несвоевременного перечисления НДФЛ, перечисления НДФЛ в размерах, не соответствующих начислениям МКУ «УКС», что привело к образованию кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 в сумме 269,0 тыс. рублей;*

*- перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2018, 2019, 2020 годы МКУ «УКС» не была проведена инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом,*

*- годовая бюджетная отчетность МКУ «УКС» за 2020 год не составлялась (не формировалась) и как следствие не представлялась главному распорядителю бюджетных средств – отделу городского строительства администрации города Евпатории Республики Крым;*

*- установлены факты искажения показателей бюджетной отчетности на сумму 245,6 тыс. рублей, факты несвоевременной регистрации бюджетных обязательств по четырем заключенным в 2020 году договорам.*

По представлению КСП ГО Евпатория РК учреждением восстановлены регистры бухгалтерского учета, сформирована и направлена учредителю бюджетная отчетность, приняты меры к недопущению в дальнейшем нарушений порядка ведения бухгалтерского учета.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок.

*Контрольным мероприятием «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Управление городского хозяйства» за 2018-2020 годы» установлены 4 факта не начисления пени и штрафов за просрочку исполнения подрядчиками обязательств по контрактам на общую сумму 94,5 тыс. рублей.* По представлению КСП ГО Евпатория РК пени и штрафы начислены, направлены претензии подрядчикам. Исполнение представления остается на контроле КСП ГО Евпатория РК.

*Контрольным мероприятием «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ «УКС» установлено, что учреждением приняты и оплачены фактически не оказанные консультационные услуги, чем нанесен ущерб МКУ «УКС» и бюджету муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым, в сумме 73,0 тыс. рублей.* По представлению КСП ГО Евпатория РК МКУ «УКС» направлена претензия о возмещении ущерба должностному лицу, безосновательно оплатившему не оказанные услуги. Исполнение представления остается на контроле КСП ГО Евпатория РК.

Неэффективное использование бюджетных средств.

*Контрольным мероприятием «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Управление городского хозяйства» за 2018-2020 годы» установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 2 828,2 тыс. рублей в связи с расторжением МБУ «УГХ» и недостижением целей заключения муниципального контракта – выполнение проектно-изыскательских работ по объекту: «Капитальный ремонт автомобильных дорог в микрорайоне Спутник-2 г. Евпатория Республики Крым» (выполнен один из трех этапов работ, предусмотренных контрактом).*

1. **Экспертно-аналитическая деятельность и результаты отдельных экспертно-аналитических мероприятий**

В рамках Раздела III Годового плана работы КСП ГО Евпатория РК на 2022 год «Экспертно-аналитическая работа» было проведено 12 экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с положениями Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" (с изменениями и дополнениями) контрольно-счетные органы муниципальных образований проводят  внешнюю проверку годового отчета об исполнении местного бюджета и обеспечивают ежеквартальное представление информации о ходе исполнения местного бюджета в представительный орган муниципального образования и главе муниципального образования.

В рамках реализации вышеуказанных полномочий КСП ГО Евпатория РК в 2022 году проведено 5 экспертно-аналитических мероприятий: Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа Евпатория Республики Крым за 2021 год; Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год; Внешняя проверка отчетов об исполнении бюджета и бюджетной отчетности за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2022 года.

Внешней проверкой отчета об исполнении бюджета городского округа Евпатория Республики Крым за 2021 год *установлены недостатки, допущенные администраторами доходов бюджета при планировании и администрировании доходов, установлены факты неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 4 152,6 тыс. рублей - расходование бюджетных средств на оплату штрафов, пеней, возмещение расходов по уплате государственной пошлины, уплаченной ранее истцом по делу, в котором распорядитель/получатель бюджетных средств выступал ответчиком*.

Проверкой годовой отчетности за 2021 год были установлены *факты искажения показателей бюджетной отчетности четырьмя главными администраторами бюджетных средств (администрацией города Евпатории Республики Крым; департаментом городского хозяйства; управлением культуры и межнациональных отношений; отделом городского строительства администрации города Евпатории Республики Крым) на общую сумму более 6-ти миллионов рублей.*

При проверке бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за и 1-3 кварталы 2022 года наибольшее внимание уделялось вопросу достоверности сведений о дебиторской задолженности перед бюджетом городского округа, полноте принимаемых мер по взысканию задолженности.

Проверкой бюджетной отчетности за 1 квартал 2022 года установлены *факты искажения показателей бюджетной отчетности пятью главными администраторами бюджетных средств (администрацией города Евпатории Республики Крым; департаментом городского хозяйства; управлением по делам семьи молодежи и спорта; департаментом муниципального контроля, потребительского рынка и развития предпринимательства; отделом городского строительства администрации города Евпатории Республики Крым) на общую сумму более 288-ми миллионов рублей, из которых: 233,8 тыс. рублей - искажение сведений об исполнении судебных решений; 2 921,4 тыс. руб. – неотражение сведений о дебиторской задолженности; 285 289,7 тыс.руб. – неотражение сведений о просроченной дебиторской задолженности. Установлено нарушение МКУ «УКС» порядка принятия бюджетных и денежных обязательств на общую сумму 22 010,2 тыс. рублей.*

При составлении бюджетной отчетности за 1 полугодие 2022 года нарушения были устранены - отражена в отчетности дебиторская задолженность, отражена достоверная информация о принятых обязательствах по исполнительным документам, отражены сведения о просроченной дебиторской задолженности. Дисциплинарное взыскание в виде замечания наложено на старшего бухгалтера МКУ «ЦБО ОМС».

Проверкой бюджетной отчетности за 1 полугодие 2022 года *установлены**факты искажения показателей бюджетной отчетности и иные нарушения нормативных актов, регламентирующих порядок составления бюджетной отчетности и консолидированной бюджетной отчетности, повлиявшие как на достоверность, так и на информативность отчётности шести ГАБС**(администрации города Евпатории Республики Крым; департамента городского хозяйства; департамента имущественных и земельных отношений; департамента муниципального контроля, потребительского рынка и развития предпринимательства; отдела городского строительства; отдела архитектуры и градостроительства администрации города Евпатории Республики Крым) на общую сумму более 14,5 миллионов рублей, из которых: 233,8 тыс. руб. – недостоверное отражение сведений о расчетах по выплатам; 92,2 тыс. руб. – неотражение сведений о дебиторской задолженности по ущербу; 1 330,6 тыс. руб. – неотражение сведений о принимаемых обязательствах; 10 018,0 тыс. руб. - неотражение сведений о просроченной задолженности по плате за наем; 704,4 тыс. руб. – неотражение сведений о кредиторской задолженности; 2 213,6 тыс. руб. – неотражение сведений о просроченной задолженности по договорам на право размещения НТО. Установлены факты неполного и недостоверного отражения сведений о принимаемых мерах по взысканию дебиторской задолженности.*

При составлении бюджетной отчетности за 9 месяцев 2022 года нарушения частично устранены – отражена в отчетности кредиторская и дебиторская задолженность, в том числе просроченная, отражена достоверная информация о принятых обязательствах.

Проверкой бюджетной отчетности за 9 месяцев 2022 годаустановлено *искажение отчетности пяти ГАБС (отдела городского строительства, департамента имущественных и земельных отношений, отдела архитектуры и градостроительства, департамента городского хозяйства, департамента муниципального контроля, потребительского рынка и развития предпринимательства администрации города Евпатории Республики Крым) на общую сумму свыше 50 миллионов рублей, в том числе: 18 447,3 тыс. рублей – неотражение сведений о принятых обязательствах; 2 704,3 тыс. рублей - занижение показателей дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций; 21 000,0 тыс. рублей - занижение показателей дебиторской задолженности (просроченной) по авансовым платежам; 9 530,7 тыс. руб - неотражение просроченной задолженности по плате за наем и по пене.*

Главными администраторами бюджетных средств представлены пояснения, обязательства отразить достоверные сведения в бюджетной отчетности за 2022 год.

В рамках контроля исполнения муниципальных программ проведено 3 экспертно-аналитических мероприятия - финансово-экономическая экспертиза и контроль исполнения муниципальных программ:

- «Формирование современной городской среды городского округа Евпатория Республики Крым в 2018-2022г.»;

- «Реформирование и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Евпатория Республики Крым»;

- «Гражданская оборона, защита населения и территорий городского округа Евпатория Республики Крым».

Экспертно-аналитическими мероприятиями *установлены нарушения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Евпатория Республики Крым, утвержденного постановлением администрации города Евпатории Республики Крым, допущенные ответственными исполнителями муниципальных программ: не размещение муниципальной программы на портале ГАС «Управление»; несвоевременное приведение показателей муниципальной программы в соответствие с решением о бюджете городского округа; отражение недостоверных сведений в отчете о ходе реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского округа Евпатория Республики Крым в 2018-2022г» и муниципальной программы реформирования и развития жилищно-коммунального хозяйства о плановых и фактически достигнутых показателях результативности, в том числе завышение показателей результативности.*

По результатам мероприятий направлены рекомендации ответственным исполнителям муниципальных программ, информационные письма главе администрации города и в управление экономического развития администрации города Евпатории Республики Крым о необходимости усиления контроля за достоверностью сведений в отчетах о ходе реализации муниципальных программ.

По обращению СО по г. Евпатория ГСУ СК России по Республике Крым и г. Севастополю проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ законности, эффективности, обоснованности и результативности планирования и использования (возврата) средств субвенции из бюджета Республики Крым на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений по соглашению с Министерством образования Республики Крым №266/2021 от 22.01.2021».

*Установлено, что по инициативе администрации города Евпатории Республики Крым в октябре 2021 года было расторгнуто Соглашение №266/2021 от 22.01.2021 о предоставлении субвенции из бюджета Республики Крым на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, предметом которого являлось предоставление субвенции в сумме 7 100,7 тыс. рублей на предоставление жилых помещений 4-м детям-сиротам, лицам из их числа по договорам найма.*

*В ходе мероприятия установлено, что расторжение Соглашения №266/2021, неосвоение средств субвенции в соответствии с целями ее предоставления (для приобретения и предоставления жилых помещений 4-м детям-сиротам, лицам из их числа по договорам найма) было допущено, в том числе, в связи со следующими нарушениями и недостатками:*

*ДГХ в нарушение положений решения Евпаторийского городского совета Республики Крым от 22.06.2018 №1-75/8 расчет дополнительной потребности в бюджетных ассигнованиях в сумме 9 623,1 тыс. рублей на приобретение жилых помещений произведен с нарушением методики расчета, установленной пунктом 2.3. Порядка использования собственных финансовых средств.*

*В обоснование дополнительной потребности в бюджетных ассигнованиях в сумме 9 623,1 тыс.руб. на приобретение жилых помещений ДГХ представлены в департамент финансов недостоверные сведения, а именно – представлено коммерческое предложение, факт отправки которого опровергнут указанным отправителем (ООО «ИССО»). Таким образом, потребность ДГХ в выделенных дополнительных бюджетных ассигнованиях в сумме 9 623,1 тыс.рублей на приобретение жилых помещений не была надлежаще обоснована.*

*Администрацией города Евпатории Республики Крым в адрес Министерства образования, науки и молодежи Республики Крым направлена недостоверная информация о прекращении потребности в средствах субвенции для приобретения 4-х жилых помещений детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа, при этом, на дату письма указанные лица не были обеспечены специализированными жилыми помещениям.*

*По состоянию на 01.01.2021 в городском округе Евпатория численность детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, включенных в список подлежащих обеспечению жилым помещением, у которых право на получение жилого помещения возникло и не реализовано, составляла 81 человек, из них в отношении 44-х человек вступили в силу и не были исполнены судебные решения об обеспечении их жилыми помещениям. На конец 2021 года те же показатели уже составляли 92 человека и 49 человек соответственно.*

Материалы экспертно-аналитического мероприятия направлены в Следственный отдел по г. Евпатория ГСУ СК России по Республике Крым и г. Севастополю.

В рамках реализации полномочий по оценке эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности управления и распоряжения недвижимым имуществом, составляющим казну городского округа Евпатория Республики Крым, в части передачи его в аренду и безвозмездное пользование, в том числе полноты поступления в бюджет доходов от аренды имущества за период 2020-2021 гг.», которым установлен ряд нарушений и недостатков, допущенных департаментом имущественных и земельных отношений администрации города Евпатории Республики Крым.

*В нарушение Порядка предоставления в аренду, безвозмездное пользование имущества, находящегося в собственности муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым, при заключении договоров с арендаторами ДИЗО исключена норма о первоочередном погашении пени за просрочку платежей по арендной плате. Поступившие денежные средства (погашение задолженности) не направляются на погашение начисленной пени, а также не инициируется расторжение договора в одностороннем порядке в связи с наличием задолженности по договору, превышающей сумму начислений за 2 месяца.*

*Проведенными осмотрами имущества казны, переданного в аренду установлено, что отдельными арендаторами (ООО «Парк Забава», ЕОО «ОИ «Гармония») арендуемое имущество по целевому назначению не используется, не выполняются условия заключенных договоров в части обязанности арендатора поддерживать имущество в надлежащем состоянии, за свой счет осуществлять текущий ремонт. Арендодателем – ДИЗО не осуществляется надлежащий контроль за арендаторами в части соблюдения всех условий заключенных договоров. Не проводится работа по расторжению договоров в одностороннем порядке по причине систематических нарушений основных условий заключенных договоров.*

*Установлен факт неполного начисления арендной платы, недополученный доход от аренды имущества составил 30,6 тыс. рублей.*

*Установлены многочисленные нарушения ведения бухгалтерского учета, составления бюджетной отчетности: в 2020 и 2021 году департаментом не осуществлялся учет упущенной выгоды по договорам безвозмездного пользования, что привело к искажению показателей бухгалтерского учета и бюджетной отчетности; руководителем ДИЗО в периоде с января 2020 по декабрь 2021 не было организовано надлежащим образом хранение первичных учетных документов – ведомостей начислений доходов от арендной платы; установлены факты отражения в отчетности недостоверных данных об арендаторах муниципального имущества и искажения сведений о дебиторской задолженности.*

*Установлено нарушение порядка прогнозирования доходов бюджета - суммы задолженности по арендной плате за аренду недвижимого имущества, не учитываются ДИЗО при планировании доходов бюджета, что приводит к занижению доходной части бюджета.*

По результатам экспертно-аналитического мероприятия руководителю ДИЗО направлено предписание о восстановлении бухгалтерского учета, рекомендации по устранению выявленных нарушений. Департаментом представлен план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Устранение нарушений остается на контроле КСП ГО Евпатория РК.

В ходе ежегодного экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета муниципального образования» установлено, что *в 2021 году по местным налогам на основании муниципальных нормативно-правовых актов предоставлены налоговые льготы по земельному налогу на сумму 10 768,421 тыс. руб. Из общей суммы предоставленных в 2021 году налоговых льгот:*

*83,7 % относятся к технической категории (возможные налоговые доходы муниципального бюджета от муниципальных учреждений-плательщиков налога были бы обеспечены за счет расходов муниципального бюджета);*

*16,3 % относится к социальной категории налогового расхода (льготы для государственных медицинских организаций первичного звена здравоохранения, находящихся на территории муниципального образования городской округ Евпатория Республики, для учреждений, включенных в реестр организаций отдыха детей и оздоровления, осуществляющих деятельность на территории Республики Крым).*

*По результатам проведенной оценки эффективности предоставления налоговых льгот по налогу на землю по итогам 2021 года льготы признаны эффективными (бюджетная и социальная эффективность имеют положительную направленность).*

В формате экспертно-аналитического мероприятия проведена экспертиза проекта бюджета муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Установлено, что плановые показатели доходов бюджета соответствуют данным, представленным администраторами доходов, при этом проведенным анализом расчетов и обоснований, представленных главными администраторами доходов, установлен ряд недостатков планирования, в том числе те, которые привели к занижению прогноза поступлений:

*- департаментом имущественных и земельных отношений занижен прогноз поступлений арендной платы за земельные участки - расчет поступлений необоснованно уменьшен на сумму арендной платы по договорам аренды земельных участков, заключенным до 18.04.2014 и не переоформленным в соответствии с требованиями законодательства РФ, по которым не производилась оплата более 1 года и ведется претензионно-исковая работа – более 17 миллионов рублей ежегодно;*

*- администрацией города не запланированы доходы от погашения задолженности МУП «КурортТоргСервис» по перечислению в бюджет 70% арендной платы (задолженность свыше 20 миллионов рублей);*

*- департаментом городского хозяйства и администрацией города не запланированы поступления доходы в виде 70 % арендной платы за имущество муниципальных унитарных предприятий, закрепленное за ними на праве хозяйственного ведения, согласно решению Евпаторийского городского совета Республики Крым от 26.08.2022 №2-56/6;*

*- департаментом городского хозяйства при расчете поступлений платы за наем занижен показатель задолженности нанимателей, при имеющейся задолженности по плате за наем свыше 10 миллионов рублей к взысканию ежегодно запланировано 2,5 миллиона, что влечет риски истечения сроков исковой давности.*

Администраторам доходов бюджета рекомендовано устранить недостатки: осуществлять планирование доходов в соответствии с действующими нормативными правовыми и локальными актами, не допускать необоснованного занижения плановых показателей по доходам; привести в соответствие расчеты и обоснования плановых поступлений, при необходимости откорректировать плановые показатели.

Выборочной проверкой обоснованности запланированных программных и непрограммных расходов *установлены отдельные случаи необоснованного планирования ассигнований, завышений расчетов потребности в ассигнованиях, превышения запланированных расходов над нормативами.* Главным распорядителям бюджетных средств рекомендовано устранить недостатки, представить обоснование потребности в ассигнованиях, при необходимости – скорректировать бюджетные запросы.

Отдельно отмечена необеспеченность отдельных видов расходов в полном объеме на 2023 год.

*Расходы на оплату услуг по электроснабжению для обеспечения работы наружного освещения запланированы на период январь – июль 2023 года. При этом, в обоснованиях потребности не указано за счет каких источников финансирования предполагается обеспечить оплату услуг по электроснабжению для обеспечения работы наружного освещения на период с августа по декабрь 2023 года. Департаменту городского хозяйства и МБУ «Порядок» рекомендовано произвести корректировку планируемых расходов с целью бесперебойного обеспечения работы наружного освещения.*

*Расходы на работы по ручной уборке территорий и работы по содержанию зеленых насаждений запланированы в бюджете только на 1 полугодие 2023 года. Уборка территорий городского округа Евпатория Республики Крым в период курортного сезона 2023 года (июль – сентябрь) и далее до конца года не обеспечена бюджетными ассигнованиями.*

*ДГХ рекомендовано во избежание риска невыполнения работ по благоустройству (ручной уборке) территорий во 2 полугодии 2023 года из-за отсутствия финансирования, произвести корректировку кратности уборок в зимний период с учетом фактической потребности в течении всего 2023 года.*

Заключение КСП ГО Евпатория РК рассмотрено на заседании комитета Евпаторийского городского совета Республики Крым по вопросам экономической, бюджетно-финансовой и налоговой политики.

Рекомендации по устранению недостатков направлены главным администраторам бюджетных средств, заключение к проекту бюджета направлено в администрацию города и в департамент финансов администрации города Евпатории Республики Крым. Контроль устранения недостатков будет проводиться в ходе экспертизы проекта решения Евпаторийского городского совета Республики Крым о внесении изменений в решение о бюджете.

1. **Информационная деятельность**

На странице КСП ГО Евпатория РК на портале Правительства РК evp.rk.gov.ru и на сайте муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым <http://my-evp.ru/kontrolno-schetnaya-palata> публикуются отчеты о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, заключения по результатам экспертизы проектов муниципальных правовых актов.

В 2022 году на официальной странице КСП ГО Евпатория РК на портале Правительства РК размещены 96 информационных материалов о деятельности КСП ГО Евпатория РК, в том числе заключения на проекты НПА, информации, отчеты о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, практика составления протоколов об административных правонарушениях.

На официальном сайте муниципального образования в разделе «Контрольно-счетная плата» также размещены акты федерального законодательства, законодательства Республики Крым, решения Евпаторийского городского совета, распоряжения председателя КСП ГО Евпатория РК, регламентирующие деятельность контрольно-счетного органа. Также размещены в открытом доступе заключения, информация по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, годовые отчеты о деятельности и годовые планы деятельности КСП ГО Евпатория РК за период с 2014 по 2022год.

Информация регулярно обновляется и дополняется.

**7. Межмуниципальное сотрудничество**

КСП ГО Евпатория РК является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (СМКСО) с 2015г. Представители КСП ГО Евпатория РК принимают участие в конференциях и собраниях СМКСО, что способствует повышению профессиональной квалификации работников КСП ГО Евпатория РК, совершенствованию методологической базы, улучшению качества проводимых мероприятий в рамках внешнего муниципального финансового контроля и обмену опытом его проведения.

На основании решения, принятого собранием Президиума Союза МКСО от 11.11.2021, Протокол №5 (80), в Годовой план деятельности КСП ГО Евпатория РК на 2022 год было включено контрольное мероприятие: «Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на благоустройство общественных территорий (пространств) в рамках реализации Государственной программы Республики Крым «Формирование современной городской среды», муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского округа Евпатория Республики Крым» (национальный проект «Жилье и городская среда»)». Мероприятие завершено в 1 квартале 2023 года.

КСП ГО Евпатория РК является членом Совета Контрольно-счетных органов Республики Крым. Совет КСО РК реализует мероприятия по повышению эффективности системы финансового контроля в Республике Крым, обеспечению взаимодействия Счетной палаты Республики Крым и контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Крым по вопросам осуществления государственного и муниципального финансового контроля.

В 2020 году КСП ГО Евпатория РК было заключено Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии с Контрольно-счетной палатой города Казани. В рамках данного Соглашения контрольно-счетные органы Казани и Евпатории делятся наработанным опытом в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

1. **Основные направления деятельности**

**КСП ГО Евпатория РК в 2023 году**

Самостоятельный и независимый статус КСП ГО Евпатория РК обеспечивает объективную оценку результатов финансовой, хозяйственной деятельности, управления и распоряжения муниципальным имуществом органами и организациями городского округа Евпатория Республики Крым, а также органами местного самоуправления.

Планирование деятельности осуществляется с учетом риск-ориентированного подхода, с учетом результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Так, с учетом роста показателей просроченной дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки муниципальной собственности, в годовой план работы на 2023 год включено экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка полноты и эффективности исполнения департаментом имущественных и земельных отношений администрации города Евпатории Республики Крым в 2022 году полномочий администратора доходов бюджета в части взыскания просроченной дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности».

С учетом обращений граждан, поступавших в КСП ГО Евпатория РК и Евпаторийский городской совет, запланировано поведение мероприятия «Анализ правомерности и эффективности расходования в 2022 году средств бюджета городского округа Евпатория Республики Крым на оплату работ по благоустройству территорий (в части содержания общественных территорий)».

Запланированы также проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Порядок» за 2021-2022 годы, проверка соблюдения условий использования субсидии из бюджета муниципального образования АНО «Издательство газеты «Евпаторийская здравница».

Первоочередному рассмотрению и внесению в Годовой план деятельности КСП ГО Евпатория РК подлежат поручения Государственного совета Республики Крым, Евпаторийского городского совета Республики Крым, предложения Главы Республики Крым, Главы муниципального образования городского округа Евпатория – Председателя Евпаторийского городского совета Республики Крым.

По предложению Главы муниципального образования – Председателя Евпаторийского городского совета Республики Крым в Годовом плане на 2023год запланированы контрольные мероприятия, в рамках которых будет проверено использование субсидий автономным учреждением «Центр поддержки и развития предпринимательства»; формирование и перечисление части прибыли в бюджет, эффективность использования муниципального имущества МУП «КурортТоргСервис».

По предложению прокуратуры города Евпатории запланировано проведение финансово-экономической экспертизы и контроля исполнения за 2022 год двух муниципальных программ: программы реформирования и развития жилищно-коммунального хозяйства и программы «Формирование современной городской среды городского округа Евпатория Республики Крым».

По предложению Счетной палаты Республики Крым проводится проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на обеспечение горячим питанием учащихся муниципальных образовательных организаций.

В текущем году КСП ГО Евпатория РК планирует также осуществлять мероприятия по направлениям деятельности, которые вытекают из задач и полномочий муниципального контрольно-счетного органа, установленных Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, и муниципальных образований».

Так, ежегодно, контрольно-счетный орган проводит следующие мероприятия:

- мониторинг реализации муниципальных программ; оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования городского округа Евпатория Республики Крым;

- оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета муниципального образования;

- оперативный анализ исполнения бюджета городского округа Евпатория Республики Крым (ежеквартально);

- проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (за отчетный год и ежеквартально);

- внешняя проверка и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа Евпатория Республики Крым за отчётный финансовый год;

- экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ);

- экспертиза проекта бюджета городского округа Евпатория Республики Крым на очередной финансовый год и плановый период;

и другие.

Приложение к Годовому отчету о деятельности КСП ГО Евпатория РК в 2022году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
| **1. Численность и профессиональная подготовка сотрудников** | | | |
| 1.1. | Фактическая численность сотрудников КСП по состоянию на конец отчётного года, чел. | | 6 |
| 1.1.1. | *из них:* | *имеющих высшее профессиональное образование, чел.* | 6 |
| 1.2.2. | *имеющих средне-специальное образование, чел.* | - |
| 1.2. | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе профессионального развития (повышения квалификации) за последние три года, чел. | | 8 |
| 1.2.1. | *в том числе в отчётном году, чел.* | | 4 |
| **2. Результаты деятельности КСП** | | | |
| 2.1. | Проведено КМ и ЭАМ, всего, ед. | | 17 |
| 2.1.1. | из них: | *КМ, ед.* | 5 |
| 2.1.2. | *ЭАМ, ед.* | 12 |
| *в том числе по всем КМ и ЭАМ:* | | *аудитов в сфере закупок, ед.* | - |
| *аудитов эффективности, ед.* | - |
| *внешних проверок отчетности ГАБС* | 4 |
| 2.2. | Проведено КМ и ЭАМ на основании: | поручений представительного органа МО, ед. | - |
| 2.3. | предложений и запросов главы МО, ед. | 2 |
| 2.4. | запросов правоохранительных органов, органов прокуратуры | 2 |
| 2.5. | Подготовлено экспертных заключений на проекты решений представительных органов о бюджете МО, ед. | | 78 |
| 2.5.1. | *в том числе:* | *об исполнении местного бюджета за очередной отчетный год* | 1 |
| 2.6. | Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы, ед. | | 40 |
| 2.6.1. | *в том числе:* | *проектов муниципальных правовых актов (за исключением муниципальных программ), ед.* | - |
| 2.6.2. | *муниципальных программ, ед.* | 40 |
| 2.7. |  | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | 1 485 578,20 |
| 2.7.1. |  | *объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.* | 1 451 764,3 |
| 2.8. | Объемы финансовых нарушений, выявленных КСО (без неэффективного использования средств), всего, тыс. рублей | | 420 980,8 |
| 2.8.1. | *в том числе:* | *нецелевое использование бюджетных средств, тыс. рублей* | - |
| 2.8.2. | *нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс. рублей* | 51 264,6 |
| 2.8.3. | *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс. рублей* | 369 481,8 |
| 2.8.4. | *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тыс. рублей* | 30,6 |
| 2.8.5. | *нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс. рублей* | 203,7 |
| 2.8.6. | *иные нарушения, тыс. рублей* | - |
| 2.9. | Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, тыс.рублей | | 6 983,5 |
| **3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | | |
| 3.1. | Устранено финансовых нарушений, выявленных КСО[[1]](#footnote-1) (с учетом нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному), всего, тыс. рублей | | **315 078,9** |
| 3.1.1. | *в том числе:* | *нецелевое использование бюджетных средств, тыс.рублей* | 83,3 |
| 3.1.2. | *нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс. рублей* | 7 850,9 |
| 3.1.3. | *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс. рублей* | 305 522,87 |
| 3.1.4. | *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тыс. рублей* | - |
| 3.1.5. | *нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс. рублей* | 1 619,2 |
| 3.1.6. | *иные нарушения, тыс. рублей* | 2,7 |
| 3.2. | Направлено представлений и предписаний, всего, ед. | | 17 |
| 3.2.1. | *в том числе:* | *представлений, ед.* | 10 |
| 3.2.2. | *предписаний, ед.* | 7 |
| 3.3. | Исполнено (рассмотрено) представлений и предписаний, всего, ед. | | 9 (17) |
| 3.3.1. | *в том числе:* | *представлений, ед.* | 6 (10) |
| 3.3.2. | *предписаний, ед.* | 3 (7) |
| 3.4. | Количество предложений (рекомендаций), подготовленных КСО по результатам КМ и ЭАМ, ед. | | 59 |
| 3.4.1. | *в том числе:* | по совершенствованию бюджетного процесса в МО | 13 |
| 3.4.2. | *из них:* | учтено ОМС и объектами контроля при принятии решений (с учетом предложений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному) | 51 |
| 3.5. | Количество КМ и ЭАМ, о результатах которых направлена информация главе МО и в представительный орган МО, всего, ед. | | 17 |
| 3.5.1. | *в том числе:* | *главе МО* | 17 |
| 3.5.2. | *представительный орган МО* | 17 |
| 3.6. | Количество материалов КСО, направленных в правоохранительные органы, ед. | | 4 |
| 3.7. | Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел | | 1 |
| 3.8. | Количество составленных КСО протоколов об административных правонарушениях, всего, ед. | | 22 |
| 3.8.1. | из них: | рассмотрено соответствующими органами, ед. | 19 |
|  | *в том числе:* | *привлечено к административной ответственности должностных лиц, ед.* | 17 |
| *привлечено к административной ответственности юридических лиц, ед.* | 0 |
| 3.8.2. |  | *сумма штрафов назначенных, тыс. рублей* | 10,0 |
| 3.8.2.1. | *из них:* | *сумма штрафов, поступивших в бюджет, тыс. рублей* | 20,0 |
| 3.8.3. |  | прочие результаты рассмотрения, всего, ед. | 2 |
| 3.8.3.1. | *в том числе:* | *объявлено устное замечание должностным лицам, ед.* | 2 |
| 3.8.3.2. | *освобождено от административной ответственности должностных лиц, ед.* | - |
| 3.9. | Привлечено по материалам КСО к дисциплинарной ответственности должностных лиц объектов контроля, чел. | | 2 |
| 3.10. | Жалобы, исковые требования на действия КСО, ед. | | - |
| 3.10.1. | из них: | решения судов об отказе в удовлетворении жалоб, исков, ед. | - |
| **4. Гласность** | | | |
| 4.1. | Количество публикаций, отражающих деятельность КСО | | 96 |
| 4.2. | Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции (опубликование на сайте в сети Интернет сведений о доходах и расходах сотрудников) | | Сведения опубликованы в установленном порядке на официальном портале Правительства РК |
| **5. Финансовое обеспечение деятельности МКСО** | | | |
| 5.1. | Финансовое обеспечение деятельности КСО, тыс. рублей | |  |
|  | *в том числе:* | *в отчетном году* | **7 892,4** |
|  | *в году, следующим за отчетным* | **8 292,3** |
|  | ***Справочно:*** *Объем местного бюджета по расходам, тыс. рублей* | |  |
|  | *в том числе:* | *в отчетном году* | 4 477 221,5 |
|  | *в году, следующим за отчетным* | 4 321 114, 3 |
| **6. Наличие стандартов внешнего муниципального финансового контроля, ед.** | | | 14 |
|  | *в том числе:* | *стандартов внешнего муниципального финансового контроля, ед.* | 12 |
|  | *методических рекомендаций, ед.* | 2 |
|  | | | |

1. [↑](#footnote-ref-1)