



ДУМА ДАЛЬНЕРЕЧЕНСКОГО
ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ

РЕШЕНИЕ

30 января 2024 г.

г. Дальнереченск

№ 08

О принятии к сведению отчета о
деятельности Контрольно-счетной
палаты Дальнереченского
городского округа за 2023 год

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации федеральных территорий и муниципальных образований», на основании статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате Дальнереченского городского округа, утвержденного решением Думы Дальнереченского городского округа от 29.11.2011г. № 95, заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты Дальнереченского городского округа о деятельности Контрольно-счетной палаты Дальнереченского городского округа за 2023 год, Дума Дальнереченского городского округа

РЕШИЛА:

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Дальнереченского городского округа за 2023 год принять к сведению (Приложение).
2. Разместить отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Дальнереченского городского округа за 2023 год на официальном сайте Дальнереченского городского округа.
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Думы
Дальнереченского городского округа

А.А. Павлов

Приложение
к Решению Думы
Дальнереченского городского
округа
от 30.01.2024 г. № 08

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Дальнереченского городского округа за 2023 год

1. Общие положения

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Дальнереченского городского округа (далее Отчет, КСП) подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), статьи 18 «Положения о Контрольно-счетной палате Дальнереченского городского округа», утвержденного Решением Думы Дальнереченского городского округа от 29.11.2011 № 95.

Деятельность КСП в отчетный период осуществлялась в соответствии с планом работы на 2023год, с учетом предложений главы Дальнереченского городского округа, а так же результатов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий (далее ЭАМ и КМ) предыдущих лет. В течение 2023 года в КСП для проведения мероприятий внешнего муниципального контроля в рамках утвержденного плана поступило 19 обращений Думы и 54 обращения Администрации Дальнереченского городского округа, структурных подразделений и МКУ. По всем обращениям проведены проверочные мероприятия.

В настоящем Отчете отражены результаты работы Контрольно-счетной палаты Дальнереченского городского округа в 2023году по реализации полномочий, возложенных на органы внешнего муниципального финансового контроля Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ, в том числе - информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о принятых объектами контроля мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также обобщенный анализ и оценка выявленных КСП за этот период основных недостатков, нарушений, проблем и тенденций.

2. Правовой статус Контрольно-счетной палаты и ее сотрудников

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Уставом Дальнереченского городского округа, Контрольно-счетная палата Дальнереченского городского округа является органом местного

самоуправления Дальнереченского городского округа, постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает правами юридического лица с марта 2012 года. В отчетный период штатная численность сотрудников КСП составляла три должностных лица: председатель, замещающий муниципальную должность и два главных инспектора, замещающих должности муниципальной службы. Все сотрудники имеют высшее профессиональное образование, опыт работы в государственных и муниципальных органах власти, отвечают квалификационным требованиям, установленным законодательством.

Должностные лица КСП постоянно повышают свой профессиональный уровень. В 2023 году председатель КСП повысил квалификацию по теме «Правовые, организационные и финансовые основы деятельности КСО. Изменения в организации деятельности и компетенции КСО в связи с изменениями федерального закона № 6-ФЗ и Бюджетного Кодекса РФ. Задачи КСО в свете достижения национальных целей и реализации стратегических планов муниципальных образований». Главные инспекторы повысили квалификацию в дистанционном формате обучения по профессиональным образовательным программам «Контроль и аудит в сфере закупок», «Государственный (муниципальный) аудит в строительстве. Ценообразование и сметное дело в строительстве». В целях профессионального развития сотрудники КСП регулярно принимают участие в вебинарах, конференциях и обучающих мероприятиях по вопросам внешнего муниципального финансового контроля, организуемых Счетной палатой РФ и Союзом муниципальных контрольно-счетных органов.

3. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты

За 2023 год Контрольно-счетной палатой проведено

70 проверочных мероприятий, общий объем проверенных средств 10 259,5 млн.руб. Объем денежных средств, использованных с нарушениями в 2023 году составил 211,5 млн.руб., что составляет 2,1% от проверенного объема (в 2022г. – 66 мероприятий на сумму 8 677,3 млн.руб., использовано с нарушениями 109,8 млн.руб., или 1,3%), из них:

контрольных мероприятий – 5 (проверено 17 объектов), объем проверенных средств 1 498,1 млн.руб. (в 2022г. – 3 КМ, проверено 14 объектов, объем проверенных средств 970,9 млн.руб.);

экспертно-аналитических мероприятий – 65, объем проверенных средств 8 761,4 млн.руб. (в 2022г. - 63, объем проверенных средств 7 706,4 млн.руб.) том числе:

экспертиза проектов решений о бюджете, изменения в бюджет – 7, объем проверенных средств 2 688,1 млн.руб.;

внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета; оперативный контроль за ходом исполнения местного бюджета – 4, объем проверенных средств 5 004 млн.руб. (в 2022г. 4 - на 3 129,7 млн.руб.);

финансово-экономическая экспертиза проектов МПА и МП – 54, объем проверенных средств 1 069,3 млн.руб. (в 2022г. 50 - 1 480,7 млн.руб.);

Выявлено 61 нарушение в использовании бюджетных средств на сумму 211,5 млн.руб., устранено - 24 нарушения, на сумму 24,9 млн.руб. – 12% от выявленных нарушений.

Анализ вышеуказанных нарушений в количественном выражении показал следующее:

6 нарушений (10%) выявлено при исполнении бюджета, на сумму 10,9 млн.руб., устранено 1 на сумму 28,5 тыс.руб. (0,3%);

16 нарушений (26%) при ведении бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, на сумму – 13,9 млн.руб., устранено 9 нарушений на сумму 13,9 млн.руб., 7 процедурных нарушений не устранены;

30 нарушений (49%) при осуществлении муниципальных закупок, на сумму 176 млн.руб., устранено 11 нарушений на сумму 11 млн.руб. (6%);

1 нарушение в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 3,7 млн.руб. – нарушение не устранено;

5 - факты неэффективного использования бюджетных средств на сумму 7 млн.руб.;

3 – иные нарушения (непроведение внутреннего финансового аудита), 3 устранены.

При классификации нарушений Контрольно-счетная палата применяет в работе «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)», утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты РФ № 14ПК от 21.12.2021г.

По результатам проведенных мероприятий КСП вынесены 14 представлений, что больше на 3 представления, чем в 2022 году. По всем представлениям объектами контроля предоставлена информация о принятых мерах.

Выявленные нарушения и недостатки отражены в актах Контрольно-счетной палаты по итогам контрольных мероприятий, а также в заключениях по итогам экспертно-аналитических мероприятий, сведения о результатах проведенных мероприятий размещены на официальной странице Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате и Регламентом, отчеты о результатах контрольных мероприятий, заключения о результатах экспертно-аналитических мероприятий своевременно направлялись в Думу, Главе Дальнереченского городского округа, руководителям проверяемых объектов. Все материалы по контрольным мероприятиям, в соответствии с заключенным соглашением, направлены в Дальнереченскую межрайонную прокуратуру. В правоохранительные органы материалы в 2023 году не направлялись. Основные показатели деятельности КСП изложены в приложении к настоящему Отчету.

3.1. Контрольная деятельность.

В рамках проведенных пяти контрольных мероприятий проверено 17 объектов контроля, что больше прошлого года на 3 объекта. Общий объем проверенных средств так же увеличился на (+) 54% и составил 1 498,1 млн.руб.

(в 2022 году - 970,9 млн.руб.), увеличилась почти в два раза сумма денежных средств, использованных с нарушениями – 204,5 млн.руб., что составляет 13,7% от общей суммы проверенных средств.

Результаты проведенных контрольных мероприятий:

3.1.1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей, администраторов средств местного бюджета за 2022 год. Таковую проверку КСП проводит ежегодно. Она предшествует внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета городского округа.

Проверено семь объектов контроля: Дума Дальнереченского городского округа, Администрация Дальнереченского городского округа, МКУ «Управление образования», МКУ «Управление культуры», Контрольно-счетная палата Дальнереченского городского округа, МКУ «Управление ЖКХ», МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации Дальнереченского городского округа».

Объем проверенных средств 1 100,4 млн.руб., выявлено 10 нарушений, на сумму 1,6 млн.руб. Нарушения допущены в сфере ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- по МКУ «Управление ЖКХ ДГО» установлены расхождения по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» на общую сумму 647,5 тыс. руб.

- по МКУ «Управление образования» и муниципальным и бюджетным учреждениям образования установлено формальное проведение инвентаризации финансовых обязательств, не проведена документальная проверка по правильности и обоснованности отражения сумм дебиторской задолженности по доходам, не отражена сумма просроченной дебиторской задолженности 2,0 тыс. руб. Показатели сводной годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год были искажены на 908,8 тыс. руб.

- МКУ «Управление культуры» в нарушение требований Налогового кодекса РФ, Инструкции № 157н, в отчетности по МКУ и в сводной бюджетной отчетности по подведомственным учреждениям, не отразили резервы предстоящих расходов по оплате отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника учреждения. Стоит отметить, что данное нарушение фиксируется КСП уже не однократно.

- главными распорядителями бюджетных средств – администрацией Дальнереченского городского округа, МКУ «ЖКХ», МКУ «Управление культуры» нарушены требования ст. 160.2-1. Бюджетного кодекса, ст.24 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе, не осуществлен внутренний финансовый аудит (контроль).

Отмечаем, что в сравнении с прошлым годом, количество допущенных объектами контроля нарушений уменьшилось. Объектам контроля по выявленным нарушениям направлены 3 представления. Устранено 3 нарушения на сумму 1,6 млн.руб.

3.1.2. Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств в 2022 году на реализацию мероприятий МП «Формирование современной городской среды ДГО на 2018-2024 годы». Оценка эффективности формирования и распоряжения муниципальным имуществом, созданным в рамках выполнения мероприятий муниципальной программы».

Проверены МКУ «Управление ЖКХ ДГО», Администрация Дальнереченского городского округа, МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации ДГО». В рамках указанной муниципальной программы были использованы бюджетные средства в том числе и на мероприятия по благоустройству общественных территорий – «Сквер в микрорайоне ЛДК» и «сквер Семьи». Общий объем проверенных бюджетных средств составил в сумме 18,6 млн. руб., установлено 7 нарушений, объем денежных средств, использованных с нарушениями 10,6 млн.руб., или 57%, устранено 2 нарушения на сумму 6,8 млн.руб., или 64%.

Установлены нарушения:

требований ст. 179 Бюджетного Кодекса и Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ – МКУ ЖКХ в муниципальную программу не вносились изменения;

требований ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг...»: работы проводились подрядчиком не по утвержденному графику, МКУ «Управление ЖКХ» не проведена экспертиза результатов выполненных работ, предусмотренных муниципальным контрактом на выполнение работ по благоустройству общественной территории – «Сквер в микрорайоне ЛДК»;

многочисленные нарушения требований законодательства по учету ремонтно-строительных работ на основе унифицированных форм первичной учетной документации - отсутствие журналов учета выполненных работ, акты о приемке выполненных работ по благоустройству общественных территорий составлены не на основании требуемых данных, журналы работ оформлены с нарушениями.

в нарушение статей 131, 215 ГК РФ, законодательства о бухучете, созданные объекты благоустройства и движимое имущество (малые архитектурные формы, столбы освещения, замощение) не приняты к бухгалтерскому учету в состав имущества муниципальной казны, не включены в Реестр муниципального имущества, право муниципальной собственности не зарегистрировано, в результате чего созданы риски неэффективного использования бюджетных средств в сумме равной стоимости созданных объектов на сумму 3,7 млн.руб. и утрата такого имущества.

По результатам контрольного мероприятия направлены 2 представления: начальнику МКУ «Управление ЖКХ ДГО» и Главе ДГО. Объектами контроля предоставлена информация о частичном выполнении представлений КСП, а именно о включении в реестр муниципальной собственности движимого имущества.

3.1.3. Контрольное мероприятие, проведенное по предложению главы ДГО совместно с начальником отдела внутреннего муниципального финансового контроля «Проверка эффективности и результативности

использования бюджетных средств на выполнение мероприятий МП «Развитие транспортного комплекса на территории Дальнереченского ГО» в 2022г. с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Были проверены МКУ «Управление ЖКХ», МКУ ХОЗУ, МКУ «Централизованная бухгалтерия». Общий объем проверенных бюджетных средств составил 27,2 млн.руб., объем денежных средств, использованных с нарушениями 10,4 млн.руб. – 38%.

Установлены нарушения:

Федерального закона № 44-ФЗ - несвоевременная оплата заказчиком МКУ ЖКХ выполненных работ на сумму 10,3 млн.руб.

Федерального закона № 402-ФЗ - к бухгалтерскому учету принимались копии первичных учетных документов, на сумму 5,6 тыс.руб.

Порядка предоставления субсидий из бюджета Дальнереченского городского округа на возмещение недополученных доходов, в связи с оказанием услуг по организации пассажирских перевозок граждан, имеющих право на льготный проезд автотранспортом общего пользования на дачных маршрутах, на сумму 28,5 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в МКУ «ХОЗУ» по принятию мер для устранения выявленных нарушений и информационное письмо Главе по усилению внутреннего контроля при расходовании средств субсидий.

3.1.4. Контрольное мероприятие, проведенное по предложению главы ДГО совместно с начальником отдела внутреннего муниципального финансового контроля «Проверка финансово-хозяйственной деятельности в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 2» за 2022год, истекший период 2023года с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг».

Объем проверенных средств бюджета 159,5 млн.руб., выявлено нарушений на 588,2 тыс. руб., в том числе:

Нарушения порядка и условий оплаты труда на сумму 188,9 тыс.руб.,- это переплаты двум педагогическим работникам на общую сумму 169,3 тыс.руб. в связи с неверным установлением процентной надбавки и некорректное установление надбавок за выслугу лет трем работникам, недоплата по оплате труда составила 3,4 тыс. руб., переплата 16,2 тыс. руб. Нарушение требований правил ведения бюджетного учета 8,9 тыс.руб. Нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 368,4 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия направлены 3 представления: начальнику МКУ «Управление образования», директору МБОУ СОШ №2 по устранению выявленных нарушений, по привлечению к ответственности виновных должностных лиц, о принятии мер к возмещению в бюджет Дальнереченского городского округа незаконно израсходованных бюджетных средств на оплату труда в сумме 185,5 тыс. руб. и администрации ДГО о приведении в соответствие с действующим законодательством Положения об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений Дальнереченского городского округа, о проведении внутреннего и

ведомственного контроля за соблюдением требований трудового законодательства в муниципальных образовательных учреждениях.

3.1.5. Контрольное мероприятия «Аудит закупок муниципальных учреждений за 2022 год и истекший период 2023 года».

Проверены три бюджетных учреждения МБОУ «Лицей», МБУ ХОЗУ, МБОУ СОШ №5. Общий объем проверенных бюджетных средств составил в сумме 192,4 млн. руб., объем денежных средств, использованных с нарушениями составил 181,4 млн.руб. – это 94,3%. Устранено из этой суммы нарушений на 28 млн.руб., или 15%. Уровень выявляемых нарушений при аудите закупок ежегодно стабильно высок. В 2022 году он составлял 96,2%.

Общий объем выявленных нарушений в денежном выражении составил 12,6 млн.руб., или 7,8% в т.ч. МБОУ «Лицей» - 5,2 млн. руб., или 12%; МБУ ХОЗУ – 6,1 млн. руб., или 5%; МБОУ «СОШ № 5» – 1,3 млн. руб., или 5%

Выявленные в муниципальных учреждениях нарушения по результатам аудита в сфере закупок охватывают все этапы закупочного цикла, начиная с организации закупочной деятельности и заканчивая исполнением контрактов. В перечень выявленных КСП нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок входят: нарушения в формировании контрактных служб; нарушения при формировании Планов-графиков закупок и внесения в него изменений, не внесение в План-график изменений по исполненным обязательствам, осуществление закупок, не предусмотренных Планом-графиком закупок, нарушение требований пункта 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в части превышения установленных законом максимальных сумм по заключенным контрактам, нарушение требований к оформлению контрактов; несвоевременное включение сведений о заключении контрактов, об их оплате, о приемке работ по контрактам в реестр контрактов (просрочки от 1 до 96 дней, при установленных законом 1-5 дней, в зависимости от случая), и др. Общая сумма таких нарушений составила 158 млн.руб. Так же установлены нарушения требований статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, - к бухгалтерскому учету принимались копии первичных учетных документов, документы, оформленные не надлежащим образом, документы с исправлениями.

При проверке МБОУ «Лицей» установлен факт «Дробления закупки» при выполнении работ по ремонту асфальтового покрытия территории Лицея. Работы, которые функционально и технологически связаны между собой, были разбиты на пять контрактов, что повлекло нарушение требований федерального законодательства - ст. 34 Бюджетного кодекса РФ о соблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств; ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», т.к. заказчик, разделив закупку и передав её единственному поставщику, лишил других подрядчиков возможности конкурентной борьбы; ст. 8 и 24 Федерального закона 44-ФЗ не создание заказчиком равных условий для обеспечения конкуренции между участниками закупок.

При проверке МБОУ «СОШ №5», помимо вышеописанных общих процедурных нарушений, было установлено также несоответствие отдельных

нормативных актов учреждения в сфере закупок требованиям действующего законодательства.

По результатам контрольного мероприятия объектам контроля внесены 3 представления, приняты меры по привлечению к ответственности специалистов, допустивших нарушения в сфере закупок.

В соответствии с заключенным соглашением о взаимодействии, в случае выявления нарушений материалы направляются в Дальнереченскую межрайонную прокуратуру для принятия мер прокурорского реагирования. В 2023 году были направлены 5 материалов контрольных мероприятий, по результатам которых возбуждены три дела об административных правонарушениях по части 2 ст. 7.31 КОАП РФ, министерством государственного финансового контроля Приморского края на должностных лиц наложены штрафы по 20 тыс.руб.

3.2. Экспертно-аналитическая деятельность.

В целях предупреждения и предотвращения нарушений в финансово-бюджетной сфере, важным направлением работы КСП является экспертно-аналитическая деятельность.

Экспертно-аналитические мероприятия проводятся КСП по проектам решений о бюджете, проверке обоснованности его показателей, проверке годового отчета об исполнении бюджета, по вопросам финансово-бюджетной политики и бюджетного процесса, по экспертизе МПА в части, касающейся расходных обязательств, МПА, приводящих к изменению доходов бюджета, а так же экспертизе проектов муниципальных программ и изменений в них.

В 2023 году Контрольно-счетной палатой проведено 65 экспертно-аналитических мероприятий (2021г. – 45, 2022г. – 63), объем финансовых средств, проверенных при экспертизе составил 8 761,4 млн.руб., что на 13,7 % больше прошлого года, из них:

11 – по вопросам бюджета (на проекты решений Думы городского округа о бюджете, о внесении изменений в бюджет, об отчете об исполнении бюджета (3 квартальных и годовой за 2022год), общий объем финансовых средств, охваченных экспертизами по бюджету составил – 7 692,2 млн.руб., что на 23,6% больше, чем в 2022году.

5 – иные проекты решений Думы, касающиеся доходных и расходных обязательств («Об установлении размера арендной платы за пользование муниципальным имуществом»; «О согласовании приобретения в муниципальную собственность объектов холодного водоснабжения и водоотведения», «О внесении изменений в Положения об оплате труда муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности» и др.)

49 - на проекты постановлений администрации городского округа, касающиеся расходных обязательств бюджета (муниципальные программы), объем проверенных средств 1 069,3 млн.руб.

3.2.1. Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ (изменений в муниципальные программы).

В отчетном году в КСП поступили на экспертизу 49 проектов постановлений администрации о внесении изменений в действующие муниципальные программы (МП). Изменения вносились в 18 муниципальных программ, действующих на территории Дальнереченского городского округа, и охватывающих все сферы деятельности. Больше всего изменений в течение 2023 года было внесено в МП Развитие культуры – 7 раз; МП Развитие физической культуры и спорта – 6 раз, МП Развитие образования – 4 раза, МП Обеспечение жильем детей сирот – 4 раза; в МП Развитие транспортного комплекса, МП Информационное общество, МП Поддержка СОНКО, МП Энергоэффективность – по 3 раза.

Общий объем проверенных финансовых средств при экспертизе муниципальных программ составил 1 069,3 млн.руб.

По результатам проведенной экспертно-аналитической работы по экспертизе муниципальных программ, Контрольно-счетной палатой отмечены системные (повторяющиеся) нарушения, содержащиеся в проектах изменений в муниципальные программы, основные из них: отсутствие взаимосвязи между финансированием муниципальной программы и ее результативностью, непроведение корректировок отдельных показателей результативности (индикаторов) при изменении объема бюджетных ассигнований; низкое качество обоснований вносимых изменений; несоответствие объемов финансирования в приложениях муниципальной программы решению о бюджете и Сводной бюджетной росписи; нарушение требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дальнереченского городского округа, утвержденного постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 09.09.2020г. № 756, а так же формальный подход специалистов администрации к проверке проектов муниципальных программ при их согласовании перед направлением в КСП.

Основными задачами экспертизы является оценка соответствия положений муниципальной программы нормам законов и иных нормативно-правовых актов, взаимосвязи задач муниципальной программы и мероприятий по их выполнению, оценка соответствия муниципальной программы Программе комплексного социально-экономического развития Дальнереченского городского округа. По результатам экспертизы на каждый проект контрольно-счетной палатой составляется отдельное заключение, где отражаются наиболее существенные проблемные вопросы, выявленные в ходе экспертизы, обобщаются выводы и даются рекомендации разработчикам муниципальных программ, направленные на совершенствование качества разработки проектов муниципальных программ. Контрольно-счетной палатой проводятся оперативные консультации и практическая помощь специалистам администрации и МКУ в процессе подготовки документов.

3.2.2. Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета городского округа в 2023 году.

Оперативный контроль проводится КСП с целью анализа текущего исполнения бюджета в части исполнения по доходам, соответствия использования бюджетных ассигнований утвержденным и уточненным

решениям о бюджете в течение 2023 года, выявления и оценки рисков в процессе исполнения бюджета.

В 2023 году КСП установлены основные нарушения и риски при исполнении бюджета:

- Некачественное планирование по собственным неналоговым доходам бюджета. Перевыполнение плана по отдельным видам доходов указывает на низкое качество анализа исполнения бюджета администраторами дохода, несвоевременное внесение изменений в план по доходам. Данные факты подтверждают неполноту исполнения полномочий главного администратора (администратора) доходов, установленных ст. 160.1 Бюджетного Кодекса РФ.

- Наличие при исполнении бюджета непроизводительных расходов (оплата административных штрафов, исполнительских сборов, возмещение ущерба, судебные издержки, индексация присужденных сумм, возмещение госпошлины, оплата пени, возмещение морального вреда и компенсации за несвоевременную выплату зарплаты, оплата задолженности ПАО «Сбербанк» по кредитному договору умершего заемщика), что является показателем неэффективного использования бюджетных средств и нарушает принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ. Неэффективные расходы бюджетных средств - за 9 месяцев 2023г. составили в сумме 3,7млн.руб., с тенденцией к увеличению в течение года, и с превышением на 1 млн.руб. аналогичные неэффективные расходы, зафиксированные в аналогичном периоде 2022 г.

Результаты оперативного контроля изложены в Заключениях на Отчеты об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года, которые направлены в Думу и администрацию городского округа, рассмотрены на заседаниях профильных комиссий Думы Дальнереченского городского округа.

В заключениях КСП были сформированы предложения и рекомендации, часть из них администрацией приняты в работу, некоторые исполнены:

В целях реализации мер основных направлений бюджетной и налоговой политики по повышению эффективности использования доходного потенциала и сокращения недоимки, в соответствии со ст. 160.1 Бюджетного Кодекса РФ, постановлением от 22.11.2023г. № 1356-па утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Дальнереченского городского округа.

В процессе согласования находится Регламент реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам.

МКУ ЖКХ представлена информация о начале работы по незаселенному муниципальному жилфонду.

Принятые администрацией меры позволят уменьшить и оптимизировать неэффективные расходы бюджета Дальнереченского городского округа, повысить эффективность использования собственного доходного потенциала.

3.2.3. Экспертиза проектов решений о бюджете, внесении изменений в решение о бюджете.

В 2023 году администрацией городского округа 7 раз вносились в Думу городского округа проекты решений «О внесении изменений в решение Думы Дальнереченского городского округа «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 – 2025». Основная причина внесения изменений - корректировка доходной и расходной частей бюджета Дальнереченского городского округа, в связи с уточнением объемов безвозмездных поступлений из краевого бюджета и перераспределением ассигнований бюджета Дальнереченского городского округа в 2023 году между главными распорядителями бюджетных средств по разделам, подразделам, целевыми статьями и видам расходов бюджета. В последнем изменении, в декабре, проведена корректировка плана по доходам под ожидаемое реальное поступление доходов с целью минимизации неисполнения плана, а также выявленными при исполнении в 2023 году нарушениями планирования первоначальных объемов доходов. Основными нарушениями, установленными КСП при внесении изменений в решение о бюджете, является низкое качество подготовки администрацией пояснительных записок к изменениям и отсутствие обоснований планируемых расходов.

При экспертизе проекта решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 г.г., так же были установлены повторяющиеся неоднократно системные нарушения, - это:

- формальный подход при подготовке документов стратегического планирования и иных документов, содержащих сведения, необходимые для составления проекта бюджета (Прогноз социально-экономического развития, Пояснительная записка к Прогнозу);

- некачественная подготовка Пояснительной записки к Проекту бюджета;

- отсутствие финансово-экономических обоснований по большинству расходов бюджета;

- некорректное планирование (занижение) поступлений собственных доходов по видам доходов, имеющих дебиторскую задолженность, занижение показателей поступлений доходов от использования муниципального имущества (продажа имущества, найм жилья).

По указанным нарушениям КСП были сформулированы рекомендации, часть которых администрацией приняты в работу.

3.2.4. Последующий контроль за исполнением бюджета городского округа. Экспертиза отчета об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2022 год.

Внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2022 год установила его достоверность и соответствие в целом требованиям бюджетного законодательства.

В 2022 году бюджет городского округа исполнялся с учетом следующих особенностей:

Объем доходов - 1 032,4 млн.руб., исполнение 104,8% от уточненного плана, перевыполнение на (+) 46,8 млн.руб.) в т.ч.: налоговые – 543,1 млн.руб., исполнение 110,5%; неналоговые - 28,5 млн.руб., исполнение 102,1%; безвозмездные поступления – 460,8 млн.руб., исполнение 98,9%. (удельный вес в общем объеме доходов – 44,6 %).

Объем расходов - 965,2 млн. руб., исполнение 97,9 % (неисполненные назначения (-) 18,2 млн.руб.).

Бюджет городского округа за 2022 год исполнен с профицитом в сумме (+) 67,2 млн.руб., при утвержденном плановом дефиците 0 руб.

Муниципальные долговые обязательства уменьшились по сравнению с 2021 годом на (-) 13,9 млн.руб. или на (-) 54,3% и составляли 11,7 млн.руб. бюджетный кредит. Общая сумма кредиторской задолженности сократилась на сумму (-) 0,4млн.руб. и составила 7,5 млн.руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности составила 354,7 млн.руб., в том числе просроченная в сумме 13,1 млн.руб. По сравнению с 2021 г. наблюдается сокращение дебиторской задолженности по бюджетной деятельности на (-) 41,2 млн.руб., или на 10,4%. Значительная часть дебиторской задолженности числится в расчетах по доходам (долгосрочная) по объектам аренды за землю, а также по расчетам с плательщиками налоговых доходов.

Выявлены факты нарушения принципа эффективности и результативности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ, по отчету за 2022год на общую сумму 57,4 млн.руб., это: имеющаяся кредиторская задолженность 7,5 млн.руб., просроченная дебиторская задолженность 13,1млн.руб., остатки неиспользованных бюджетных средств на конец финансового года (кроме поступивших в последние дни финансового года) 39 млн.руб., а также неэффективное использование бюджетных средств в сумме 3,2 млн.руб. (оплата штрафов, возмещение ущерба, содержание неиспользуемого имущества).

Заключение на отчет об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2022 год направлено в администрацию городского округа и рассмотрено на заседании Думы.

3.3. Реализация результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам проведенных в 2023 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП подготовлено 113 материалов (отчетов, актов, заключений, информационных писем, представлений), объектам проверок внесено 14 представлений (в 2021г – 7, в 2022г -11), направлено главе 11 информационных писем, 5 материалов о нарушениях направлены в органы прокуратуры. К дисциплинарной ответственности привлечено 3 должностных лица. Возбуждены три дела об административных правонарушениях по части 2 ст. 7.31 КОАП РФ, министерством государственного финансового контроля Приморского края на должностных лиц наложены штрафы по 20 тыс.руб.

Устранено 24 нарушения на общую сумму 24,9 млн.руб., что составляет 12% от объема выявленных нарушений.

3.4. Информационная деятельность.

В целях доступности информации о деятельности Контрольно-счетной палаты, в сети Интернет на официальном сайте Дальнереченского городского округа создана страница «Контрольно-счетная палата». В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ, размещается информация о проведенных КСП Дальнереченского городского округа контрольных и

экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а так же о принятых по ним решениях и мерах, информация по противодействию коррупции в КСП. Так же размещается нормативно-правовая база по внешнему муниципальному финансовому контролю, ежегодный план работы и настоящий Отчет, после его рассмотрения Думой Дальнереченского городского округа. В отчетном году на сайте размещено 87 публикаций по указанной тематике (2021-58, 2022 - 84).

3.5. Взаимодействие Контрольно-счётной палаты.

В рамках заключенных соглашений с Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю, Дальнереченской межрайонной прокуратурой, осуществляется постоянное взаимодействие и обмен информацией. Председатель КСП входит в Совет по противодействию коррупции при главе Дальнереченского городского округа, в Совет контрольно-счетных органов Приморского края. В отчетном году КСП приняла участие в четырех заседаниях Совета по противодействию коррупции, и в ежеквартальных заседаниях Совета контрольно-счетных органов Приморского края. КСП принимает активное участие в заседаниях Думы Дальнереченского городского округа, в публичных слушаниях по бюджету, в работе депутатских комиссий. В отчетный период КСП направлено для рассмотрения в Думу 70 материалов.

4. Основные выводы, проблемные вопросы, предложения и задачи на перспективу

4.1. В отчетном 2023 году КСП были реализованы возложенные на нее полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

По итогам анализа проведенной работы КСП в 2023 году, в сравнении с предыдущими годами, в условиях изменения статуса контрольно-счетных органов и расширения их полномочий, отмечаются результаты внедренных новых подходов в работе, благодаря применению которых, удалось существенно повысить эффективность деятельности КСП. Это применение принципов риск-ориентированного подхода в планировании проверочных мероприятий, включение в план проверок объектов контроля и мероприятий, на которые выделяется значительный объем бюджетных ассигнований, нарушения в деятельности которых могут оказать негативное влияние на достижение поставленных целей и социально-экономическое развитие городского округа. До минимума сокращены контрольные процедуры для несущественных и безрисковых областей контроля. Так, по результатам проведения проверочных мероприятий, значительно увеличился объем выявленных бюджетных средств, использованных объектами контроля с нарушениями: в 2021 году такая сумма составляла 0,3 млн.руб. или 0,02% от общего объема проверенных средств, в 2022г. – 109,8 млн.руб., или 1,3%, в 2023 году уже 211,5 млн.руб., или 2,1%.

Анализ выявленных нарушений по Классификатору при использовании бюджетных средств показал, что основной объем нарушений допущен при организации и проведении закупочных процедур - 83%, при ведении

бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 7%, нарушения при исполнении бюджета – 5%, неэффективное использование бюджетных средств – 3%, нарушения в сфере распоряжения и управления муниципальной собственностью – 2%.

Это свидетельствует о низком уровне организации внутреннего муниципального финансового контроля, в том числе и в муниципальных учреждениях, недостаточной подготовке специалистов по закупкам, либо об их высокой загруженности. Также, недостаточном внутреннем муниципальном финансовом контроле в сфере закупок, а возможно и о необходимости кадрового усиления данного отдела администрации, так как весомая доля нарушений в сфере закупок, выявленных КСП в процессе аудита закупок за 2022год, могли быть выявлены еще на этапе контроля в сфере закупок в 2022году, и следовательно, вовремя устранены. Главным распорядителем бюджетных средств, муниципальным учреждениям, необходимо усилить внутренний контроль; обеспечить, в том числе, достоверность и обоснованность планирования и исполнения расходов бюджета; повысить качество исполнения должностных обязанностей ответственных специалистов, усилить их персональную ответственность, повысить эффективность использования бюджетных средств.

Приоритетным направлением в работе КСП является не только выявление финансовых нарушений, но и содействие в их устранении, профилактика и предупреждение нарушений, укрепление финансово - бюджетной дисциплины. В этих целях должностными лицами КСП будет продолжена консультационная и разъяснительная работа по обращениям специалистов администрации и МКУ, а так же направление информационных писем, рекомендаций и предложений по результатам проведенных проверочных мероприятий. Важным фактором в предупреждении нарушений остается конструктивное взаимодействие всех органов местного самоуправления Дальнереченского городского округа.

4.2. При планировании работы КСП на 2024год в полном объеме учтены поручения Думы Дальнереченского городского округа и предложения главы.

Обязательными ежегодными мероприятиями остаются проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023год и годового отчета об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2023год, экспертиза изменений в бюджет на текущий год и плановый период, экспертиза проектов муниципальных программ, муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств, или приводящих к изменению доходной части бюджета.

Запланировано проведение пяти контрольных мероприятий. По поручению Думы Дальнереченского городского округа будет проведена проверка законности и эффективности использования бюджетных средств в 2023году: по наказам избирателей на избирательном округе № 16; на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования «Твой проект»; на реализацию мероприятий по благоустройству общественной территории по ул. Тополиная. По предложению главы будет проведен аудит закупок в МБОУ «Детский сад №7».

В соответствии с рекомендациями Счетной палаты РФ, данными в рамках выполнения поручения Президента РФ от 02.07.2023г., в план работы КСП на 2024год включено тематическое мероприятие по контролю за состоянием дебиторской задолженности, будет проведен анализ деятельности администрации по вопросу управления дебиторской задолженностью.

4.3. Подводя итоги работы КСП за прошедший год, и исходя из единства целей и задач органов местного самоуправления и установленных законодательством полномочий Контрольно-счетной палаты, следует отметить непосредственное участие КСП Дальнереченского городского округа в достижении муниципальным образованием наилучших показателей социально-экономического развития. Системно проводимая экспертно-аналитическая работа КСП в течение года затронула все направления деятельности, по которым проводится оценка муниципальных образований по достижению показателей социально-экономического развития. Проведение финансово-экономических экспертиз всех муниципальных программ, контроль за законностью и эффективностью использования средств бюджета, анализ исполнения бюджета, и выявление рисков в его исполнении, направление предложений и рекомендаций по сокращению недоимки, по снижению неэффективных расходов бюджета, увеличению собственных доходов, - все это наша часть общей совместной работы органов местного самоуправления Дальнереченского городского округа по решению задач в интересах населения Дальнереченского городского округа.

Председатель контрольно-счетной палаты



И.Г.Дзюба

Приложение
к Отчету о деятельности контрольно-счетной палаты
Дальнереченского городского округа в 2023 году

Основные показатели деятельности муниципального контрольно-счетного органа за 2023 год

Приморский край			
Контрольно-счетная палата Дальнереченского городского округа			
1. Правовой статус МКСО, численность и профессиональная подготовка сотрудников			
1.1.	КСО со статусом юридического лица	1	
1.2.	Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчетного года, чел.	3	
1.2.1.	из них:	имеющих высшее профессиональное образование, чел.	3
1.2.2.		имеющих средне-специальное образование, чел.	0
1.3.	Численность сотрудников, прошедших обучение по программам профессионального развития	3	
1.3.1.	в том числе в отчетном году, чел.	3	
2. Результаты деятельности МКСО			
2.1.	Проведено КМ и ЭАМ, ед. / объекты контроля	70/17	
2.1.1.	из них:	КМ, ед./ объекты контроля/объем проверенных средств, млн.руб.	5 / 17 / 1 498,1
2.1.2.		ЭАМ, ед.	65
в том числе по КМ:		аудитов в сфере закупок, ед./ объектов контроля/объем проверенных средств, млн.руб.	1 / 3 / 192,4
		внешних проверок отчетности ГАБС, ед./ объектов контроля/объем проверенных средств, млн.руб.	1 / 7 / 1 100,4
2.2.	Проведено КМ и ЭАМ на основании:	поручений представительного органа МО, ед.	19
2.3.		предложений и запросов главы МО, ед.	2
2.4.		полномочий КСО	70
2.5.		запросов правоохранительных органов, органов прокуратуры	0
2.5.	Подготовлено экспертных заключений на проекты решений Думы Дальнереченского городского округа, ед.	16	
2.5.1.	в том числе:	по вопросам бюджета, количество ед./объем проверенных средств, млн.руб.	11 / 7 692,1
2.6.	Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы, ед.	65	
2.6.1.	в том числе:	проектов муниципальных правовых актов (за исключением муниципальных программ), ед.	5
2.6.2.		муниципальных программ, количество ед./объем проверенных средств, млн.руб.	49 / 1 069,3
2.7.		Объем проверенных бюджетных средств всего, млн. руб.	8 761,5
2.8.	Финансовые нарушения, выявленных КСО всего (за исключением неэффективного использования бюджетных средств), ед./млн.руб.	56 / 204,5	
2.8.1.	в том числе:	нецелевое использование бюджетных средств, ед./млн. руб.	0
2.8.2.		нарушения при формировании и исполнении бюджетов, ед./млн. руб.	6 / 10,9
2.8.3.		нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, ед./млн. руб.	16 / 13,9
2.8.4.		нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, ед./млн. руб.	1 / 3,7
2.8.5.		нарушения при осуществлении муниципальных закупок, ед./млн. руб.	30 / 176
2.8.6.		иные нарушения, ед./млн. руб.	3 / 0
2.9.	Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, млн. руб.	7,0	
3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий			
3.1.	Устранено финансовых нарушений, выявленных КСО, всего, ед./млн. руб.	24 / 24,9	
3.1.2.		нарушения при формировании и исполнении бюджетов, ед./млн. руб.	1 / 0,028
3.1.3.		нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, ед./млн. руб.	9 / 13,9
3.1.4.		нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, ед./млн. руб.	0,00
3.1.5.		нарушения при осуществлении муниципальных закупок, ед./млн. руб.	11 / 10,9
3.1.6.		иные нарушения, ед./млн. руб.	3 / 0
3.2.	Направлено представлений и предписаний, всего, ед.	14	
3.2.1.	в том числе:	представлений, ед.	14
3.2.2.		предписаний, ед.	0
3.3.	Исполнено (рассмотрено) представлений и предписаний, всего, ед.	11	
3.3.1.	в том числе:	представлений, ед.	11
3.3.2.		предписаний, ед.	0

3.5.	Количество КМ и ЭАМ, о результатах которых направлена информация главе МО и в представительный орган МО, всего, ед.	70
3.5.1.	в том числе:	главе МО
3.5.2.		представительный орган МО
3.6.	Количество материалов КСО, направленных в правоохранительные органы, органы прокуратуры, ед.	5 (прокуратура)
3.7.	Количество информационных писем, направленных ГРБС, объектам контроля	11
3.9.	Привлечено по материалам КСО к дисциплинарной ответственности/к административной ответственности, должностных лиц объектов контроля, чел.	3 / 3
3.10.	Жалобы, исковые требования на действия КСО, ед.	0
4. Информационная деятельность		
4.1.	Наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте Дальнереченского городского округа(www.dalnerokrug.ru)	имеется
4.2.	Количество публикаций, отражающих деятельность КСО	87
4.3.	Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции (опубликование на сайте в сети Интернет сведений о доходах и расходах сотрудников), ед.	3