

РФ
ВОЛГОГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ
ПАЛЛАСОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
ПАЛЛАСОВСКАЯ РАЙОННАЯ ДУМА

РЕШЕНИЕ

от 15 февраля 2024 года

№3/1

**О рассмотрении отчета о работе
Контрольно-счетной палаты
Палласовского муниципального
района за 2023 год**

В соответствии со статьей 20 Положения «О Контрольно-счетной палате Палласовского муниципального района» от 07.10.2011 года № 10/1, заслушав информацию о работе Контрольно-счетной палаты за 2023 год, Палласовская районная Дума

РЕШИЛА:

1. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты за 2023 год принять к сведению.
2. Опубликовать отчет о работе Контрольно-счетной палаты за 2023 год в районной газете «Рассвет».

Глава Палласовского
муниципального района

В.В. Толмачев

Председатель Палласовской районной Думы

А.В. Фомин

ОТЧЕТ о работе Контрольно-счетной палаты Палласовского муниципального района за 2023 год

Контрольно-счётная палата Палласовского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата, КСП, Палата) в 2023 году осуществляла свою деятельность, руководствуясь Конституцией Российской Федерации, законами Российской Федерации и Волгоградской области и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления:

- Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ);
- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ);
- Уставом Палласовского муниципального района;
- Положением «О Контрольно-счетной палате Палласовского муниципального района», утвержденным Решением Палласовской районной Думы от 07.10.2011 № 10/1 (далее - Положение о КСП).

Структура Контрольно-счетной палаты утверждена в составе председателя и трех старших инспекторов. Фактическая численность в 2023 году составила 3 человека.

Ежегодный отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона №6-ФЗ, статьи 20 Положения о КСП, Стандарта организации деятельности «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты Палласовского муниципального района Волгоградской области», утвержденного распоряжением КСП от 10.10.2013г. № 29.

Организация деятельности КСП строится на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

В настоящем отчете представлена сводная информация о реализованных в 2023 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

I. Общие результаты и показатели Контрольно-счетной палаты Палласовского муниципального района в 2023 году

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2023 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным распоряжением КСП от 21.12.2022 №20 (далее – план работы).

В соответствии с планом работы, в 2023 году палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивая единую систему контроля исполнения муниципального бюджета.

Помимо основной задачи – контроля за исполнением бюджета Палласовского муниципального района, в 2023 году КСП в рамках заключенных Соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, осуществлялся контроль за исполнением бюджетов 14 поселений Палласовского муниципального района: 13 сельских и 1 городского поселения города Палласовка.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты в 2021-2023 годах, приведены в таблице:

Показатель	2020	2021	2022	2023
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ед., в т.ч.:	69	76	100	78
Проведено контрольных мероприятий, ед.	25	26	28	28
Проведено экспертно-аналитических мероприятий, ед.	44	50	72	50
в том числе экспертиз проектов нормативно-правовых актов	42	47	69	47
Количество объектов охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, всего, ед.	29	32	37	54
Выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля, млн. руб.	77,2	43,5	63,8	792,8
Количество нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля, ед.	368	661	1350	1220

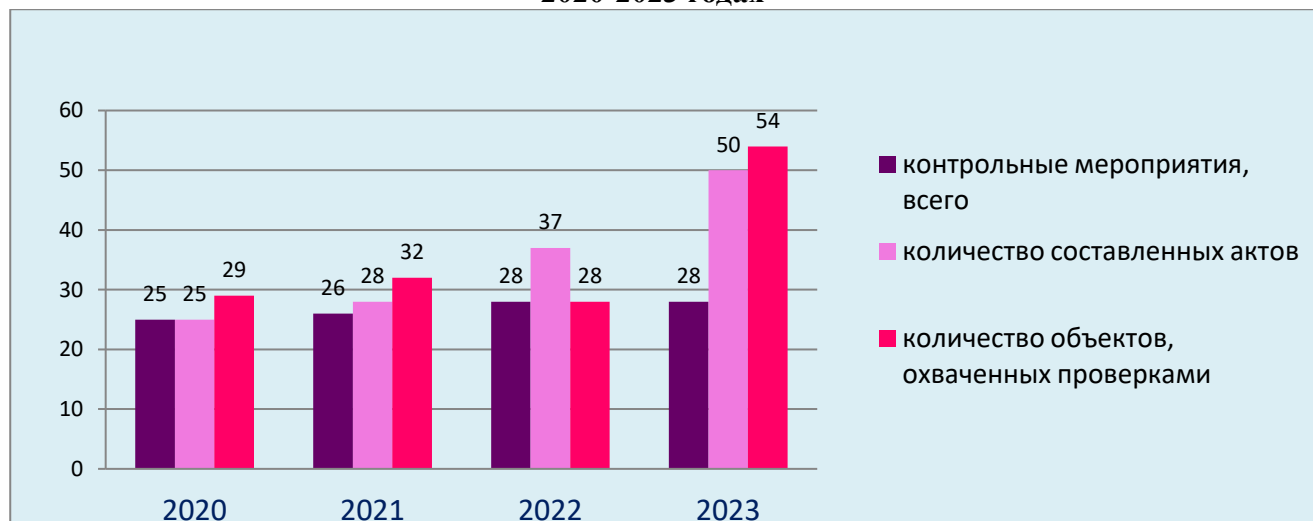
Количество направленных представлений, ед.	29	30	25	25
Возбуждено административных дел, ед.	4	1	-	2
Количество административных дел, по которым судебными органами вынесены постановления с назначением административного наказания, ед.	3	1	-	2
Поступило в бюджет административных штрафов по протоколам КСП, тыс. руб.	30,0	10,0	0,0	0,0
Количество мер дисциплинарного реагирования, вынесенных по результатам проверок КСП, ед.	39	33	34	34

По сравнению с 2022 годом произошло снижение общего количества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, что обусловлено снижением количества проектов нормативных правовых актов администрации Палласовского района, представленных в Контрольно-счетную палату, в том числе проектов муниципальных программ и изменений к ним. Как и в предыдущие годы, *отдельными ответственными исполнителями муниципальных программ, в нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации Палласовского муниципального района от 15.05.2017 №194, в КСП проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы не направляются, на что неоднократно указывалось в актах проверок отчетов об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГРБС (отдел по культуре).*

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате, материалы о результатах контрольных мероприятий, проведенных в 2023 году, направлялись в Палласовскую районную Думу, администрацию Палласовского муниципального района. Ниже приведена динамика количества проведенных проверок и объектов, охваченных контрольными мероприятиями за три последних года.

Диаграмма №1

Динамика количества контрольных мероприятий и объектов ими охваченных в 2020-2023 годах

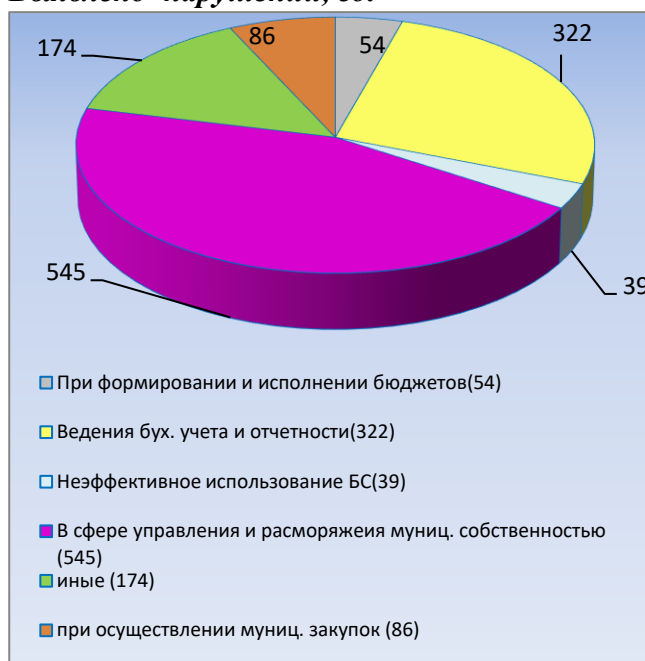


Для обеспечения единого подхода классификация нарушений Контрольно-счетной палатой в 2023 году осуществлялась на основании одобренного 18.12.2014 Коллегией Счетной палаты Российской Федерации Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2023 году, сумма выявленных нарушений составила 792,8 млн. руб.

Структура выявленных нарушений, исходя из применяемого в 2023 году Классификатора нарушений, выглядит следующим образом:

Выявлено нарушений, ед.



Выявлено нарушений, тыс. руб.



При сравнительном анализе данных по видам нарушений при проведении контрольных мероприятий в 2023 году установлены следующие нарушения:

- 54 нарушения бюджетного процесса, в суммовом выражении на 1194,3 тыс. руб., или 0,2% от общей суммы выявленных нарушений (в т.ч. нарушение порядка формирования и исполнения муниципального задания - расхождение суммы субсидии на выполнение муниципального задания с предусмотренным объемом по Соглашению о предоставлении субсидии);

- 322 нарушения, в суммовом выражении 651923,3 тыс. руб., или 82,2% от общей суммы выявленных нарушений – нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

- 545 нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, в суммовом выражении 135448,4 тыс. руб., или 17,1%. К данной группе относятся нарушения, допущенные при ведении реестра муниципальной собственности;

- неэффективные расходы – 4211,4 тыс. руб., или 0,5% от общей суммы выявленных нарушений;

- 86 нарушений при осуществлении муниципальных закупок;

- 174 нарушения, относящиеся к категории «прочие нарушения» (нарушения трудового законодательства, гражданского законодательства, налогового законодательства).

Таким образом, в общем объеме выявленных нарушений в 2023 году наибольший удельный вес, как и в предыдущие годы, занимают нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности – 82,2%.

Устранено финансовых нарушений на сумму 298838,2 тыс. руб., что составляет 37,7% от общей суммы выявленных нарушений (некоторые нарушения имеют временной характер и не могут быть устранены в связи с истечением срока давности, либо требующие длительного времени для устранения), возмещено средств в бюджет – 142,9 тыс. руб., возмещено сотрудникам – 74,2 тыс. руб.

Для устранения установленных нарушений и недостатков руководителям проверенных организаций Палатой направлено 25 представлений, 10 информационных писем, привлечено к дисциплинарной ответственности 34 человека.

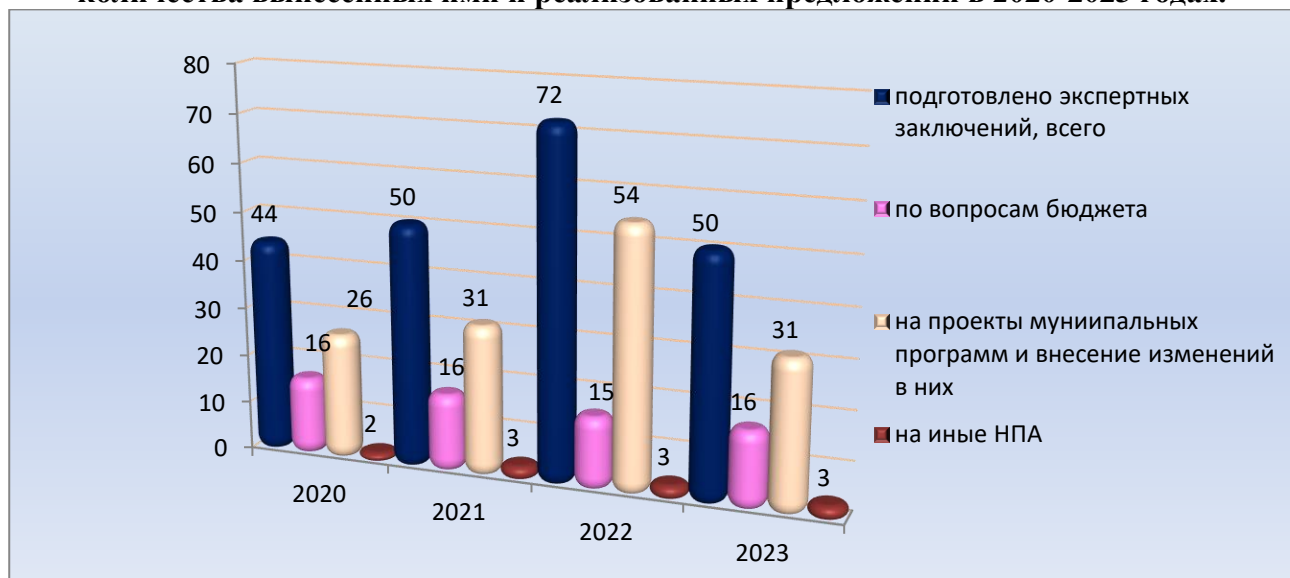
Из 200 предложений КСП направленных в представлениях, реализовано – 151, или 75,5%. По всем из них получены ответы, в которых, как правило, содержалась информация о выполнении предложений Палаты либо о том, что работа по ним ведется, но не завершена из-за необходимости длительного времени для их выполнения.

Важным элементом деятельности Контрольно-счётной палаты являлся контроль за реализацией объектами контроля мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных как в отчётном периоде, так и в предшествующих периодах. При этом по-прежнему имеют место случаи, когда на представления КСП в адрес контрольного органа направляются формальные ответы должностных лиц в формате «замечания приняты к сведению, будут исполняться». Контрольно-счётная палата, после анализа ответов на представления, в случае не предоставления объектами проверок информации о принятых мерах по реализации представления, либо предоставления информации не по всем вопросам, направляет информационное письмо с повторным требованием исполнения представления КСП.

Динамика изменений количества направленных представлений, а также количества вынесенных ими и реализованных предложений за последние три года приведена на диаграмме №3.

Диаграмма №3

Динамика изменений количества направленных представлений, а также количества вынесенных ими и реализованных предложений в 2020-2023 годах.



II. Основные направления и результаты контрольной работы в 2023 году.

Важнейшим направлением в деятельности Контрольно-счётной палаты Палласовского муниципального района являются внешние проверки отчетов об исполнении бюджета.

В 2023 году Палатой проведено 23 внешних проверки отчетов об исполнении бюджетов муниципального района и входящих в него поселений за 2022 год (в том числе 8 главных администраторов и распорядителей бюджетных средств, бюджет муниципального района, 14-поселений).

Внешние проверки отчетов об исполнении бюджетов поселений, входящих в состав Палласовского района, за 2022 год осуществлялись в виде камеральных проверок и проведены в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В результате внешних проверок формирования и исполнения бюджетов поселений Палласовского муниципального района за 2022 год установлены следующие основные нарушения и замечания:

I. Нарушения бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджета:

1) в нарушение ст.184.1 БК РФ при внесении изменений в решение об утверждении бюджета не утверждались общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета (Эльтонское с/п, Савинское с/п, Приозерное с/п, Ромашковское с/п, Лиманное с/п, Краснооктябрьское с/п, Заволжское с/п, Гончаровское с/п);

2) отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных назначений к изменениям показателей бюджетной сметы, являющихся неотъемлемой частью бюджетной сметы (городское поселение);

3) пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета не содержит причины и факторы, повлиявшие на отклонение от плановых показателей налоговых и неналоговых поступлений (Савинское с/п, Революционное с/п, Приозерное с/п, Краснооктябрьское с/п, Ромашковское с/п, Лиманное с/п, Степновское с/п, Эльтонское с/п);

4) согласно отчету о движении денежных средств (ф.0503123) в расходах поселений отражены расходы на оплату в 2022 году штрафов (пени) в общей сумме 544,8 тыс. руб., в результате чего не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст.34 БК РФ:

- администрация Краснооктябрьского сельского поселения в сумме 34,1 тыс. руб.;
- администрация Гончаровского сельского поселения в сумме 0,5 тыс. руб.;
- администрация Заволжского сельского поселения в сумме 100,8 тыс. руб.;
- администрация Калашниковского сельского поселения в сумме 100,0 тыс. руб.;
- администрация Революционного сельского поселения в сумме 17,3 тыс. руб.;
- администрация Приозерного сельского поселения в сумме 12,9 тыс. руб.;
- администрация Эльтонского сельского поселения в сумме 11,2 тыс. руб.;
- администрация Ромашковского сельского поселения в сумме 9,3 руб.;
- администрация городского поселения в сумме 258,7 тыс. руб.;

5) в нарушение п.15 Порядка №86н, п.2.6 Положения №45-р, распоряжений городского поселения муниципальными бюджетными учреждениями городского поселения (МБУ «Молодежный центр «Спектр», МАУ «Современная городская среда г. Палласовка») нарушен срок размещения муниципального задания на официальном сайте www.bus.gov.ru, за что предусмотрена административная ответственность по ст.15.15.15 КоАП РФ, составлено 2 протокола, мировым судьей вынесено административное наказание в виде предупреждения

б) в нарушение п.4.2.2 Порядка формирования муниципального задания, администрацией городского поселения г. Палласовка не заключены дополнительные соглашения об изменении размера субсидии на выполнение муниципального задания подведомственных городскому поселению бюджетного и автономного учреждений.

II. Выборочной проверкой расходов на содержание высшего должностного лица (главы поселения) установлено:

1) при начислении отпускных в результате неверного исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска:

а) недоначислены отпускные:

- главе Кайсацкого сельского поселения в сумме 4228,19 руб.;
- главе Комсомольского сельского поселения в сумме 11044,0 руб.;
- главе Калашниковского сельского поселения в сумме 4789,5 руб.;
- главе Гончаровского сельского поселения в сумме 9922,98 руб.;
- главе Заволжского сельского поселения в сумме 5569,32 руб.;
- главе Эльтонского сельского поселения в сумме 6486,05 руб.;
- главе Савинского сельского поселения в сумме 5287,7 руб.;
- главе городского поселения г. Палласовка в сумме 1611,75 руб.;

б) переплачены отпускные:

- главе Приозерного сельского поселения в сумме 6566,79 руб.;
- главе Революционного сельского поселения в сумме 6688,89 руб.;

в) недоначислена компенсация за неиспользованный отпуск:

- главе Калашниковского сельского поселения в сумме 3193,0 руб.;
- главе Степновского сельского поселения в сумме 4453,36 руб.;
- главе городского поселения г. Палласовка в сумме 690,75 руб.;
- главе Эльтонского сельского поселения в сумме 1048,6 руб.;

г) переплачена компенсация за неиспользованный отпуск:

- главе Приозерного сельского поселения в сумме 5218,05 руб.;

2) недоначислена дополнительная единовременная выплата по итогам службы за год:

- главе Эльтонского сельского поселения в сумме 1364,42 руб.;
- главе Революционного сельского поселения в сумме 15561,2 руб.;

3) неправомерно начислена и выплачена главе Эльтонского сельского поселения премия в связи с празднованием Дня местного самоуправления в сумме 27288,32 руб. (возмещено приходным кассовым орденом №1 от 04.05.2023г.);

4) неправомерно начислена и выплачена главе Приозерного сельского поселения премия к юбилейной дате в сумме 8863,32 руб.

III. Проверкой составления бюджетной отчетности при формировании и исполнении бюджета поселений установлено:

1) в нарушение раздела 1 Методических указаний, утвержденных Приказом №52н журнал «Главная книга» не пронумерован, не заверен подписями ответственных лиц, не скреплен печатью (Кайсацкое с/п, Калашниковское с/п);

2) в нарушение ст.11 Федерального закона №402-ФЗ в проверяемом периоде инвентаризация имущества и расчетов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась (Приозерное с/п, Революционное с/п);

3) в нарушение Приказа Минтранса России от 11.09.2020г. №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах отсутствуют обязательные реквизиты, отсутствует журнал учета путевых листов (Ромашковское с/п, Калашниковское с/п, Кайсацкое с/п, Савинское с/п, Эльтонское с/п, Заволжское с/п, Приозерное с/п);

4) в нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ исправления показаний движения горючего в путевых листах не заверены надлежащим образом (Кайсацкое с/п, Калашниковское с/п, Ромашковское с/п);

5) в нарушение п.54, 68, 82, 90, 119 Инструкции №157н, Методических указаний, утвержденных Приказом №52н не формируются оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035) (Заволжское с/п, Савинское с/п, Степновское с/п, Революционное с/п, Кайсацкое с/п);

6) в нарушение Приказа №52н в инвентарных карточках в ППО «БАРС.Бюджет-бухгалтерия» не заполнены сведения об объекте: марка, модель, тип, заводской номер, дата выпуска (изготовления), не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта: наименование признаков, характеризующих объект (Эльтонское с/п, городское поселение, Ромашковское с/п, Гончаровское с/п);

7) в нарушение п.20 СГС «Аренда», утвержденного приказом Министерства финансов РФ, п.78 Инструкции №162н начисление доходов от аренды муниципального имущества поселения (земельных участков и др.) осуществлялось только в сумме текущих платежей (Савинское с/п, Гончаровское с/п, Комсомольское с/п);

8) в нарушение п.381, п.382 Инструкции №157н на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не отражены объекты муниципальной собственности, переданные в возмездное пользование (аренду), что приводит к искажению показателей бюджетной отчетности забалансового учета по счету 25 Справки о наличии имущества обязательств на забалансовых счетах, выраженных в денежной форме:

- в администрации Заволжского сельского поселения на сумму 841800,0 руб.;
- в администрации Савинского сельского поселения на сумму 6744850,84 руб.;
- в администрации Степновского сельского поселения на сумму 21788555,18 руб.;
- в администрации Гончаровского сельского поселения на сумму 9715270,0 руб.;
- в администрации Комсомольского сельского поселения на сумму 11446313,2 руб.;
- в администрации Лиманного сельского поселения на сумму 2287500,0 руб.;
- в администрации Революционного сельского поселения на сумму 8542400,26 руб.;
- в администрации Кайсацкого сельского поселения на сумму 11796700,0 руб.;

9) в нарушение п.142 Инструкции №157н, п.38 Инструкции №162н не отражены в бюджетном учете на балансовом счете 10855 «Непроизведенные активы, составляющие казну» администрациями:

- Кайсацкого сельского поселения 10 земельных участков в общей сумме 5414350,17 руб.;
- Революционного сельского поселения 6 земельных участков в общей сумме 8552995,11 руб.;
- Комсомольского сельского поселения 8 земельных участков в общей сумме 11836141,2 руб.;
- Гончаровского сельского поселения 9 земельных участков в общей сумме 9715270,0 руб.;
- Степновского сельского поселения 15 земельных участков в общей сумме 22855232,7 руб.;
- Савинского сельского поселения 10 земельных участков в общей сумме 7953530,22 руб.;
- Заволжского сельского поселения 2 земельных участка в общей сумме 923764,77 руб.;
- Ромашковского сельского поселения 2 земельных участка в общей сумме 226390,09 руб.;

10) в нарушение п.70, 71, 77 Инструкции №157н, п.14 Инструкции №162н не отражена в бюджетном учете на балансовом счете 10300 «Непроизведенные активы» стоимость земельных участков, находящихся в постоянном (бессрочном) пользовании администраций:

- Савинского сельского поселения 8 земельных участков в общей сумме 38488259,43 руб.;
- Заволжского сельского поселения 2 земельных участков в общей сумме 427625,6 руб.;
- Лиманного сельского поселения 2 земельных участков в общей сумме 2096670,0 руб.;
- Комсомольского сельского поселения 6 земельных участков в общей сумме 3551902,04 руб.;
- Эльтонского сельского поселения 10 земельных участков в общей сумме 5278410,64 руб.;
- Ромашковского сельского поселения 1 земельный участок балансовой стоимостью 9000,97 руб.;
- городского поселения 1 земельный участок в сумме 12329,0 руб.

11) установлено расхождение стоимости земельных участков по балансовому счету 10855 «Непроизведенные активы, составляющие казну», находящихся в казне городского поселения г. Палласовка, переданных в аренду, и учтенных на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», что привело к искажению по строке 250 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф.050130) по счету 25 на общую сумму 202 303 099,49 руб.;

12) в нарушение п.141, п. 143 Инструкции №157н, п. 38 Инструкции № 162н администрацией Революционного поселения приняты к учету на балансовом счете 10851 «Недвижимое имущество, составляющее казну» 2 объекта благоустройства на земельном участке, государственная собственность которого не разграничена, без оформления права пользования в органе местного самоуправления муниципального района;

13) администрацией Гончаровского сельского поселения в нарушение п.2.1 договоров аренды земельных участков с 2019 года и до проведения проверки, увеличение арендной платы за счет применения индекса-дефлятора не производилось, что привело к образованию упущенных доходов поселения за период 2019-2022 годов;

14) в нарушение п.45 Инструкции №157н администрацией Ромашковского сельского поселения дороги с твердым покрытием объединены в один объект с инвентарным номером 10106456875 и балансовой стоимостью 6992584,80 руб., однако согласно реестру муниципальной собственности и выписки из ЕГРН числится три объекта;

15) в нарушение п.141 Инструкции №157н в бюджетном учете администрации Ромашковского сельского поселения отсутствует информация об объекте недвижимого имущества нежилом здании по адресу: п. Ромашки, ул. Уриха, 52, площадью 91,9 кв. м, кадастровым номером 34:23:010001:770, кадастровой стоимостью 657391,59 руб., переданном в безвозмездное пользование Местной мусульманской религиозной организации «Махалля» №2268;

- земельные участки, под нежилыми зданиями, принадлежащими администрации Ромашковского поселения (административное здание администрации, сельский дом культуры и др.), а также под объектами благоустройства (детская площадка и др.) не сформированы и не оформлены в соответствии с действующим законодательством РФ;

16) в администрации Эльтонского сельского поселения:

- в нарушение п.46, 54 Инструкции №157н объектам стоимостью менее 10000,0 руб. присваиваются инвентарные номера и заводятся инвентарные карточки;

- в нарушение п.99, 118 Инструкции №157н *в составе основных средств* по балансовому счету 10138 «Прочие основные средства» приняты материальные запасы на сумму 3200,0 руб.;

- в нарушение п.118 Инструкции №157н по счету 10536 «Прочие материальные запасы» учитывался мягкий инвентарь (футболки, гимнастерки, футбольная форма, юбки, галифе), строительные материалы, а также основные средства стоимостью до 10000,0 руб.;

17) в представленных Реестрах муниципального имущества отсутствуют сведения, установленные Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 года №424 «*Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества*», не в полном объеме отражено муниципальное имущество, отражены объекты движимого имущества стоимостью менее 50,0 тыс. руб. (Эльтонское с/п, Ромашковское с/п, Гончаровское с/п, Комсомольское с/п, Лиманное с/п, Заволжское с/п, Савинское с/п, Степновское с/п, Революционное с/п, Кайсацкое с/п, Краснооктябрьское с/п, Калашниковское с/п);

18) в реестре муниципального имущества Гончаровского сельского поселения и в составе имущества казны по балансовому счету 10851 числится имущество, необоснованно объединенное в один объект учета, например, кладбище с. Золотари 2 шт. 500*500 балансовой стоимостью 889797,88 руб., автобусный павильон – 3 шт. балансовой стоимостью 106000,0 руб., уличное освещение 50 шт. балансовой стоимостью 30127,5 руб.

19) в нарушение ст.160.2-1 БК РФ не осуществлялся внутренний финансовый аудит, в результате чего, выявленные КСП нарушения не устранены до проведения проверки (все поселения);

По итогам проведенных внешних проверок составлено 14 актов, главам администраций городского и сельских поселений выписаны 14 представлений. На все представления в Контрольно-счетную палату направлены отчеты об устранении выявленных нарушений. Вместе с тем, не все нарушения устранены в полном объеме. Возмещено в бюджет поселений 142,9 тыс. руб., возвращено средств на руки работникам в результате перерасчета заработной платы 74,2 тыс. руб. К дисциплинарной ответственности в виде замечаний привлечено 19 человек.

Как указано выше, в ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2022 год и отдельных вопросов исполнения бюджета проведены проверки 8 главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств, утвержденных решением о бюджете. По результатам проверок оформлено 8 актов, согласно которым установлено, что при рассмотрении, утверждении и исполнении муниципального бюджета были допущены отдельные нарушения положений бюджетного законодательства РФ и муниципальных правовых актов, не повлиявших напрямую на достоверность представленных годовых отчетов ГРБС, но при этом являющиеся существенными при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности. Так, установлено некорректное заполнение показателей ряда форм отчётности, несоответствие показателей форм бюджетной отчётности, отражение неполной информации в формах бюджетной отчётности, либо излишне заполненных данных, или искажение информации.

По результатам проведенных Палатой проверок 3 руководителям ГРБС Главой муниципального района объявлены замечания.

Основные нарушения по главным распорядителям и главным администраторам бюджетных средств отражены в Сводном акте, который представлен в Палласовскую районную Думу при утверждении Отчета об исполнении бюджета Палласовского муниципального района за 2022 год:

По главному распорядителю отделу по управлению муниципальным имуществом

1. По результатам проверки бюджетной отчетности установлены нарушения Инструкции №191н:

- нарушение п.152 Инструкции №191н, п. 37 Федерального стандарта №260н в текстовой части раздела 1 Пояснительной записки (ф.0503160) не раскрыта информация, которая характеризует организационную структуру учреждения: информация о месте нахождения и организационно-правовой форме;

- в нарушение п.155 Инструкции №191н, п. 7.11 Приложения № 1 к Письму Минфина России № 02-06-07/97427, Казначейства России № 07-04-05/02-29373 от 01.12.2021 в Таблице №3 указаны показатели основных характеристик Отдела по доходам и расходам, которые отражены в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164). Указанное нарушение отражалось в акте проверки бюджетной отчетности Отдела за 2021 год;

2. Выборочным сопоставлением данных, отраженных в бюджетной отчетности установлены расхождения взаимосвязанных показателей в ф.0503121 и ф.0503123 по КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу» на сумму 3729,12 руб., КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» на сумму 112828,23 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» на сумму 3730,54 руб., КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы» на сумму 216667,0 руб., по КОСГУ 297 «Выплаты текущего характера» на сумму 21746,0 руб.

3. В нарушение п.20 Инструкции №157н ОУМИ не проведена сверка расчетов с дебиторами и кредиторами перед составлением годовой бюджетной отчетности, что привело к недостоверному отражению операции по учету доходов будущих периодов в бюджетном учете на 333,5 тыс. руб. (по договорам продажи имущества в рассрочку).

4. В нарушение пункта 15 Порядка №86н, п.35 Положения №116 годовой отчет об исполнении муниципального задания за 2022 год МБУ «Палласовский ИПК» на официальном сайте на момент проверки не размещен и Учредителю не представлен. Таким образом, контроль за выполнением муниципальных заданий осуществлялся ОУМИ ненадлежащим образом.

5. В нарушение инструкций по бюджетному учету №157н и №162н главная книга сформирована без учета счетов санкционирования расходов.

6. Проверкой установлено, что в нарушение п. 2 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ отделом по управлению муниципальным имуществом внутренний финансовый аудит не осуществлялся, в результате чего выявленные КСП нарушения, не были устранены до начала проверки.

По главному распорядителю отделу по делам молодежи и спорту

1. Проверкой бюджетной отчетности МКУ ЦПВПМ «Ориентир» установлены 2 случая нарушений положений Инструкции 191н:

- в нарушение п.152 Инструкции №191н, п.37 Федерального стандарта №260н:

- в разделе 1 текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) «Организационная структура» не указана информация: общие регистрационные данные (ОКТМО, ОКОПФ, ОКВЭД), наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) контроль и др.

- в разделе 2 текстовой части Пояснительной записки (ф.0502160) «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не указана информация о техническом состоянии, эффективности использования основных фондов, обеспеченности ими учреждения, характеристиках их комплектности, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных фондов.

2. Проверкой годовой бюджетной отчетности МБУ «ДОЛ «Орленок» установлены следующие нарушения Инструкции №33н при заполнении форм бюджетной отчетности:

- в нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 9, 48 Инструкции №33н, допущено несоответствие данных регистров бухгалтерского учета на отчетную дату данным бухгалтерской отчетности в Отчете об обязательствах учреждения (ф. 0503738). Расхождения данных гр.4 «Утвержденные плановые назначения» с данными Главной книги МБУ «ДОЛ «Орленок» по счету 504 10 «Утвержденные плановые назначения» за счет субсидии на выполнение муниципального задания составляют 20000,0 руб., за счет собственных средств расхождения составляют 3217,0 руб.

3. Выборочной проверкой годовой бюджетной отчетности МКУ «Спортивная школа» установлены следующие нарушения Инструкции №191н при заполнении форм бюджетной отчетности:

- в нарушение п.156 Инструкции №191н в таблице №4 Пояснительной записки ф.0503160 указаны объекты учета и способы ведения бухгалтерского учета не установленные Учетной политикой Учреждения;

- в нарушение п.152 Инструкции №191н, п.37 Федерального стандарта №260н:

- в разделе 1 текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) «Организационная структура» не указана информация: общие регистрационные данные (ОКТМО, ОКОПФ, ОКВЭД), реквизиты основных нормативных актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности, наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) контроль и др.

- в разделе 2 текстовой части Пояснительной записки (ф.0502160) «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не указана информация о техническом состоянии, эффективности использования основных фондов, обеспеченности ими учреждения, характеристиках их комплектности, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных фондов;

- в нарушение п. 167 Инструкции №191н в графах 4, 11, 14 Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) не отражены данные о просроченной дебиторской задолженности (неисполненной задолженности при наступлении даты ее исполнения на соответствующую отчетную дату) на общую сумму 4,8 тыс. руб.

4. В нарушение Порядка формирования муниципального задания Отделом заключено дополнительное соглашение об изменении размера субсидии на выполнение муниципального задания на сумму несоответствующую, утвержденной решением Палласовской районной Думы и сводной бюджетной росписи, на 569146,69 руб.

5. Установлены неэффективные расходы по КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» на общую сумму 2,0 тыс. руб.

6. Выборочной проверкой ведения бюджетного учета МКУ ЦПВПМ «Ориентир» установлено:

- в нарушение пп.7 п.4 ст.10 Закона №402-ФЗ, п.11 Инструкции №157н Главная книга не подписана главным бухгалтером;

- представленная «Главная книга» за 2022 год, в нарушение инструкций по бюджетному учету №157н и №162н, сформирована без учета счетов санкционирования расходов, в результате чего не было возможности сверить обороты, отраженные в ф.0503128, ф.0503127;

- в нарушение п.54, 68, 82, 90, 119 Инструкции №157н, Методических указаний №52н не формировалась оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0503035);

- в нарушение Приказа №52н в представленных на проверку карточках-справках не заполнены либо не корректно заполнены обязательные реквизиты (образование, стаж работы, надбавки, оклады не соответствуют штатным расстановкам и начислениям).

7. Учётные политики подведомственных отделу учреждений, действующие в 2022 году, не в полной мере соответствуют требованиям федеральных стандартов бухгалтерского учета, в части информации, которая должна быть раскрыта в данном документе.

8. Реестр расходных обязательств МКУ «Спортивная школа» на начало 2022 года не представлен. На конец отчетного периода реестр расходных обязательств утвержден на 22.12.2022 в сумме 8053,0 тыс. руб., что не соответствует утвержденным бюджетным назначениям на 22.12.2022г., бюджетной росписи от 22.12.2022г., на сумму 318,8 тыс. руб., а также принятым бюджетным обязательствам (ф.0503128) на 309,4 тыс. руб.

9. Внутренний финансовый аудит, предусмотренный пунктом 2 статьи 160.2-1 БК РФ, Отделом не осуществлялся, в результате чего выявленные КСП нарушения не были устранены до начала проверки.

По главному распорядителю отделу по образованию

1. Проверкой состава и содержания сводной бюджетной отчетности установлено 2 случая нарушения положений Инструкции №191н при составлении бюджетной отчетности отдела:

- в нарушение п.152 Инструкции №191н, п.37 Федерального стандарта №260н в разделе 1 текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) «Организационная структура» отсутствуют: реквизиты соглашений о передаче полномочий по ведению бюджетного учета, информация об исполнителе централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность, наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль;

- в нарушение п.152 Инструкции №191н в разделе 2 текстовой части «Результаты деятельности» Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристика комплектности.

2. Выборочным сопоставлением данных, отраженных в сводной бюджетной отчетности отдела по образованию установлены расхождения во взаимосвязанных показателях в разрезе отдельных статей, в том числе: по КОСГУ 221 на 19110,97 руб., КОСГУ 226 на 2910,0 руб., КОСГУ 223 на 989,79 руб., КОСГУ 266 на 1310,96 руб.

3. Ненадлежащее исполнение функций подведомственными учреждениями отдела по образованию повлекло дополнительные расходы районного бюджета на оплату в 2022 году штрафов (пени) в сумме 203,4 тыс. руб., в результате чего не соблюден принцип эффективного использования бюджетных средств, установленный статьей 34 БК РФ.

4. Выборочной проверкой первичных документов и формирования регистров бюджетного учета Муниципального учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная группа» установлено следующее:

1) в нарушение пунктов 2,3 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ, пункта 11 Инструкции №157:

- представленные к проверке первичные документы сброшюрованы, однако не пронумерованы, а также не указано количество листов в папке (деле), первичные учетные документы по оплате труда не систематизированы в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и не пронумерованы;

- в отдельных случаях в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют наименование должности и подписи лиц, ответственных за ведение регистров;

2) в нарушение Порядка №368 представленные путевые листы не содержат обязательные реквизиты: о послерейсовом медосмотре (п.15), сведения о перевозке (п.6), отметку о проведении предрейсового контроля технического состояния транспортного средства (п.16);

3) в нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ исправления показаний движения горючего в путевых листах не заверены надлежащим образом;

4) в нарушение Инструкций №157н и №162н Главная книга сформирована без учета счетов санкционирования расходов, в результате чего не было возможности сверить обороты, отраженные в ф.0503127, ф.0503128.

5. Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что распорядительные документы не содержат информацию об основании направления сотрудников в командировку (документ, номер, дата), в отдельных случаях не указана цель командировки, что не позволяет определить целесообразность и обоснованность направления работника в командировку.

6. Выборочной проверкой заполнения распорядительных документов, документов по учету рабочего времени установлено следующее:

- в нарушение Приказа №52н в представленных на проверку карточках-справках (ф.0504417) не заполнены обязательные реквизиты: данные об образовании, установленных

надбавках, доплатах и др. выплат, сведения об использовании отпусков (дата, номер приказа);

- в нарушение норм раздела 2 Приказа №52н, ст.9 Федерального закона №402-ФЗ в большинстве случаев отсутствует Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425);

- в нарушение ст.22 Трудового кодекса РФ в распорядительных документах (приказах о приеме на работу, о прекращении (расторжении) трудового договора, о предоставлении отпуска работнику) отсутствует роспись работника в части ознакомления его с приказами.

7. Отделом по образованию не осуществлялся внутренний финансовый аудит, предусмотренный пунктом 2 статьи 160.2-1 БК РФ, в результате чего выявленные КСП нарушения не были устранены до начала проверки.

По главному распорядителю отделу по культуре.

1. Выборочной проверкой сводной бюджетной отчетности казенных учреждений установлены следующие недостатки и нарушения:

- в нарушение п.156 Инструкции №191н в таблице №4 Пояснительной записки ф.0503160 указаны объекты учета не установленные Учетной политикой Отдела;

- в нарушение п.158 Инструкции №191н в разделе 5 текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) указано, что «в ходе проверки излишков и недостач не обнаружено, в связи, с чем ф.0503160 таблица №6 не представляется». Однако факт проведения инвентаризации в разделе 5 не указан (дата проведения инвентаризации и реквизиты распорядительного документа о ее проведении);

- в нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктами 7, 55, 56 Инструкции № 191н, допущено несоответствие данных регистров бухгалтерского учета (Главной книги) на отчетную дату данным бюджетной отчетности в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) и Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128): по кредиту счета 150211 – 4500,0 руб., по кредиту счета 150212 – 1472,03 руб., соответственно;

- в нарушение п. 163 Инструкции №191н, п. 69.2 Федерального стандарта №37н в графе 9 раздела "Доходы" указаны причины отклонений, предусмотренные для раздела «Расходы»;

- в нарушение п.333 Инструкции №157н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств...» (ф.0503130) «одноэтажное нежилое здание с земельным участком площадью 235 кв. м Краснооктябрьской сельской библиотеки первоначальной балансовой стоимостью 284279,76 руб., переданное в безвозмездное пользование администрацией Краснооктябрьского сельского поселения не учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в годовой бюджетной отчетности отдела по культуре, а также в отчетности МКУК «Палласовская МЦБС»;

- в нарушение п.333, 383 Инструкции №157н имущество, полученное в безвозмездное пользование (нежилые здания) отражено в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств...» (ф.0503130) на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

2. В течение финансового года не вносились изменения в муниципальную программу «Развитие культуры и туризма на территории Палласовского муниципального района». На момент составления настоящего акта изменения в муниципальную программу в целях приведения объемов ее финансирования, объемам, утвержденным решением о бюджете на 2022 год (не позднее 31 декабря текущего года) не внесены.

3. Выборочной проверкой первичных документов и формирования регистров бюджетного учета установлено следующее:

- в нарушение п. 54, 68, 82, 90, 119 Инструкции №157н, Методических указаний №52н оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0503035) формировалась за весь

отчетный период без разбивки по счетам аналитического учета (например, счет 10100) и в отдельных случаях без разбивки по ответственным лицам;

- стоимость здания автономной котельной РДК первичными документами (договор, акт приема-передачи) не подтверждена.

4. Проверкой оформления кассовых операций и кассовой книги установлено следующее:

- в нарушение разд. 2 Методических указаний Инструкции №52н, п. 167 Инструкции №157н листы кассовой книги не пронумерованы (вкладной лист кассовой книги и отчет кассира должны иметь одинаковые номера), каждый лист кассовой книги не подписан кассиром и главным бухгалтером, а титульный лист - руководителем и главным бухгалтером учреждения;

- в нарушение п. 26 Федерального стандарта №256н, разд. 2 Методических указаний Инструкции №52н титульный лист кассовой книги не содержит сведения о реквизитах (код по ОКПО, ИНН, КПП) учреждения, дату открытия кассовой книги, количество листов в кассовой книге.

5. Отделом по культуре не осуществлялся внутренний финансовый аудит, предусмотренный пунктом 2 статьи 160.2-1 БК РФ, в результате чего выявленные КСП нарушения не были устранены до начала ее проведения.

Главным распорядителям бюджетных средств рекомендовано:

- обеспечить ведение бюджетного учета, соблюдение порядка составления и предоставления отчетности в соответствии с действующим законодательством;

- принять меры по исключению нарушений и недостатков в дальнейшей работе;

- повысить исполнительскую дисциплину.

Стоит отметить, важным аспектом в работе КСП является не установление факта нарушения, а выявление его причин, чтобы помочь впредь избежать повторения, вскрыть отклонения от принятых стандартов и нарушения принципов законности, эффективности и экономности расходования материальных ресурсов на возможно более ранней стадии с тем, чтобы иметь возможность предотвратить их проявление в дальнейшем.

Контрольно-счетной палатой в целях контроля правовой обоснованности, рациональности использования государственных и муниципальных ресурсов, кроме внешних проверок бюджетной отчетности в 2023 году были проведены следующие контрольные мероприятия:

➤ **Проверка обоснованности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Палласовском муниципальном районе».**

Объекты контрольного мероприятия: отдел по работе с территориями, отдел по культуре, отдел по образованию администрации Палласовского муниципального района.

Проверкой установлено:

1. Общий объем финансирования Программы на 2022 год утвержден решением Палласовской районной Думы от 27.12.2021г. №22/1 «О принятии бюджета Палласовского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов во втором чтении» в сумме 300,0 тыс. руб.:

- по разделу 0700 «Образование» по подразделу 0702 «Общее образование» в сумме 150,0 тыс. руб. (МКОУ «Ромашковская СШ»);

- по разделу 0800 «Культура, кинематография» по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в сумме 150,0 тыс. руб. (МКУК «Краснооктябрьская сельская библиотека»).

2. Фактические расходы по адаптации объектов в 2022 году составили 299,9 тыс. руб.

3. После адаптации объектов в 2022 году их паспортизация в связи изменением доступности не осуществлялась.

4. Проверкой первичных бухгалтерских документов и регистров бюджетного учета установлено:

В нарушение п.14 ст.1 ГК РФ, п. 27 Инструкции №157н, п.31 Инструкции №162н, п.8, 19 Стандарта №257н, Порядка №209н:

- расходы на проведение работ по устройству металлического пандуса МКОУ «Ромашковская СШ» на сумму 72990,0 рублей отнесены на балансовый счет 40120 «Расходы текущего финансового года» по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на сумму 72990,0 рублей;

- стоимость выполненных работ по обустройству пандуса к зданию Краснооктябрьской сельской библиотеки в сумме 149938,0 рублей отражена по балансовому счету 10112 310 «Увеличение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения» МКУК «Палласовская МЦБС» и в бюджетном учете пандус принят к учету как недвижимое имущество с присвоением инвентарного номера.

- в нарушение п.333 Инструкции №157н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств...» (ф.0503130) нежилое здание Краснооктябрьской сельской библиотеки, переданной в безвозмездное пользование МКУК «Палласовская МЦБС» не учтено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

5. Проверкой соблюдения сроков выполнения и оплаты выполненных работ нарушений не установлено.

6. При обследовании объектов, установлены следующие нарушения:

- пандус к крыльцу МКОУ «Ромашковская СШ» не соответствует требованиям СП 59.13330.2020, уклон составляет – 1:8, или 12,5%, при норме не более 1:20, или 5%;

- материальные ценности, приобретенные в целях адаптации МКОУ «Ромашковская СШ» (наклейка «Желтая полоса» противоскользящая (в рулоне 18 м) лента) на сумму 330,0 руб., фактически находится в Учреждении, но не используется по назначению, в результате чего не соблюден принцип результативности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ).

7. Мониторингом официального сайта администрации Палласовского муниципального района установлено, что реестры значимых (приоритетных) для инвалидов инфраструктурных объектов и муниципальные реестры доступных для инвалидов инфраструктурных объектов отделом по работе с территориями администрации Палласовского муниципального района не размещены.

8. Нецелевого использования бюджетных средств проверкой не выявлено.

В адрес руководителей отдела по культуре, отдела по образованию направлены представления для устранения выявленных нарушений. К дисциплинарной ответственности привлечено 3 человека. Нарушения устранены в полном объеме.

➤ Параллельное контрольное мероприятие с КСП Волгоградской области «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, направленных в виде субсидий на развитие инфраструктуры дошкольного, общего и дополнительного образования (за исключением субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности) в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» государственной программы «Развитие образования» за 2022 год и истекший период 2023 года».

Объекты контрольного мероприятия:

- отдел по образованию администрации Палласовского муниципального района;

- МКОУ "Средняя школа № 2" г. Палласовки, МКОУ «Средняя школа №11» г. Палласовки, МКОУ «Савинская СШ», МКОУ «Новостроевская СШ», МКОУ «Кайсацкая СШ», МКОУ «Комсомольская СШ», МКОУ «Золотаревская СШ им. Героя России Маденова Игоря», МКОУ «Ромашковская СШ», МКОУ «Венгеловская ОШ», МКДОУ «Детский сад №2 «Солнышко».

В рамках контрольного мероприятия составлено 11 актов выездных проверок в муниципальных образовательных организациях и 1 сводный акт.

Проверкой установлено:

По итогам реализации мероприятий на развитие инфраструктуры дошкольного, общего и дополнительного образования в 2022 году были выполнены работы по замене кровель в 2 образовательных организациях (МКОУ «СШ №11» г. Палласовки, МКОУ «Золотаревская СШ им. Героя России Маденова Игоря»), замене оконных блоков в 10 образовательных организациях в количестве 88 штук, по приобретению и замене осветительных приборов в 3 образовательных организациях в количестве 544 штук (МКОУ «Ромашковская СШ», МКОУ «Золотаревская СШ им. Героя России Маденова Игоря, МКОУ «Путьильичевская СШ»), благоустройству площадок для проведения праздничных линеек в одной образовательной организации (МКОУ «Новостроевская СШ»). Установленные в соглашениях количественные значения результатов использования субсидий муниципальными образованиями Палласовского района достигнуты.

Вместе с тем установлены следующие нарушения:

1) МКОУ «Золотарёвская СШ им. Героя России Маденова Игоря:

Проверкой установлено, что Подрядчиком (ООО «Ренессанс») в нарушение п.2.1 Контракта, согласно акту выполненных работ №1 от 02.09.2022 года, фактически работы выполнены с просрочкой 7 календарных дней.

В нарушение п.5.2 Контракта претензии Подрядчику за невыполнение работ в установленный срок, а также требование об уплате неустойки, Заказчиком не направлялись.

В рамках выполнения работ по замене кровли дополнительно заключены три договора на приобретение материалов на общую сумму 1115,0 тыс. руб., в нарушение части 2 статьи 8, части 5 статьи 24 Закона о закупках, как с единственным поставщиком, без проведения конкурентных процедур, что также не соответствует нормам пункта 4 статьи 16 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон №135-ФЗ). Предметом указанных договоров является ремонт крыши спортивного зала и приобретение материалов для ремонта крыши спортивного зала в МКОУ «Золотарёвская СШ имени Героя России Маденова Игоря».

Таким образом, работы взаимосвязаны, направлены на достижение одного результата, имеют единую цель и одно место поставок и проведения работ, и, следовательно, заключены в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Закона о закупках, без проведения конкурентных процедур неправомерно. За указанное нарушение частью 1 статьи 7.29 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность должностного лица.

Документы в орган осуществляющий контроль в сфере закупок для принятия мер по установленному нарушению не направлялись в связи с тем, что постановлением Комитета финансов Волгоградской области от 25.11.2022 №06-06-03-29/479-22 на основании постановления прокурора Палласовского района от 03.11.2022, директор МКОУ «Золотаревская СШ имени Героя России Маденова Игоря» привлечен к административной ответственности по ч.1 статьи 7.29 КоАП РФ, с применением меры ответственности, предусмотренной ч.1 ст.4.1.1 КоАП РФ, в виде предупреждения.

2) Визуальным обследованием, проведенным в ходе выборочной проверки принятых и оплаченных работ по замене кровли и выполнения необходимых для этого работ, выявлено несоответствия качества выполненных работ по ремонту кровли МКОУ «Средняя школа №11»:

- отсутствует облицовка 4-х вентиляционных каналов профнастилом оцинкованным с полимерным покрытием;

- на отдельных участках кровли верхний слой кровельного материала не заведен на вертикальную стену, к которой прикреплен элемент парапета из оцинкованной стали.

3) Оплата выполненных работ по замене оконных блоков МКОУ «Новостроевская СШ» произведена на 3 рабочих дня позже, установленного договором срока, по причине несвоевременного перечисления остатка субсидии Комитетом по образованию, науки и молодежной политики Волгоградской области на лицевой счет отдела по образования Палласовского муниципального района.

4) Визуальным обследованием и замером оконных блоков, проведенным в ходе проверки принятых и оплаченных работ во всех образовательных организациях, установлено,

что в 2022 году произведена замена оконных блоков в соответствии с заявленными в Спецификациях и локальных сметных расчетах к договору количеству и параметрам.

Отделка оконных откосов выполнена качественно в 2-х образовательных организациях: МКОУ «Новостроевская СШ» (в основном сэндвич-панелями) и МКОУ «Венгеловская ОШ» (штукатуркой откосов). Однако в 8-ми образовательных организациях указанные работы выполнены некачественно, в основном произведена штукатурка поврежденных участков при удалении старых деревянных окон, без полного выравнивания боковых и верхних откосов, в 2-х образовательных организациях установлены значительные повреждения подоконников.

По установленным фактам претензии Подрядчику для устранения недостатков, а также в рамках гарантийных обязательств, образовательными организациями не направлялись.

5) Визуальным обследованием, проведенным в образовательных организациях принятых и оплаченных работ по замене осветительных приборов, выявлены следующие недостатки в МКОУ «Золотаревская СШ»:

- фактически на хранении находятся светодиодные лампы в количестве 51 шт., однако согласно сметному расчету и количеству установленных светильников на хранении должны находиться 70 шт.,

- в 13 помещениях 19 светильников находятся в нерабочем состоянии, при этом претензии Подрядчику для устранения недостатков в рамках гарантийных обязательств, не направлялись. Нарушения устранены в период согласования акта.

В адрес Отдела по образованию и руководителям 7 образовательных организаций направлены письма с предложением устранения недостатков, выявленных проверкой. В адрес КСП представлены ответы руководителей организаций с подтверждающими документами об устранении нарушений.

По результатам контрольного мероприятия директору МКОУ «Золотаревская сш им. Героя России Маденова Игоря» приказом отдела по образованию объявлен выговор, руководителям МКОУ «Средняя школа №2», МКОУ «Средняя школа №11» прокуратурой Палласовского района вынесены представления за нарушения законодательства в сфере муниципальных закупок.

➤ Параллельное контрольное мероприятие с КСП Волгоградской области «Проверка результативности (эффективности) использования средств, направленных в виде субсидии из областного бюджета на обеспечение сохранения, использования и популяризацию объектов культурного и исторического наследия, обеспечение доступа населения к культурным ценностям и информации государственной программы «Развитие культуры в Волгоградской области» за 2021-2022 годы и истекший период 2023 года» в Палласовском муниципальном районе Волгоградской области».

Объекты контрольного мероприятия:

- администрация городского поселения г. Палласовка;
- администрация Эльтонского сельского поселения;
- администрация Савинского сельского поселения.

Проверкой установлено:

В 2021-2023 Облкультурного наследия с муниципальными образованиями Палласовского муниципального района заключены соглашения о предоставлении из областного бюджета субсидии на обеспечение сохранения, использования и популяризацию объектов культурного и исторического наследия, обеспечение доступа населения к культурным ценностям и информации на 20567,92 тыс. руб. Кассовые расходы в 2021-2022 годах и за 1 полугодие 2023 года составили 6175,15 тыс. руб.

По итогам реализации мероприятий на обеспечение сохранения, использования и популяризацию объектов культурного наследия на дату проверки в 2021-2023 годах изготовлена научно-проектная документация на реконструкцию памятников, администрацией городского поселения г. Палласовка осуществлен ремонт 2-х объектов культурного наследия, администрацией Савинского сельского поселения осуществлен

ремонт 1-го объекта культурного наследия, администрацией Эльтонского сельского поселения по состоянию на 31.12.2022 года завершены проектно-изыскательские работы.

Установленные в соглашениях количественные значения результатов использования субсидий муниципальными образованиями Палласовского района достигнуты в полном объеме городским поселением г. Палласовка и Савинским сельским поселением. На момент завершения проверки в Эльтонском сельском поселении Подрядчик приступил к демонтажу мемориальных тумб.

В ходе проверки и визуальном обследовании объектов установлены следующие нарушения и недостатки:

- Подрядчиком - ООО «Ренессанс» нарушены сроки выполнения работ по реконструкции памятников культурного наследия по договорам с администрацией городского поселения г. Палласовка на 16 календарных дней, с администрацией Савинского сельского поселения на 9 календарных дней;

- в нарушение ч. 6 ст. 34 Закона №44-ФЗ Заказчик – администрация городского поселения г. Палласовка не исполнил свою обязанность по направлению Подрядчику требования об уплате неустойки за просрочку исполнения обязательств по контракту с расчетом неустойки, предусмотренную п.7.10-7.11 Контракта;

- Подрядчиком - ООО «Ренессанс» согласно акту приема-сдачи выполненных работ работы по реконструкции объектов культурного наследия городского поселения г. Палласовка выполнены 16.12.2022, при этом в нарушение п.9 инструкции, утвержденной Приказом Минкультуры России от 21.10.2015 № 2625 «Об утверждении порядка выдачи разрешения на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия, включенного в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, или выявленного объекта культурного наследия» разрешение на продолжение проведения работ на Объекте, по истечении срока действия ранее выданного, Подрядчиком не получено;

- отсутствуют договоры по приемке и переработке строительного мусора на полигоне, таким образом, оплаченные затраты согласно актам о приемке выполненных работ в сумме 18080,0 руб., в том числе администрацией городского поселения г. Палласовка в сумме 13321,0 руб., администрацией Савинского сельского поселения 5759,0 рублей, не подтверждены первичными документами, что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств и противоречит статье 34 БК РФ.

По указанным фактам прокуратурой Палласовского района в адрес глав городского поселения г. Палласовка и Савинского поселения вынесены представления.

Контрольно-счетной палатой в адрес городского и Савинского поселений, по результатам контрольного мероприятия направлены письма для принятия мер по возмещению в бюджет оплаченных, но не подтвержденных первичными документами работ. Согласно представленным в КСП документам средства возмещены в доход поселений: администрацией городского поселения г. Палласовка в сумме 13321,0 руб., администрацией Савинского сельского поселения 5759,0 рублей.

➤Параллельное с КСП Волгоградской области контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области в виде субсидий на содержание объектов благоустройства в 2022 году».

Контрольным мероприятием охвачено 6 поселений из 14:

- администрация Эльтонского сельского поселения Палласовского муниципального района;
- администрация Лиманного сельского поселения Палласовского муниципального района;
- администрация Ромашковского сельского поселения Палласовского муниципального района;
- администрация Комсомольского сельского поселения Палласовского муниципального района;
- администрация Степновского сельского поселения Палласовского муниципального района;
- администрация Заволжского сельского поселения Палласовского муниципального района.

По результатам контрольного мероприятия составлено 6 актов проверок.

В соответствии с механизмами реализации государственной программы Волгоградской области «Формирование современной городской среды Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 31.08.2017 № 472-п, предоставление субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на содержание объектов благоустройства осуществляется в соответствии с Правилами предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на содержание объектов благоустройства, приведенными в приложении 24 к государственной программе ВО № 472-п (далее – Правила). В соответствии с п. 6 Правил субсидии предоставляются на реализацию следующих мероприятий по содержанию объектов благоустройства:

- приобретение основных средств (садово-парковый инвентарь, средства малой механизации и коммунальная техника, приобретаемые в целях содержания и благоустройства территорий);

- уход за деревьями, кустарниками, живыми изгородями, цветами летниками и многолетниками, газонами (вырубка, корчевка, обрезка, стрижка, выкашивание, уборка с последующей утилизацией древесных отходов, случайного мусора и скошенной травы, подкормка и обработка зеленых насаждений, в том числе газонов, полив, в том числе поливочными водопроводами и автомобилями, устройство, содержание и ремонт поливочных водопроводов);

- текущий ремонт и содержание дорожек, площадок, тротуаров, лестниц (подметание, очистка от снега, наледи, очистка от травы, посыпка песком или противогололедными реагентами, ремонт тротуаров из плиточного и асфальтобетонного покрытий, ремонт элементов лестничных маршей с поручнями; уборка и вывоз мусора);

- содержание и текущий ремонт малых архитектурных форм, детских игровых и спортивных площадок (окраска, очистка от мусора, завоз песка, фрагментарный ремонт элементов травмобезопасного покрытия, замена элементов садово-паркового оборудования);

- текущий ремонт и уход за ограждениями, включая парапеты (парковые зоны, спортивные и детские площадки);

- содержание и ремонт систем видеонаблюдения и наружного освещения;

- содержание и ремонт световых фигур и элементов вечерней уличной иллюминации;

- озеленение (в том числе приобретение семян и саженцев, удобрений);

- содержание и ремонт фонтанов.

Соглашениями о предоставлении иных межбюджетных трансфертов из бюджета Палласовского муниципального района бюджетам 6 сельских поселений Палласовского муниципального района объем иных межбюджетных трансфертов утвержден в сумме 1378,9 тыс. руб. (средства областного бюджета – 1241,1 тыс. руб., средства местного бюджета – 137,8 тыс. руб.), расходы направлены на:

- приобретение основных средств на общую сумму 568,8 тыс. руб.;

- приобретение расходных и строительных материалов на общую сумму 207,7 тыс. руб.;

- уход за деревьями, кустарниками, живыми изгородями, цветами летниками и многолетниками, газонами в сумме 288,1 тыс. руб.;

- содержание и текущий ремонт малых архитектурных форм, детских игровых и спортивных площадок на сумму 268,2 тыс. руб.;

- текущий ремонт и уход за ограждениями, включая парапеты на общую сумму 39,8 тыс. руб.;

- содержание и ремонт систем видеонаблюдения и наружного освещения на общую сумму 179,6 тыс. руб.;

- озеленение на сумму 50,0 тыс. руб.;

- содержание и ремонт фонтанов на сумму 0,9 тыс. руб.

Согласно отчетам о достижении значений результатов использования субсидии по состоянию на 01.01.2023 года, плановые значения показателей результативности достигнуты,

средства субсидии на содержание объектов благоустройства освоены в полном объеме. Нецелевого использования администрациями сельских поселений Палласовского муниципального района средств субсидии из областного бюджета не установлено.

Вместе с тем проверкой выявлены следующие недостатки и нарушения:

1) Лиманное сельское поселение:

- визуальным обследованием и замером, проведенным в ходе проверки принятых и оплаченных работ по договору с ИП Перченко Н.В. на текущий ремонт травмобезопасного покрытия из резиновой крошки спортивной площадки общественной территории в п. Лиманный на сумму 170223,0 руб., установлено, что замена покрытия спортивной площадки проведена фрагментами или «латочным» методом. На момент проверки часть фрагментов деформирована, по соединениям отдельных фрагментов образовались зазоры. Согласно акту приемки работ №1 от 25.07.2022 Администрация на момент приемки работ претензии по объему и качеству выполненных работ не имела.

Гарантийные обязательства (срок) на выполненные Подрядчиком работы договором не установлены.

В нарушение пункта 3 статьи 27 Закона РФ от 07.02.1992 №2300-1 (ред. от 05.12.2022) "О защите прав потребителей", а также пункта 2 статьи 702, пункта 1 статьи 720 Гражданского кодекса РФ, договором не установлен срок выполнения работ.

2) Ромашковское сельское поселение:

- по договору от 16.06.2022г. №3 с ИП Кусаинов А.А. на поставку товаров, на общую сумму 22400,0 рублей, установлено нарушение срока оплаты товара на 11 календарных дней;

- визуальным обследованием, проведенным в ходе проверки, установлено, что один из триммеров на момент проведения проверки не использовался и находился на хранении в несобранном виде, что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, предусмотренному ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3) Комсомольское сельское поселение:

- оплата за поставку товара произведена по договору от 22.06.2022 с ИП Якимович С.В. на поставку расходных материалов для ремонта освещения на общую сумму 34100,0 руб. на 14 календарных дней позже установленного п.7.4 договора срока, по причине несвоевременно направленной заявки на софинансирование за счет субсидии из областного бюджета.

4) Заволжское сельское поселение:

- визуальным обследованием благоустроенных территорий, проведенным в ходе проверки установлено, что в отдельных случаях нарушен верхний слой окраски ограждений благоустроенных площадок ДЮЦ в п. Заволжский и СДК в с. Ст. Иванцовка. Гарантийные обязательства (срок) на выполненные Подрядчиком работы Договором не установлены.

- сетка заградительная 160 кв. м, приобретенная по договору от 27.10.2022г. с ИП Львов А. Н. стоимостью 37800,0 рублей, на момент проведения проверки не установлена и находится на хранении упакованном виде в кабинете главы поселения, что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, предусмотренному ст.34 БК РФ.

5) Степновское сельское поселение:

- визуальным обследованием, проведенным в ходе проверки установлено, что большинство саженцев, приобретенных по договору от 14.07.2022г. с ИП Трещев А.И. на сумму 50000,0 рублей не принялись или частично погибли, что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, предусмотренному ст.34 БК РФ;

- по договору №1 от 18.04.2022г. с ТОО «Вишневка» на проведение работ по благоустройству площади п. Вишневка на сумму 20000,0 рублей, работы выполнены на 20 дней позже установленного п.3.1 договора срока. По установленным фактам претензии администрацией поселения в адрес ТОО «Вишневка» не направлялись. Окончательный расчет за выполненные работы произведен с просрочкой на 30 рабочих дней в связи с несвоевременным перечислением субсидии на счет администрации Степновского сельского поселения.

- по договору от 08.08.2022г. с ТОО «Вишневка» на проведение работ по благоустройству площади п. Вишневка на сумму 35000,0 рублей оплата выполненных работ произведена с просрочкой на 2 рабочих дня;

- визуальным обследованием благоустроенных территорий, проведенным в ходе проверки установлено отслоение окраски поверхностей всех скамеек, что возможно как из-за некачественно выполненных работ, так и из-за негативного воздействия окружающей среды. Гарантийные обязательства (срок) на выполненные Подрядчиком работы Договором не установлены.

По результатам проверки Палатой направлена информация об установленных нарушениях в сфере муниципальных закупок в отдел финансов администрации Палласовского муниципального района для рассмотрения и принятия мер в соответствии с действующим законодательством, а также в адрес Лиманного, Степновского, Заволжского сельских поселений направлены письма с предложениями о принятии мер по устранению некачественно выполненных работ.

Согласно письму Комитета финансов Волгоградской области от 09.10.2023 №06-06-02-20/8031 административное производство в отношении указанных поселений за нарушение сроков оплаты за поставленный товар (выполненные работы) не возбуждалось, в связи с истечением срока давности.

По информации поселений нарушения устранены частично.

➤ Проверка эффективности использования муниципальной собственности Палласовского муниципального района за 2021-2022 гг.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. В нарушение требований Приказа от 30.08.2011 №424 установлены следующие недоработки и нарушения по ведению реестра муниципальной собственности:

- в Реестре муниципального имущества на 01.01.2023 не отражена информация о прекращении права собственника, при выбытии объекта учета, в том числе в 2023 году, его исключают из Реестра, что является нарушением Приказа №424 от 30.08.2011, не дает возможности проследить динамику изменений муниципального имущества на начало и конец финансового года, и определить стоимость муниципального имущества, в том числе казны. Так, например, исключены 3 объекта имущества, право собственности муниципального района, на которые прекращено в течение 2023 года (с кадастровым номером 34:23:000000:7326, 34:23:000000:4062, 34:23:000000:113936).

- в реестре муниципального имущества не отражены сведения по 71 объекту недвижимого имущества, из них: 35 земельных участков, 18 зданий, 18 сооружений;

- в отдельных случаях отсутствует кадастровый номер объектов;

- несоответствие кадастровых номеров объектов, указанных в реестре муниципальной собственности и Выписке из ЕГРН;

- несоответствие данных о площади, адресе объекта;

- в отдельных случаях отсутствует информация об ограничении права и обременении объекта недвижимости по объекту недвижимости;

- в отдельных случаях отсутствует информация о прекращении права собственности на объекты;

- в реестре муниципальной собственности содержится информация о 62 объектах недвижимости, не зарегистрированных на праве собственности за Палласовским муниципальным районом;

- по отдельным объектам движимого имущества не указана дата возникновения права собственности муниципального района;

- в большинстве случаев недостоверно указаны реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на движимое имущество, (договор купли-продажи, договор о передаче в оперативное управление, без номера и даты);

3. Выборочной проверкой ведения ведомости имущества казны установлены следующие нарушения:

- в нарушение п.145 Инструкции №157н наименования объектов, учитываемых в бюджетном учете в составе имущества казны, и их характеристики не соответствуют Реестру муниципального имущества;

- в нарушение п.144 Инструкции №157н в Ведомости имущества казны по состоянию на 01.01.2023г. числятся объекты по счету 10851 «Недвижимое имущество, составляющее казну», относящиеся к движимому имуществу и подлежащие отражению по счету 10852 «Движимое имущество, составляющее казну», что повлекло за собой недостоверность показателей бухгалтерского учета в части завышения данных по счету 10851 «Недвижимое имущество, составляющее казну» и соответственно занижения по счету 10852 «Движимое имущество, составляющее казну» на сумму 455948,0 рублей;

- в ведомости имущества казны по счету 108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» указаны земельные участки с одинаковыми кадастровыми номерами;

- в нарушение п.6 Порядка №424 от 30.08.2011 в реестре муниципального имущества на 01.01.2023 года отсутствуют объекты недвижимого имущества, учтенные в составе муниципальной казны. Установленный факт свидетельствует о недостоверности данных в Реестре муниципальной собственности;

- в нарушение ст. 6.1, ст.6.2 Положения о муниципальной казне в ведомости имущества казны по состоянию на 01.01.2023 года отражены 290 объектов имущества, переданных в оперативное управление;

- в нарушение ст.ст.1, 5 Положения о муниципальной казне, представленные на проверку ведомости имущества казны не дают полной и достоверной информации об объектах недвижимости. У некоторых объектов недвижимости не указаны либо не соответствуют: инвентарный номер, кадастровый (условный) номер, и иные параметры, характеризующие физические свойства недвижимого имущества. Указанное нарушение ранее неоднократно отмечалось в актах проверки эффективного и целевого использования муниципального имущества за предыдущие годы;

- инвентаризация муниципального имущества в полном объеме не проведена. Реестр муниципальной собственности и Ведомость имущества казны не отражают полную и достоверную информацию о земельных участках и объектах недвижимого и движимого имущества, находящихся в собственности Палласовского муниципального района;

4. Проверкой соблюдение порядка учета муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности установлено следующее:

- в нарушение п.19 ФС №257н «Основные средства» объем капитальных вложений в сумме 300,0 тыс. руб. на изготовление проектно-сметной документации по восстановлению улично-дорожной сети, не переданы администрациям сельских поселений на увеличение балансовой стоимости объектов одновременно с передачей стоимости выполненных работ;

- в нарушение п.142 Инструкции 157н в ведомости имущества казны по состоянию на 01.01.2023 года отражен земельный участок под ВЛ-0,4КВ №1 от ТП 529, площадью 1 кв. м., с кадастровым номером 34:23:170003:147, расположенный в п. Венгеловка балансовой стоимостью 0,35 руб.;

- в нарушение п. 9 Порядка ведения аналитического учета имущества казны в ведомости казны по состоянию на 01.01.2023 года отражен стол железный для столовой балансовой стоимостью 0,18 руб.;

- сопоставлением данных за 2021 год, отраженных в ведомости имущества казны и бюджетной отчетности за 2021 год (ф.0503130 «Баланс», ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»), за минусом суммы амортизации имущества казны установлены расхождения на сумму со знаком «минус» 133 276 128,54 руб. Аналогичные нарушения выявлены на 01.01.2023 года, расхождения составляют со знаком «минус» 132 979 891,30 руб. Указанные расхождения устранены в период проверки на текущую дату.

5. Проверкой соблюдения условий договоров аренды муниципального имущества, правильности начисления арендной платы установлено следующее:

- по договору с ООО «Красный Октябрь» с 01.01.2022г. не произведен пересмотр арендной платы на сумму индексации, что привело к упущенным доходам бюджета в сумме 38 259,84 рублей;

- в нарушение п.6.3 Положения, утвержденного решением №3/3 от 05.04.2011 года в проверяемом периоде переоценка рыночной стоимости объектов не осуществлялась по 3 объектам недвижимости (ОАО «Российский сельскохозяйственный банк», ООО «Красный Октябрь», ИП Айткалиев В.Н.);

- в проверяемом периоде при начислении арендной платы арендаторам за арендуемое помещение применялся неактуальный индекс потребительских цен (тарифов), в результате чего сложилась переплата арендной платы в общей сумме 1748,27 рублей, а также предоставлялись неактуальные льготы, что привело к упущенным доходам в общей сумме 5441,03 рублей.

6. Анализ договоров арендной платы и нормативных актов, регулирующих установление арендной платы за использование недвижимого имущества и условий предоставления льгот при оплате, показал следующее:

- постановление администрации Палласовского района №829 от 22.11.2022 года не соответствует нормам, установленным пунктом 4 Постановления Правительства РФ от 21.08.2010 года №645, в части условий внесения арендной платы;

- в проверяемом периоде при заключении договора аренды недвижимого имущества №1 от 01.10.2021 года МКУ «Палласовский межпоселенческий районный культурный центр» с ИП Перченко Н.В., с 01.10.2021 года по 31.08.2022 года, площадью арендуемого помещения 48,3 кв. м, отражены ссылки на нормативно-правовые акты, признанные утратившими силу.

7. Проверкой соблюдения условий договоров аренды земельных участков, правильности начисления арендной платы установлено следующее:

- в 2021 году отражение в бюджетном учете начислений по доходам в виде арендной платы, в том числе пеней, осуществлялось по факту поступления денежных средств на лицевой счет, а не по мере возникновения оснований начисления арендной платы, предусмотренных условиями договоров аренды, что не соответствует пункту 197 Инструкции №157н, и не обеспечивает соблюдение требований пункта 1 статьи 13 Закона №402-ФЗ в части достоверного представления о финансовом состоянии экономического субъекта – отсутствии информации о фактической задолженности по арендной плате;

- в нарушение п.20 СГС «Аренда», утвержденного приказом Министрстве финансов РФ, п.78 Инструкции №162н в период с апреля по декабрь 2022 года начисление доходов от аренды земельных участков осуществлялось только в сумме годовой арендной платы, отраженной в договорах;

- сопоставлением данных, отраженных в Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) и Оборотно-сальдовой ведомости по счету 205 23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» за 2022 год установлено расхождение в сумме 113 451 865,11 рублей.

8. В нарушение п.9 Закона №402-ФЗ в журнале операций №5 «Расчеты с дебиторами по доходам» отсутствуют первичные документы, подтверждающие начисление доходов от сдачи в аренду муниципального имущества и земельных участков.

9. В нарушение положений п.199 Инструкции №157н Учетной политикой Отдела не установлен порядок отражения в учете операций с администрируемыми доходами.

10. Размер невзысканной просроченной задолженности, числящийся в бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2023 (801,0 тыс. руб.), позволяет сделать вывод о недостаточной эффективности мер в работе по взысканию задолженности.

11. В нарушение условий договоров аренды по 8 договорам аренды земельных участков арендаторами не вносилась арендная плата более 2 раз подряд по истечении установленного договором срока платежа, при этом Отделом не реализовано право по расторжению таких договоров.

12. Установлены случаи, когда у арендаторов отсутствовали правовые основания для нахождения в нежилых помещениях, являющихся объектами муниципальной собственности Палласовского муниципального района (несвоевременно заключены договоры о закреплении помещений в безвозмездное пользование).

13. Установленные факты свидетельствуют, о системном характере выявленных нарушений и о ненадлежащем исполнении Отделом бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета, предусмотренных п.2. ст.160.1 БК РФ, а также формальном подходе при осуществлении учета недвижимого имущества, земельных участков и движимого имущества в Реестре муниципальной собственности и Ведомости учета казны, возложенных п.5 ст.51 Закона №131-ФЗ, п.1 ст.10 решения Палласовской районной Думы от 22.12.2011 №14/4 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Палласовского муниципального района».

III. Аудит в сфере закупок

Полномочия по осуществлению аудита в сфере закупок возложены на контрольно-счетные органы статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту - Закон о контрактной системе, Закон №44-ФЗ).

Контрольно-счетной палатой в 2023 году полномочия по аудиту в сфере закупок осуществлялись в рамках 3-х параллельных контрольных мероприятий с КСП Волгоградской области. Проверкой охвачено 19 объектов контроля. Проверено 11 муниципальных контрактов и 40 договоров на общую сумму 16394,9 тыс. руб.

Как указано выше, аудит организации и проведения закупок показал следующее:

- нарушение сроков исполнения контрактов (договоров), в том числе своевременность расчетов по контракту (договору);
- несоблюдение требований Закона №44-ФЗ при заключении контрактов (договоров): не указано основание заключения договора, отсутствует идентификационный код закупки (ИКЗ), отсутствуют требования по неустойке и др.;
- отсутствие контроля за выполнением подрядчиком работ и соблюдение условий контракта (договора) и др.

IV. Результаты экспертно-аналитической работы за 2023 год

Ведение экспертно-аналитической деятельности является отличительной особенностью органов внешнего контроля. Другими контролирующими структурами данный основной инструмент предварительного контроля не применяется.

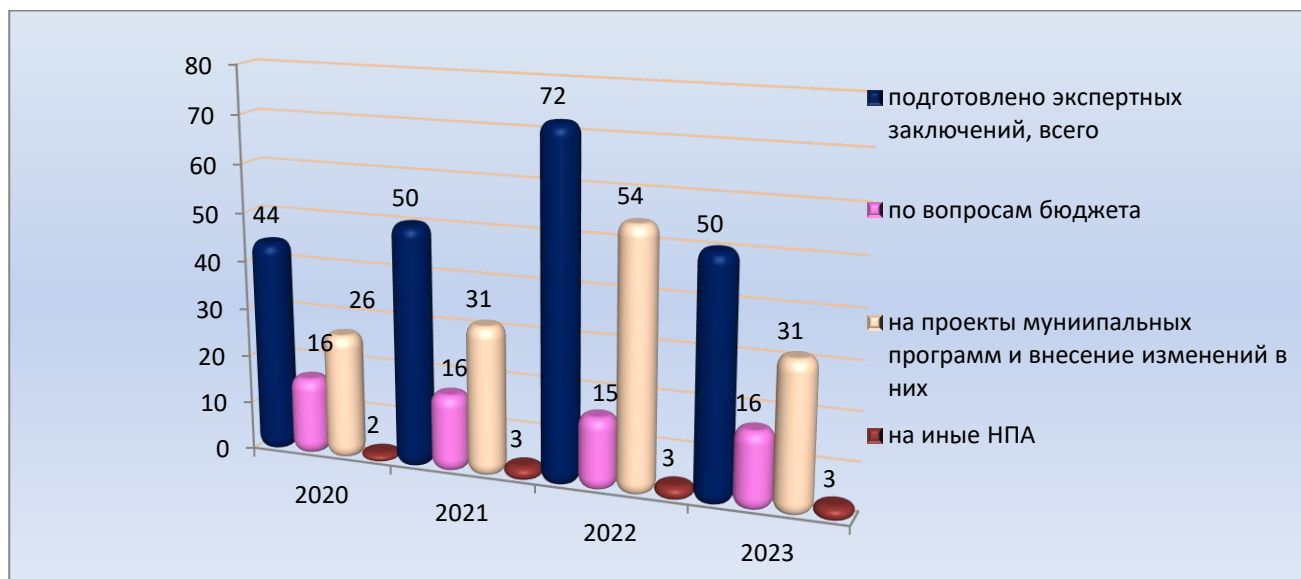
Экспертно-аналитические мероприятия были направлены на обеспечение единой системы контроля, за исполнением бюджета муниципального образования, реализуемого на трех последовательных стадиях:

- предварительного контроля проекта бюджета муниципальных образований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- текущего контроля на проекты нормативно правовых актов и муниципальных актов о внесении изменений в муниципальные программы;
- последующего контроля исполнения бюджета за 2022 год.

В 2023 году Контрольно-счетной палатой кроме экспертизы проектов бюджетов муниципального района и 14 поселений, входящих в состав Палласовского муниципального района, проводилась экспертиза муниципальных программ и изменений к ним.

Структура экспертных заключений по проведенным в 2020-2023 годах мероприятиям представлена на диаграмме №4.

Диаграмма №4



Всего в 2023 году подготовлено 50 экспертно-аналитических заключений, в том числе:

- 16 заключений по проектам бюджетов на 2024 и на плановый период 2025-2026 годов (2 на проект бюджета муниципального района (1 и 2 чтение), 14 на проекты бюджетов поселений);
- 31 заключение на проекты муниципальных программ и изменения к ним;
- 3 аналитических записки на отчет об использовании бюджетных средств за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2023 года.

Как видно из приведенных данных, в отчетном году палатой подготовлено 50 экспертных заключений со снижением относительно 2022 года на 22 заключения, что обусловлено особенностями работы структурных подразделений администрации муниципального района.

В истекшем году в экспертных заключениях палатой сформулировано 81 предложение, в основном предложения содержались в экспертных заключениях на проекты постановлений о внесении изменений в действующие муниципальные программы и проекты муниципальных программ на 2024-2026 годы, из которых реализовано 63, или 77,8 процентов.

В ходе проведенной работы установлены идентичные нарушения и недостатки при их формировании. В своих заключениях Контрольно-счётная палата отмечала неполное финансово-экономическое обоснование к отдельным мероприятиям программ, отсутствие анализа социальных, финансовых, экономических и прочих факторов рисков реализации Программы, некорректное отражение объёмов финансирования программных мероприятий и др.

По итогам проведения экспертизы проектов бюджетов на 2024-2026 годы в 2023 году палатой в заключениях было внесено 45 предложений, 42 из которых реализованы.

Стоит отметить, как и в предыдущие периоды, в представленных проектах бюджетов установлены типичные нарушения и замечания:

- пояснительные записки к проекту бюджета содержат общую информацию об объемах доходов и расходов, дефиците бюджета, без расчетов и указания причин отклонений;
- несоответствие либо не утверждение публично-нормативных обязательств муниципального образования;
- несоответствие объема условно утверждаемых расходов, установленному пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, и др.

V. Нормотворческая, информационная и иная деятельность.

Информация о работе, планах Контрольно-счётной палаты, результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также информация о доходах и расходах

работников Палаты за 2022 год размещалась на официальном сайте администрации Палласовского муниципального района (<http://admpallas.ru/КСП/>). Кроме того, проводилась работа по информированию общественности о результатах деятельности через интернет-ресурсы (VK, ok.ru).

Обобщающая информация об осуществлении аудита в сфере закупок опубликована в единой информационной системе (<http://zakupki.gov.ru>).

Контрольно-счётная палата является членом Союза муниципальных контрольно-счётных органов Российской Федерации с 2019 года.

В минувшем году КСП с целью изучения опыта работы и обмена практическими наработками взаимодействовала с Союзом муниципальных контрольно-счётных органов РФ, Союзом муниципальных контрольно-счётных органов в Южном федеральном округе, Контрольно-счётной палатой Волгоградской области и КСП муниципальных образований Волгоградской области.

VI. Взаимодействие с правоохранительными органами

Контрольно-счётной палатой заключены соглашения о взаимодействии с прокуратурой Палласовского района, о сотрудничестве и взаимодействии с Отделом МВД России по Палласовскому району по выявлению и пресечению правонарушений в финансово-бюджетной сфере.

В 2023 году в рамках указанных соглашений информация о результатах проверок ежеквартально направлялась в прокуратуру района для правовой оценки выявленных нарушений.

VII. Заключительная часть

План деятельности Контрольно-счётной палаты на 2023 год выполнен в полном объёме с учетом изменений и с соблюдением всех установленных сроков проведения мероприятий.

Как и в предыдущие годы, оказание практической помощи проверяемым организациям в повышении эффективности их работы, укреплении финансово-хозяйственной дисциплины и налаживании должного бухгалтерского учета и бюджетной отчетности останется одним из приоритетных направлений в деятельности КСП.

План работы на 2024 год утверждён распоряжением КСП от 29.12.2023 №24 и размещён на странице КСП на официальном сайте администрации Палласовского муниципального района и Контрольно-счётной палаты Волгоградской области. Предложения для включения в план работы КСП на 2024 год от Палласовской районной Думы и Главы Палласовского муниципального района не поступали.

Основные направления деятельности Контрольно-счётной палаты в 2024 году сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на контрольно-счётные органы Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В план контрольной деятельности кроме проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов и бюджетной отчетности ГРБС, включены проверки, затрагивающие эффективность использования средств на реализацию муниципальных программ, а также управление и распоряжение муниципальной собственностью казенными и бюджетными учреждениями, 2 параллельных контрольных мероприятия с КСП Волгоградской области, с элементами аудита закупок.

Председатель Контрольно-счётной палаты
Палласовского муниципального района

О.Д.Дуюнова