

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



ОТЧЕТ
о работе Контрольно-счетной комиссии
Новоузенского муниципального района
Саратовской области
за 2024 год

Новоузенск

2024

1. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии Новоузенского муниципального района Саратовской области за 2024 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 2024 году Контрольно-счетная комиссия осуществляла деятельность в соответствии с правовыми актами Российской Федерации, Саратовской области, Новоузенского муниципального района, на основе плана работы комиссии на 2024 год.

В 2024 году Комиссией было проведено 3 контрольных и 5 экспертно-аналитических мероприятий.

Выявлено финансовых нарушений на общую сумму 42817,47 тыс. руб., в том числе по результатам экспертно-аналитических 31371,37 тыс. руб.

Контрольные мероприятия проведены на 5 объектах. По результатам проведенного контрольного мероприятия направлено 7 представлений, содержащих выявленные нарушения и недостатки и предложения по их устранению, направлены материалы и 2 протокола об административных правонарушениях мировому судье. Два должностных лица, ответственных за допущенные нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности и двум должностным лицам, признанным виновными в совершении административного правонарушения, назначены наказания в виде предупреждения и административного штрафа.

При проведении аудита в сфере закупок сумма проанализированных средств, предусмотренная на осуществление закупок, составила 11523,80 тыс. руб. В результате проведенного аудита закупок выявлены нарушения законодательства о закупках на сумму 2671,42 тыс. руб. и нефинансовые нарушения.

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 с результатами проведенного мероприятия, информационное письмо, а также предложения Комиссии были направлены руководителям проверенных учреждений.

Информация о проведенном аудите в сфере закупок, по одному из мероприятий, направлена в прокуратуру для проверки на предмет наличия в выявленных нарушениях признаков составов административных правонарушений.

Обследованием достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления квартальных отчетов об исполнении бюджета Новоузенского муниципального района за 1 квартал 2024 года, 1 полугодие 2024 года и внешней проверкой отчета об исполнении бюджета за 2023 год, экспертизой проекта решения о бюджете выявлены нарушения на сумму 28699,95 тыс.руб., в том числе: нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме 28691,25 тыс.руб., неэффективное использование бюджетных средств в сумме 8,7 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 28691,25 тыс. руб., в том числе по результатам экспертно-аналитических мероприятий на сумму 28691,25 тыс. руб.

Контрольная деятельность.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии на 2024 год проведены контрольные мероприятия, по результатам которых выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Проведена «Проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и повышение безопасности дорожного движения в Новоузенском муниципальном районе Саратовской области на 2018-2023 годы» за 2022 год и 1 квартал 2023 года, на следующих объектах:

а) Администрация Новоузенского муниципального района Саратовской области, ИНН 6422010311/КПП 642201001.

Основными нарушениями, выявленными результатами проведенной проверки на объекте, являются:

- нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания – 9374,9 тыс. руб.;
- нарушение условий при оплате муниципальных контрактов – 633,7 руб.;
- нарушение порядка определения объема и условий предоставления субсидий – 191,5 тыс. руб.;
- нарушения федерального законодательства, связанные с отсутствием утвержденных порядков ремонта и содержания автомобильных дорог, отсутствием оценки технического состояния автомобильных дорог;
- нарушения порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации;
- отсутствие разработанных и утвержденных нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели;
- не соблюдение методологии применения КОСГУ, установленной порядком применения классификации операций сектора государственного управления и др.

По результатам проведенной проверки направлено представление 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. О проведенной работе по устранению нарушений, выявленных по результатам проведенных проверок, представлена информация в Комиссию. Должностное лицо привлечено к административной ответственности за совершение административного правонарушения.

б) Муниципальное бюджетное учреждение «Благоустройство и дорожное хозяйство Новоузенского муниципального района Саратовской области», ИНН 6422000585/ КПП 642201001

Основными нарушениями, выявленными результатами проведенной проверки на объекте, являются:

- отсутствие экономического обоснования для расходования материальных запасов – 933,0 тыс. руб.;
- неэффективное расходование бюджетных средств – 150,4 тыс. руб.;
- невыполнение муниципального задания;
- отражение в отчете о выполнении муниципального задания недостоверных данных и отсутствие данных об исполнении по ряду показателей;
- применение неунифицированных форм первичных документов, не установленных учетной политикой учреждения 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. О проведенной работе по устранению нарушений, выявленных по результатам проведенных проверок, представлена информация в Комиссию. Должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности и за совершение административного правонарушения должностное лицо привлечено к административной ответственности.

2. Администрация Новоузенского муниципального района Саратовской области, ИНН/КПП 6422010311/642201001. Предметом контрольного мероприятия являлась «Проверка использования Администрацией Новоузенского муниципального района Саратовской области бюджетных средств, направленных в 2023 году на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Новоузенском муниципальном районе в 2021-2024 годы».

Основными нарушениями, выявленными результатами контрольного мероприятия, являются: нарушение требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни на сумму 162,62 тыс. руб., нарушения порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации и другие нарушения.

По результатам проведенного контрольного мероприятия учреждению направлено представление для рассмотрения материалов проверки и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Администрацией Новоузенского муниципального района Саратовской области представлен план мероприятий по устранению нарушений. Некоторые замечания, указанные в представлении, приняты к сведению, по остальным замечаниям представлена информация о проведенной работе.

3. Проведена «Проверка использования бюджетных средств, направленных на достижение результатов федерального проекта «Развитие искусства и творчества» в рамках государственной программы Саратовской области «Культура Саратовской области», в части расходов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с численностью жителей до 50 тысяч человек и на достижение показателей результативности по обеспечению развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с численностью жителей до 50 тысяч человек, поступивших в бюджет Новоузенского муниципального района и израсходованных в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и туризма на территории Новоузенского района Саратовской области на 2019-2023 годы» в 2023 году», в том числе, полученных в виде субсидии на следующих объектах:

а) Администрация Новоузенского муниципального района Саратовской области, ИНН 6422010311/КПП 642201001.

Проверкой выявлены нарушения порядка определения объёма и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям.

По результатам проведенной проверки направлено представление для рассмотрения материалов проверки и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечения должностных лиц, ответственных за допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности. Представлена информация о рассмотрении представления.

б) Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная клубная система» Новоузенского муниципального района Саратовской области, ИНН/КПП 6422000634/642201001

Проверкой выявлены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности.

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. Представлена информация о рассмотрении представления и о привлечении должностного лица к дисциплинарной ответственности.

Аудит в сфере закупок.

1. Проведено экспертно-аналитическое мероприятие аудит в сфере закупок, запланированных к осуществлению и осуществленных в 2023 году Муниципальным бюджетным учреждением «Благоустройство и дорожное хозяйство Новоузенского муниципального района Саратовской области», ИНН 6422000585/ КПП 642201001.

Выявлены следующие основные нарушения при осуществлении закупок:

- несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договоры) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок – 400,00 тыс. руб.;
- нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контрактам (договорам) – 1524,32 тыс. руб. и др.

По аудиту в сфере закупок направлено информационное письмо руководителю учреждения, а также информационное письмо в Прокуратуру Новоузенского района для проверки на предмет наличия в выявленных нарушениях признаков составов административных правонарушений.

2. 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 использования бюджетных средств, полученных в виде субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населённых пунктах с численностью населения до 50 тысяч человек и субсидии на достижение показателей результативности по обеспечению развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населённых пунктах с численностью жителей до 50 тысяч человек» за 2023 год.

Выявлены следующие нарушения при осуществлении закупок:

- нарушены условия реализации контрактов (договоров), в том числе сроки реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) – 747,1 тыс. руб.;

- Выявлено несоответствие размера обеспечения заявки размеру, определенному в соответствии с действующим законодательством; непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов и др.

Руководителю объекта аудита направлен акт проверки.

Экспертно-аналитическая деятельность.

1. Проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Новоузенского муниципального района Саратовской области за 2023 год. Результатами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Новоузенского муниципального района за 2023 год выявлены нарушения на сумму 84,43 тыс. руб., из которых заполнение отчетности с нарушением требований действующего законодательства – 75,73 тыс. руб.; неэффективное использование бюджетных средств 8,70 тыс. руб.

Составлено заключение, которое направлено в Собрание Новоузенского муниципального района Саратовской области, в Администрацию Новоузенского муниципального района Саратовской области.

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

2. Проведено обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) отчета об исполнении бюджета Новоузенского муниципального района за 1 квартал 2024 года. Результатами обследования бюджетной отчетности за 1 квартал 2024 года выявлены нарушения заполнения приложения к форме бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств (не финансовые нарушения).

По результатам обследования составлено заключение, которое направлено в Собрание Новоузенского муниципального района Саратовской области и в Финансовое управление администрации Новоузенского муниципального района Саратовской области. Представлены документы, подтверждающие устранение нарушений.

3. Проведено обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) отчета об исполнении бюджета Новоузенского муниципального района за 1 полугодие 2024 года. Результатами обследования бюджетной отчетности за 1 полугодие 2024 года выявлены нарушения на сумму 28615,52 тыс. руб., из которых заполнение отчетности с нарушением требований действующего законодательства – 28615,52 тыс. руб.

По результатам обследования составлено заключение, которое направлено в Собрание Новоузенского муниципального района Саратовской области и в Администрацию Новоузенского муниципального района Саратовской области. Представлены документы, подтверждающие устранение нарушений.

4. Проведена 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. 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.

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2023 год, а также проверок достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности участников бюджетного процесса и отчета об исполнении бюджета направлялись запросы о предоставлении информации в Администрацию Новоузенского муниципального района Саратовской области, Управление Федерального казначейства по Саратовской области, Финансовое управление администрации Новоузенского муниципального района, Руководителям централизованных бухгалтерий, обслуживающих учреждения 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.

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». В рамках информационного сопровождения публиковались сообщения в местных средствах массовой информации.

В связи обращением Администрации Новоузенского муниципального района проанализированы документы, представленные руководителем МБУ «ФОК Новоузенский» в целях повышения тарифов на платные услуги учреждения с 01.01.2025 года. Информационное письмо направлено в администрацию Новоузенского муниципального района.

Контрольно-счетной комиссией Новоузенского муниципального района Саратовской области, при осуществлении деятельности в 2024 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 2024 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 района 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 подготовленной 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.