

Доклад председателя Контрольно – счетной палаты Жуковского района по вопросу:

«Отчет Контрольно – счетной палаты Жуковского района о деятельности за 2022 год»

28.02.2023 год

г.Жуковка

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год было предусмотрено проведение 10 мероприятий, в том числе: 4 контрольных мероприятия, и 6 – экспертно – аналитических. Все запланированные планом мероприятия – проведены в срок.

Проведенными в 2022 году мероприятиями охвачено 37 объектов. Объем проверенных средств составил 54,3 млн. рублей. По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлено 5 актов, 1 сводное заключение, 5 отчетов, 10 заключений и 4 представления.

По итогам проведенных 4 контрольных и 6 экспертно-аналитических мероприятий выявлено 181 нарушение, предусмотренных Классификатором нарушений, на общую сумму 48 149,6 тыс. рублей, в том числе допущенных в 2022 году – 13 674,3 тыс. рублей, в 2021 году – 34 339,7 тыс. рублей, до 2020 года включительно – 135,6 тыс. рублей.

В 2022 году установлено 9 случаев неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 362,2 тыс. рублей, в том числе: в 2022 году – на сумму 42,7 тыс. рублей, в 2021 году - на сумму 319,5 тыс. рублей.

Кроме того, выявлено 136 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, в том числе: 90 – нарушения в ходе исполнения бюджетов, 45 – нарушений при осуществлении закупочной деятельности, 1 – нарушение ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий руководителям учреждений и организаций было направлено 4 представления. Информация о всех проведенных мероприятиях была направлена в адрес главы Жуковского муниципального округа, главы администрации Жуковского муниципального округа и Прокуратуры Жуковского района.

Принятые меры способствовали устранению 45 нарушений на общую сумму 1 034,3 тыс. рублей, из них 7 нарушений устранено во время проведения контрольных мероприятий на сумму 163,1 тыс. рублей. Остальные нарушения устранены по представлению Контрольно-счетной палаты на общую сумму 871,2 тыс. рублей, в том числе: обеспечено выполнение исполнителями обязательств по контрактам (выполнен гарантийный ремонт) – 1 нарушение, устранены нарушения бухгалтерского учета и отчетности – 10 нарушений, приняты (приведены в соответствие) нормативно-правовые акты и (или) иные распорядительные документы – 18 нарушений, размещена недостающая или отсутствующая информация на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" – 6 нарушений, иные – 3 нарушения.

Кроме того, в 2022 году устранены нарушения выявленные Контрольно - счетной палатой по результатам деятельности в 2021 году и отмеченные в актах проверок, а именно ОАО «Коммунальщик» в 2022 году произведено перечисление в доход бюджета округа части прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ Жуковского муниципального округа, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет округа в сумме 532,6 тыс. рублей, МУП Жуковского муниципального округа «Водоканал» осуществлено получение лицензий с разбивкой по участкам недр в г.Жуковка и населенных пунктах округа и работа в данном направлении продолжается.

I. Контроль за формированием и исполнением бюджета муниципального округа

1.1. Предварительный контроль.

В декабре 2022 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Контрольно – счетной палатой Жуковского муниципального округа сделан вывод, что представленный проект решения о бюджете округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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.

1.2. Оперативный контроль.

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 и национальных 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.

1.3. Последующий контроль.

В 2022 году Контрольно-счетной палатой было подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2021 год.

В рамках данного экспертно-аналитического мероприятия подготовлено 6 заключений по внешним проверкам годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета округа. Представленные к внешней проверке отчеты за 2021 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 муниципального округа Брянской области было подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении бюджета округа за 2021 год.

В целом исполнение бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области было оценено как достаточно качественное, сделан вывод о достоверности представленного отчета об исполнении бюджета округа за 2021 год.

По результатам проведенной экспертизы отчета об исполнении бюджета округа, Контрольно – счетной палатой было отмечено недостаточно качественное планирование доходных источников по главному распорядителю - Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области, выразившееся как в значительном перевыполнении первоначально установленных годовых назначений, так и в поступлении доходов при отсутствии утвержденного годового плана, в целом по округу выявлено нарушение порядка применения бюджетной классификации, неэффективное использование бюджетных

средств в объеме 275,6 тыс. рублей, выразившееся в уплате за счет средств бюджета округа органами власти и подведомственными учреждениями штрафов и пени за нарушение налогового законодательства и законодательства о закупках, госпошлины по решению суда, отмечено ненадлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, выразившееся в утверждении бюджета округа в окончательной редакции с плановым дефицитом бюджета на 2021 год – 109 236,0 тыс. рублей, при наличии остатков на счете бюджета в сумме 141 865,6 тыс. рублей, тем самым муниципальным образованием не реализована возможность увеличения расходов на исполнение полномочий местного значения в объеме 32 629,6 тыс. рублей.

Заключение на отчет об исполнении бюджета округа за 2022 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, госпошлины;
- 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в части:

- уточнения источников финансирования дефицита бюджета - остатка средств на счете на начало 2022 года;
- увеличения бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на объем неисполненных в 2021 году расходов;
- принять меры по повышению качества администрирования доходных источников;
- принять меры по уплате ОАО «Коммунальщик» дебиторской задолженности по доходам в виде прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет округа.

II. Экспертно-аналитическая и контрольная деятельность.

2.1. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2022 году Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит в сфере закупок на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг в 2022 году учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области», было охвачено 22 объекта. По результатам вышеуказанного мероприятия было выявлено 35 нарушений в сфере закупок, в том числе: нарушение порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков – 16 нарушений, несоблюдение принципов и основных положений о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, в том числе порядка заключения и исполнения договоров – 19 нарушений. В адрес Учреждений были направлены предложения по устранению вышеуказанных нарушений и недопущению их впредь. В адрес Управления образования администрации Жуковского муниципального округа было направлено информационное письмо.

В 2022 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.

2.2. 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 реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области» государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области», за 2020-2021 годы» (совместное с контрольно-счетными органами муниципальных образований Брянской области)» (совместное с Контрольно-счетной палатой Брянской области)».

Объектом контроля являлась Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области. Кассовые расходы на реализацию мероприятия за 2020-2021 годы за счет средств областного и бюджета округа сложились в объеме 7 500,8 тыс. рублей. В 2020 году правом на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилого помещения воспользовалось – 5 семей, в 2021 году – 4 семьи.

По результатам контрольного мероприятия установлены случаи нарушения органом местного самоуправления Правил предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья и их использования (приложение 1 к Особенности реализации отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17.12.2010 № 1050), в части соблюдения установленного механизма взаимодействия с молодыми семьями, перечня и сроков предоставления документов, отмечена необходимость внесения изменений органами местного самоуправления в отдельные нормативные правовые акты, регламентирующие предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья и их использование.

КМ «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение деятельности МБУДО «Жуковская детская школа искусств» за 2021 год и истекший период 2022 года».

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности учреждения установлены отдельные нарушения положения об оплате труда и положения о премировании при осуществлении выплат работникам, в части формирования должностных окладов, стимулирующих выплат и иных доплат директору и сотрудникам учреждения.

Отмечены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ), Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ). В открытом доступе на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru не опубликована в полном объеме информация об учреждении и его деятельности (документы размещены в ходе контрольного мероприятия).

Всего выявлено 31 нарушение, из них имеющие стоимостную оценку – 14, на общую сумму – 422,2 тыс. рублей, выявлено 2 случая неэффективного использования бюджетных средств и средств учреждения в объеме 49,4 тыс. рублей (начисления на неправомерные выплаты, уплате штрафов, пени).

КМ «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета и бюджета округа на реализацию программ (проектов) инициативного бюджетирования «Благоустройство Скейт-парка, г.Жуковка».

Общий объем бюджетных ассигнований на 2021 год, предусмотренный на реализацию Инициативного проекта – 1 079,0 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 947,7 тыс. рублей, средства местного бюджета – 131,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов на реализацию Инициативного проекта сложились на уровне 100,0%.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения принципов открытости и доступности информации о деятельности государственного (муниципального)

учреждения, в части неразмещения ее на официальном сайте в сети Интернет (документы размещены в ходе контрольного мероприятия). Установлены нарушения Федерального закона №44-ФЗ в части не применения мер Учреждением по осуществлению гарантийного ремонта оборудования, нарушения положений Федерального закона №402-ФЗ в части принятия к учету объекта основных средств.

Всего выявлено 3 нарушения, из них имеющие стоимостную оценку – 1, на общую сумму – 670,3 тыс. рублей.

КМ «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАОУ Гришино-Слободская средняя школа» за 2021 год и истекший период 2022 года».

В открытом доступе на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru не опубликована в полном объеме информация об учреждении (документы размещены в ходе контрольного мероприятия).

Проверкой использования средств на обеспечение деятельности учреждения установлены нарушения порядка формирования муниципального задания, порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. Выявлены нарушения в сфере закупок, а именно положений Федерального закона №223-ФЗ от 18.07.2011 №223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" в части заключения договора при отсутствии соответствующего финансового обеспечения, нарушение условий заключенных договоров (не перечисление авансового платежа, предусмотренного условиями договора, осуществление оплаты за выполненные работы позднее установленного договором срока, заключение контракта в отсутствие предоставленного подрядчиком обеспечения исполнения контракта, возврат обеспечения исполнения контракта подрядчику с нарушением срока, направление сведений в реестр договоров позднее законодательно установленного срока).

Выявлены нарушения установленной положением об оплате труда методики определения окладов по должностям заместитель директора и заведующий филиалом. Выявлены нарушения положений Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части нарушения общих требований к формированию бюджетной, бухгалтерской отчетности, выявлены случаи несвоевременного отражения хозяйственных операций, списания материалов, проведения инвентаризации имущества, начисления амортизации. Отмечен недостаточный внутренний контроль за эффективным использованием служебного автотранспорта.

Всего выявлено 51 нарушение, в том числе имеющие стоимостную оценку – 28, на сумму 1 011,7 тыс. рублей. Выявлено 4 случая неэффективного использования бюджетных средств и средств учреждения в объеме 37,2 тыс. рублей (начисления на неправомерные выплаты по оплате труда).

Все учреждения, муниципальные органы в ответ на представления КСП представили информацию о мероприятиях по устранению недостатков в установленный срок.

Объем устраненных нарушений составил 871,2 тыс. рублей (нарушения бухгалтерского учета (принят к учету объект основных средств, произведено начисление амортизации и списание израсходованных материальных запасов).

Остальные нарушения приняты к сведению в связи с невозможностью их устранения в текущем периоде.

III. Взаимодействие с иными государственными и муниципальными органами

Контрольно-счетная палата, как орган внешнего муниципального финансового контроля, осуществляет постоянное взаимодействие с Советом народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области. В 2022 году председатель принимала участие в работе сессий Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области и заседаниях коллегии при администрации округа. Взаимодействие осуществлялось при рассмотрении проектов решений о бюджете округа и отчете об исполнении бюджета округа.

В 2022 году состоялись 2 заседания Совета контрольно-счетных органов Брянской области и 5 заседаний Президиума Совета контрольно-счетных органов Брянской области, в которых приняла участие председатель Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области Аверкина Е.А., являющаяся членом Президиума Совета контрольно-счетных органов Брянской области.

В соответствии с заключенным соглашением о сотрудничестве и взаимодействии по требованию Прокуратуры Жуковского района, Контрольно-счетной палатой Жуковского муниципального округа проведено 1 мероприятие, результаты которого были направлены в Прокуратуру Жуковского района для принятия решения.

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.

В 2023 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.

Спасибо за внимание!