

Утвержден
Решением Совета народных
депутатов Жуковского
муниципального округа
Брянской области от
22.02.2022 №284/21-1

**Отчет о деятельности
Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа
Брянской области за 2021 год**

Вводные положения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области (далее - Контрольно-счетная палата) за 2021 год подготовлен в соответствии со статьей 21 Положения о Контрольно-счетной палате Жуковского муниципального округа Брянской области, утвержденного решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 28 сентября 2021 № 185/14-1 и требованиями стандарта «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области», утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 13 апреля 2021 года № 11.

Задачи и функции Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Жуковского муниципального округа Брянской области, Положением о Контрольно-счетной палате Жуковского муниципального округа Брянской области.

Положением о Контрольно-счетной палате устанавливается, что Контрольно-счетная палата является органом местного самоуправления, постоянного действующим органом внешнего финансового контроля. В 2021 году Контрольно-счетная палата Жуковского района переименована в Контрольно-счетную палату Жуковского муниципального округа Брянской области в связи с реорганизацией органов местного самоуправления муниципального образования «Жуковский муниципальный округ Брянской области». В связи с этим председателем Контрольно-счетной палаты проведена работа по актуализации нормативной базы Контрольно-счетной палаты: утверждено новое Положение о Контроль-счетной палате, регламент, стандарты, методические рекомендации.

К основным полномочиям Контрольно-счетной палаты относятся: внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области, проведение аудита закупок товаров, работ и услуг, анализ и мониторинг бюджетного процесса в Жуковском муниципальном округе Брянской области, проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета округа в текущем

финансовом году, осуществление контроля за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга и иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

В отчетном периоде приоритетом в деятельности Контрольно-счетной палаты являлось обеспечение контроля эффективности использования бюджетных ресурсов, муниципального имущества, аудит в сфере закупок.

2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2021 году

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год было предусмотрено проведение 12 мероприятий, в том числе: 5 контрольных мероприятий, и 7 – экспертно – аналитических. Все запланированные планом мероприятия – проведены в срок. Проведение экспертно – аналитических мероприятий в 2021 году включало:

- внешние проверки отчетов об исполнении бюджетов за 2020 год, в том числе районного бюджета с проверкой бюджетной отчетности 5 – ти главных администраторов средств районного бюджета и бюджетов 10 – ти поселений,
- поквартальный анализ исполнения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2021 год;
- подготовку заключения на проект решения о бюджете округа на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов;
- мониторинг реализации в 2021 году на территории Жуковского муниципального округа регионального проекта «Чистая вода (Брянская область)» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда».

Подготовлено 5 экспертных заключений на проекты решений Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2020 года № 20/2-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Также в рамках заключенного соглашения о взаимодействии, проведено одно мероприятие по требованию Прокуратуры Жуковского района.

Проведенными в 2021 году мероприятиями охвачено 26 объектов. Объем проверенных средств составил 201,2 млн. рублей. По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлено 6 актов, 2 сводных заключения, 6 отчетов и 19 заключений.

Информация о выявленных нарушениях отражена в отчете о работе Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа в 2021 году по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля) (далее – Классификатор нарушений).

По итогам проведенных 5 контрольных и 7 экспертно-аналитических мероприятий выявлено 248 нарушений, предусмотренных Классификатором нарушений, на общую сумму 8 722,6 тыс. рублей, в том числе допущенных в 2021 году – 4 239,1 тыс. рублей, в 2020 году – 3 962,7 тыс. рублей, до 2019 года включительно – 520,8 тыс. рублей. Информация в разрезе видов нарушений по

структуре Классификатора нарушений, выявленных в ходе внешнего муниципального аудита (контроля) в 2021 году, представлена в следующей таблице.

№ по Классификатору нарушений	Виды нарушений	Общий объем нарушений		В том числе средства:		
		Кол – во, ед.	Сумма, тыс.рублей	2021 г.	2020 г.	До 2019г. вкл
ВСЕГО:		248	8 722,6	4 239,1	3 962,7	520,8
1.	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	79	3 413,6	407,6	2 662,9	343,1
1.2.	Нарушения в ходе исполнения бюджетов	79	3 413,6	407,6	2 662,9	343,1
1.2.6.	Нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ	11	334,2	104,8	229,4	0,0
1.2.8.	Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности	1	532,6	0,0	532,6	0,0
1.2.47.	Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями	2	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.49.	Нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы РФ субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (за исключением нарушений по п. 1.2.50)	5	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.51.	Нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	2	8,8	0,0	8,8	0,0
1.2.95.	Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных	39	1 178,4	247,8	587,5	343,1

	(муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений					
1.2.96.	Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".	5	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.97.	Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных п.х классификатора)	3	1 270,4	0,0	1 270,4	0,0
1.2.98	Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета	1	32,6	0,0	32,6	0,0
1.2.100.	Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных п.х классификатора)	2	56,6	55,0	1,6	0,0
1.2.101.	Нарушения при выполнении или невыполнении государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов	8	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	68	1 192,4	63,2	951,5	177,7
2.2.	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	36	952,5	63,2	711,6	177,7
2.3.	Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета	28	0,0	0,0	0,0	0,0
2.7.	Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта	1	0,0	0,0	0,0	0,0

2.8.	Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов	3	239,9	0,0	239,9	0,0
3.	Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	16	0,0	0,0	0,0	0,0
3.6.	Нарушение порядка распоряжения имуществом унитарного предприятия	4	0,0	0,0	0,0	0,0
3.7.	Ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия, злоупотребления при осуществлении таких прав, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно, прибыли	4	0,0	0,0	0,0	0,0
3.9.	Ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно, прибыли	2	0,0	0,0	0,0	0,0
3.27.	Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков	6	0,0	0,0	0,0	0,0
4.	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	84	4 116,6	3 768,3	348,3	0,0
4.19.	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе	3	0,0	0,0	0,0	0,0
4.44.	Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	6	3 825,9	3 767,6	58,3	0,0
4.47.	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	1	0,7	0,7	0,0	0,0
4.49.	Несоблюдение принципов и	53	290,0	0,0	290,0	0,0

	основных положений о закупке					
4.53.	Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию	21	0,0	0,0	0,0	0,0
7.	Иные нарушения	1	0,0	0,0	0,0	0,0
7.5.	Осуществление деятельности без лицензии или с нарушением лицензионных требований	1	0,0	0,0	0,0	0,0

В 2021 году установлено 9 случаев неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 2 361,4 тыс. рублей, в том числе: в 2021 году – на сумму 225,0 тыс. рублей, в 2020 году на сумму 974,2 тыс. рублей и до 2019 года включительно – 1 162,2 тыс. рублей.

Кроме того, выявлено 159 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, в том числе: 24 – нарушения в ходе исполнения бюджетов, 16 – в сфере распоряжения муниципальным имуществом, 79 – нарушения при осуществлении закупочной деятельности, 39 – нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, 1 – иные нарушения.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий руководителям учреждений и организаций было направлено 6 представлений. Информация о всех проведенных мероприятиях была направлена в адрес главы Жуковского муниципального округа, и.о. главы администрации Жуковского муниципального округа и Прокуратуры Жуковского района.

Принятые меры способствовали устранению нарушений на общую сумму 3 818,6 тыс. рублей, в том числе восстановлены расходы бюджета округа в объеме 8,8 тыс. рублей, выплачена заработная плата – 14,5 тыс. рублей, произведен расчет пеней за несвоевременное выполнение работ – 0,7 тыс. рублей, обеспечено выполнение обязательств по заключенным контрактам – 2 698,0 тыс. рублей, устранены иные нарушения – 1 096,6 тыс. рублей. Привлечено к дисциплинарной ответственности 1 должностное лицо. Остальные замечания приняты к сведению, в связи с невозможностью их исправления в отчетном периоде, с целью недопущения впредь.

2. Контроль за формированием и исполнением бюджета муниципального округа

2.1. Предварительный контроль

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате и планом работы Контрольно-

счетной палаты в декабре 2021 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Подготовка заключения на проект решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 1, раздела 3 Порядка представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области и ее внешней проверки, утвержденного решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа от 30 ноября 2020 №17-1/1 с изменениями (далее – Решение №17-1/1).

В проекте бюджета округа соблюдены ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, в части соблюдения размера резервного фонда (не более 3,0% общего объема расходов) и статьей 179.4. Бюджетного кодекса РФ, в части формирования бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда. Контрольно – счетной палатой Жуковского муниципального округа сделан вывод, что представленный проект решения о бюджете округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов соответствует нормам федерального, регионального законодательства и нормативным правовым актам Жуковского муниципального округа.

Заключение было направлено в Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области с предложением принять представленный проект.

2.2. Оперативный контроль

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Жуковского муниципального округа и планом работы на 2021 год Контрольно-счетной палатой осуществлялся оперативный контроль исполнения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области.

В рамках оперативного контроля проводился ежеквартальный анализ отчетов об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа.

По результатам проверки отчетов об исполнении бюджета, Контрольно-счетной палатой было предложено уточнить плановые назначения по ряду доходных источников, в целях обеспечения качественного и достоверного планирования, принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, особое внимание обратить на достижение показателей результативности при реализации региональных проектов, принять меры по уточнению источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в целях реализации положений статьи 32 Бюджетного кодекса РФ и возможности увеличения расходов на исполнение полномочий местного значения.

По результатам анализа подготовлено 3 заключения, которые направлены в Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области.

2.3. Последующий контроль

В 2021 году Контрольно-счетной палатой было подготовлено заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год.

В рамках данного экспертно-аналитического мероприятия подготовлено 5 заключений по внешним проверкам годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета. Представленные к внешней проверке отчеты за 2020 год в целом соответствовали перечню и формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

На основании результатов внешних проверок, а также соответствующей отчетности финансового управления администрации Жуковского района было подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год. Заключение подготовлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, стандартом внешнего муниципального финансового контроля 02 «Последующий контроль исполнения бюджета Жуковского муниципального района». Заключение было в установленные бюджетным законодательством сроки, направлено в Совет народных депутатов и администрацию Жуковского муниципального округа Брянской области.

В целом исполнение районного бюджета было оценено как достаточно качественное, сделан вывод о достоверности представленного отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год.

По результатам проведенной экспертизы отчета об исполнении районного бюджета, Контрольно – счетной палатой было выявлено следующее. Начисление доходов, в виде части прибыли ОАО "Коммунальщик", подлежащей уплате в бюджет, произведено в сумме на 32,6 тыс. рублей ниже решения общего собрания акционеров (п.1 постановления администрации Жуковского района от 10.07.2020 №580). В бюджет округа в 2020 году не уплачены доходы в виде прибыли, приходящейся на долю в уставном капитале ОАО "Коммунальщик" в сумме 532,6 тыс. рублей. Установлено нарушение порядка применения бюджетной классификации на сумму – 5,0 тыс. рублей. Выявлено неэффективное использование бюджетных средств в объеме 12,9 тыс. рублей, выразившееся в уплате органами власти и подведомственными учреждениями штрафов и пени за нарушение налогового законодательства и законодательства о закупках за счет средств районного бюджета.

Проверкой отмечено, что в общем объеме отраженной в учете кредиторской задолженности, главными распорядителями все обязательства приняты в пределах доведенных лимитов. Бюджетными и автономными учреждениями

района обязательства приняты в пределах утвержденных планов финансово – хозяйственной деятельности.

Заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год было направлено в администрацию Жуковского муниципального округа и финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа с предложениями:

- Исполнение муниципальных контрактов осуществлять в соответствии с условиями, на которых они заключены во избежание оплаты пени и штрафов;
- Исключить случаи несвоевременной уплаты налогов, взносов в целях исключения применения штрафных санкций;
- Применение кодов бюджетной классификации осуществлять в строгом соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Внести изменения в решение Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в части:

- уточнения источников финансирования дефицита бюджета - остатка средств на счете на начало 2021 года;
- увеличения бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на объем неисполненных в 2020 году расходов;
- принять меры по доначислению ОАО «Коммунальщик» задолженности по перечислению доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ Жуковского района, пакеты акций которых находятся в муниципальной собственности, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет округа в сумме 32,6 тыс. рублей;
- принять меры по обеспечению уплаты ОАО «Коммунальщик» части прибыли в бюджет округа в сумме 532,6 тыс. рублей.

При подготовке заключений на отчеты об исполнении бюджетов поселений в соответствии с заключенными соглашениями о передаче Контрольно – счетной палате функций внешнего муниципального контроля выявлен ряд нарушений: при наличии необходимых финансовых ресурсов (исполнение доходной части в запланированных объемах и выше), администрациями Ржаницкого, Крыжинского и Летошницкого сельских поселений, в 2020 году не реализована возможность исполнения расходов на осуществление закрепленных полномочий в запланированном объеме. Установлено нарушение порядка применения бюджетной классификации на сумму – 5,0 тыс. рублей. Уплачено штрафов и пени за нарушение налогового законодательства, законодательства о закупках (Жуковское городское поселение, Гришинослобоское, Заборско-Никольское и Крыжинское сельские поселения) на общую сумму 48,8 тыс. рублей, что классифицируется как неэффективное использование бюджетных средств.

По результатам анализа исполнения бюджетов поселений за 2020 год и.о. главы администрации Жуковского муниципального округа предложено внести изменение в решение Совета народных депутатов Жуковского муниципального

округа Брянской области от 15 декабря 2020 года № 20/2-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в части уточнения источников финансирования дефицита бюджета - остатков средств на счетах поселений на начало 2021 года в связи с реорганизацией органов местного самоуправления и созданием муниципального образования «Жуковский муниципальный округ Брянской области».

3. Контрольная деятельность

3.1. Характеристика контрольных мероприятий

В 2021 году в соответствии с утвержденным планом работы Контрольно-счетной палатой проведено 5 контрольных мероприятий, из них одно – по решению главы Жуковского муниципального округа.

В целях проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на приобретение спортивной формы, оборудования и инвентаря для муниципальных учреждений физкультурно-спортивной направленности в рамках государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области», за 2019 год», проведено совместное с Контрольно-счетной палатой Брянской области контрольное мероприятие, охватившее 2 объекта – Управление образования администрации Жуковского района и МАУ «ЦФКиС «Десна».

Проведено 1 контрольное мероприятие в сфере целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг на перевозку пассажиров автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам.

Проведено 1 контрольное мероприятие в целях контроля за расходованием бюджетных средств, направляемых на обеспечение деятельности МБОУ «Ржаницкая средняя общеобразовательная школа» за 2020 год и истекший период 2021 года.

Проведено 1 контрольное мероприятие в целях проверки финансово – хозяйственной деятельности МАДОУ детский сад «Аленушка» за 2020 год и истекший период 2021 года.

Проведено 1 контрольное мероприятие в целях проверки финансово – хозяйственной деятельности МУП «Водоканал» за 2019 – истекший период 2021 года.

3.2. Основные оценки по результатам контроля

В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 6 объектов. Общая сумма выявленных нарушений по контрольным мероприятиям составила 3 115,0 тыс. рублей и неэффективное использование бюджетных средств – 2 299,7 тыс. рублей. Из общей суммы выявленных нарушений – нарушения в ходе исполнения бюджета – 1 568,0 тыс. рублей, нарушения бухгалтерского

учета и отчетности – 1 192,4 тыс. рублей, нарушения в сфере закупок – 354,6 тыс. рублей.

3.3. Меры, принятые по устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой

По результатам проведенных контрольных мероприятий направлено 6 представлений, 6 - информационных писем учредителям Учреждений, 9 – отчетов в Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа. Информация о проведенных мероприятиях направлялась в Прокуратуру Жуковского района и в 1 случае – в МО МВД России «Жуковский».

В зависимости от характера выявленных нарушений и недостатков строилась и направленная на их устранение работа, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и предоставленных полномочий.

4. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2021 году Контрольно-счетной палатой проведен мониторинг реализации в 2021 году на территории Жуковского муниципального округа регионального проекта «Чистая вода (Брянская область)» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», по результатам которого было выявлено неисполнение обязательств по муниципальному контракту на выполнение строительства системы водоснабжения в н. п. Гостиловка Жуковского района Брянской области на сумму – 3 762,0 тыс. рублей, несвоевременное направление информации в реестр контрактов об исполнении контракта (3 случая) и его оплате (1 случай), несвоевременное перечисление авансового платежа подрядчику Администрацией Жуковского муниципального округа. В адрес Администрации Жуковского муниципального округа было направлено информационное письмо с предложениями по устранению вышеуказанных нарушений и недопущению их впредь. Администрация Жуковского муниципального округа проинформировала Контрольно-счетную палату о заключении соглашения о расторжении муниципального контракта в связи с частичным исполнением обязательств и о направлении в адрес подрядчика требования об уплате пени, в связи с просрочкой исполнения обязательств.

В 2021 году Контрольно-счетной палатой осуществлена экспертиза и подготовка заключений на проекты решений представительных органов на внесение изменений в бюджет Жуковского муниципального округа. Оформлено 5 заключений, которые были направлены в представительные органы для принятия решения.

5. Важнейшие итоги деятельности Контрольно-счетной палаты

В ходе проведения контрольных (далее – КМ) были выявлены следующие нарушения и недостатки:

КМ «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на приобретение спортивной формы, оборудования и инвентаря для муниципальных учреждений физкультурно-спортивной направленности в рамках государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области», за 2019 год» (совместное с Контрольно-счетной палатой Брянской области)». Выявлены следующие нарушения и недостатки:

- МАУ «ЦФКиС «Десна» нарушены сроки размещения информации об операциях с целевыми субсидиями на 54 дня;
- В нарушение статей 9 и 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» наименования товара в регистрах бухгалтерского учета не соответствовали данным, отраженным в первичных учетных документах (товарных накладных) - 25 случаев.

КМ «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг на перевозку пассажиров автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам». Выявлены следующие нарушения и недостатки:

- Установлены нарушения при передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества транспортным организациям;
- Нормативные документы, принятые Администрацией Жуковского муниципального округа в сфере регулирования предоставления транспортных услуг населению на территории муниципального округа, требуют актуализации;
- Администрацией Жуковского района за счет средств городского бюджета в 2020 году неправомерно предоставлено субсидии на возмещение затрат автотранспортной организации – 1,9 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета на сумму – 6,9 тыс. рублей. Возврат неправомерно предоставленных средств произведен транспортной организацией во время проведения проверки;
- Установлены нарушения порядка направления информации об исполнении и оплате муниципальных контрактов в Реестр контрактов (14 случаев);
- Оплата выполненных работ за декабрь 2020 года на сумму 58,3 тыс. рублей в нарушение условий контракта произведена до момента подписания документа о приемки выполненных работ;
- Установлены 2 случая нарушения сроков оплаты выполненных работ.

КМ «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАДОУ детский сад «Аленушка» за 2020 год и истекший период 2021 года». Выявлены нарушения принципов открытости и доступности информации, определенных Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (не размещены актуальные редакции Устава, сведения о составе Наблюдательного совета, отчет о выполнении муниципального задания за 6 месяцев 2020 года);

- Договор на проведение работ по установке пластиковых окон на сумму 55,0 тыс. рублей заключен Учреждением в отсутствие соответствующего

финансового обеспечения, то есть на 34 дня раньше даты соглашения о предоставлении субсидии на вышеуказанные цели;

- Нарушения в сфере закупок в части несвоевременности размещения Положения о закупке (при внесении изменений), несвоевременного направления информации в реестр договоров (при сумме договора свыше 100,0 тыс. рублей);

- Выявлены нарушения в сфере оплаты труда на общую сумму 5,0 тыс. рублей (недоплата). Выявлены недостатки при формировании фонда оплаты труда Учреждения и установления стимулирующих выплат сотрудникам.

КМ «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение деятельности МБОУ «Ржаницкая средняя общеобразовательная школа» за 2020 год и истекший период 2021 года».

Выявлены следующие нарушения и недостатки:

- Не размещены актуальная редакция устава Учреждения и внесенные в него изменения от 27.05.2021 года. Вышеуказанное нарушение исправлено во время проведения проверки;

- Установлено нарушение порядка применения бюджетной классификации на сумму – 324,2 тыс. рублей;

- Установлено 3 случая несвоевременного направления информации в Реестр контрактов;

- Выявлены нарушения в части формирования, утверждения и размещения плана-графика;

- Акт о приемке выполненных работ по замене оконных блоков подписан Учреждением в отсутствие предоставленного подрядчиком обеспечения гарантийных обязательств на сумму 5,6 тыс. рублей;

- Учреждением не было направлено требование об уплате пеней подрядчику за несвоевременное исполнение обязательств (работы по монтажу системы видеонаблюдения выполнены на 15 дней позднее установленного договором срока) на сумму 0,7 тыс. рублей;

- Неправомерно в дебиторскую задолженность отвлечены средства районного бюджета в объеме 53,8 тыс. рублей на срок 4 месяца в результате произведенного авансового платежа в размере 100,0% за услугу по проведению медосмотра сотрудников, в то время как договором выплата аванса не предусмотрена;

- При наличии результатов, подтверждающих обеспечение безопасных (допустимых) условий труда по всем профессиям в Учреждении произведены компенсационные выплаты за работу с вредными или опасными условиями труда в 2020 году - на сумму 15,9 тыс. рублей, за 9 месяцев 2021 года – 21,3 тыс. рублей, в том числе начисления на фонд оплаты труда на неправомерные выплаты составили 11,2 тыс. рублей;

- В результате неверного определения среднего (дневного) заработка недоплачено отпускных 2-м сотрудникам учреждения в 2021 году на общую сумму 9,5 тыс. рублей;

- Принято обязательств по оплате услуг связи в размере, превышающем цену договора в 2020 году на сумму 1,6 тыс. рублей;

- Установлены многочисленные нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, в части несвоевременного принятия к учету объектов основных средств, оказанных услуг, выполненных работ, в отсутствие первичных документов (акт оказания услуг) приняты к учету услуги связи в 2020 году - 6 случаев на сумму 6,5 тыс. рублей;
- Произведено списание материальных запасов в отсутствие заключения комиссии на списание (2020 год - 6 актов) на сумму 58,7 тыс. рублей;
- Авансовые отчеты приняты к учету ранее даты оформления вышеуказанных отчетов (2020г-1 случай, 2021 г - 1 случай), произведена выдача денежных средств в подотчет в отсутствие письменного заявления подотчетного лица на сумму 13,6 тыс. рублей (1 случай).

КМ «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Водоканал» за период 2019 – истекший период 2021 года»

- Предприятие осуществляет свою деятельность в отсутствие действующей лицензии с 01.05.2020 года;
- Собственником имущества предприятия (Администрацией Жуковского района) не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности, не утверждены показатели экономической эффективности деятельности предприятия (ст.20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях");
- Договор на оказание аудиторских услуг на 2021 год заключен предприятием - ранее даты принятия собранием учредителей решения о проведении аудиторской проверки и утверждения фирмы-аудитора;
- В 2020 году к учету приняты документы, которыми оформлены сделки, имеющие признаки притворных (в период приостановления операций по расчетному счету предприятия денежные средства, подлежащие снятию с расчетного счета предприятия по платежным реестрам на выдачу заработной платы работникам предприятия, в дальнейшем расходуются на оплату товара либо как возврат подотчета в кассу предприятия – 6 случаев на сумму 546,9 тыс. рублей;
- Выявлены нарушения порядка выдачи денежных средств в подотчет на сумму 239,9 тыс. рублей, выразившееся в выдаче средств лицу, без оформления подотчета, а также сотруднику, должность которого не перечислена в приказе предприятия о выдаче средств в подотчет;
- Необоснованно утверждены и выплачены командировочные расходы директору за один день командировки при возможности вернуться к месту постоянного жительства – 1,5 тыс. рублей;
- Необоснованно приняты к учету авансовые отчеты без документов, подтверждающих нахождение работников предприятия в командировке (отсутствуют проездные документы, документы по найму жилого помещения, документы с отметкой принимающей стороны): директора и водителя всего 3 случая на общую сумму – 9,6 тыс. рублей;
- Израсходованы средства предприятия на цели, не связанные с осуществлением уставной деятельности в сумме 20,2 тыс. рублей;

- Предприятием не проведена работа по осуществлению госрегистрации права хозяйственного ведения 6-ти объектов недвижимого имущества, переданных ему Администрацией Жуковского района;
- Списание 2-х единиц автомашин и продажа физическому лицу экскаватора произведены с нарушениями;
- Установлено, что у 4-х автотранспортных средств одометры находятся в неисправном состоянии, у 5-ти автомобилей имеется значительное расхождение фактических показаний одометров с данными, указанными в путевых листах, то есть списание горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) на предприятии производилось в отсутствие подтвержденного километража;
- В результате завышения окладов неправомерно выплачено заработной платы на общую сумму 61,0 тыс. рублей;
- В отсутствие документов, подтверждающих факт и срок пребывания в месте командирования, директору Предприятия излишне начислено по среднему (дневному) заработку – 2,9 тыс. рублей, неправомерно списано ГСМ 109 л на сумму – 4,7 тыс. рублей, также в нарушение ст.166 ТК РФ направление директора в командировку осуществлялось в отсутствие распоряжения работодателя (главы администрации);
- В нарушение ст.113 ТК РФ, в отсутствие распоряжения работодателя (главы администрации) на основании собственных приказов осуществлено привлечение директора к работе в выходные и праздничные дни. Неправомерно выплачено директору за работу в выходные и праздничные дни в 11 случаях – 32,8 тыс. рублей;
- При наличии результатов, подтверждающих обеспечение безопасных (допустимых) условий труда была выплачена и отнесена на себестоимость сумма компенсационных выплат, в размере 163,6 тыс. рублей;
- В результате неправомерного установления доплаты за наставничество выплачено 15,0 тыс. рублей;
- Произведены выплаты по основаниям, непредусмотренным Коллективным договором, премиальные выплаты за работы, выполнение которых предусмотрено основным процессом и входит в должностные обязанности работников или в размере превышающем установленный Коллективным договором (Положением об оплате труда) на сумму 851,4 тыс. рублей;
- В результате несвоевременных расчетов по налогам и сборам, нарушения договорных обязательств уплачено пени и штрафов 487,0 тыс. рублей, начисления на фонд оплаты труда на неправомерные выплаты составили 290,8 тыс. рублей, что характеризуется как неэффективное расходование средств предприятия;
- В условиях неполной выработки нормы рабочего времени штатными сотрудниками дополнительно привлекался работник по договору гражданско – правового характера (далее – ГПХ), произведены выплаты на сумму 280,0 тыс. рублей;
- Производилось заключение договоров ГПХ с сотрудниками предприятия на выполнение работ, которые предусмотрены должностной инструкцией другого работника, всего 2 случая на сумму – 29,9 тыс. рублей;

- Приняты расходы по договорам ГПХ по оплате услуг автотранспорта (в отсутствие путевых листов), токарно-фрезерных работ (без указания объема выполненных работ) всего на общую сумму – 311,0 тыс. рублей;
- Нарушения в сфере закупок в части несвоевременности размещения Планов закупок, несвоевременного направления информации в реестр договоров (при сумме договора свыше 100,0 тыс. рублей), нарушения размещения отчетов;
- Заключались и оплачивались договоры с ИП на оказание услуг, относящихся к уставной деятельности предприятия (вывоз жидких отходов), что противоречит положениям Устава (получение прибыли), в 2019 году-1 договор, в 2020 году -1 договор на общую сумму - 1 138,0 тыс. рублей;
- исполнение договоров с нарушением условий, на которых они заключены.

В адрес предприятия направлено представление, привлечено к дисциплинарной ответственности – 1 должностное лицо, материалы проверки направлены в Прокуратуру и в МО МВД России «Жуковский» для правовой оценки.

Все учреждения и предприятия в ответ на представления КСП представили информацию о мероприятиях по устранению недостатков в установленный срок.

Объем устраненных нарушений составил 24,0 тыс. рублей, в том числе:

- 8,8 тыс. рублей – восстановлено бюджетных средств округа (устранено во время проведения контрольных мероприятий);
- 0,7 тыс. рублей – направлено требование об уплате пени подрядчику за несвоевременное исполнение обязательств по договору;
- 14,5 тыс. рублей – выплачено заработной платы сотрудникам.

Остальные нарушения приняты к сведению в связи с невозможностью их устранения в текущем периоде. К дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо.

6. Взаимодействие с иными государственными и муниципальными органами

В соответствии с заключенным соглашением о сотрудничестве и взаимодействии по требованию Прокуратуры Жуковского района, Контрольно-счетной палатой Жуковского района проведено 1 мероприятие, по результатам которых выявлено нарушение законодательства о закупках. Результаты были направлены в Прокуратуру Жуковского района для принятия решения.

Проведено одно совместное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Брянской области. Проведено одно мероприятие во взаимодействии с сектором муниципального контроля администрации Жуковского муниципального округа Брянской области (заведующий сектором - Полехин В.В.).

7. Информирование о деятельности Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области

В течение 2021 года Председатель Контрольно-счетной палаты принимал участие в заседаниях Президиума Совета контрольно-счетных органов Брянской области, обучающих семинарах и «круглых столах», проводимых Контрольно-счетной палатой Брянской области в дистанционном режиме (видеоконференции).

Председатель Контрольно-счетной палаты зарегистрирован на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети Интернет, который предназначен для обеспечения взаимодействия Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также формирования единого информационного пространства КСО.

Контрольно-счетная палата принимала участие в работе сессий Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области и заседаний коллегии при администрации округа.

В течение года Контрольно-счетная палата размещала информацию о своей деятельности на информационной странице официального сайта администрации Жуковского муниципального округа Брянской области в сети Интернет.

8. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

В соответствии с ведомственной структурой расходов, утвержденной решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями), бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты утверждены в размере 1 122,7 тыс. рублей. Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты в отчетном году составило 1 121,6 тыс. рублей. Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты средства израсходованы, в основном, на оплату труда. Штатная численность Контрольно – счетной палаты утверждена в составе 1 единицы.

Председателем Контрольно-счётной палаты своевременно представлены сведения о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера. Представленные сведения в установленный законодательством срок размещены на информационной странице Контрольно-счетной палаты официального сайта администрации Жуковского муниципального округа Брянской области в сети Интернет.

За истекший период 2021 года случаев несоблюдения запретов, ограничений и требований, установленных в целях противодействия коррупции, в Контрольно-счётной палате, не установлено.

9. Заключительные положения

В 2022 году будет продолжена работа по дальнейшему укреплению и развитию единой системы контроля формирования и исполнения бюджета муниципального округа, внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Жуковского муниципального округа
Брянской области

Е.А. Аверкина