

**Контрольно-счетная комиссия Новоузенского муниципального района
Саратовской области**



ОТЧЕТ
о работе Контрольно-счетной комиссии
Новоузенского муниципального района
Саратовской области
за 2023 год

Новоузенск

2023

1. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии Новоузенского муниципального района Саратовской области за 2023 год подготовлен в соответствии с пунктом 2 статьи 24 Положения о Контрольно-счетной комиссии Новоузенского муниципального района Саратовской области, утвержденного решением Собрания Новоузенского муниципального района Саратовской области от 01 ноября 2011 года №125 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии Новоузенского муниципального района Саратовской области» (с изменениями и дополнениями).

В 2023 году Контрольно-счетная комиссия осуществляла деятельность в соответствии с правовыми актами Российской Федерации, Саратовской области, Новоузенского муниципального района, на основе плана работы комиссии на 2023 год.

В 2023 году Комиссией было проведено 1 контрольное мероприятие и 6 экспертно-аналитических.

Выявлено финансовых нарушений на общую сумму 23544,47 тыс. руб., в том числе по результатам экспертно-аналитических 22489,91 тыс. руб.

Контрольные мероприятия проведены на 1 объекте. По результатам проведенного контрольного мероприятия направлено 2 представления, содержащих выявленные нарушения и недостатки и предложения по их устранению, направлено информационное письмо в Администрацию Новоузенского муниципального района, направлены материалы и протокол об административном правонарушении мировому судье. Должностные лица, ответственные за допущенные нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности и должностному лицу, признанному виновным в совершении административного правонарушения, назначено наказание в виде предупреждения.

При проведении аудита в сфере закупок сумма проанализированных средств, предусмотренная на осуществление закупок составила 78625,64 тыс. руб. В результате проведенного аудита закупок выявлены нарушения законодательства о закупках, в том числе на сумму 6108,43 тыс. руб.

Аудит в сфере закупок проведен как отдельным вопросом, при проведении контрольного мероприятия, и отражен в актах проверок, так и отдельным экспертно-аналитическим мероприятием. Акт проверки и представления с результатами проведенных мероприятий, информационное письмо, а также предложения Комиссии были направлены руководителям проверенных учреждений.

Информация о проведенном аудите в сфере закупок по каждому из мероприятий направлена в прокуратуру для проверки на предмет наличия в выявленных нарушениях признаков составов административных правонарушений (2 письма).

По результатам проведенного аудита в сфере закупок выявлены нарушения условий реализации контрактов (договоров) на сумму 6108,43 тыс. руб. и другие нарушения.

Обследованием достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления квартальных отчетов об исполнении бюджета Новоузенского муниципального района за 1 квартал 2023 года, 1 полугодие 2023 года и 9 месяцев 2023 года, внешней проверкой отчета об исполнении бюджета за 2022 год, экспертизой проекта решения о бюджете выявлены нарушения на сумму 16381,48 тыс.руб., в том числе: нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме 16376,08 тыс.руб., неэффективное использование бюджетных средств в сумме 5,4 тыс.руб.

В зависимости от характера выявленных нарушений принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и представленных полномочий. В ряде случаев устранение нарушений осуществлялось непосредственно в ходе проверки.

Устранено нарушений на сумму 16376,08 тыс. руб., в том числе по результатам экспертно-аналитических мероприятий на сумму 16376,08 тыс. руб.

Контрольная деятельность.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии на 2023 год проведено контрольное мероприятие, по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Проведена «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального дошкольного общеобразовательного учреждения «Детский сад №1 «Ручеек» г. Новоузенска Саратовской области» за 2022 год, ИНН 6422021433/642201001.

Основными нарушениями, выявленными результатами проведенной проверки, являются:

- установлена доплата, не предусмотренная локальными актами учреждения -1,05 тыс. руб.;
- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни – 856,84 руб.;
- регистрация мнимых объектов бухгалтерского учета – 1,37 тыс. руб.;
- безосновательное предоставление льготы – 179,82 тыс. руб.;
- нарушение порядка заполнения первичных документов – 15,48 тыс. руб.;
- нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания и др.

По результатам проведенной проверки направлены представления для рассмотрения материалов проверки и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечения должностных лиц, ответственных за допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности, составлен протокол об административном правонарушении. Направлено информационное письмо учредителю.

О проведенной работе по устранению нарушений, выявленных по результатам проведенных проверок, представлена информация в Комиссию. Должностные лица, ответственные за допущенные нарушения, привлечены к дисциплинарной ответственности и должностному лицу, признанному виновным в совершении административного правонарушения, назначено наказание в виде предупреждения.

Аудит в сфере закупок.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по оценке организации, реализуемости и эффективности закупок, обоснованности планирования закупок, оценке результатов закупок, достижения целей осуществления закупок проведено в ходе проведения «Проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального дошкольного общеобразовательного учреждения «Детский сад №1 «Ручеек» г. Новоузенска Саратовской области» за 2022 год.

Выявлены следующие основные нарушения при осуществлении закупок:

- внесены изменения в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством – 0,14 тыс. руб.;

- нарушены условия реализации контрактов (договоров), в том числе сроки реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) – 454,14 тыс. руб.

Руководителям объектов аудита направлен акт проверки. По аудиту в сфере закупок направлены информационные письма: в Прокуратуру Новоузенского района для проверки на предмет наличия в выявленных нарушениях признаков составов административных правонарушений и итоги экспертно-аналитического мероприятия направлены Председателю Собрания Новоузенского муниципального района для сведения.

2. Проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит в сфере закупок, запланированных к осуществлению и осуществленных в 2022 году и 1 квартале 2023 года Администрацией Новоузенского муниципального района Саратовской области для выполнения мероприятий муниципальной программы «Ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и повышения безопасности дорожного движения в Новоузенском муниципальном районе Саратовской области на 2018 – 2023 годы» в Администрации Новоузенского муниципального района Саратовской области, ИНН 6422010311, КПП 642201001.

Выявлено нарушение условий реализации контрактов (договоров) на сумму 5654,15 тыс. руб.

Выявлено несоответствие размера обеспечения исполнения контракта размеру, определенному в соответствии с действующим законодательством; отсутствие в контракте (договоре) сведений об обосновании цены контракта (договора) и другие нарушения.

По аудиту в сфере закупок направлено информационное письмо руководителю учреждения, направлены информационные письма: в Прокуратуру Новоузенского района для проверки на предмет наличия в выявленных нарушениях признаков составов административных правонарушений и итоги экспертно-аналитического мероприятия направлены Председателю Собрания Новоузенского муниципального района для сведения.

Экспертно-аналитическая деятельность.

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Новоузенского муниципального района Саратовской области за 2022 год.

Заключения по итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, а также проверок достоверности, а также проверок достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности участников бюджетного процесса и отчетов об исполнении бюджета, направлены в Собрание Новоузенского муниципального района и одновременно Главе Новоузенского муниципального района Саратовской области.

Документы и информация, подтверждающие устранение ряда нарушений, а также пояснения в отношении некоторых нарушений представлены в Контрольно-счетную комиссию.

2. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности участников бюджетного процесса и отчета об исполнении бюджета Новоузенского муниципального района за 1 квартал 2023 года.

В результате обследования отчетности составлено заключение, которое направлено в Собрание Новоузенского муниципального района Саратовской области и Главе Новоузенского муниципального района Саратовской области. Представлены документы, подтверждающие устранение нарушений.

3. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности участников бюджетного процесса и отчета об исполнении бюджета Новоузенского муниципального района за 1 полугодие 2023 года.

В результате обследования отчетности составлено заключение, которое направлено в Собрание Новоузенского муниципального района Саратовской области и одновременно Главе Новоузенского муниципального района Саратовской области. Представлены документы, подтверждающие устранение нарушений.

4. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности участников бюджетного процесса и отчета об исполнении бюджета Новоузенского муниципального района за 9 месяцев 2023 года.

В результате обследования отчетности составлено заключение, которое направлено в Собрание Новоузенского муниципального района Саратовской области и одновременно Главе Новоузенского муниципального района Саратовской области. При обследовании бюджетной отчетности за 9 месяцев 2023 года нарушений не установлено.

5. Экспертиза 11 проектов паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом решения о бюджете.

Проекты ряда паспортов не в полной мере соответствуют требованиям Порядка разработки программ. Объем финансирования по ряду муниципальных программ не соответствует прогнозируемому объему бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете на выполнение соответствующих муниципальных программ. Цели, обозначенные в паспортах представленных муниципальных программ, не обладают свойствами конкретности, измеримости и степенью соответствия практической, социальной применимости цели муниципальной программы к ее ожидаемому конечному результату при реализации программы. Иными словами, цели, обозначенные в паспортах представленных муниципальных программ, невозможно измерить, проверить и сопоставить с конечным результатом. При постановке задач муниципальных программ также не обеспечена возможность проверки и подтверждения их решения. Состав целевых показателей проектов паспортов по муниципальным программам не достаточен для полной оценки степени достижения программных целей и решения поставленных задач или цель муниципальной программы не обладает свойствами конкретности, достижимости и измеримости, в связи с чем, также невозможно оценить степень ее достижения; по отдельным показателям программ отсутствует динамика по годам реализации. По ряду муниципальных программ установлены с нарушением действующего законодательства ответственные исполнители, участники муниципальной программы.

Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с требованиями действующего законодательства, в сроки установленные статьей 179 БК РФ.

6. Экспертиза проекта решения Собрания Новоузенского муниципального района Саратовской области «О бюджете Новоузенского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Заключение направлено в Собрание Новоузенского муниципального района Саратовской области.

Иные результаты работы.

В рамках подготовки и проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета Новоузенского муниципального района за 2022 год, а также проверок достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности участников бюджетного процесса и отчета об исполнении бюджета направлялись запросы о предоставлении информации в Межрайонную ИФНС России №2 по Саратовской области, Администрацию Новоузенского муниципального района Саратовской области, Управление Федерального казначейства по Саратовской области, Финансовое управление администрации Новоузенского муниципального района, Руководителям МУ ЦБ «Отдела культуры и кино», МУ «ЦБ Новоузенского муниципального района», МУ ЦБ Управления образования Новоузенского

муниципального района. Проведен анализ представленной информации и использование ее при составлении отчетов и заключений.

В рамках достижения целей и выполнения задач, поставленных перед Советом контрольно-счетных органов - участие в учредительном собрании Совета контрольно-счетных органов Саратовской области.

Взаимодействие с инспекциями Счетной палаты Саратовской области.

Участие в заседаниях Собрания Новоузенского муниципального района, его постоянных комиссиях.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности, в соответствии со статьей 24 Положения «О Контрольно-счетной комиссии Новоузенского муниципального района Саратовской области» - план работы, информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях и выписанных представлениях, размещены на официальном сайте Администрации Новоузенского муниципального района сети «Интернет». Обобщенная информация о результатах экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в рамках реализации полномочий по аудиту в сфере закупок в 2023 году размещена на официальном сайте zakupki.gov.ru. В рамках информационного сопровождения публиковались сообщения в местных средствах массовой информации.

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялась Главе Новоузенского муниципального района, в Собрание Новоузенского муниципального района.

Контрольно-счетной комиссией Новоузенского муниципального района Саратовской области, при осуществлении деятельности в 2023 году, обеспечивалась реализация полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иными нормативными правовыми актами.

Выполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2023 году.

1. Контроль за исполнением местного бюджета

Выполнение данного полномочия характеризуется проведением контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Экспертиза проектов местного бюджета

Выполнение данного полномочия характеризуется проведением экспертиз проектов местного бюджета.

3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета

Выполнение данного полномочия характеризуется проведением мероприятий, в т.ч. проверку бюджетной отчетности и последующую подготовку заключений на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

4. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"

Выполнение данного полномочия характеризуется проведением аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе отдельным вопросом при проведении контрольных мероприятий.

5. Оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности).

Выполнение полномочия характеризуется количеством проведенных мероприятий, в том числе проверок распоряжения исключительными правами на результаты интеллектуальной

деятельности. В рамках данного полномочия учитывается информация с учетом мероприятий по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью, в том числе проведенных в ходе иных мероприятий.

6. Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности

Выполнение полномочия характеризуется количеством проведенных мероприятий по проверке предоставления льгот, кредитов, гарантий и поручительств за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности. Мероприятия в 2023 году не проводились из-за отсутствия в муниципальном районе фактов предоставления льгот, кредитов, гарантий и поручительств за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности.

7. Проведение экспертизы проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность показателей) в части, касающейся расходных обязательств муниципальных образований, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ).

Выполнение данного полномочия характеризуется количеством проведенных экспертиз проектов муниципальных правовых актов в части расходных обязательств, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ.

8. Анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальном образовании, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации.

Выполнение полномочия характеризуется количеством проведенных мероприятий, а также подготовленных предложений по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных в представительный орган и главе муниципального района. При этом отражаются мероприятия, проведенные в рамках иных проверок.

9. Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в текущем финансовом году, ежеквартальное представление информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в представительный орган муниципального образования и главе муниципального образования;

Выполнение полномочия характеризуется количеством подготовленной информации о ходе исполнения местного бюджета (информации о достоверности, полноте и соответствии нормативным требованиям предоставления квартального отчета об исполнении местного бюджета), а также количеством подготовленной и представленной информации в представительный орган и главе муниципальных районов по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

10. Осуществление контроля за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга.

Выполнение полномочия характеризуется количеством проведенных мероприятий, а также подготовленных информации и предложений по итогам проведенных мероприятий, направленных в представительный орган и главе муниципального района. При этом отражаются мероприятия, проведенные в рамках иных проверок.

11. Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования муниципального образования, в пределах компетенции контрольно-счетного органа муниципального образования.

Выполнение полномочия характеризуется количеством проведенных мероприятий в ходе предварительного, оперативного и последующего контроля достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, а также подготовленных рекомендаций, направленных объектам мероприятия, иным органам и организациям, обладающим полномочиями принимать решения. При этом отражаются мероприятия, проведенные в рамках иных проверок.

12. Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции

Полномочие характеризуется выполнением мероприятий, направленных на противодействие коррупции, а именно по размещению сведений о доходах и расходах на официальных сайтах.