

Отчет о работе контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года

Настоящий отчет о работе контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа (далее - КСК) за 9 месяцев 2023 года подготовлен в соответствии с требованиями статьи 20 Положения о контрольно-счетной комиссии (решение Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа от 29.11.2022 № 45).

1. Общие сведения

КСК в соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа «О создании контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа» является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

В отчетном периоде в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено 13 нарушений на общую сумму 6 000,6 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета в количестве 5 ед. на сумму 252,5 тыс. рублей;
- нарушения при ведении бухгалтерского учета в количестве 2 ед. на сумму 2 100,0 тыс. рублей;
- нарушения в сфере закупок в количестве 6 ед. на сумму 3648,1 тыс. рублей.

По итогам проверок Учреждениям направлено 3 представления, предложено к устранению 6 ед. нарушений и недостатков на сумму 2 100,0 тыс. рублей.

2. Результаты контрольных мероприятий

В ходе осуществления контрольных мероприятий КСК обеспечивался внешний муниципальных финансовый контроль, включающий выявление и устранение нарушений финансово-бюджетной дисциплины.

За отчетный период проведено 6 контрольных мероприятия по проверке использования бюджетных средств, а также по вопросам реализации целевых программ.

Контрольными мероприятиями было охвачено 8 объектов проверки с объемом бюджетных средств 147 308,9 тыс. рублей.

Проведенными проверками выявлено финансовых нарушений согласно действующему классификатору нарушений Счетной палаты РФ в количестве 11 ед. на сумму 6 000,6 тыс. рублей, в том числе:

- при формировании и исполнении бюджета — 3/ 252,5 тыс. рублей;
- при осуществлении муниципальных закупок – 6/3648,1 тыс. рублей;
- при ведении бухгалтерского учета — 2/2 100,0 тыс. рублей.

По итогам мероприятий предложено к устранению нарушений и замечаний в количестве 3 ед. на сумму 2 100,0 тыс. рублей.

Основные виды нарушений бюджетного и иного законодательства, установленные в результате контрольных мероприятий:

1. Проверка целевого использования субсидий, выделенных из бюджета района муниципальному унитарному предприятию «Тотьма-Водоканал», муниципальному унитарному предприятию «Тотемские тепловые системы» и

муниципальному унитарному предприятию «Тотемское пассажирское автотранспортное предприятие» за 2022 год.

1.1. Проверкой использования средств субсидии, выделенной из бюджета района муниципальным унитарным предприятиям, установлено, что средства субсидии использованы по целевому назначению, в соответствии с утвержденными порядками и заключенными соглашениями на предоставление субсидии.

1.2. В нарушение раздела 1.1.2 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд МУП «Тотемские тепловые системы» произведена оплата двух контрактов, заключенных с единственным поставщиком.

2. По требованию прокуратуры Тотемского района проведена проверка в администрации Тотемского муниципального округа в части исполнения бюджетного законодательства, законодательства о закупках при выполнении работ по строительству и реконструкции объектов водоснабжения в рамках федерального проекта «Чистая вода» национального проекта «Жилье и городская среда», нарушения не установлены.

2.1. В ходе исполнения контракта по капитальному строительству объекта «Реконструкция системы водоснабжения в г. Тотьма Тотемского муниципального района» проектные показатели выполнены.

2.2. Бюджетные средства, выделенные на реализацию мероприятия по строительству объекта «Реконструкция системы водоснабжения в г. Тотьма Тотемского муниципального района» администрацией района использованы по целевому назначению.

2.3. При проверке осуществления закупки «Реконструкция системы водоснабжения в г. Тотьма Тотемского муниципального района» на соответствие норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нарушений не установлено.

3. Проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию проекта «Народный бюджет», в администрации района за 2022 год и истекший период 2023 года. Установлены нарушения:

3.1. Бюджетные и иные средства, направленные администрацией района на финансирование мероприятий в рамках реализации проекта «Народный бюджет» в 2022 году, использованы по целевому назначению, в соответствии с утвержденными Правилами и Соглашением.

3.2. Показатели результативности использования субсидии, выделенной на реализацию проекта «Народный бюджет» за 2022 год выполнен на 100 и более процентов.

3.3. Допущено нарушение Правил предоставления субсидии на софинансирование расходов в рамках проекта «Народный бюджет» в части соблюдения уровня расходов за счет средств, поступивших в виде добровольных пожертвований физических лиц (не менее 5% от полной стоимости реализации общественно значимого муниципального проекта). Фактически, за 2022 год уровень софинансирования за счет средств пожертвований составил по семи проектам - 5-5,8% (125,0 тыс. рублей), по одному - 4,4% (52,5 тыс. рублей), по четырем проектам финансирование расходов за счет средств пожертвований не осуществлялось.

3.4. Администрацией района не проведена работа по постановке на учет водозаборных сооружений в шести населенных пунктах округа, созданных в результате реализации мероприятий проекта «Народный бюджет».

4. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации муниципальной программы «Укомплектование кадрами и обеспечении жильем медицинских работников

БУЗ ВО «Тотемская ЦРБ» на 2022-2026 годы» за 2021 - 2022 годы и истекший период 2023 года.

4.1. Бюджетные средства, выделенные администрацией района на финансирование мероприятий в рамках реализации муниципальной программы «Укомплектование кадрами и обеспечение жильем медицинских работников БУЗ ВО «Тотемская ЦРБ» на 2022-2026 годы», использованы по целевому назначению, в соответствии с утвержденными Порядками и Положением.

4.2. В муниципальную программу «Укомплектование кадрами и обеспечение жильем медицинских работников БУЗ ВО «Тотемская ЦРБ» на 2022-2026 годы» в 2022 году не вносились изменения в части объема бюджетных ассигнований программы, утвержденных в соответствии с решениями о бюджете района.

5. Проверка использования средств субсидии на иные цели, выделенной муниципальному автономному учреждению «Благоустройство» на приобретение техники и оборудования, за 2022 год и истекший период 2023 года.

5.1. Проверкой использования средств субсидии на иные цели, выделенных МАУ «Благоустройство» из бюджета округа в целях совершенствования материально-технической базы, установлено, что средства субсидии использованы по целевому назначению, в соответствии с заключенными соглашениями на предоставление субсидии.

6. Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Советская основная общеобразовательная школа», за 2022 год и истекший период 2023 года.

6.1. Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Фактов нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

6.2. В нарушение п. 10 ч. 2 ст. 103 Закона №44-ФЗ МБОУ «Советская ООШ» на сайте ЕИС размещены не все документы, подлежащие включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками (требование об уплате неустойки в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных контрактом от 15.09.2022).

6.3. В нарушение п. 4 ч. 8 ст. 16 Закона №44-ФЗ, пп. «а» пункта 22 постановления Правительства от 30.09.2019 № 1279 в план-график не внесены изменения по переносу суммы экономии с закупки в форме электронного аукциона на закупки с единственным поставщиком по п. 4 ч. 1 ст. 93.

6.4. В нарушение статьи 34, 94 Закона № 44-ФЗ МБОУ «Советская ООШ» произведена оплата двух контрактов, заключенных на выполнение работ по ремонту здания пришкольного интерната МБОУ «Советская ООШ», расположенного по адресу: Вологодская область, Тотемский район, пос. Советский, ул. Октябрьская, 3а.

Руководителями проверяемых учреждений в результате реализации материалов контрольных мероприятий приняты меры, и в установленный срок, предоставлены в контрольно-счетную комиссию сведения об устранении нарушений, недостатков и выполнении рекомендаций КСК.

3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

В целях обеспечения деятельности по внешнему финансовому контролю одной из функций КСК является проведение экспертной оценки проектов нормативных правовых актов, затрагивающих вопросы бюджета округа.

Всего за 9 месяцев 2023 года проведено 36 экспертно-аналитических мероприятий по контролю средств бюджета округа в формах, предусмотренных бюджетным законодательством.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 36 заключений, в том числе: 6 – на проекты решений о внесении изменений в бюджет округа, 10 – на отчеты об исполнении бюджетов за 2022 год, 1 квартал и 1 полугодие 2023 года, 12 – на отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год, 17 – по экспертизе изменений, вносимых в муниципальные программы. Кроме того, проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год МУП «Тотьма-Водоканал», МУП «Тотемские тепловые системы» и МУП «Тотемское ПАТП».

На основании статьи 8 Положения о контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа, КСК проведена экспертиза изменений, вносимых в муниципальные программы в целях приведения объемов финансирования в соответствие с решениями Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». По результатам проверки выявлены замечания, которые учтены при принятии изменений.

В соответствии с Положением «О бюджетном процессе в Тотемском муниципальном округе» отчет об исполнении бюджета района за 2022 год составлен в соответствии со структурой решения о районном бюджете, Бюджетной классификацией, применяемой в отчетном финансовом году, и представлен в установленные сроки. Для проведения внешней проверки были представлены все материалы, соответствующие требованиям Бюджетного Кодекса и Положению о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном округе.

В соответствии с планом работы проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год в МУП «Тотьма-Водоканал», МУП «Тотемское ПАТП» и МУП «Тотемские тепловые системы». По результатам экспертно-аналитического мероприятия предприятиям предложено:

1. Осуществлять контроль за ростом дебиторской и кредиторской задолженности, усилить работу по взысканию задолженности по коммунальным услугам с физических лиц.
2. Продолжить осуществление мероприятий по энергоэффективности в коммунальной сфере.

а также МУП «Тотьма-Водоканал» и МУП «Тотемское ПАТП» предложено изыскивать по возможности средства на приобретение новой техники.

4. Организационные вопросы.

В числе организационно-методических мероприятий КСК осуществлялась работа по реализации положений Федерального закона от 07 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»..

В отчетном периоде осуществлялось текущее планирование деятельности КСК, разработано и утверждено 14 стандартов внешнего муниципального финансового контроля, Регламент КСК и иные нормативные правовые документы. Осуществлялось взаимодействие контрольно-счетной комиссии с МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» посредством использования электронных программ ЕЦИС, СбиС, Web-консолидация.

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях размещалась на сайте администрации округа в разделе контрольно-счетная комиссия.

Председатель
контрольно-счетной комиссии

О. В. Гилеско