

УТВЕРЖДЕН
распоряжением (приказом)
председателя Контрольно-счетной
комиссии Надеждинского
муниципального района № 2 от 22
февраля 2023 года

ОТЧЕТ
о работе Контрольно-счетной комиссии
Надеждинского муниципального района за 2022 год

Раздел 1 «Основные итоги и особенности деятельности Контрольно-счетной комиссии Надеждинского муниципального района за 2022 год».

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной комиссии Надеждинского муниципального района за 2022 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 35 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»ⁱ, статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»ⁱⁱ, статьей 21 Положения о Контрольно-счетной комиссии Надеждинского муниципального района, утвержденного решением Думы Надеждинского муниципального района от 23.09.2021 г. № 278ⁱⁱⁱ.

Отчет сформирован в соответствии со стандартом организации деятельности «Порядок составления годового отчета о деятельности Контрольно-счетной комиссии Надеждинского муниципального района», утвержденным приказом председателя Контрольно - счетной комиссии от 18.02.2013 г. № 2.

Отчет содержит информацию об основных итогах и особенностях деятельности, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о выполнении представлений и предложений Контрольно-счетной комиссии Надеждинского муниципального района.

В отчетном периоде Контрольно-счетной комиссией обеспечивалась реализация основных полномочий, возложенных Федеральными законами № 131-ФЗ и № 6-ФЗ. Организация деятельности строилась на основе принципов законности, эффективности, объективности, независимости, открытости и гласности.

Правовой статус Контрольно-счетной комиссии был определен в 2009 году в соответствии с федеральным и муниципальным законодательством: Контрольно-счетная комиссия образована Думой Надеждинского муниципального района (далее – Дума) и подотчетна ей; является постоянно действующим органом муниципального финансового контроля; входит в структуру органов местного самоуправления Надеждинского муниципального района; обладает организационной и функциональной независимостью; обладает правами юридического лица, имеет гербовую печать и бланки со своим наименованием и с изображением герба Надеждинского муниципального района.

Состав Контрольно-счетной комиссии в 2022 году, как и в предшествующие, не изменился и также составил 3 человека: председатель, аудитор, аппарат, куда входит старший специалист с исполнением обязанностей бухгалтера и делопроизводителя. Непосредственно выполнением функций по осуществлению муниципального финансового контроля в отчетном периоде занимались председатель и аудитор.

В целях реализации положений ст. 19 Положения о Контрольно-счетной комиссии в 2022 году Контрольно-счетная комиссия также как и в прошлые годы осуществляла взаимодействие с Управлением Федерального Казначейства по Приморскому краю на основании заключенного соглашения, а также с контрольно-счетными органами Приморского края.

Контрольно-счетная комиссия осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы на 2022 год (далее - План работы на 2022 год), утвержденным распоряжением председателя от 29.12.2021 г. № 5. План работы был сформирован с учетом поручений председателя Думы и группы депутатов, а также предложений председателя и аудитора Контрольно-счетной комиссии.

Таким образом, реализуя свои полномочия, Контрольно-счетная комиссия в 2022 году:

1) подготовила аналитическую информацию о ходе исполнения бюджета Надеждинского муниципального района (далее - бюджет района) и направила в Думу и главе 3 заключения: за периоды 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2022 года;

2) подготовила и направила в Думу и главе 56 заключений на проекты муниципальных правовых актов, включая финансово - экономическую экспертизу муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств Надеждинского муниципального района, и экспертизу муниципальных программ, а также экспертизу годового отчета об исполнении бюджета района за 2021 год;

3) провела 5 контрольных мероприятий, в том числе внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год;

4) провела тематическое экспертно-аналитическое мероприятие по проверке достоверности полугодовой отчетности ГАБС Администрации района;

5) провела внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета Надеждинского муниципального района за 2021 год;

б) подготовила и направила в Думу отчет о своей работе за 2021 год.

В 2022 году, как и на протяжении всего периода деятельности, приоритетным направлением являлась экспертно-аналитическая деятельность. Контрольными мероприятиями охвачено 10 объектов, в том числе все три органа местного самоуправления Надеждинского муниципального района.

Общий объем проверенных средств бюджета района составил 2868988,77 тыс. рублей, объем нарушений, возможных к оценке, в денежном выражении составил 332117,85 тыс. рублей, в том числе:

1) нарушения ведения бухгалтерского учета 304036,78 тыс. рублей;

2) нарушения при осуществлении муниципальных закупок 9563,39 тыс. рублей;

3) нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью 697,66 тыс. рублей;

4) иные нарушения 17726,92 тыс. рублей;

5) неэффективное использование бюджетных средств 76,84 тыс. рублей.

Все отчеты о результатах контрольных мероприятий своевременно направлялись в представительный орган и главе района и были рассмотрены на заседаниях в 2022 году.

В целях контроля за результативностью проведенных контрольных мероприятий, для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, установленных в ходе их проведения, в адрес руководителей проверенных учреждений и главных распорядителей бюджетных средств Надеждинского муниципального района было направлено 7 представлений. По состоянию на 01.02.2023 года все представления рассмотрены, некоторые позиции по ним сняты с контроля, некоторые исполнены частично в связи с отсутствием возможности их исправления, но не сняты с контроля с учетом того, чтобы не допустить фактов присутствия аналогичных ошибок в бюджетной отчетности ГРБС в 2023 году.

Раздел 2 «Контрольная деятельность».

В 2022 году контрольные мероприятия проводились в органах местного самоуправления и учреждениях, которые получали и использовали средства как местного бюджета, так и бюджетов других уровней. Всего было проведено 5 контрольных мероприятий, составлено 10 актов проверок:

- по вопросу проверки эффективного использования муниципального жилищного

фонда Надеждинского муниципального района в 2021 году;

- внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год;

- по вопросу проверки использования бюджетных средств, направленных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Надеждинского муниципального района в рамках реализации муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Надеждинского муниципального района Приморского края на 2019-2023 годы» за период 2021 год и 1 полугодие 2022 года;

- по вопросу «Аудит в сфере закупок посредством анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным муниципальным контрактам муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 4 п. Тавричанка Надеждинского района» имени В. Н. Косова;

- по вопросу проверки эффективности использования субсидий из бюджета Надеждинского муниципального района на выполнение муниципального задания и на иные цели за прошедший период 2022 года МБУ «Центр культуры и досуга Надеждинского муниципального района».

2.1 Проверка эффективного использования муниципального жилищного фонда Надеждинского муниципального района в 2021 году.

Целью проверки являлась оценка эффективности использования муниципального жилищного фонда Надеждинского муниципального района в 2021 году администрацией Надеждинского муниципального района.

Проверку исполнила аудитор Контрольно-счетной комиссии Вольных О.Д.

В ходе проведения контрольного мероприятия были изучены и отражены в акте следующие вопросы:

- анализ нормативно-правовой базы по вопросу управления и распоряжения муниципальным жилищным фондом;

- ведение реестра муниципального имущества в части учета муниципального жилищного фонда;

- анализ учета начисления и поступления в бюджет района доходов от использования муниципального жилищного фонда;

- анализ расходов из бюджета Надеждинского муниципального района, связанных с содержанием муниципального жилищного фонда.

Объем проверенных средств бюджета не был установлен в связи с отсутствием достоверной информации.

Всего в ходе контрольного мероприятия выявлено финансовых нарушений, возможных к оценке, на сумму 1358,139 тыс. рублей, в том числе:

- искажение бухгалтерского учета в сумме 660,48 тыс. рублей, нарушение ст. 9 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете»^{iv}, в части правомерного начисления и отражения доходов от использования и распоряжения муниципальным имуществом (жилым помещением);

- упущенная выгода бюджета района составила в сумме 697,66 тыс. рублей (в среднем расходы бюджета произведены за 525 помещений, а доходов получено только за 333 помещения).

Также в результате проверки были установлены многочисленные нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

1. На момент проверки отсутствовал нормативно-правовой акт, устанавливающий порядок распоряжения и управления муниципальным жилищным фондом (социального использования).

2. В Положение об управлении имущественных и земельных отношений администрации Надеждинского муниципального района не была уточнена структура

управления и не определены полномочия каждого из отделов, была предусмотрена должность заместителя начальника управления в лице начальника отдела имущественных отношений, что не соответствовало действующему штатному расписанию.

3. В нарушение ст.5 Закона Приморского края от 11.11.2005 № 297-КЗ «О порядке ведения органами местного самоуправления Приморского края учета граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма»^у отделом муниципального имущества не велась Книга регистрации заявлений граждан о принятии на учет в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договору социального найма (к проверке не была представлена).

4. Книга учета граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договору социального найма не соответствует содержанию и количеству граф. В нарушение ст.7 Закона Приморского края № 297-КЗ в отделе муниципального имущества нет списков на предоставление жилого помещения с указанием сведений (год и номер очереди).

5. В нарушение ст.8 Закона Приморского края № 297-КЗ органами местного самоуправления в проверяемом периоде не проведена перерегистрация граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилом помещении, с утверждением списков очередников в объеме 89 %.

6. В нарушение ст.12 Федерального закона № 402-ФЗ 22 единицы (2,52%) жилого помещения в бухгалтерском учете отражены без денежного измерения. Большая часть (37,57%) муниципальных жилых помещений имеют балансовую стоимость в размере 1 рубль, что занижает стоимость активов муниципального образования. Искажение бухгалтерских данных о количестве жилых помещений на 1073 единицы (55%), в сторону уменьшения (не учтены).

7. В нарушении ст. 15 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 г. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», в нарушение статьи 16 Положения «О Контрольно-счетной комиссии Надеждинского муниципального района», администрацией в Контрольно-счетную комиссию не был представлен действующий на дату проверки реестр муниципальной собственности.

10. В нарушение приказа Минстроя России от 27.09.2016 № 668/пр при расчете ежемесячной платы одного кв. м. социального найма жилого помещения применены неактуальные данные о его стоимости.

11. В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.7 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, инвентаризация муниципальной казны в части муниципального жилого фонда не проведена.

12. Установлено отсутствие надлежащего контроля за полнотой и своевременностью уплаты начисленных сумм за использование муниципального жилого фонда, в результате чего только за 2021 год произошло увеличение задолженности по поступлениям в бюджет района (риск недопоступления доходов в бюджет) на сумму 1451,07 тыс. рублей (или 22,9%).

13. В нарушение п.2.1.2. Положения об управлении имущественных и земельных отношений администрации Надеждинского муниципального района, Управлением не осуществлено увеличение доходов бюджета Надеждинского муниципального района на основе эффективного управления и использования муниципального имущества, а также в нарушение п.3.7. не осуществлен должный учёт и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты начисленных сумм за пользование муниципального жилого фонда.

По результатам проведенного контрольного мероприятия были сделаны соответствующие выводы. В адрес администрации Надеждинского муниципального района направлен акт. Акт подписан с разногласиями и предоставлен в Контрольно-счетную комиссию с нарушением сроков, установленных ст. 3 Закона Приморского края от 08.02.2012 № 5-КЗ «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Приморского края»^{vi}. Рассмотрев представленные разногласия (возражения) Контрольно-счетная комиссия оставила выводы по результатам контрольного мероприятия без изменений. Администрации было вынесено представление по устранению выявленных нарушений, срок исполнения которого составил 30 дней со дня получения. Выставленное представление не было исполнено в полной мере, так как администрация не согласилась с частью выводов Контрольно-счетной комиссии. В связи с этим результаты проверки, разногласия (возражения) администрации Надеждинского муниципального района и заключение на разногласия (возражения) были направлены в прокуратуру в рамках заключенного соглашения о порядке взаимодействия прокуратуры Надеждинского района и Контрольно-счетной комиссии от 15.12.2017 года. Ответ от прокуратуры о результатах рассмотрения обращения не был получен.

2.2 Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год.

Проведение контрольного мероприятия имело несколько целей. Это в первую очередь установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями о бюджете Надеждинского муниципального района и оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств, выработка рекомендации по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе органом, ответственным за составление и исполнение бюджета района является Финансовое управление администрации Надеждинского муниципального района. Решением Думы Надеждинского муниципального района от 23.12.2020 года № 217 «О бюджете Надеждинского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (включая изменения)», утверждены 6 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС):

- Администрация Надеждинского муниципального района (далее – администрация);
- Дума Надеждинского муниципального района (далее – Дума);
- Контрольно-счетная комиссия Надеждинского муниципального района (далее – Контрольно-счетная комиссия);
- Финансовое управление администрации Надеждинского муниципального района (далее – Финансовое управление);
- Управление образования Надеждинского муниципального района (далее – Управление образования);
- Управление культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики Надеждинского муниципального района (далее – Управление культуры).

Согласно п.1 ст. 264.4 БК РФ, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС, которая была проведена Контрольно-счетной комиссией в период с 10 марта по 15 апреля 2021 года. Одним из направлений внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС является проверка её соответствия Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н^{viii}, приказу Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности

государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений"^{viii}.

В результате проведенного контрольного мероприятия по вопросу внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2021 год главных администраторов средств бюджета Надеждинского муниципального района объем проверенных средств бюджета составил 1868845,83 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений по ведению бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, возможных к оценке, в суммарном выражении составил 289 642,49 тыс. рублей, из них по Администрации 289 566,06 тыс. рублей, выразившихся в двух случаях, по Управлению образования 76,43 тыс. рублей, выразившихся в одном случае.

В актах проверок по каждому ГРБС были отражены недостатки и нарушения регламентированного характера, относящиеся к исполнению требований Инструкции № 191н и Инструкции № 33н.

Все акты подписаны без разногласий в установленный срок.

В адрес трех ГРБС – Администрации, Управления образования, Управления культуры были вынесены представления, которые исполнены частично и не сняты с учета, так как итоги их исполнения будут определены по результатам внешней проверки годовой отчетности за 2022 год.

2.3 Проверка использования бюджетных средств, направленных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Надеждинского муниципального района в рамках реализации муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Надеждинского муниципального района Приморского края на 2019-2023 годы» за период 2021 год и 1 полугодие 2022 года.

Цель проверки - установление законности, целевого назначения и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Надеждинского муниципального района Приморского края на 2019-2023 годы» (далее – программа) за определенный период.

Предметом проверки обозначены средства бюджета Надеждинского муниципального района, направленные на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы, в том числе финансовые и иные документы, обосновывающие и подтверждающие использование бюджетных средств, выделенных на отдельные программные мероприятия, включая нормативно-правовые акты.

Объектом проверки являлась Администрация Надеждинского муниципального района, исполнителем аудитор Контрольно-счетной комиссии Вольных О.Д.

В ходе проведения контрольного мероприятия были изучены и отражены в акте следующие вопросы:

- проверка и анализ этапов формирования, а также реализации программы;
- соответствие объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в паспорте программы на ее реализацию, аналогичным показателям бюджета Надеждинского муниципального района;
- показатели перечня (реестра) многоквартирных домов и жилых домов, признанных аварийными;
- проверка законности, целевого назначения и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программы;
- обеспечение жилищных прав граждан и соблюдение объектом контрольного мероприятия требований законодательства Российской Федерации при изъятии жилого помещения у собственника, возмещении за аварийное жилое помещение, предоставлении жилого помещения взамен аварийного жилищного фонда;
- аудит эффективности закупок товаров, работ, услуг, а также эффективность реализации программы.

Объем проверенных средств составил 221233,97 тыс. рублей, в том числе средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства 147105,64 тыс. рублей, средства краевого бюджета 37869,69 тыс. рублей, средства местного бюджета 36258,64 тыс. рублей.

Объем нарушений, возможных к оценке составил 29396,94 тыс. рублей и выразился в следующем:

- установлены неправомерные расходы в сумме 6537,18 тыс. рублей;
- установлено нарушение ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в сумме 13733,82 тыс. рублей, в том числе по годам: в 2021 году 13 ед. на сумму 12547,50 тыс. рублей; в 2022 году 3ед на сумму 1186,32 тыс. рублей;
- установлено, что администрация района своими действиями (бездействиями) несвоевременно предоставила гражданке жилое помещение, в результате чего бюджет Надеждинского муниципального района понес судебные расходы в сумме 30,00 тыс. рублей, которые можно было избежать, соответственно расходование данных средств квалифицировано как неэффективное;
- в нарушение ч.1 ст.16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»^{ix} осуществлена закупка, не предусмотренная планом-графиком на сумму 9095,94 тыс. рублей.

Также в результате проверки были установлены следующие факты.

1. Установлены некоторые разночтения в программе, связанные с объемами финансирования на приобретение жилых помещений, отраженными в одном из приложений программы, и не соответствующие объемам финансирования по годам реализации, указанным в паспорте программы.

2. Использован способ переселения, не предусмотренный приложением № 2 к программе, а именно связанный с приобретением жилых помещений путем выплаты собственникам жилых помещений возмещения за изымаемые жилые помещения, заключив соглашения об изъятии (выкупе) жилых помещений.

3. Заключенные муниципальные контракты на приобретение квартир у застройщика в строящихся многоквартирных домах, путем участия в долевом строительстве и муниципальный контракт на приобретение квартир у лиц, не являющихся застройщиком, не предусмотрены Планом реализации мероприятий по переселению граждан района, проживающих в многоквартирных домах, признанных до 01.01.2017 года в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу в связи с физическим износом в процессе эксплуатации по способам переселения.

4. Установлены расхождения расселяемой площади, количество расселяемых жилых помещений, число жителей планируемых к переселению с данными, указанными в паспорте муниципальной программы и представленном перечне аварийных многоквартирных домов; не указаны планируемые и фактические даты сноса аварийных домов.

5. Установлено, что согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 108.51 «Нефинансовые активы имущества казны», на балансе администрации числились квартиры, как ветхое жилье, в количестве 1 (одной) штуки на сумму 65022,30 тыс. рублей, что не соответствовало проведенным финансово-хозяйственным операциям. Это изъятые в 2021 году жилые помещения аварийных МКД в количестве 25 квартир площадью в 966,4 кв. м на сумму 65158,19 тыс. рублей.

6. Установлено, что были нарушены основные принципы переселения граждан, рекомендуемые муниципальным образованиям Приморского края при реализации региональной программы, где переселение граждан может осуществляться с увеличением до 20% площади предоставляемого жилья с учетом нормативных значений и уровня комфорта.

7. Установлено, что дебиторская задолженность по договорам социального найма жилых помещений перед муниципальным бюджетом стабильно увеличивалась в 2022 году, на 01.01.2022 года составляла 9 млн. рублей, на 01.07.2022 года уже 11 млн. рублей.

8. Аукционная документация для приобретения квартиры на вторичном рынке была составлена с нарушением положений, установленных нормативно - правовым актом (Программой), в которой определено приобретение жилых помещений в многоквартирных малоэтажных домах, срок ввода в эксплуатацию которых произведен не ранее 01.01.2014 года. Приобретенное помещение, расположенное по адресу: Приморский край, п. Тавричанка, ул. Горняка, д.8, кв.17 было 1964 года постройки, соответственно на момент приобретения эксплуатация дома составляла более 57 лет. Данный факт привел к неправомерным расходам бюджетных средств на сумму 3975,00 тыс. рублей.

9. Установлено, что 22 квартиры были приобретены заказчиком у лица, являющегося застройщиком, путем участия в долевом строительстве, что не соответствовало наименованию объекта закупки (в аукционной документации), следовательно, в название контракта.

Показатели эффективности при реализации программы в проверяемом периоде не были достигнуты. Низкие целевые значения основных целевых индикаторов (не достижения цели и планируемых результатов) реализации муниципальной программы связаны с использованием денежных средств на приобретение жилых помещений, путем участия в долевом строительстве, так как денежные средства использованы в 2021 году, а граждане из аварийных домов не расселены (сдача дома планировалась в октябре 2022 года), также возможно недостаточное качество планирования целевых индикаторов по годам.

По результатам проведенного контрольного мероприятия сделаны соответствующие выводы. В адрес администрации Надеждинского муниципального района направлен акт. Акт подписан с разногласиями и предоставлен в Контрольно-счетную комиссию без нарушения сроков. Рассмотрев представленные разногласия (возражения) Контрольно-счетная комиссия оставила выводы по результатам контрольного мероприятия без изменений.

Учреждению было вынесено представление по устранению выявленных нарушений, срок исполнения которого составлял 30 дней со дня получения.

Результаты проверки, разногласия (возражения) администрации Надеждинского муниципального района и заключение на разногласия (возражения) направлены в прокуратуру в рамках заключенного соглашения о порядке взаимодействия прокуратуры Надеждинского района и Контрольно-счетной комиссии от 15.12.2017 года.

Выставленное представление не было исполнено в полной мере, так как администрация в очередной раз не согласилась с частью выводов Контрольно-счетной комиссии. Ответ от прокуратуры о результатах рассмотрения обращения не был получен.

2.4 Аудит в сфере закупок посредством анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным муниципальным контрактам муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 4 п. Тавричанка Надеждинского района» имени В. Н. Косова.

Целью проверки являлась оценка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, планируемых к заключению, заключенных и исполненных контрактов в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Предмет проверки - процесс расходования бюджетных средств, направленных на осуществление муниципальных закупок в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Объект проверки: муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 4 п. Тавричанка Надеждинского района» имени В. Н. Косова (далее – СОШ № 4).

Проверяемый период: 2020 и 2021 год. Исполнитель контрольного мероприятия аудитор О. Д. Вольных.

Объем проверенных средств на закупки составил 63818,85 тыс. рублей, из них:

- за 2020г. – 36021,00 тыс. рублей

- за 2021г. – 27797,85 тыс. рублей.

Объем нарушений, возможных к оценке, за период 2020-2021 года составил 11612,774 тыс. рублей и выразился в следующем.

В нарушение п.10 ч.2 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ не размещена на сайте ЕИС информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов (о привлечении заказчиком для проведения экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, оказанной услуги экспертов, экспертных организаций в сумме 209,65 тыс. рублей.

В нарушение ч. 1 ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ СОШ № 4 заключены два договора у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пп.4 и 5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, не предусмотренные планом-графиком в размере 257,80 тыс. рублей.

В нарушение ч.13.1 ст. 34, п.2 ч.1 ст. 94 Федерального закона № 44 – ФЗ нарушены условия реализации контракта, включая своевременность расчетов по контракту, допущен ущерб в сумме 63,10 тыс. рублей в виде избыточных расходов средств бюджета, что противоречит ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Установлены факты, указывающие на дробления закупок в 2020-2021 годах на общую сумму 11082,22 тыс. рублей, что противоречит ст. 170 ГК РФ, ст. 34 БК РФ, п.4 ст. 16 Федерального закона № 135 –ФЗ, и свидетельствует о фактах ухода от конкурентных процедур в пользу одного поставщика (подрядчика).

В нарушение п.48 Инструкции № 33н СОШ № 4 не отражены обязательства на счете 150217000 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год» при наличии муниципальных контрактов, заключенных по результатам проведения конкурентных способов закупки в 2020 году в сумме 18695,55 тыс. рублей и в 2021 году 12783,31 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия сделаны соответствующие выводы. В адрес СОШ № 4 направлен акт. Акт подписан с без разногласий и предоставлен в Контрольно-счетную комиссию без нарушения сроков, установленных ст. 3 Закона Приморского края от 08.02.2012 № 5 КЗ «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Приморского края».

Результаты проверки направлены в прокуратуру в рамках заключенного соглашения о порядке взаимодействия прокуратуры Надеждинского района и Контрольно-счетной комиссии от 15.12.2017 года.

Выставленное представление не было исполнено в полной мере, так как администрация в очередной раз не согласилась с частью выводов Контрольно-счетной

комиссии. Ответ от прокуратуры о результатах рассмотрения обращения не был получен.

2.5 Проверка эффективности использования субсидий из бюджета Надеждинского муниципального района на выполнение муниципального задания и на иные цели за прошедший период 2022 года МБУ «Центр культуры и досуга Надеждинского муниципального района».

Целью проверки являлась оценка эффективности использования субсидий из бюджета Надеждинского муниципального района на выполнение муниципального задания и на иные цели за прошедший период 2022 года муниципальным бюджетным учреждением «Центр культуры и досуга Надеждинского муниципального района» (далее – МБУ «ЦКД НМР» или Учреждение).

Предметом проверки обозначены средства бюджета, направленные в форме субсидий из бюджета Надеждинского муниципального района на выполнение муниципального задания и на иные цели за прошедший период 2022 года.

Объект проверки: МБУ «ЦКД НМР».

Проверяемый период: 9 месяцев 2022 года.

Срок проведения проверки: с 09 ноября по 30 ноября 2022 года.

Исполнитель мероприятия Вольных О.Д. – аудитор Контрольно-счетной комиссии.

Объем проверенных средств бюджета составил 13 960,92 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 13 664,92 тыс. рублей;
- целевые субсидии – 296,00 тыс. рублей.

Объем установленных нарушений, возможных к оценке, составил 30,68 тыс. рублей.

При выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг, установлено, что в нарушение абз. 6 ч. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 3.13 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Надеждинского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Надеждинского муниципального района от 09.02.2018 № 83, УКФКС и МП в 2022 году не соблюдены объемы перечисления Субсидии, установленные Соглашением о предоставлении субсидии.

При проверке расходовании субсидии на выполнение муниципального задания была установлена неправомерная выплата директору учреждения с января по февраль 2022 г. в сумме 30,68 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия были сделаны соответствующие выводы. В адрес МБУ «ЦКД НМР» направлен акт. Акт подписан без разногласий и предоставлен в Контрольно-счетную комиссию без нарушения сроков, установленных ст. 3 Закона Приморского края от 08.02.2012 № 5 КЗ «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Приморского края». В адрес учреждения вынесено представление. Представление рассмотрено и исполнено по тем пунктам, которые подлежат исправлению. На данный момент неправомерная выплата директору учреждения не удержана и не возвращена в бюджет по причине нахождения того в декретном отпуске.

Раздел 3. «Экспертно-аналитическая деятельность».

Экспертно-аналитическая деятельность была направлена на обеспечение единой системы контроля над исполнением бюджета Надеждинского муниципального района. Данные мероприятия осуществлялись на стадиях:

- предварительного контроля, в части проведения экспертизы проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- текущего контроля над исполнением бюджета района в 2022 году;
- последующего контроля над исполнением бюджета за 2021 год.

В течение 2022 года Контрольно-счетной комиссией всего проведено 58 экспертно-аналитических мероприятий, включая внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета за 2021 год.

В течение года было проведено 3 экспертно-аналитических мероприятия по контролю за текущим исполнением бюджета, в рамках которых было составлено три аналитических записки (информация) о ходе исполнения бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2022 года. В них отражена информация о ходе исполнения бюджета, в том числе по исполнению муниципальных программ; соответствие утвержденным плановым показателям по доходам и расходам. Указанная информация обращает внимание депутатов и главы района на своевременность исполнения поставленных задач, определенных в решении о бюджете. При подготовке заключений использовалась информация, предоставляемая Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю о кассовом исполнении бюджета.

В соответствии с бюджетным процессом, согласно п.4 Порядка внесения проектов муниципальных нормативных правовых актов (далее – проекты НПА) на рассмотрение администрации Надеждинского муниципального района, утвержденного постановлением администрации № 247 от 05.05.2016 года, проекты НПА по вопросам утверждения муниципальных программ, а также о внесении изменений в муниципальные программы, вносятся на рассмотрение администрации только при наличии заключения Контрольно-счетной комиссии. На основании чего, перед проведением экспертизы проекта решения Думы «О бюджете Надеждинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» была проведена экспертиза проектов постановлений о внесении изменений во все муниципальные программы.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено и представлено главе района и разработчикам программ (отраслевым учреждениям) 41 заключение, где дана оценка каждой программе, высказаны предложения и рекомендации. Как правило, не все замечания учитываются разработчиками, однако основная часть все же устранялась в период проведения экспертиз.

Заключительным этапом в экспертно-аналитической работе является проведение финансовой экспертизы проекта решения Думы о бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Заключение по проекту решения Думы района «О бюджете Надеждинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено и направлено в Думу 14.12.2022 г.

По поручениям Думы было подготовлено 15 заключений по проектам нормативно-правовых актов, в том числе 4 заключения по проектам решений о внесении изменений в решение о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 гг..

Контрольно-счетная комиссия всегда в своих заключениях делает обоснованные выводы и предлагает Думе при принятии решений обратить внимание на предложения Контрольно-счетной комиссии, в целях усовершенствования бюджетного процесса.

В рамках экспертно-аналитической деятельности была проведена **«Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Надеждинского муниципального района за 2021 год»**.

Цели проведения внешней проверки были поставлены следующие:

- установление законности, степени полноты и достоверности представленного отчёта об исполнении бюджета Надеждинского муниципального района (далее – бюджет НМР), дополнительных материалов и пояснений к нему, соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;
- установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС);
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями о бюджете НМР;

- оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств;
- выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом;
- подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета НМР.

Предметом внешней проверки теоретически являются годовой отчет об исполнении бюджета НМР за отчетный финансовый год, дополнительные материалы, документы и пояснения к нему. Проверяемым объектом выступает финансовое управление администрации НМР, как орган, ответственный за составление и исполнение бюджета района, в соответствии с Положением о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении бюджета НМР за 2020 год предоставлен Финансовым управлением в Контрольно-счетную комиссию в форме 0503117 «отчет об исполнении бюджета» в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, пунктом 3 статьи 68 Положения о бюджетном процессе. Бюджетная отчетность за 2020 год, состав которой утвержден статьей 264.1 БК РФ, финансовым органом, как исполняющим бюджет, в контрольный орган не предоставляется. Соответственно, подтвердить достоверность бюджетной отчетности, по остальным, представленным в Думу формам, установленным для финансового органа муниципального образования пунктом 11.2 Инструкции № 191н формам, Контрольно-счетная комиссия не имела возможности.

Фактическое исполнение бюджета за 2021 год по доходам составило 1905970,04 тыс. рублей, по расходам 1868845,83 тыс. рублей. Остаток собственных средств бюджета на едином счете по состоянию на 01 января 2022 года составил 113021,66 тыс. рублей, из них средства дорожного фонда 4608,54 тыс. рублей, межбюджетные трансферты, имеющие целевое значение 65073,12 тыс. рублей.

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год фактов несоответствия исполнения бюджета принятому решению о бюджете № 217 от 23.12.2020 г. (в последней редакции), а также бюджетной отчетности ГРБС в части доходов, расходов и остатков средств (дефицит/профицит) не установлено, за исключением разницы в показателях сводной бюджетной росписи.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Надеждинского муниципального района в рамках его исполнения программно-целевым методом, Контрольно-счетная комиссия предложила Администрации, как заказчику программ, усилить контроль над ответственными исполнителями и соисполнителями, осуществляющими текущее управление реализацией муниципальных программ, обратив особое внимание на оценку результатов их эффективности, а также своевременности исполнения мероприятий.

Раздел 4. «Информационная деятельность».

В целях обеспечения порядка доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной комиссии, установленного Федеральным законом Российской Федерации от 09.02.2009 г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», Положением о Контрольно-счетной комиссии вся информация о деятельности в 2022 году размещалась в сети Интернет на странице Контрольно-счетной комиссии, расположенной на официальном сайте администрации Надеждинского муниципального района.

Результаты деятельности Контрольно-счетной комиссии по итогам года подлежат опубликованию в районной газете «Трудовая слава». Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии за 2021 год был опубликован в районной газете «Трудовая слава» 14.05.2022 года и размещен на сайте Администрации района.

Все отчеты и заключения по проведенным мероприятиям 2022 года размещены в сети Интернет на сайте Администрации района, на странице Контрольно-счетной комиссии.

Раздел 5. «Организационная деятельность».

В отчетном периоде 2022 года все сотрудники Контрольно-счетной комиссии были обеспечены персональными компьютерами с доступом к сети Интернет и к информационным системам, в том числе к системе «Госфинансы», также отлажена работа внутренней сети, обеспечено программное сопровождение «1С Предприятие 8». Бухгалтерский и бюджетный учет осуществлялся в соответствии с действующим законодательством. В финансовые, налоговые и иные органы представлялась отчетность в полном объеме и в установленные законодательством сроки.

Согласно ст. 18 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ, при осуществлении своей деятельности контрольно-счетные органы вправе взаимодействовать между собой в установленном порядке. Взаимодействие с контрольно-счетными органами России осуществляется путем проведения совещаний, семинаров, где происходит обмен опытом, как по организации деятельности, так и обсуждением тем проведенных социально-значимых экспертно-аналитических и контрольных мероприятий. Контрольно-счетная комиссия является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов России (далее - Союз МКСО) с 2009 года.

Председатель Контрольно-счетной комиссии с 2016 года является членом Совета контрольно-счетных органов Приморского края и состоит в его президиуме.

В 2022 году председатель присутствовала на заседаниях Совета контрольно-счетных органов, проводившихся в режиме видеоконференцсвязи.

В течение 2022 года председатель и аудитор Контрольно-счетной комиссии принимали участие во всех заседаниях депутатских комиссий и присутствовали на всех заседаниях Думы, на которых предусматривалось присутствие членов контрольно-счетного органа.

Раздел 6. «Основные выводы, предложения и задачи на перспективу».

Внешний муниципальный финансовый контроль на территории Надеждинского муниципального района проводится через реализацию положений БК РФ и Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ. Подводя итоги работы за год, отметим, что утвержденный на 2022 год план работы выполнен в полном объеме, реализация основных полномочий, возложенных на Контрольно-счетную комиссию Федеральным законом № 6-ФЗ, обеспечена. Исполнение данных задач, так же как и в предшествующий период 2021 года, сопровождалось наличием ряда нерешенных организационно-штатных проблем. Формирование полноценной структуры Контрольно-счетной комиссии становится все более актуальной задачей в связи с совершенствованием федерального законодательства в сфере финансового контроля.

В современных условиях деятельность контрольно-счетных органов всех уровней тесно связана с контролем за реализацией национальных проектов. Цель мониторинга реализации национальных проектов - оценка исполнения проектов и выявление отклонений (рисков) при их реализации, достижение запланированных результатов и показателей.

Конечно, в действующих условиях проведение мониторинга на всех его этапах - это дополнительная нагрузка на контрольно-счетный орган к текущему объему работ и тут необходимо привлечение трудовых ресурсов для работы со значительным объемом информации по проектам. В условиях установленной малой численности сотрудников КСО нехватка кадров ощущается остро.

Национальные проекты – это спортивные площадки, детские сады, школы, дороги, строительство объектов жилищно-коммунального хозяйства, переселение граждан, приобретение квартир детям-сиротам, и много другое, что связано с человеком и необходимо для улучшения его жизни. Уровень подготовки к реализации нацпроектов довольно слабый. Соответственно осуществление контроля со стороны КСО необходимо, и не только как «ревизоров», но и «помощников» в решении государственных задач.

В соответствии с Методикой определения штатной численности сотрудников контрольно-счетного органа муниципального образования (решение Президиума

Ассоциации контрольно-счетных органов РФ от 25.08.2011) штатная численность определяется с применением коэффициентов, учитывающих показатели влияния различных факторов. Контрольно-счетной комиссией произведен расчет штатной численности, необходимой для исполнения функций, предусмотренных Федеральным законом № 6-ФЗ. Штатная численность, рассчитанная в соответствии с данной Методикой, должна составлять не менее 5 человек. В указанный расчет штатной численности не включены дополнительно возложенные на Контрольно-счетную комиссию функции, определенные Бюджетным кодексом РФ (с изменениями), Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в том числе - контроль в сфере закупок, аудит в сфере закупок. Ну и конечно мониторинг за нацпроектами также не учитывался при расчете необходимой штатной численности.

Федеральным законом от 01.07.2021 № 255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон № 255-ФЗ) внесены существенные изменения в Закон № 6-ФЗ:

- существенно (на 60%) расширены полномочия КСО, увеличена роль внешнего муниципального контроля как ключевого участника бюджетного процесса и стратегического планирования в муниципальном образовании;

- изменен порядок формирования штатной численности КСО, который должен быть сформирован с учетом необходимости выполнения возложенных полномочий в полном объеме, обеспечения функциональной и организационной независимости КСО;

- для должностных лиц КСО повышается доступность в получении информации для проверок путем закрепления обязанности предоставления доступа к государственным и муниципальным информационным системам;

- установлен статус председателя КСО как лица, замещающего высшую муниципальную должность - руководителя отдельного органа местного самоуправления.

Выше перечисленное устанавливает полноту и завершенность статуса КСО как равнозначного самостоятельного органа местного самоуправления, наряду с представительным и исполнительным органом местного самоуправления.

Данные действия приводят не только к повышению статуса КСО, независимости проводимых мероприятий, ответственности, но и к необходимости увеличения численности и состава КСО, усилению требований к квалификации должностных лиц, изменения статуса как самого КСО, так и его должностных лиц.

Отмечаем, что деятельность КСО в Российской Федерации является важным фактором социально-экономического развития территорий. Взаимодействие КСО с исполнительной и представительной властью обеспечит усиление доверия к власти на местном и региональном уровне.

Приоритетными направлениями деятельности Контрольно-счетной комиссии на 2023 год остаются: проведение экспертно-аналитических мероприятий по вопросам формирования и исполнения бюджета района; проведение анализа и мониторинга бюджетного процесса и подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Важным направлением деятельности является осуществление постоянного контроля за исполнением представлений, предложений и рекомендаций, направленных Контрольно-счетной комиссией руководителям органов и организаций по результатам мероприятий ушедшего 2022 года и наступившего 2023 года, в том числе по устранению нарушений бюджетного законодательства и законодательства, связанного с управлением и распоряжением муниципальным имуществом. Обязательным мероприятием остается проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год и годового отчета об исполнении бюджета района.

В соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ, предусматривающей проведение контрольно-счетными органами аудита в сфере закупок, осуществление

которого предполагает системную проверку, анализ, оценку информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности и эффективности расходов, направленных на закупки, в 2023 году будет продолжена работа в этом направлении.

В своей деятельности, Контрольно-счетная комиссия стремится к тому, чтобы материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий являлись для должностных лиц органов местного самоуправления источником объективной информации о состоянии бюджета района, уровне бюджетной дисциплины, качестве бюджетного планирования и других аспектах, связанных с бюджетным процессом.

В перспективе эффективный контроль неизбежно должен привести к сокращению выявленных правонарушений, то есть иметь преимущественно профилактический характер. Поэтому именно синергетический эффект контроля, направленный на сокращение правонарушений в бюджетной сфере, достижение качественно нового уровня управления централизованными финансами в районе и есть методологически наиболее приемлемая основа для оценки эффективности деятельности контрольно-счетных органов муниципалитетов и управления этой эффективностью

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Надеждинского муниципального района

Е.А. Аносова

ⁱ Далее по тексту – Федеральный закон № 131-ФЗ

ⁱⁱ Далее по тексту – Федеральный закон № 6-ФЗ

ⁱⁱⁱ Далее по тексту – Положение о Контрольно-счетной комиссии

^{iv} Далее по тексту – Федеральный закон № 402-ФЗ

^v Далее по тексту - Закона Приморского края № 297-КЗ

^{vi} Далее по тексту – Закон ПК № 5-КЗ

^{vii} Далее по тексту - Инструкция № 191н

^{viii} Далее по тексту – Инструкция № 33н

^{ix} Далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ