



ДУМА ДАЛЬНЕРЕЧЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПРИМОРСКОГО КРАЯ

РЕШЕНИЕ

30 января 2025 г.

г. Дальнереченск

№ 04

О принятии к сведению отчета
о деятельности Контрольно-счетной
палаты Дальнереченского городского
округа за 2024 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 2024 год, Дума Дальнереченского городского округа

РЕШИЛА:

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Дальнереченского городского округа за 2024 год принять к сведению (Приложение).
2. Разместить отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Дальнереченского городского округа за 2024 год на официальном сайте Дальнереченского городского округа.
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Думы
Дальнереченского городского округа

И.А. Ткачев

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Дальнереченского городского округа за 2024 год

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.

1. Общие положения

1.1. 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 постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля Дальнереченского городского округа, образована Думой Дальнереченского городского округа и ей подотчетна. В соответствии с Уставом Дальнереченского городского округа, с марта 2012 года является юридическим лицом - органом местного самоуправления Дальнереченского городского округа, наделенным собственными полномочиями по решению вопросов местного значения. Согласно законодательству, КСП обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

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 2024 году все сотрудники прошли обучение в ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления» по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Государственный и муниципальный финансовый контроль в субъектах федерации». Главный инспектор повысил квалификацию по профессиональной образовательной программе «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.

1.2. В течение 2024 года в КСП для проведения мероприятий внешнего муниципального контроля в рамках утвержденного плана, поступило 71 обращение, в том числе 14 обращений Думы и 57 обращений 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 2024 году 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. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты

Деятельность КСП в отчетный период осуществлялась в соответствии с планом работы на 2024 год, сформированным с учетом поручений Думы Дальнереченского городского округа, предложений главы Дальнереченского городского округа, а также необходимости реализации исключительных полномочий, установленных законодательством. За отчетный год план выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Основные количественные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты в 2024 году представлены в таблице.

Наименование показателя	2023 год	2024 год
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, в том числе	70	76
экспертно-аналитических мероприятий, из них:	65	71
тематические	0	2
экспертизы проектов нормативных правовых актов, квартальных и годового отчетов об исполнении местного бюджета, проектов решений о бюджете и изменений в бюджет	65	69
контрольных мероприятий/проверено объектов	5/17	5/14
Объем проверенных средств (млн. руб.)	10 259,5	12 959,5
Объем выявленных финансовых нарушений всего (млн. руб.)	211,5	40,5
Количество случаев нарушений, выявленных в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля, ед.	61	133

Наименование показателя	2023 год	2024 год
при формировании и исполнении бюджетов (1 группа Классификатора*)	11	43
нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (2 группа Классификатора*)	16	15
нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (3 группа Классификатора*)	1	3
нарушения при осуществлении муниципальных закупок (4 группа Классификатора*)	30	38
иные нарушения (7 группа Классификатора*)	3	8
Объем неэффективного использования бюджетных средств (млн. рублей)	7	8,7
Количество внесенных представлений	14	6
из них: снято представлений с контроля в отчетном году	13	6
Составлено протоколов об административных правонарушениях	0	0
Материалы контрольных мероприятий, направленные в органы прокуратуры	5	5

*Для учета и обобщения информации о результатах проверочных мероприятий применяется в работе «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)», утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты РФ № 14ПК от 21.12.2021г.

За 2024год Контрольно-счетной палатой проведено 76 проверочных мероприятий, общий объем охваченных проверками бюджетных средств по сравнению с предыдущим 2023 годом увеличился на 2 700 млн.руб. и составил 12 959,5 млн.руб. Объем денежных средств, использованных с нарушениями в 2024году составил 40,5 млн.руб., что составляет 0,3% от проверенного объема (в 2022г. – 66 мероприятий на сумму 8 677,3 млн.руб., использовано с нарушениями 109,8 млн.руб., или 1,3%, в 2023г.-70 проверочных мероприятий, на сумму 10 259,5 млн.руб. использовано с нарушениями 211,5 млн.руб., или 2,1%), из них:

контрольных мероприятий – 5 (проверено 14 объектов), объем проверенных средств 1 808,3 млн.руб., (в 2022г. – 3 КМ, проверено 14 объектов, объем проверенных средств 970,9 млн.руб., в 2023 5 КМ, проверено 17 объектов, объем проверенных средств 1 498,1 млн.руб.);

экспертно-аналитических мероприятий – 71, объем проверенных средств 11 141,2 млн.руб. (в 2022г. - 63, объем проверенных средств 7 706,4 млн.руб., в 2023г. - 65, объем проверенных средств 8 761,4 млн.руб.) том числе:

экспертиза проектов решений о бюджете, изменения в бюджет – 6, объем проверенных средств 3 602 млн.руб.;

внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2023год; оперативный (ежеквартальный) контроль за ходом исполнения местного бюджета в 2024 году– 5, объем проверенных средств 5 625 млн.руб. (в

2022г. 4 - на 3 129,7 млн.руб., в 2023г. - 4, объем проверенных средств 5 004 млн.руб.);

финансово-экономическая экспертиза проектов МПА и МП – 60, объем проверенных средств 1 914,1 млн.руб. (в 2022г. 50 - 1 480,7 млн.руб., в 2023г. - 54, - 1 069,3 млн.руб.).

В результате проверочных мероприятий выявлено 133 нарушения, на 40,5 млн.руб., устранено - 86 нарушений, на сумму 19,9 млн.руб. – 49% от суммы выявленных нарушений.

Анализ вышеуказанных нарушений в количественном выражении показал следующее:

43 нарушения (32%) выявлено при формировании и исполнении бюджета, устранено 42 нарушения, (в данную категорию входят нарушения порядка разработки документов стратегического планирования, а именно муниципальных программ, и нарушения порядка разработки прогнозного плана приватизации);

15 нарушений (11%) при ведении бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, на сумму – 8,9 млн.руб., устранено 13 нарушений на сумму 8,9 млн.руб., 2 процедурных нарушения не устранены;

3 нарушения (2%) в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью без суммового выражения – нарушения устранены;

38 нарушений (29%) при осуществлении муниципальных закупок, на сумму 21 млн.руб., устранено 25 нарушений на сумму 12,2 млн.руб.;

26 - факты неэффективного использования бюджетных средств на сумму 8,7 млн.руб.;

8 – иные нарушения на сумму 1,9 млн.руб., 3 из которых устранены.

По результатам проведенных мероприятий КСП вынесены 6 представлений. 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 2024 году не направлялись.

2.1. Контрольная деятельность.

В рамках проведенных пяти контрольных мероприятий проверено 14 объектов контроля. Общий объем проверенных средств составил 1 808,3 млн.руб., и по сравнению с 2023 годом увеличился на (+) 21%, или на (+) 310

млн.руб. (в 2022 году - 970,9 млн.руб., в 2023 году - 1 498,1 млн.руб.). Сумма денежных средств, использованных с нарушениями составила 31,8 млн.руб., что составляет 1,8 % от общей суммы проверенных средств, устранено нарушений на сумму 19,9 млн.руб., или 63%.

Результаты проведенных контрольных мероприятий:

2.1.1. Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей, администраторов средств местного бюджета за 2023 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 1 760 млн.руб., выявлено 10 нарушений, на сумму 7,8 млн.руб. Основные нарушения допущены МКУ «Управление культуры» в сфере ведения бухгалтерского учета, составления, оформления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности. А именно, в нарушение требований Налогового кодекса РФ, Инструкции № 157н, в отчетности по МКУ и в сводной бюджетной отчетности по подведомственным учреждениям, не отражены 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 (служащего) учреждения. Стоит отметить, что данное нарушение при проверке бюджетной отчетности МКУ «Управление культуры» фиксируется КСП ежегодно. По результатам проверки руководителю МКУ «Управление культуры» внесено представление. Нарушения устранены.

Отмечаем, что в сравнении с прошлым годом, количество допущенных объектами контроля нарушений значительно уменьшилось.

2.1.2. Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств в 2023 году на реализацию мероприятий по благоустройству придомовой территории по ул. О.Кошевого, 2, на избирательном округе №16 по перечню наказов избирателей Депутатам Думы».

Проверка проведена по поручению Думы Дальнереченского городского округа, объект контроля - МКУ «Управление Жилищно-коммунального хозяйства Дальнереченского городского округа».

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 500 тыс. руб., установлено, что все 500 тыс.руб. использованы с нарушениями. Установлены многочисленные процедурные нарушения Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок № 44-ФЗ, Контракт заключен на условиях, не предусмотренных извещением об осуществлении закупки. Так же, в нарушение

норм действующего законодательства в сфере работы с наказами избирателей депутатам Думы, в наименовании наказа избирателей по избирательному округу № 16 в характере работ мероприятий было указано «с отведением ливневых вод с придомовой территории по ул. О.Кошевого, д. 2», тогда как ни в аукционной документации ни в заключенном Контракте работы по отведению ливневых вод не предусматривались. Заказчик (МКУ ЖКХ) не осуществлял надлежащий контроль за ходом и качеством выполненных работ, не проводил проверку предоставленных Подрядчиком результатов работ в части их соответствия условиям Контракта: не вели Общий журнал работ, Журнал учета выполненных работ, не оформляли акты освидетельствования скрытых работ, также работы по благоустройству территории выполнялись в отсутствие проекта благоустройства и проекта производства работ.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в МКУ «Управление ЖКХ ДГО». Материалы контрольного мероприятия переданы в надзорные органы.

Стоит отметить, что Контрольно-счетная палата, в пределах своей компетенции, проводит контроль за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета в форме последующего контроля. Решением Думы Дальнереченского городского округа от 26.07.2022г. № 90 утверждено Положение об организации работы с наказами избирателей. Учитывая общественную значимость и социальный эффект при реализации мероприятий в рамках выполнения наказов избирателей, в целях профилактики возникновения в будущем аналогичных правонарушений, возможно пересмотреть данное Положение, конкретизировав методы осуществления контроля выполнения наказов избирателей депутатами Думы до оплаты их выполнения.

2.1.3. Контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств в 2023 году на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» (сквер по ул. Ленина, 101)».

Проверка проведена по поручению Думы Дальнереченского городского округа, объекты контроля - Администрация Дальнереченского городского округа и МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации Дальнереченского городского округа».

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 5,3 млн. руб., установлено, что весь объем денежных средств использован с нарушениями. А именно, не велся Журнал учета выполненных работ, в общих журналах работ и в Актах освидетельствования скрытых работ отсутствуют подписи уполномоченного представителя заказчика и печати, отсутствовала исполнительная документация (сертификаты соответствия, технические паспорта, инструкции по эксплуатации, удостоверяющие качество материалов и технические характеристики) на изделия и оборудования; документ о приемке выполненных работ подписан неуполномоченным лицом, что является коррупциогенным признаком. Приобретенное и установленное движимое имущество на момент проверки имело недостатки и дефекты, препятствующие его эксплуатации. В части управления и распоряжения муниципальной собственностью выявлены нарушения, выразившиеся в несвоевременном

отражении приобретенного и установленного имущества в «Реестре объектов муниципальной собственности Дальнереченского городского округа», в бухгалтерском учете в составе имущества муниципальной казны. В нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ, Заказчик не осуществлял контроль за исполнением Подрядчиком условий контракта, не рассчитал и не взыскал пени за ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом.

По результатам проверки, Главе Дальнереченского городского округа внесено представление. Выявленные нарушения частично устранены: в бюджет взысканы пени в размере 154 тыс.руб., подрядчиком устранены недостатки движимого имущества, выявленные КСП при проверке - восстановлена работоспособность камер видеонаблюдения, подвесных уличных качелей, установлены решетки на водоотводных лотках, предоставлена исполнительная документация на изделия и оборудования и Акты приема-передачи, за искл. Светодиодного экрана.

Материалы контрольного мероприятия переданы в надзорные органы.

2.1.4. Контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств в 2023 году на реализацию мероприятий по благоустройству общественной территории по ул. Тополиная, 5 (детский парк)». Проверка проведена по поручению Думы Дальнереченского городского округа, объекты контроля - Администрация Дальнереченского городского округа, МКУ «Управление Жилищно-коммунального хозяйства», МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации Дальнереченского городского округа».

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 15,6 млн. руб., общий объем нарушений в денежном выражении составил в сумме 6,5 млн. руб. Выявленные нарушения аналогичны вышеизложенным в п. 2.1.3: не велось Журнал учета выполненных работ и Общий журнал работ, отсутствуют Акты освидетельствования скрытых работ; отсутствует исполнительская и техническая документация, сертификаты соответствия на изделия и оборудование, заказчиком приняты и оплачены не выполненные работы на общую сумму 17,4 тыс.руб. (одна опора освещения), работы по благоустройству территории по контракту выполнялись в отсутствие проекта благоустройства и проекта производства работ, некачественное выполнение работ (отслаивание и отшелушивание краски, ржавчина на стальных опорах освещения). Заказчиком с Подрядчиков не взысканы штрафные санкции (пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами.

На основании Представления КСП, внесенного руководителю МКУ «Управление ЖКХ Дальнереченского городского округа», частично устранены нарушения – установлена отсутствующая стальная опора, подрядчиком заменена система видеонаблюдения и предоставлены сертификаты и декларации соответствия, в бюджет взысканы пени в размере 225 тыс.руб.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Дальнереченскую межрайонную прокуратуру.

2.1.5. Контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок в МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №7» (2023 год и истекший период 2024 года)». Проверка проведена по предложению главы Дальнереченского городского округа. Объект контроля - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 7» Дальнереченского городского округа.

Объем проверенных бюджетных средств составил 27,4 млн. руб., использовано с нарушениями 9,9 млн.руб., выявлено нарушений в денежном выражении на 1,1 млн. руб.

Выявленные нарушения по результатам аудита в сфере закупок охватывают все этапы закупочного цикла, начиная с организации закупочной деятельности и заканчивая исполнением контрактов закупочного процесса, отсутствовал правовой акт, регулирующий осуществление закупок, итоговые протоколы за 2023 год подписаны не уполномоченным лицом, – эти нарушения свидетельствуют о наличии коррупционных рисков в сфере закупок. Также выявлены нарушения оформления Плана-графика закупок, результатов закупочных процедур, нарушения в заключении и при исполнении муниципальных контрактов, нарушение сроков размещения информации в реестре контрактов, принятие к бухгалтеру оформленных ненадлежащим образом первичных документов, невыполнение учреждением требования об осуществлении закупок у субъектов МП, СОНКО в объеме не менее чем 25 % совокупного годового объема закупок, и др.

По результатам проверки внесены Представления руководителю МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 7» и начальнику МКУ «Управление образования». Представления исполнены, нарушения частично устранены, кроме невозможных к устранению. К должностным лицам, допустившим нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, приняты меры дисциплинарного воздействия. Материалы контрольного мероприятия направлены в отдел контроля в сфере закупок Министерства финансов Приморского края для принятия мер в соответствии с полномочиями и приняты к рассмотрению.

Отмечаем, что при проведении аудита закупок в муниципальных образовательных учреждениях (детские сады и школы) в 2023 и 2024 годах, системно выявляются нарушения как в нормативно-правовых актах в сфере закупок, так и в процессе организации и проведения закупок. Не проводится повышение и поддержание уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок. Частота выявления указанных фактов позволяет сделать вывод о наличии значительных рисков в сфере законности осуществления закупок муниципальными учреждениями. Начальнику МКУ «Управление образования» направлено Информационное письмо об усилении контроля и координации деятельности образовательных учреждений в сфере закупок.

2.2. 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 Думы о бюджете, проверке обоснованности его показателей, проверке годового отчета об исполнении бюджета, по вопросам финансово-бюджетной политики и бюджетного процесса, по экспертизе муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств, и МПА, приводящих к изменению доходов бюджета, а так же экспертизе проектов муниципальных программ и изменений в них.

В 2024 году Контрольно-счетной палатой проведено 71 экспертно-аналитическое мероприятие (2021г. – 45, 2022г. – 63, 2023 – 65), объем финансовых средств, проверенных при экспертизе составил 11 141,2 млн.руб., что на 27,2 % 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 за 2024год и годовой за 2023год), общий объем финансовых средств, охваченных экспертизами по бюджету составил – 9 227 млн.руб., что на 20% больше, чем в 2023году.

9 – иные проекты решений Думы, касающиеся доходных и расходных обязательств («Об установлении размера арендной платы за пользование муниципальным имуществом», «О земельном налоге», «О налоге на имущество», «Об условиях пенсионного обеспечения муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности», «Об утверждении прогнозного плана приватизации» и др.)

2 – тематические мероприятия («О состоянии дебиторской задолженности по доходам бюджета», «О замечаниях к акту контрольного мероприятия»)

49 - на проекты постановлений администрации городского округа, касающиеся расходных обязательств бюджета (муниципальные программы, изменения в муниципальные программы), объем проверенных средств 1 161 млн.руб.

Все заключения по результатам экспертизы направлены в Думу и в администрацию (разработчикам проектов).

2.2.1. 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). Общий объем проверенных финансовых средств при экспертизе муниципальных программ составил 1 161 млн.руб. По 41 проекту из представленных 49 Контрольно-счетной палатой установлены замечания и недостатки, которые оперативно устранены разработчиками муниципальных программ.

Отмечаем 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. Муниципальные программы отнесены действующим законодательством к документам стратегического планирования, поэтому нарушения, выявленные при экспертизе муниципальных программ, согласно классификатору нарушений, относятся к нарушениям при формировании и исполнении бюджета.

В течение отчетного года изменения вносились в 18 муниципальных программ, действующих на территории Дальнереченского городского округа, и охватывающих все сферы деятельности. Больше всего изменений в течение 2024года было внесено в МП «Развитие культуры» и МП «Развитие физической культуры и спорта» – по 5 раз; в МП «Развитие образования», МП «Развитие транспортного комплекса», МП «Управление муниципальными финансами» и МП «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ» – по 4 раза; в МП «Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики» и МП «Обеспечение жильем молодых семей» – по 3 раза.

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.

2.2.2. Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета городского округа в 2024году.

Оперативный контроль проводится КСП ежеквартально с целью анализа текущего исполнения бюджета по доходам, соответствия использования бюджетных ассигнований утвержденным и уточненным решениям о бюджете в течение 2024 года, выявления и оценки рисков в процессе исполнения бюджета.

Результаты оперативного контроля изложены в Заключениях на Отчеты об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2024 года, которые направлены в Думу и администрацию городского округа, рассмотрены на заседаниях профильных комиссий Думы Дальнереченского городского округа.

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

В 2024 году администрацией городского округа 8 раз вносились в Думу городского округа проекты решений «О внесении изменений в решение Думы Дальнереченского городского округа «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 – 2026». Проведена экспертиза и подготовлены заключения на 5 проектов решений. По трем изменениям экспертиза с подготовкой заключения не проводилась по причине ненаправления в КСП требуемых документов для проверки в установленные сроки (два – в августе и одно - в декабре), экспертиза была проведена выборочным методом. Основная причина внесения изменений в решение о бюджете - это 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 2024 году между главными распорядителями бюджетных средств по разделам, подразделам, целевыми статьями и видам расходов бюджета, в декабре проведена корректировка плана по доходам под ожидаемое реальное поступление доходов с целью минимизации неисполнения плана. Основными нарушениями, установленными КСП при внесении изменений в решение о бюджете, является низкое качество подготовки администрацией пояснительных записок к изменениям в бюджет и отсутствие обоснований части планируемых расходов.

При экспертизе проекта решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 г.г., были выявлены системные (повторяющиеся из года в год) недостатки: некорректное планирование (занижение) поступлений собственных доходов по видам доходов, имеющих дебиторскую задолженность, занижение показателей поступлений доходов от использования муниципального имущества (продажа имущества, найм жилья); отсутствие финансово-экономических обоснований по большинству расходов бюджета. По рекомендациям КСП откорректирована доходная часть бюджета по собственным доходам на 2025 год с установленными резервами к увеличению.

2.2.4. Последующий контроль за исполнением бюджета городского округа. Экспертиза отчета об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2023 год.

Внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2023 год установила его достоверность и соответствие в целом требованиям бюджетного законодательства.

Установлены факты несоответствия (недостоверности) показателей в документах, представленных в соответствии со ст. 264.1 и 264.5 Бюджетного Кодекса РФ, одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, в которых выявлено искажение показателей дебиторской и кредиторской задолженностей на 01.01.2024 г., которые после проверки были уточнены объектом контроля.

В 2023 году бюджет городского округа исполнялся с учетом следующих особенностей:

Объем доходов - 1 301,4 млн.руб., исполнение 100,1% от уточненного плана в 1 300,7 млн.руб., перевыполнение на (+) 0,8 млн.руб.) в т.ч.: налоговые – 487,2 млн.руб., исполнение 111,1%; неналоговые - 33,5 млн.руб., исполнение

103,5%; безвозмездные поступления – 780,8 млн.руб., исполнение 94,1% (удельный вес в общем объеме доходов – 60 %).

Объем расходов - 1 295,3 млн. руб., исполнение 95,2 % (неисполненные назначения (-) 65,4 млн.руб.)

Бюджет городского округа за 2023 год исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме (+) 6,2 млн.руб., при утвержденном плановом дефиците 59,9 млн.руб.

Муниципальные долговые обязательства на 01.01.2024г. составляли 5 млн.руб. – это бюджетный кредит, и уменьшились по сравнению с 2022годом на (-) 6,7 млн.руб. или на (-) 57,2%.

Были выявлены факты нарушения принципа эффективности и результативности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ, общая сумма неэффективно использованных бюджетных средств в 2023 году составила в размере 5,9 млн.руб., в данной сумме не учтены суммы кредиторской и просроченной дебиторской задолженностей, по причине разночтений в отчетных документах об их размере, о чем указано выше.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2023 год направлено в администрацию городского округа и рассмотрено на заседании Думы.

2.3. Участие в пределах установленных полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

В КСП реализуется комплекс мер, направленных на минимизацию внутренних коррупционных рисков: должностными лицами КСП в полном объеме соблюдаются обязанности по предоставлению сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, иные ограничения антикоррупционного характера. Все должностные лица КСП имеют удостоверения о прохождении курсов повышения квалификации по программе «Противодействие коррупции в системе государственного и муниципального управления».

При проведении проверочных мероприятий в работе КСП применяются методические указания, утвержденные решением Президиума Союза МКСО по осуществлению мер противодействия коррупции в рамках проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий муниципальными контрольно-счетными органами.

В 2024г. при проведении двух контрольных мероприятий были выявлены коррупциогенные признаки, а именно – подписание документов не уполномоченным на такие действия лицами.

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

По результатам проведенных в 2024 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП подготовлено 186 материалов (отчеты, акты, заключения, информационные письма, представления, информации о проведенных проверках), объектам проверок внесено 6 представлений, 5 материалов о нарушениях направлены в органы прокуратуры, материалы о выявленных нарушениях в сфере закупок направлены по подведомственности в

отдел контроля в сфере закупок Министерства финансов Приморского края для принятия мер в соответствии с полномочиями и на дату подготовки настоящего отчета приняты к рассмотрению. К дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо. Устранено 86 нарушений, на сумму 19,9 млн.руб. – 49% от суммы выявленных нарушений, что превышает в процентном отношении показатели устраненных нарушений в предыдущем году более чем в три раза. По рекомендациям КСП в отчетном году были актуализированы, приведены в соответствие с действующим законодательством 9 нормативных и локальных актов и 41 проект постановлений администрации по муниципальным программам.

2.5. 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. 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 84 публикации по указанной тематике.

2.6. 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 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 74 материала.

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

3.1. В отчетном 2024 году КСП были реализованы возложенные на нее полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Анализ выявленных нарушений при использовании бюджетных средств показал, что основной объем нарушений, так же, как и в прошлом году, допущен при организации и проведении закупочных процедур – 38 случаев, далее следуют нарушения при ведении бухгалтерского учета, составления и

предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 15 случаев. Причина в низком уровне организации внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок, в том числе и в муниципальных учреждениях, недостаточной подготовке и компетентности специалистов по закупкам. Весомая доля нарушений в сфере закупок, выявленных КСП в процессе аудита закупок за 2023 и 2024годы, могли бы быть выявлены еще на этапе контроля в сфере закупок в текущем году, и следовательно, вовремя устранены. Главным распорядителям бюджетных средств, муниципальным учреждениям, необходимо усилить внутренний контроль; обеспечить качество контроля Заказчика за исполнением условий муниципальных контрактов; обеспечить 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 деятельности КСП является не только выявление финансовых нарушений, но и содействие в их устранении, профилактике и предупреждении нарушений, укреплении финансово - бюджетной дисциплины. В этих целях должностными лицами КСП постоянно ведется и будет продолжена в дальнейшем 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.

3.2. При планировании работы КСП на 2025год и формировании плана в полном объеме учтены поручения Думы Дальнереченского городского округа. Предложений от Главы не поступило.

Обязательными ежегодными мероприятиями остаются проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024год и годового отчета об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2024год, 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 семи контрольных мероприятий. По поручению Думы Дальнереченского городского округа будут проведены три проверки: законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств в 2024году Управлением образования полученного гранта средств стимулирования по итогам оценки качества управления в сфере образования; эффективности и целевого использования в 2024году средств резервного фонда администрации; проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных ТИК на организацию и проведение выборов депутатов Думы ДГО 8 созыва. Так же будут проведены аудиты в сфере закупок в двух муниципальных учреждениях и проверка эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества на обеспечение деятельности МБОУ ДОД ДЮСШ.

3.3. Подводя итоги деятельности КСП за прошедший год, стоит отметить, что проводимые в течение года контрольные и экспертно-аналитические мероприятия КСП и установленные в ходе проверок нарушения и недостатки, а так же системные недоработки отдельных структурных подразделений администрации и МКУ позволили выявить основные проблемы, которые создают определённые риски при исполнении полномочий органами местного самоуправления. Миссия контрольно-счетных органов сводится не только к выявлению нарушений при использовании бюджетных средств, фиксации и контролю их устранения, а, прежде всего, направлена на профилактику данных нарушений и выработку мер для предотвращения их в будущем. Именно поэтому выявление рисков при проведении проверочных мероприятий - одно из важнейших направлений нашей работы, рекомендации и предложения КСП могут являться основой для законодательных инициатив и корректировки управленческих решений.

Поэтому продолжим нашу общую совместную работу в тесном взаимодействии с Думой Дальнереченского городского округа и администрацией по решению задач в интересах населения Дальнереченского городского округа.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Дальнереченского городского округа



И.Г.Дзюба