

Отчет о работе контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года

Настоящий отчет о работе контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа (далее - КСК) за 9 месяцев 2024 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 33 нарушения на общую сумму 12 509,9 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета в количестве 12 ед. на сумму 6 156,4 тыс. рублей;
- нарушения при ведении бухгалтерского учета в количестве 12 ед. на сумму 4 513,6 тыс. рублей;
- нарушения в сфере закупок в количестве 9 ед. на сумму 1839,9 тыс. рублей.

По итогам проверок Учреждениям направлено 4 представления, предложено к устранению 16 ед. нарушений и недостатков на сумму 543,3 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 5 контрольных мероприятия по проверке использования бюджетных средств, а также по вопросам реализации целевых программ.

Контрольными мероприятиями было охвачено 12 объектов проверки с объемом бюджетных средств 43018,5 тыс. рублей.

Проведенными проверками выявлено финансовых нарушений согласно действующему классификатору нарушений Счетной палаты РФ в количестве 28 ед. на сумму 12 509,9 тыс. рублей, в том числе:

- при формировании и исполнении бюджета — 7/ 6 156,4 тыс. рублей;
- при осуществлении муниципальных закупок – 9/1839,9 тыс. рублей;
- при ведении бухгалтерского учета — 12/4 513,6 тыс. рублей.

По итогам мероприятий предложено к устранению нарушений и замечаний в количестве 11 ед. на сумму 543,3 тыс. рублей.

Основные виды нарушений бюджетного и иного законодательства, установленные по итогам проведенных контрольных мероприятий:

1. Проверка целевого использования субсидий, выделенных из бюджета округа 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 округа 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 шести контрактов, заключенных с единственным поставщиком.

2. Проверка управления дебиторской задолженностью в комитете имущественных отношений администрации Тотемского муниципального округа за 2023 год.

2.1. В нарушение Инструкции №191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» комитетом имущественных отношений не составлялись акты сверок с арендаторами земельных участков.

В нарушение Инструкции № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» не осуществляется бухгалтерский учет земельных участков, переданных в возмездное пользование (по договорам аренды), в разрезе арендаторов (пользователей), мест нахождения, по количественным и стоимостным характеристикам.

2.2. Комитетом имущественных отношений, как главным администратором платежей от использования муниципального имущества, не достаточно проводится работа по взысканию задолженности, а также не осуществляются мероприятия в рамках постановления администрации Тотемского муниципального округа от 07.11.2023 №1530 «Об утверждении Порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Тотемского муниципального округа», что приводит к «искусственному» наращиванию суммы долга и составлению не достоверной годовой бюджетной отчетности.

2.3. При сверке данных, представленных МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» и Комитетом, по суммам начислений доходов от использования муниципального имущества и суммам остатка по платежам на 01.01.2024 выявлены расхождения по всем видам доходов. Основная причина выявленных расхождений обусловлена отсутствием взаимодействия между Комитетом имущественных отношений и бухгалтерией в части обмена информацией по администрируемым Комитетом доходам.

3. Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство общественных и дворовых территорий, в рамках реализации муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального округа на 2018-2025 годы» за 2022 и 2023 годы».

3.1. Бюджетные средства, направленные администрацией округа на финансирование мероприятий в рамках реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в 2022-2023 годах, использованы по целевому назначению, в соответствии с заключенными Соглашениями.

3.2. Показатели результативности использования субсидии, выделенной Тотемскому муниципальному округу на реализацию регионального проекта в части благоустройства общественных и дворовых территорий за 2022-2023 годы выполнены на 100 процентов.

3.3. Все закупки на выполнение работ по благоустройству общественных и дворовых территорий за 2022-2023 годы администрацией округа осуществлены конкурентным способом (электронный аукцион), эффективность расходования бюджетных средств составила 1 706,4 тыс. рублей.

3.4. В нарушение Правил предоставления субсидии муниципальным образованием (п.2.12 Правил):

- не проведены общественные обсуждения проектов муниципальных программ, в том числе при внесении в них изменений, в части определения перечня дворовых территорий, нуждающихся в благоустройстве и подлежащих благоустройству в рамках реализации муниципальной программы, в том числе в электронной форме в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»,

- не составлены паспорта благоустройства дворовой территории, содержащего инвентаризационные данные о территории и расположенных на ней элементах благоустройства.

3.5. Проверкой постановки бухгалтерского учета установлено:

- на момент проверки по проекту «Благоустройство сквера Мореходов» администрацией округа (комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов) не утверждены документы и не представлены в МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» для принятия объектов к учету: качели, скамьи, урны. Также не приняты к учету многолетние насаждения (спирея и жасмин) в качестве основных средств (п. 15 Стандарта «Основные средства», п. 43, 45 Инструкции № 157н).

- в Тотемском муниципальном округе на объект «Сквер Мореходов» не оформлено право муниципальной собственности. При этом такие объекты озеленения и благоустройства должны представлять собой единый комплекс сооружений, малых архитектурных форм и насаждений. Следовательно, парки, скверы, набережные требуют детальной инвентаризации и оформления прав как на сооружения элементов благоустройства, так и на земельные участки, на которых они расположены.

4. Аудит в сфере закупок в МБОУ «Мосеевская ООШ» за 2023 год и истекший период 2024 года. Установлено:

4.1. 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. В 2023 году превышение годового объема закупок, заключенных в соответствии с п. 4, п. 5 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, не установлено.

4.2. В нарушение ч.6 ст.38 Закона №44-ФЗ контрактным управляющим в МБОУ «Мосеевская ООШ» не пройдено обучение в сфере закупок.

4.3. В нарушение ч.1 ст.23 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по п.4, п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ Заказчиком не указан идентификационный код закупки (ИКЗ).

4.4. В нарушение статьи 34, 94 Закона № 44-ФЗ МБОУ «Мосеевская ООШ» произведена оплата контракта, заключенного по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ (с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)).

В целом, 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.

5. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2023 год главных распорядителей бюджетных средств Тотемского муниципального округа: Муниципальное Собрание, администрация, Финансовое управление, Комитет

имущественных отношений, Управление образования, Контрольно-счетная комиссия.

По итогам проверки оформлено 6 актов по исполнению главными администраторами бюджетных средств показателей решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа от 22.12.2022 года № 79 «О бюджете Тотемского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений и дополнений) и полноты форм бюджетной отчетности.

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 2024 года проведено 30 экспертно-аналитических мероприятий по контролю средств бюджета округа в формах, предусмотренных бюджетным законодательством.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 23 заключения, в том числе: 8 – на проекты решений о внесении изменений в бюджет округа, 3 – на отчет об исполнении бюджета округа за 2023 год, 1 квартал и 1 полугодие 2024 года, 16 – по экспертизе изменений, вносимых в муниципальные программы, и экспертиза изменений, вносимых в положение о бюджетном процессе. Кроме того, проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2023 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 Тотемского муниципального округа за 2023 год составлен в соответствии со структурой решения о бюджете округа, 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 2023 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.

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 5 стандартов внешнего муниципального финансового контроля. 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