

СОВЕТ ДЕПУТАТОВ ЗАЛЕСОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
АЛТАЙСКОГО КРАЯ

РЕШЕНИЕ

29.05.2024 год

№ 33

с. Залесово

Об отчете председателя Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа Алтайского края о деятельности Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа в 2023 году

В соответствии с частью 1 статьи 48 Устава муниципального образования Залесовский муниципальный округ, заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа Алтайского края Липовской Натальи Владимировны о работе Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа Алтайского края за 2023 год, Совет депутатов Залесовского муниципального округа РЕШИЛ:

1. Отчет Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа Алтайского края за 2023 год принять к сведению.

2. Рекомендовать Контрольно-счетной палате Залесовского муниципального округа:

1) осуществлять постоянный анализ и мониторинг бюджетного процесса в Залесовском муниципальном округе, а также оперативный анализ исполнения бюджета муниципального округа;

2) осуществлять оценку результатов достижения целей социально-экономического развития Залесовского муниципального округа, предусмотренных документами стратегического планирования Алтайского края, используя ее результаты при формировании заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального округа;

3) проводить анализ эффективности реализации муниципальных программ Залесовского муниципального округа, контроль за достижением запланированных индикаторов, а также конечных результатов их реализации;

4) осуществлять контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью Залесовского муниципального округа, деятельностью муниципальных унитарных предприятий;

5) продолжить дальнейшее совершенствование форм и методов внешнего государственного финансового контроля, внедрение в работу современных информационных технологий;

6) продолжить взаимодействие со Счетной палатой Алтайского края, в том числе в рамках Совета контрольно-счетных органов Алтайского края и на основании заключенных соглашений, путем проведения совместных и

параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обучающих семинаров;

7) продолжить работу по заключению соглашений с органами исполнительной власти Алтайского края о получении постоянного доступа к государственным (муниципальным) информационным системам с целью минимизации нагрузки на объекты контроля.

3. Обнародовать настоящее решение и отчет председателя Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа Алтайского края за 2023 год на официальном сайте администрации Залесовского муниципального округа.

4. Контроль за исполнением решения возложить на постоянную комиссию по бюджету и экономике (председатель комиссии П.П. Роот).

Председатель Совета депутатов
Залесовского муниципального округа



И.Г. Щекотов

к решению Совета депутатов Залесовского
муниципального округа Алтайского края
от «29» мая 2024 г. № 33

ОТЧЁТ **о работе Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа** **за 2023 год**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа (далее по тексту – Контрольно-счетная палата) за 2023 год представляется на рассмотрение Совету депутатов Залесовского муниципального округа в соответствии с требованиями 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», статьей 21 Положения о Контрольно-счётной палаты Залесовского муниципального округа Алтайского края, утвержденного решением Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 04.02.2022 №8 (далее - Положение о Контрольно-счётной палате).

Отчет содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности Контрольно-счетной палаты за 2023 год, а также основные задачи на 2024 год.

1. Общие сведения

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована Советом депутатов Залесовского муниципального округа и ему подотчетна.

Контрольно-счетный орган обладает организационной и функциональной независимостью, осуществляет свою деятельность самостоятельно, входит в структуру органов местного самоуправления Залесовского муниципального округа. В целях повышения гарантий независимости и самостоятельности Контрольно-счетный орган наделен правами юридического лица.

Организация работы в 2023 году традиционно строилась на основных принципах, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего муниципального контроля: законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты основывалось на Конституции Российской Федерации и осуществлялось в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», 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», Положением о Контрольно-счетной палате Залесовского муниципального округа и иными нормативными правовыми актами Алтайского края и Залесовского муниципального округа

Представительным органом назначен председатель Контрольно-счетной палаты, сформирован аппарат, предусматривающий штатные должности инспектора и бухгалтера на полставки, что соответствует требованиям действующего законодательства.

Должность председателя Контрольно-счетной палаты относится к муниципальной должности. Должность инспектора относится к должности муниципальной службы. Бухгалтер является лицом, исполняющим обязанности по техническому обеспечению деятельности Контрольно-счетной палаты, не замещает муниципальную должность и не является муниципальным служащим.

Фактическая численность работников контрольно-счетной палаты по состоянию на 31 декабря 2023 года один человек: председатель Контрольно-счетной палаты (далее по тексту – председатель). Председатель имеет высшее экономическое образование.

Основные направления деятельности в 2023 году осуществлялись в соответствии с утвержденным планом работы, сформированным исходя из возложенных на Контрольно-счетный орган полномочий, включая проведение обязательных мероприятий, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ. Планирование деятельности Контрольно-счётной палаты на 2023 год осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, необходимости соблюдения процедур и сроков проведения мероприятий.

В план работы КСП на 2023 год были включены мероприятия, предусмотренные бюджетным законодательством по предложениям главы Залесовского муниципального округа и Счетной палаты Алтайского края.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты от 29.12.2022 № 10, выполнен в полном объеме.

На основании утвержденного годового плана деятельности Контрольно-счетной палаты на 2023 год осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль над формированием и за исполнением бюджета округа в форме экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В 2023 году проведено в соответствии с Планом работы на 2023 год 28 мероприятий, в том числе экспертно-аналитических – 21, контрольных 7 (из них 3 – внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств).

Общий объем бюджетных средств, охваченных данными мероприятиями, составил 3685913,1 тыс. рублей, в том числе по контрольным мероприятиям – 643787,3 тыс. рублей и экспертно - аналитическим мероприятиям – 3042125,8 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий установлено финансовых нарушений на общую сумму 482890,2 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование средств в сумме 1933,0 тыс. рублей;
- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 473923,7 тыс. рублей;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности – 5787,3 тыс. рублей;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 1246,2 тыс. рублей.

Результаты проведенных мероприятий доведены до сведения объектов контроля и направлены главе Залесовского муниципального округа, в Совет депутатов Залесовского муниципального округа. Так же результаты проведенных контрольных мероприятий направлены в прокуратуру Залесовского района.

2. Экспертно-аналитическая деятельность

За отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 22 экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых отражены в 22 заключениях, из них 5 экспертных заключений на проекты нормативно-правовых актов, касающихся расходных обязательств.

В отчетном году, реализуя экспертно-аналитические функции, Контрольно-счетная палата осуществляла контроль за исполнением бюджета муниципального образования Залесовский муниципальный округ, реализуемого на трех последовательных стадиях:

I. На предварительном этапе бюджетного процесса в области внешнего финансового контроля Контрольно-счетная палата Залесовского муниципального округа наделена исключительными бюджетными полномочиями, без реализации которых невозможна легитимность обсуждения и принятия проектов бюджетов и их корректировок. Реализация полномочий Контрольно-счетной палатой по экспертизе проекта решения о бюджете, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета, осуществляется в рамках подготовки соответствующих заключений.

В рамках предварительного контроля проводилась экспертиза проекта решения Совета депутатов Залесовского муниципального округа «О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 года». Подготовлено два заключения. При подготовке экспертного заключения дан анализ текстовых статей и показателей проекта, включая сравнительные анализы с показателями предыдущих периодов, а также разъяснения, касающиеся отдельных положений принимаемого проекта.

На проект бюджета муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов выдано 2 заключения, сумма проверенных средств составила 581562,3 тыс. рублей

В ходе проведения вышеуказанного экспертно-аналитического мероприятия были выявлены следующие нарушения и указаны замечания:

- в нарушение требований пункта 2 статьи 169 БК РФ (Положение о составлении проекта бюджета утратило свою актуальность);
- в нарушение статей 154, 172 БК, РФ, Устава, основные направления бюджетной и налоговой политики на уровне муниципального образования не утверждены;
- в нарушение статей 15,55 № 131-ФЗ, статьи 47.1 БК, Порядок ведения реестра источников дохода (информация в реестре не соответствует НПА);
- в нарушение статьи 87, ст.172 БК РФ, Порядка представления реестров расходных обязательств (РРО не представлен);
- в нарушение статьи 4 Положения о стратегическом планировании, постановления № 330/1 отсутствует документ стратегического планирования, разрабатываемый в рамках целеполагания – Стратегия;
- в нарушение статьи 33 Федерального закона о стратегическом планировании, раздела 4 Положения о стратегическом планировании Прогноз социально-экономического развития Залесовского муниципального округа на период до 2035 года отсутствует;
- в нарушение статьи 170.1 БК РФ, пункта 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза, проект Бюджетного прогноза на период 2024-2029 годов не представлен;
- нумерация приложений к проекту решения о бюджете не соответствует его текстовой части (Приложение 6 – Приложение 7, Приложение 9 – Приложение 8);
- в нарушение ст.6 Бюджетного кодекса РФ, Приказа Минфина России от 01.06.2023 N 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» в приложении 1 к проекту решения о бюджете, не соответствующие требованиям бюджетного законодательства: в приложении 1 неверно указан код классификации источников финансирования дефицита бюджета (вместо уменьшения остатков средств на счетах бюджета указано их увеличение);
- в нарушение проекта закона о краевом бюджете в первом чтении без распределения межбюджетных трансфертов в проекте решения о бюджете необоснованно

указана сумма на «субсидии на реализацию программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Алтайского края» на 2025 год – 1587,8 тыс. рублей;

- в нарушение проекта закона о краевом бюджете в первом чтении без распределения межбюджетных трансфертов в проекте решения о бюджете указана сумма на «дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности» на 2024 год – 17377,9 тыс. рублей, на 2025 год – 25294,9 тыс. рублей.

Информация до 08.12.2023г. Информация не предоставлена.

2. Текущий контроль исполнения бюджета Контрольно-счетная палата осуществляла при подготовке заключений по проектам решений о внесении изменений в бюджет Залесовского муниципального округа на 2023 год (3 ЭАМ), а также на проекты муниципальных программ Залесовского муниципального округа (10 ЭАМ).

Подготовлено 13 экспертных заключений по представленным материалам.

- По проектам решений о внесении изменений в решение Совета депутатов Залесовского муниципального округа «О внесении изменений в решение Совета депутатов Залесовского муниципального округа от 28 декабря 2022 года № 87 «О бюджете муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» по изменению доходной и расходной части бюджета выдано 3 заключения, сумма проверенных средств на проекты решений по изменению доходной и расходной части бюджета составила – 1734174,6 тыс. рублей.

- На проекты муниципальных программ Залесовского муниципального округа:

Экспертиза проектов муниципальных программ проведена Контрольно-счетной палатой в соответствии с частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», пунктом 7 части 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов и муниципальных программ Залесовского района».

Проведена экспертиза 10 проектов муниципальных программ: муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2025 годы», муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2024 годы», муниципальная программа «Развитие туризма в Залесовском муниципальном округе на 2021-2025 годы», муниципальная программа «Обеспечение прав граждан и их безопасности в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2024 годы», муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2024 годы», муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2020-2024 годы», муниципальная программа «Развитие образования в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2020-2025 годы», муниципальная программа «Содействие занятости населения Залесовского района на 2021-2025 годы», муниципальная программа «Обеспечение прав граждан и их безопасности в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2024 годы», муниципальная программа «Развитие информационно-коммуникационных технологий органов местного самоуправления Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2023-2028 годы» :

- в нарушение пункта 2.5 Порядка № 646 цели и задачи, предусмотренные Паспортом, не соответствуют Разделу 2 Муниципальной программы;

- в сводной информации об объемах и источниках финансирования муниципальной программы по годам ее реализации (Приложение №3) отсутствуют числовые показатели за 2020 и 2021 годы;

- без привлечения финансовых ресурсов в Перечне указаны мероприятия, которые не могут проводиться без внесения финансовых затрат;

- в нарушение пункта 2.6 Порядком № 646 раздел 3 «Обобщенная характеристика мероприятий муниципальной программы» содержит обобщенную информацию о мероприятиях, не включенных в Перечень мероприятий; мероприятия не в полной мере соответствуют Требованиям № 161,

- пункт 3 статьи 179, абзаца 7 пункта 6.1 Порядка № 646 в ходе реализации МП в целях признания целесообразности и эффективности муниципальной программы оценка эффективности за 2020-2022 годы ответственным исполнителем (соисполнителем) не проводилась.

- в нарушение требований пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 4.2 Порядка № 446, изменение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации Муниципальной программы на 2023 год осуществляется с нарушением установленного срока (не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу);

- в нарушение пункта 2.9 Порядка № 646, содержание и структура Муниципальной программы не соответствует требованиям:

- в нарушение пункта 2.11 Порядка № 646 в подпрограммах Муниципальной Программы отсутствует раздел «Механизм реализации муниципальной программы»;

- в нарушение пункта 2.7 Порядка № 646 в паспорте подпрограмм 1, 2, 6 в разделе «Объемы финансирования подпрограммы» общий объем средств финансового обеспечения не соответствует объему финансирования Приложения 2 «Перечень мероприятий муниципальной программы» (далее - Перечень мероприятий) - допущены арифметические ошибки;

- в нарушение пункта 2.5 Порядка № 646 в подпрограмме 7 в подразделе «Индикаторы и конечные результаты» и паспорте подпрограммы показатели не соответствуют Приложению «Сведения об индикаторах муниципальной программы и их значениях» - отсутствуют индикаторы.

- в нарушение пункта 2.7 Порядка № 646 объем финансового обеспечения Муниципальной программы за счет средств местного бюджета не соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным Решением о бюджете на 2022 год (в ред. от 11.11.2022 № 74) и сводной бюджетной росписи на сумму 44,5 тыс. рублей.

- в нарушение части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 3.7 части 3 Порядка разработки муниципальных программ нарушены сроки утверждения муниципальной программы.

3. В рамках осуществления последующего контроля Контрольно-счетная палата анализирует своевременность и полноту поступления доходов и исполнения расходов бюджета муниципального округа, ежеквартально формируя заключения.

Проведен оперативный анализ отчетов об исполнении бюджета муниципального округа за 1 квартал 2023 года и за 2022г. Подготовлено 2 заключения.

В ходе проведения анализа отчетности об исполнении бюджета выявлены следующие нарушения:

- статьи 158 БК РФ, Порядок № 25 (ведение бюджетной росписи), недостоверность бюджетной отчетности в бюджетных ассигнованиях, Приказ № 26н (составление и ведение бюджетной сметы.)

- в нарушение статьи 179 БК РФ
- статья 38 БК РФ – нарушение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств (доведение БО ГРБС, не соответствующие указанию цели их использования целевому характеру средств – распределение, статья 162БК – превышение ЛБО на 18974,8 тыс. рублей (план-график по КВР 243, СБР КВР 244 – капремонт).

Информация Контрольно-счетной палаты направлялась главе муниципального округа, в представительный орган Залесовского муниципального округа, а также размещалась в разделе «Контрольно-счетная палата» в сети Интернет.

3. Контрольная деятельность

В 2023 году Контрольно-счетной палатой проведено 6 контрольных мероприятий, в том числе 1 по предложению Счетной палаты Алтайского края.

В реализации контрольных полномочий в отчетном году приоритетным оставалось обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, а также за проведением законности и эффективности расходования средств местного бюджета, в том числе на реализацию муниципальных программ.

Общий объем проверенных бюджетных средств, при проведении контрольных мероприятий в 2023 году составил 643787,3 тыс. рублей, из них 620900,7 тыс. рублей приходится на внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 473923,7 тыс. рублей;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности – 5787,3 тыс. рублей;

Контрольные мероприятия осуществлялись путем проведения проверок, в том числе:

- 1) совместное контрольное мероприятие с Счетной палатой Алтайского края:
 - «Проверка эффективности использования коммунальной техники, приобретенной за счет средств краевого бюджета и переданной муниципальным образованиям Алтайского края за 2020-2022годы, 9 месяцев 2023 года» в Администрации Залесовского муниципального округа, МУП «Коммунальщик»;

- 2) Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением Залесовская СОШ №1 за 2022 год;

- 3) Анализ финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Редакция газеты «Сельский новатор» за 2022 год;

- 4) внешние проверки годовой бюджетной отчетности за 2022 год трех главных администраторов средств бюджета муниципального округа, в том числе: Администрация Залесовского муниципального округа, Управление по финансам Залесовского муниципального округа, Управление по социальной политике Залесовского муниципального округа;

По итогам контрольных мероприятий составлено 7 документов, в том числе 3 акта на внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности ГАБС и 4 акта о результатах контрольных мероприятий и выставлено 8 представлений, в том числе проведены:

1. *Контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением Залесовская СОШ №1 за 2022 год».* Объем проверенных средств составил 8752,6 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

- в нарушение части 7 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ и Порядка № 1279 выявлено отсутствие идентичности показателей объема расходов на закупку товаров, работ, услуг между планом ФХД и планом-графиком закупок товаров, работ, услуг.

- в нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ превышен установленный годовой объем закупок.

- в нарушение части 1 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком.

- в нарушение положений статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ в контрактах (договорах) на поставку товаров (работ, услуг) отсутствуют обязательные условия, предусмотренные настоящей статьей.

- в нарушение положений части 3 статьи 103 Федерального закона заказчиком несвоевременно направлена в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информации, подлежащей включению в реестр контрактов.

- в соответствии со ст. 19 Закона о контрактной системе государственными и муниципальными органами должны быть приняты правовые акты о нормировании в сфере закупок, в том числе требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг; предельные цены товаров, работ, услуг; нормативные затраты на обеспечение функций органов и подведомственных им учреждений. Эти важные элементы контрактной системы являются основой для оценки обоснованности и целесообразности закупок.

2. *Контрольное мероприятие «Анализ финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Редакция газеты «Сельский новатор» за 2022 год».*

В результате проверки выявлены следующие нарушения:

- в нарушение пункта 5.2 Устава срок полномочий наблюдательного совета закончился в 2021 году.

- в нарушение пункта 1 статьи 10 № Федерального закона №174-ФЗ, пункта 5.1 Устава в МАУ Редакции газеты «Сельский новатор» в проверяемом периоде наблюдательный совет не осуществлял свою деятельность.

- в нарушение Порядка № 168н и Методических рекомендаций № 17 План ФХД МАУ «Редакция «Сельский новатор» за 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не составлялся.

Нормативно-правовая база не приведена в соответствие с действующим законодательством, а именно (Управление по финансам):

1) Положение об условиях, порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Залесовского района Алтайского края, утвержденного Постановлением Администрации Залесовского района от 27.06.2011 № 441 (с изменениями, утвержденными Постановлением Администрации Залесовского района от 17.10.2014 № 729, от 28.12.2016 № 702) не приведено в соответствие с действующем законодательством - Постановлению Правительства РФ от 26.06.2015 N 640 (ред. от 16.05.2023) «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (вместе с "Положением о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания»).

2) Примерная форма Соглашения о порядке и условиях представления субсидии автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденная Постановлением Администрации Залесовского района от 19.01.2012 № 33 не приведена в

соответствие с Приказом Минфина России от 01.03.2023 N 28н «Об утверждении Типовой формы соглашения о предоставлении субсидии федеральному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)»).

3) Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями муниципального образования Залесовский район, утвержденный Постановлением Администрации Залесовского района Алтайского края от 30.12.2015 № 769 утратил свою актуальность в связи с исключением пункта 3.1 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса РФ согласно Федерального закона от 18.07.2017 № 178-ФЗ.

Ведомственный перечень отменен с 1 января 2018 г. (Письмо Минфина России от 05.09.2017 N 09-07-08/57050). Органы местного самоуправления вправе формировать муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальными учреждениями муниципальных образований, находящихся на территории субъекта Российской Федерации также в соответствии с региональным перечнем государственных (муниципальных) услуг.

- в нарушение пункта 2 статьи 4 № 174-ФЗ, пунктами 4.1.11, 9.7, 9.11 Устава Учредителем муниципальное задание на 2022 год не формировалось.

- в нарушение статьи 11 № 174-ФЗ, пункта 9.17 Устава предоставленные Отчеты не рассматривались наблюдательным советом, не размещались в Газете и на официальном сайте Учредителя.

- в 2022 году финансовое обеспечение в виде субсидии из бюджета муниципального округа не осуществлялось. Соглашение о предоставлении субсидии не заключалось.

- в нарушение пункта 6 статьи 29 Устава Залесовского муниципального округа в 2022 году Порядок принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений Советом депутатов Залесовского муниципального округа отсутствовал. Администрацией Залесовского муниципального округа представлен Проект решения «Об утверждении Порядка решения об установлении цен (тарифов) на услуги(работы) муниципальных предприятий и учреждений».

- в нарушение пункта 4 статьи 17 Федерального закона № 131-ФЗ МАУ «Редакция газеты «Сельский новатор» цены (тарифы) на платные услуги приняты без согласования с органом местного самоуправления.

В Учреждении действует Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2016 год, утвержденное приказом главным редактором от 15.01.2016 № 3, изменения и дополнения не вносились. Учетная политика утратила свою актуальность.

- в нарушение Инструкции № 183н организация, ведение бухгалтерского учета МАУ «Редакция газеты «Сельский новатор» не соответствует действующему законодательству.

- в нарушение Инструкции № 33н Учреждение составляет годовую бухгалтерскую отчетность, не соответствующую действующему законодательству. Отчетность составляют и предоставляют как коммерческая организация: Бухгалтерский баланс ф.№0710001 по состоянию на 31.12.2022г; Отчет о финансовых результатах ф.№0710002 за период с 01.01.2022 по 31.12.2022г.; Отчет о движении денежных средств ф. №0710004 за период с 01.01.2022 по 31.12.2022г.

- в нарушение п. 145 Инструкции №157н операции с объектами в составе имущества казны в бюджетном учете не соответствуют информации из реестра муниципального имущества. В казне на счете 108.51 числится имущество, как не

переданное в оперативное управление (Недвижимое имущество - часть здания (помещение № 1)). Сумма нарушения составила – 1518,6 тыс. рублей

- в нарушение пункта 145 Инструкции № 157н данные регистров бухучета Учреждения об объектах, которые составляют муниципальную казну на отчетную дату не сопоставимы с данными информации из реестра муниципального имущества. Балансовая стоимость объектов недвижимого имущества и площадь в МАУ «Редакция газеты «Сельский новатор» - недвижимое имущество - часть здания (помещение № 1) 298174,28 рублей не соответствует балансовой стоимости, указанной в реестре муниципального имущества и в бюджетном учете казны – 1518,6 рублей. Сумма нарушения составила – 1233,3 тыс. рублей

- в нарушение ч.1 статьи 131 ГК РФ, Управление по финансам, осуществлявшее полномочия собственника имущества МАУ «Редакция газеты «Сельский новатор», не зарегистрировало право муниципальной собственности на объекты недвижимого имущества, закрепленного за предприятием на праве оперативного управления: нежилое помещение (гараж) общей площадью 64,2 кв.м., балансовой стоимостью 12900,0 рублей, остаточной балансовой стоимостью 0,0 рублей, расположенное по адресу: с. Залесово, ул. Партизанская, 16А. Сумма нарушений составила – 12,9 тыс. рублей

- производится оплата земельного налога в Межрайонную ИФНС № 4 за земельный участок с местоположением с.Залесово, ул.Партизанская,24А, кадастровый номер 22:12:700220:2. Земельный участок, ранее поставленный на учет, не имеющий прав собственности снят с учета 10.08.2023г. согласно Федерального закона от 30.12.2020 N 518-ФЗ (ред. от 31.07.2023) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». В результате неэффективно использованы средства от приносящей доход деятельности в сумме 1933,0 тыс. рублей.

3. *Контрольное мероприятие «Проверка эффективности использования коммунальной техники, приобретенной за счет средств краевого бюджета и переданной муниципальным образованиям Алтайского края за 2020-2022годы, 9 месяцев 2023 года».* При проведении контрольного мероприятия охвачено два объекта: Администрация Залесовского муниципального округа, МУП «Коммунальщик». Объем проверенных средств составил 14134,0тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

- *Администрация Залесовского муниципального округа (акт от 09.11.2023 № 7):*

- в нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424, пункта 4 статьи 4 решения Совета депутатов Залесовского муниципального округа от 28.12.2022 № 90 «Об утверждении Положения о муниципальной казне Залесовского муниципального округа, порядке управления и распоряжения объектами составляющими казну муниципального образования Залесовский муниципальный округ» допущено нарушение в части несвоевременного включения техники в реестр муниципального имущества. (5200,0 тыс. рублей).

- в нарушение статьи 9 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положений п. 20, п.21 ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (СГС "Концептуальные основы") выявлен факт несвоевременного отражения в учете фактов хозяйственной жизни, в результате несвоевременного оформления хозяйственных операций, на основе которых ведется бухгалтерский учет, а также составления первичных учетных документов в момент совершения фактов хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после окончания факта хозяйственной жизни. Нарушение правил ведения бухгалтерского учета составило 5200,0 тыс. рублей.

- в нарушение п. 145 Инструкции №157н при проверке соответствия данных бухгалтерского учета с данными реестра муниципального имущества по состоянию на 31.12.2022 года средство транспортное для коммунального хозяйства и содержания дорог ГАЗ-САЗ стоимостью 4800,0 тыс. рублей не учтено в составе имущества казны в бюджетном учете. Операции с объектами в составе имущества казны отражаются в бюджетном учете на основании информации из указанного реестра. Сумма нарушений составила 4800,0 тыс. рублей.

- в нарушение пункта 4 статьи 17 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ, МУП «Коммунальщик» цены (тарифы) при заключении договоров (контрактов) за услуги техники при выполнении работ, связанных с муниципальными нуждами, не согласованы с органами местного самоуправления.

- в нарушение пункта 6 статьи 29 Устава Порядок принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений Советом депутатов Залесовского муниципального округа отсутствует.

МУП «Коммунальщик» (акт от 09.11.2022 № 6):

- в нарушение статьи 94 Федерального закона в части приемки работы, пункта 1 статьи 702 ГК РФ.

- в нарушение пункта 4 статьи 17 Федерального закона № 131-ФЗ, цены (тарифы) на платные услуги приняты без согласования с органом местного самоуправления.

- в нарушение Постановления Правительства РФ от 12.07.1999 №796 «Об утверждении Правил допуска к управлению самоходными машинами и выдачи удостоверений тракториста-машиниста (тракториста)» и Приказа Минсельхозпрода России от 29.11.1999 № 807 «Об утверждении Инструкции о порядке применения Правил допуска к управлению самоходными машинами и выдачи удостоверений тракториста -машиниста (тракториста)», раздела 3 «Характеристика обобщенных трудовых функций» п.3.1. «Обобщенная трудовая функция» приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21.10.2021 № 752н «Об утверждении профессионального стандарта «Машинист экскаватора» документы об образовании, подтверждающих прохождение обучения по программе подготовки квалифицированных рабочих и дающее право производства работ на технике у трактористов Ефимова А.Г. и Мальцева С.М. отсутствуют.

- штатное расписание не приведено в соответствие с приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21.10.2021 № 752н «Об утверждении профессионального стандарта «Машинист экскаватора». Штатное предоставлено.

4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности за 2022 год трех главных администраторов средств бюджета района, в том числе: Администрации Залесовского муниципального округа, Управления по социальной политике Залесовского муниципального округа; Управления по финансам Залесовского муниципального округа.

Основные замечания и нарушения:

Администрация Залесовского муниципального округа:

- ст.158 БК РФ, Порядок № 25 (бюджетная роспись), недостоверность бюджетной отчетности в бюджетных ассигнованиях;

Управление по финансам Залесовского муниципального округа:

- в нарушение Приказа № 26н - предоставленная форма бюджетной сметы на 2022 год не соответствует рекомендованной форме.

- в нарушение пунктов 14-17 Приказа № 26н в течение года изменения в показатели бюджетные сметы в 2022 году не вносились.

- в нарушение пункта 55 Инструкции №191н в форме 0503127 бюджетной отчетности имеются расхождения плановых прогнозных показателей в разделе «Доходы» на 2022 год на сумму 7156,5 тыс. рублей.

- в нарушение пункта 55 Инструкции №191н в форме 0503127 бюджетной отчетности Управления по финансам (закрепленные за ним доходы бюджета) в разделе «Доходы» на 2022 год не соответствуют данным по исполнению бюджета получателей средств бюджета, администраторов поступлений в бюджет в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности и составляют 473923,7 тыс. рублей. Показатели должны соответствовать доходам по фактически исполненным обязательствам в результате уточнения решения о бюджете.

- имеются расхождения данных гр.4 формы 0503127 с объемами доходов, не закрепленными как за администратором доходов с кодом 092 согласно Перечня № 647 на сумму 7156,5 тыс. рублей (5137,2 тыс. рублей принадлежит администратору доходов с кодом 070- Управление по социальной политике, 2019,3 тыс. рублей принадлежит администратору доходов с кодом 303 – Администрация Залесовского муниципального округа).

- в нарушение Перечня № 647 Управление по финансам не является администратором дохода по коду бюджетной классификации:

07011301994140000130 – 5137,2 тыс. рублей (план), 3777,8 тыс. рублей (факт);

303 11302064140000130 – 70,0 тыс. рублей (план), 60,2 тыс. рублей (факт);

303 11715020140000150- 1949,3 тыс. рублей (план), 1949,3 тыс. рублей (факт).

В результате выявлена недостоверность показателей годовой бюджетной отчетности в сумме 5787,3 тыс. рублей.

Управление по социальной политике Залесовского муниципального округа:

- нарушение Инструкции 191н п.55.152,164,168: недостоверность показателей бюджетной отчетности, несоответствие с решением о бюджете плановых назначений

- в нарушение Приказа № 26н (бюджетная смета) форма не соответствует, не вносились изменения в смету в течение года.

Контрольно-счетная палата предлагала обеспечить составление форм, таблиц и сведений годовой бюджетной отчетности в строгом соответствии с требованиями пункта 11.1 инструкции 191н; обеспечить ведение бюджетной росписи в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса, руководствоваться Порядком ведения сводной бюджетной росписи; обеспечить внутренний финансовый контроль, рассмотреть результаты проверок и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

4. Организационно-методическая работа

В отчетном году в рамках совершенствования методологического обеспечения деятельности контрольно-счетной палатой разработаны и утверждены:

Стандарт организации деятельности Контрольно-счетной палаты «Порядок проведения финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов, муниципальных программ Залесовского муниципального округа»;

Стандарт организации деятельности Контрольно-счетной палаты «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»;

Стандарт организации деятельности Контрольно-счетной палаты «Проведение экспертизы проектов муниципальных правовых актов и иных правовых актов органов местного самоуправления Залесовского муниципального округа»;

Методические рекомендации по проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения.

В течение года продолжалась работа в рамках заключенного соглашения об информационном взаимодействии с Управлением федерального казначейства по Алтайскому краю. Предметом соглашения является обмен информацией при

осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства Алтайского края и муниципальных нормативных правовых актов.

В 2023 году заключено Соглашение о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой и Межмуниципальным отделом Министерства внутренних дел Российской Федерации «Заринский».

Также в 2023 году контрольно-счетный орган принимал участие в сессиях Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края.

За 2023 год Контрольно-счетная палата Залесовского муниципального округа приняла участие в следующих мероприятиях, проводимых в режиме видеоконференцсвязи:

- в обучающих семинарах и вебинарах на портале КСО для сотрудников контрольно-счетных органов, организатором которых выступила Счетная палата Российской Федерации на темы:

«Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд: изменения законодательства, типичные нарушения» (27.01.2023);

«Строительные работы в 2023 году. Практические вопросы, возникающие при проверках классификации, учета и документооборота, закупки строительных работ.» (03.02.2023);

«Анализ организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях» (03.03.2023);

«Возможные нарушения при осуществлении концедентом учета активов и обязательств, возникающих в результате заключения и исполнения концессионных соглашений.» (31.03.2023);

«Проверка эффективности использования коммунальной техники, приобретенной за счет средств краевого бюджета и переданной муниципальным образованиям Алтайского края за 2020-2022 годы»;

«Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных филиалов. Государственная (муниципальная) казна. Бюджетный учет нефинансовых активов имущества казны муниципальных образований. Особенности учета имущества казны в концессии.» (21.09.2023);

«Нормирование закупок» (19.10.2023);

«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС. Нарушения в бюджетном учете и учете муниципального имущества» (26.10.2023)

«Управление стрессом и развитие стрессоустойчивости государственных и муниципальных служащих» (23.11.2023);

«Об оценке цифровой зрелости КСО: практика и проблемы.» (12.12.2023);

«Методология мониторинга и контроля реализации федеральных проектов» (13.12.2023);

«Актуальные вопросы совершенствования методологии обеспечения деятельности МКСО» (21.12.2023).

- в работе Круглого стола Союза муниципальных контрольно-счетных органов на тему:

«Оценка эффективности управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, находящимися в казне муниципального образования» (20.01.2023);

«Практика проведения внешнего муниципального контроля за обустройством дворовых территорий и общественных пространств при реализации национального проекта «Жилье и городская среда» (17.02.2023);

«Практика выявления и классификаций нарушений, выявленных по результатам проверки расходования бюджетных средств в сфере строительства (реконструкции, капитального ремонта)» (24.03.2023);

«Проблемы реализации Федерального закона от 01.07.2021 № 255-ФЗ и возможные пути их решения (в том числе в части отдельных вопросов материального и социального обеспечения лиц, замещающих муниципальные должности, а также вопросов, относящихся к сфере трудового законодательства)» (14.04.2023);

«Применение аудита эффективности в деятельности муниципальных контрольно-счетных органов» (26.05.2023);

«Расширение возможностей муниципального образования за счет совершенствования внешнего муниципального финансового контроля» (23.06.2023);

«Практика реформирования муниципальных унитарных предприятий и контроль за использованием муниципального имущества, закрепленного унитарными предприятиями» (07.09.2023);

«Практика привлечения к административной ответственности по результатам мероприятий, проводимых МКСО» (05.10.2023);

«Практика по контролю за законностью и эффективностью бюджетных расходов, направленных на ремонт и содержание автомобильных дорог» (02.11.2023);

«Практика внешнего муниципального финансового контроля в сфере незавершенного строительства» (07.12.2023).

5. Взаимодействие КСП с другими контрольными и правоохранительными органами

В 2023 году уделялось большое внимание развитию сотрудничества и взаимодействию по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля со Счетной палатой Алтайского края, Советом контрольно-счетных органов Алтайского края, контрольно-счетными органами муниципальных образований Алтайского края. Контрольно-счетная палата Залесовского муниципального округа является членом Совета контрольно-счетных органов Алтайского края, принимает участие в заседаниях президиума Совета контрольно-счетных органов Алтайского края.

В течение 2023 года в Прокуратуру Залесовского района была направлена информация по проведенным контрольным мероприятиям с приложением копий отчетов, актов, заключений.

6. Информационная деятельность

Контрольно-счетная палата в своей деятельности руководствуется принципом гласности, закрепленным в статье 3 Положения О Контрольно-счётной палате.

По окончании мероприятий Контрольно-счетная палата письменно информировала о результатах проведенных мероприятий главу Залесовского муниципального округа и Совет депутатов Залесовского муниципального округа.

На официальном сайте Залесовского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» Контрольно-счётная палата размещает информацию о своей деятельности. На сайте также размещена общая информация о контрольном органе муниципального образования, приведена нормативно-правовая база муниципального финансового контроля, сведения о составе Контрольно-счётной палаты, представлена информация о результатах проведённых экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

Представленный на рассмотрение депутатов настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа за 2023 год также является частью информационной деятельности Контрольно-счетной палаты.

Настоящий Отчет будет размещен на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа.

С учетом выбранных приоритетов в своей деятельности при проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты в 2023 году основные функции, возложенные на Контрольно-счетную палату нормативными актами и утвержденными плановыми заданиями, выполнены.

Финансовое обеспечение деятельности КСП осуществлялось за счет средств бюджета Залесовского муниципального округа. В отчетном периоде Контрольно-счетная палата была обеспечена служебным помещением, мебелью, персональным компьютером с доступом к информационно-телекоммуникационной сети Интернет и к справочным правовым системам (информационной системе «КонсультантПлюс»).

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате численность сотрудников утверждена Советом депутатов Залесовского муниципального округа в количестве 3 человек, по состоянию на 01.01.2024 фактическая численность – 1 человек.

В 2023 году Контрольно-счетная палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность, обеспечивая осуществление внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате и иными нормативными правовыми актами, реализуя системный контроль за исполнением бюджета Залесовского муниципального округа. Контролем охвачены все этапы бюджетного процесса: от формирования бюджета до утверждения годового отчета о его исполнении.

Итоги контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2023 году, свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения бюджета имеются достаточные резервы совершенствования бюджетного процесса и бюджетных процедур, укрепления финансовой дисциплины.

При утверждении плана работы на 2024 год Контрольно-счетной палатой предусмотрено проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных действующим законодательством, а также включены предложения главы Залесовского муниципального округа и Счетной палаты Алтайского края.

Утвержденный план работы на 2024 год размещен на официальном сайте Залесовского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Контрольно-счётная палата».

Приоритетами Контрольно-счетной палаты будут являться обеспечение достоверности бюджетной отчетности, устранение выявленных системных нарушений.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой продолжена работа по соблюдению законодательства о противодействии коррупции, направленная на принятие мер по профилактике коррупции, соблюдению муниципальными служащими и лицами, замещающими муниципальные должности, установленных запретов, ограничений и требований, выполнение обязательств и требований к служебному поведению, соблюдению норм профессиональной этики, на предотвращение и урегулированию конфликта интересов. Сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа за 2022 год были переданы в Администрацию муниципального округа по соглашению, а также при назначении на муниципальную должность – в Правительство Алтайского края.

Основной задачей Контрольно-счетной палаты остается контроль за соблюдением принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств и собственности на всех этапах бюджетного процесса.

В 2024 году в рамках установленных полномочий Контрольно-счетная палата продолжит работу по контролю за планированием и исполнением бюджета муниципального округа; экспертизе проектов муниципальных правовых актов; контролю за устранением нарушений и недостатков, выявленных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями.

В текущем году Контрольно-счетная палата также продолжит работу, направленную на обеспечение публичности предоставления информации о деятельности Контрольно-счетной палаты, повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности посредством повышения квалификации сотрудника Контрольно-счетной палаты, совершенствования стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Залесовского муниципального округа



Н.В.Липовская