



ДУМА

ГОРОДСКОГО ОКРУГА БОЛЬШОЙ КАМЕНЬ

РЕШЕНИЕ

01.02.2024

№ 140

Об отчете председателя контрольно-счетной палаты городского округа Большой Камень за 2023 год

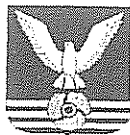
Заслушав отчет председателя контрольно-счетной палаты городского округа Большой Камень за 2023 год, Дума городского округа Большой Камень

РЕШИЛА:

1. Принять отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Большой Камень за 2023 год к сведению.
2. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Думы

А.В. Кузнецов



КОНТРОЛЬНО – СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

городского округа

Большой Камень

г. Большой Камень

19 января 2024 г.

ОТЧЕТ

О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА БОЛЬШОЙ КАМЕНЬ ЗА 2023 ГОД

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Настоящий отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Большой Камень (далее – КСП, городской округ) за 2023 год подготовлен в соответствии с пунктом 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ), статьей 19 Положения о контрольно - счетной палате городского округа Большой Камень, утвержденного решением Думы городского округа Большой Камень от 30.09.2021 № 460.

Контрольно-счетная палата городского округа Большой Камень является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемого Думой городского округа Большой Камень. Обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

Штатная численность сотрудников Контрольно-счетной палаты городского округа Большой Камень в отчетном периоде составляла 2 человека: председатель и 0,5 ставки инспектора.

Полномочия контрольно-счетной палаты определены Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и распространяются на вопросы соблюдения участниками бюджетного процесса в городском округе Большой Камень бюджетного законодательства, эффективности и законности управления муниципальной собственностью, полноты, законности, результативности (эффективности и экономности) и целевого использования средств местного бюджета, соблюдения ими правил ведения бюджетного учёта и отчётности, достижения целей осуществления закупок.

Основными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в отчетном периоде являлись экспертно-аналитическая, контрольная деятельность, взаимодействие с органами власти и контрольно-счетными органами, а также публичность и информационное взаимодействие.

Внешний муниципальный контроль осуществляется КСП в форме предварительного (текущего) и последующего контроля :

- предварительный (текущий) контроль осуществлялся посредством проведения экспертно - аналитических мероприятий в отношении муниципальных правовых актов, предусматривающих осуществление расходов из бюджета городского округа, в т.ч. муниципальных программ, ежеквартального оперативного анализа исполнения бюджета. Результаты экспертизы оформляются заключениями.

- последующий контроль осуществлялся посредством проведения контрольных мероприятий, по результатам которых оформляются акты проверок, отчеты о контрольных мероприятиях, а также заключения.

ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В 2023 ГОДУ

Контрольно-счетная палата городского округа осуществляла свою деятельность в 2023 году на основе Плана работы (далее – План), который включал в себя контрольные, экспертно-аналитические и организационные мероприятия. План работы был сформирован исходя из необходимости обеспечения реализации полномочий КСП с учетом утвержденной штатной численности муниципальных служащих. Контрольные и аналитические мероприятия, предусмотренные Планом, выполнены КСП в полном объеме.

Основной акцент при реализации полномочий в 2023 году, как и в предыдущем периоде, был сделан на предварительный (текущий) контроль, направленный на предупреждение бюджетных нарушений и оценку достижения конечного результата, а именно:

- проведение экспертизы муниципальных программ, в ходе которой осуществлялась оценка качества проектов программ на стадии их формирования, внесения изменений, согласованность проектов программ с другими документами стратегического планирования, обоснование расходов и оценка качества реализации отдельных мероприятий уже утвержденных программ,
- проведение предварительного и последующего контроля за исполнением бюджета городского округа,
- проведение контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности,
- осуществление контроля при установлении мер социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка, а также возмещения затрат на выполнение работ по обеспечению инженерной инфраструктурой земельных участков, предоставленных гражданам, имеющих трех и более детей.

В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства, регулирующего бюджетные правоотношения.

♦ Всего в 2023 году проведено 52 экспертно – аналитических мероприятий, в результате которых подготовлены следующие заключения (слайд 1):

- 1 заключение на проект решения Думы городского округа Большой Камень «О бюджете городского округа Большой Камень на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»,

- 4 заключения на отчет администрации городского округа Большой Камень об исполнении бюджета городского округа Большой Камень за 2022 год и за 1;2;3 квартал 2023 года,

- 34 заключения на проекты постановлений администрации городского округа Большой Камень о внесении изменений в муниципальные программы,

- 5 заключений на проекты решения Думы городского округа Большой Камень «О внесении изменений в решение о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»,

- 4 заключения на проекты решения Думы городского округа Большой Камень на проекты решения Думы городского округа Большой Камень о приватизации муниципального имущества, об утверждении условий приватизации и о внесении изменений в План приватизации имущества,

- 3 заключения на проекты решений Думы городского округа Большой Камень Об утверждении Порядка предоставления денежной компенсации на возмещение затрат, произведенных жителями городского округа Большой Камень, на выполнение работ по обеспечению инженерной инфраструктурой земельных участков, предоставленных гражданам, имеющих трех и более детей» и «Об установлении иной меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно гражданам, имеющим трех и более детей»

- 1 заключение на проект постановления администрации городского округа Большой Камень о «Об установлении льгот по оплате, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях городского округа Большой Камень».

В ходе проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий выявлены и отражены в заключениях не только нарушения бюджетного законодательства, но и недостатки в деятельности проверяемых субъектов, возникающие вследствие принятия неэффективных управленческих решений, которые могли привести к негативным последствиям для бюджета городского округа.

2 проекта постановления администрации городского округа - «О дополнительных мерах социальной поддержки семьям участников специальной военной операции, а также лиц, призванных на военную службу по мобилизации» и «Об утверждении Порядка предоставления денежной компенсации на возмещение затрат, произведенных жителями городского округа Большой Камень, на выполнение работ по обеспечению инженерной инфраструктурой земельных участков, предоставленных гражданам, имеющих трех и более детей», предусматривающие установление новых расходных обязательств, подлежащие исполнению за счет собственных доходов, были возвращены отраслевым органам администрации на доработку.

Основные нарушения, выявленные по результатам проведенных экспертиз представлены на слайде 2.

- нарушения бюджетного кодекса РФ и Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ в части несвоевременного внесения изменений в программы. Несоответствие (отсутствие) мероприятий программ документам стратегического планирования, таким как План комплексного социально-экономического развития, Стратегия социально-экономического развития городского округа Большой Камень до 2030 года.

Отсутствие увязки мероприятий программ по задачам, срокам осуществления, ресурсам, целевым индикаторам(показателям);

- нарушения Порядка принятия решений об осуществлении инвестиций в части отсутствия или несвоевременного внесения изменений в Постановления по осуществлению инвестиций в объекты муниципальной собственности. Несвоевременное оформление документов по объектам капитального строительства и передача затрат по ним в казну городского округа, что необоснованно увеличивало объемы незавершенного строительства;

- нарушения Бюджетного кодекса РФ при формировании проекта бюджета городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (отсутствие взаимосвязи между документами стратегического планирования, формирование доходов по кодам классификации не соответствующим приказу Минфина РФ, ошибки при формировании дорожного фонда, отсутствие в проекте средств для погашения и обслуживания муниципального долга отсутствие методик планирования доходов бюджета главных администраторов доходов-органов государственной власти РФ и Приморского края, отсутствие в расчетах по доходам планируемых поступлений за счет взыскания задолженности и т.д.);

- нарушения Бюджетного кодекса РФ при исполнении бюджета, выразившиеся в необоснованном увеличении бюджетных назначений по доходам без расчетов и сведений главных администраторов доходов. Отсутствие необходимых расчетов и материалов при планировании и принятии новых расходных обязательств бюджета.

♦ Контрольными мероприятиями в 2023 году охвачено 3 отраслевых органа администрации городского округа, 2 органа местного самоуправления и 1 муниципальное автономное учреждение (слайд 3). Проведено семь контрольных мероприятий, в том числе:

♦ 5 внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, по результатам которых была

подтверждена достоверность показателей бюджетной отчетности и Отчета об исполнении бюджета городского округа Большой Камень за 2022 год. Выявленные нарушения были устранены в ходе проверок и не повлияли на достоверность годового отчета в целом.

Основные нарушения, выявленные в ходе проверки бюджетной отчетности связаны с отсутствием внутреннего финансового аудита ГАБС, не актуализированными в соответствии с требованиями федеральных стандартов нормами учетной политики, отсутствием инвентаризации имущества казны, техническими ошибками при консолидации отчетности ГРБС, несвоевременным оформлением документов по объектам капитального строительства и передача затрат по ним в казну.

♦ проведены 2 тематические проверки, из них:

1) проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Большой Камень, утвержденных в 2020-2022 годы на исполнение муниципальной программы «Доступная среда на период 2020-20207 годы»,

В ходе проверки выявлены нарушения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации; Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа Большой Камень, формирования, реализации и проведения оценки эффективности их реализации; норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Установлено использование средств бюджета без учета принципа эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Отчет ответственного исполнителя программы о достижении значений показателей муниципальной программы за 2022 год признан недостоверным. Целевые показатели программы не увязаны с освоенными финансовыми ресурсами и уточненными сведениями Реестра объектов

социальной инфраструктуры и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения.

Полученные в ходе проверки данные в целом свидетельствуют о том, что к существенному повышению качества жизни инвалидов реализация мероприятий муниципальной программы пока не привела. Доля инвалидов, положительно оценивающих отношение органов местного самоуправления городского округа к проблемам людей с ограниченными возможностями снизилась по отношению к показателю, достигнутому в 2020 году, и составила всего 30%.

2) проверка законности и результативности (эффективности) использования средств субсидий, выделенных на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта в 2022-2023 годах.

В ходе проверки, нарушений нецелевого и неэффективного использования средств не установлено, но выявлены многочисленные нарушения требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н. Установлен факт предоставления учреждением в администрацию городского округа Отчета, содержащего недостоверную информацию об объеме полученных средств субсидии и об объеме фактических и кассовых расходов.

В адрес директора учреждения было направлено Представление об устранении выявленных нарушений и привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения. По результатам представления учреждением разработан и представлен в КСП план по устранению выявленных нарушений.

В ходе контрольных и аналитических мероприятий проверено 2 109 807,88 тыс. рублей средств бюджета городского округа (слайд 4).

Выявлено нарушений в общей сумме 61 760,98 тыс. рублей в том числе:
27 263,85 тыс. рублей - нарушения, выявленные при формировании бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов,
33 117,55 тыс. рублей – нарушения Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении муниципальных закупок,
1 168,60 тыс. рублей – нарушения при ведении бухгалтерского учета,
210,98 тыс. рублей - нарушения при приеме и оформлении выполненных работ.

Устранено выявленных нарушений на общую сумму 28 432,45 тыс. рублей

Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий в 2023 году по отношению к прошлому периоду возросло на 16,6%. По результатам проведенных проверок в адрес пяти органов местного самоуправления (отраслевых органов) направлены заключения о достоверности бюджетной отчетности.

В 2023 году жалобы на действия сотрудников КСП не поступали. Должностные лица проверенных организаций в суд с заявлениями о признании недействительными полностью или частично актов и представлений КСП не обращались.

Рекомендации, предложения по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных контрольно-счетной палатой городского округа в основном, были учтены должностными лицами администрации городского округа при подготовке проектов муниципальных программ, нормативных правовых актов, а также при принятии управленческих решений.

♦ Следуя принципу гласности (слайд 5) КСП стремится сделать результаты своей работы доступными для широкой общественности.

Население городского округа систематически информируется о деятельности Контрольно-счетной палаты через раздел «контрольно-счетный орган», который постоянно поддерживается в актуальном состоянии на

официальном сайте администрации городского округа
<https://bkamen.gosuslugi.ru>.

В 2023 году размещено в открытом доступе 59 материалов по результатам контрольных и аналитических мероприятий. В этом же разделе размещаются нормативные документы, планы, стандарты деятельности КСП, ежегодные отчеты о деятельности, сведения об использовании бюджетных средств, а также сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих.

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Контрольно - счетная палата, в соответствии с Законом № 6-ФЗ, обладает организационной и функциональной независимостью, правами юридического лица и осуществляет свою деятельность самостоятельно, что предполагает кроме непосредственного осуществления внешнего финансового контроля, ведение иной работы, связанной с образованием КСП в форме отдельного юридического лица (слайд 6):

♦ в течение года КСП сформировано и своевременно предоставлено в соответствующие органы 189 форм бюджетной, бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, утверждена бюджетная смета учреждения и внесение изменений в смету;

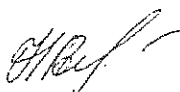
♦ для обеспечения деятельности учреждения заключено и в полном объеме исполнены 2 контракта (обслуживание оргтехники и приобретение права на использование антивируса). Исполнение утвержденных бюджетных назначений за 2023 год составило 100%;

♦ За 2023 год в учреждении зарегистрировано 164 документа (письма) входящей и 102 исходящей корреспонденции. Подготовлено 10 дел для сдачи в архив (по личному составу и для постоянного хранения). Сдано в архив 3 дела учреждения.

В целях повышения профессионализма совершенствования контрольной и экспертно-аналитической деятельности в 2023 сотрудниками КСП принято участие в 4 межрегиональных круглых столах и 3 обучающих семинарах, организованных Счетной палатой Российской Федерации в режиме видеоконференцсвязи, а также в научно - практической конференции по вопросам противодействия коррупции. Сотрудниками КСП принято участие в IV Всероссийском антикоррупционном диктанте с получением сертификатов.

Своевременно сформирован и утвержден с учетом поручений Думы городского округа и предложений администрации городского округа Большой Камень План работы КСП на 2024 год, в котором определены приоритетные направления контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности.

Председатель



Н.Г. Апрускина