

Отчет
о результатах деятельности муниципального учреждения
Контрольно-счетная палата
Тутаевского муниципального района за 2023 год

26 февраля 2024 года

г. Тутаев

Настоящий отчет составлен на основании Положения о муниципальном учреждении Контрольно-счетная палата Тутаевского муниципального района, утвержденного решением Муниципального Совета Тутаевского муниципального района от 30.09.2021 № 127-г.

Отчет кратко раскрывает основные направления работы и результаты деятельности муниципального учреждения Контрольно-счетная палата Тутаевского муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата).

1. Общие сведения.

Контрольно-счетная палата является органом внешнего муниципального финансового контроля, созданным в целях обеспечения контроля за исполнением бюджета Тутаевского муниципального района, за подготовкой и рассмотрением проекта бюджета Тутаевского муниципального района, за законностью и эффективностью использования средств бюджета Тутаевского муниципального района, а также иных средств, получаемых бюджетом Тутаевского муниципального района, за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Тутаевского муниципального района.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате в отчетном периоде Контрольно-счетная палата осуществляла следующие функции:

- проведение экспертной оценки проекта бюджета района и городского поселения;
- проведение экспертной оценки исполнения бюджета района, подготовку и представление заключения в Муниципальный Совет Тутаевского муниципального района по исполнению бюджета района в отчетном году, аналогичные мероприятия в части городского поселения;
- проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Перечисленные функции соответствуют основным целям и задачам деятельности контрольно-счетных органов, возложенным на них

Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований».

Для выполнения задач, поставленных перед Контрольно-счетной палатой, а также для обеспечения системного контроля был составлен план работы на 2023 год и утвержден председателем контрольно-счетной палаты. Запланированные мероприятия выполнены в полном объеме.

2. Организационно - методологическая работа

В своей деятельности Контрольно-счетная палата руководствовалась требованиями Конституции Российской Федерации, Гражданского кодекса, Бюджетного кодекса, Устава Тутаевского муниципального района, Положения о бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном районе, стандартами проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Изучался опыт работы других контрольно-счетных органов, в том числе в ходе участия в работе Совета контрольно-счетных органов Ярославской области, участия в проводимых Союзом муниципальных контрольно-счетных органов обучающих мероприятий в формате видеоконференцсвязи.

Структура и штатная численность Контрольно-счетной палаты утверждена в количестве 2-х единиц.

3. Экспертно-аналитическая деятельность.

В соответствии с Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном районе проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Тутаевского муниципального района за 2022 год, включая проверку годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств Тутаевского муниципального района (далее – ГРБС).

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ проведена проверка полноты представленной годовой бюджетной отчетности, состав которой определен статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

На основании Соглашения о передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля бюджета городского поселения Тутаев проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского поселения Тутаев за 2022 год.

Всего по проектам решений подготовлено 19 заключений, в том числе:

- на отчет об исполнении бюджета Тутаевского муниципального района за 2022 год – 1 заключение;
- на отчет об исполнении бюджета городского поселения Тутаев за 2022 год – 1 заключение;
- на квартальные отчеты об исполнении бюджета Тутаевского муниципального района – 3 заключения;

- на проекты изменений в решение Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» - 6 заключения;

- на проекты изменений в решение Муниципального Совета городского поселения Тутаев «О бюджете городского поселения Тутаев на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» - 6 заключения;

- на проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» - 1 заключение;

- на проект решения Муниципального Совета городского поселения Тутаев «О бюджете городского поселения Тутаев на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» - 1 заключение.

3. Контрольная деятельность.

В 2023 году контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты была направлена на обеспечение эффективности и результативности внешнего муниципального контроля, на выявление финансовых нарушений при использовании бюджетных средств и муниципальной собственности Тутаевского муниципального района.

При проведении контрольных мероприятий было продолжено применение не только типовой формы контрольной деятельности, но также аудита в сфере закупок. Аудит в сфере закупок позволяет сделать вывод о целесообразности, обоснованности, своевременности, результативности расходов на закупки для муниципальных нужд Тутаевского муниципального района.

Контрольно-счетной палатой в 2023 году закончено проведение 7 контрольных мероприятий (в том числе одно, переходящее с 2022 года).

1. В муниципальном казенном учреждении «Управление комплексного содержания территории Тутаевского муниципального района» проведена проверка по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на оказание муниципальных услуг за период с 01 января 2021 года по 30 сентября 2022 года.

В ходе проверки выявлено нарушений на сумму 13 710,1 тыс. рублей, из них:

- нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (отсутствие оригиналов подписи на первичных учетных документах) на сумму 3 566,1 тыс. рублей;

- нарушение требований п. 5.4. Положения об оплате труда и премировании работников учреждения (необоснованная выплата премий) на сумму 326,8 тыс. рублей;

- нарушение требований ч. 4 п.1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ (превышение предельной суммы закупок) на сумму 429,1 тыс. рублей;
- нарушение ч. 4 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ (неисполнение обязательств, предусмотренных контрактом о взыскании пени за нарушение условий исполнения контракта подрядчиком) в сумме 17,3 тыс. рублей;
- нарушение ч. 2 ст.8 Федерального закона №44-ФЗ (ограничение конкуренции, признаки искусственного дробления предмета закупок по контрактам) на сумму 8 336,4 тыс. рублей;
- неэффективное расходование бюджетных средств (ущерб бюджету Тутаевского муниципального района) в сумме 1 034,4 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено представление об устранении выявленных нарушений

Материалы проверки направлены в Тутаевскую межрайонную прокуратуру и в Управление Федеральной антимонопольной службы.

По результатам рассмотрения материалов проверки Межрегиональным УФАС по Ярославской области и Костромской области возбуждено дело о нарушении антимонопольного законодательства п.3 ч.4 ст.11 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ. Вынесено решение о прекращении дела в связи с отсутствием в действиях субъекта нарушения антимонопольного законодательства.

Тутаевским межрайонным следственным отделом по постановлению прокуратуры в порядке ч.2 ст. 37 УПК РФ проводится проверка.

2. В муниципальном учреждении «Центр культуры и туризма «Романов-Борисоглебск» проведена проверка целевого и результативного использования бюджетных средств, выделенных в 2022 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели, поступление доходов от предпринимательской и иной приносящей доходы деятельности, использование средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доходы деятельности (с элементами аудита в сфере закупок), выявлены следующие нарушения:

- необоснованное использование субсидии на проведение ремонтных работ на теплоходе «Борис Кустодиев» в сумме 38,4 тыс. рублей;
- неэффективное использование средств от приносящей доходы деятельности в размере 132 тыс. рублей;
- неправомерная выплата денежных средств в сумме 18,8 тыс. рублей, кассирам Учреждения за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, трудовые договоры с которыми заключены на период работы межбереговой переправы;
- неэффективное использование средств субсидии на иные цели (за услугу доставки товара) в сумме 18 тыс. рублей
- необоснованное использование средств от приносящей доходы деятельности (за аренду жилья) в размере 26,5 тыс. рублей;

- приняты к учету неподтвержденные расходы (стоимость авиабилетов) в сумме 5,3 тыс. рублей;

- нарушен порядок применения бюджетной классификации в сумме 71,2 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено представление об устранении нарушений.

Материалы проверки направлены в Тутаевскую межрайонную прокуратуру.

3. В муниципальном общеобразовательном учреждении средняя школа № 4 «Центр образования» Тутаевского муниципального района проведена проверка целевого и результативного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели, поступление доходов от предпринимательской и иной приносящей доходы деятельности, использование средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доходы деятельности (с элементами аудита в сфере закупок) за 2022 год и 1 квартал 2023 года.

В ходе проверки выявлено нарушений на сумму 134,9 тыс. рублей, из них:

- неэффективное расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания, направленных на уплату коммунальных расходов в размере 106,9 тыс. рублей за переданное в безвозмездное пользование школьных помещений;

- неправомерное расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания на уплату коммунальных услуг за переданную в аренду часть помещения под торговой аппарат SNAKKY в сумме 28 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено представление об устранении нарушений.

Материалы проверки направлены в Тутаевскую межрайонную прокуратуру. Прокуратурой внесено представление об устранении нарушений об устранении нарушений бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

4. Проведена проверка законности и эффективности использования средств, направленных на мероприятия по приведению в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения, обеспечивающих подъезды к объектам социального значения, реализуемые в 2022 году и 1 полугодие 2023 года в муниципальном казенном учреждении «Центр контрактных отношений» Тутаевского муниципального района, в ходе проверки установлено нарушение:

- требований ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ – несоблюдение сроков размещения информации и документов, подлежащих обязательному размещению в единой информационной системе в сфере закупок на сумму 5 430,6 тыс. рублей;

- требований п.1 ст.743 Гражданского кодекса РФ осуществлены работы по ремонту автомобильной дороги проезда МКР-9 на участке от ДШИ №1 до МДОУ №27 «Цветик-Семицветик» на сумму 59,5 тыс. рублей, по ремонту улицы Романовская на участке от ул. П.Шитова до д. № 13 по ул. Романовская в г. Тутаев Ярославской области на сумму 336,2 тыс. рублей, без внесения изменений в техническую документацию.

Руководителю учреждения направлено представление об устранении нарушений.

5. В Муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 14 «Сказка» Тутаевского муниципального района за 2022 год и 1 полугодие 2023 года по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на оказание муниципальных услуг, иных видов межбюджетных трансфертов, поступление доходов от приносящей доходы деятельности (с элементами аудита в сфере закупок), выявлены следующие нарушения:

- ч.3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (несвоевременное размещение обязательной информации в Единой информационной системе) на сумму 449,2 тыс. рублей;

- ч.13.1 ст.34, ч.8 ст.30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (нарушение заказчиком сроков оплаты по контрактам) на сумму 518,2 тыс. рублей;

- нарушения порядка и условий оплаты труда на сумму 42,1 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено представление об устранении выявленных нарушений

Материалы проверки направлены в Тутаевскую межрайонную прокуратуру и в Управление Федеральной антимонопольной службы.

По результатам рассмотрения материалов проверки Межрегиональным УФАС по Ярославской области и Костромской области возбуждено дело об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Вынесено постановление о привлечении к административной ответственности в виде предупреждения.

6. В Муниципальном учреждении дополнительного образования спортивная школа «Старт» Тутаевского муниципального района за 2022 год

и 9 месяцев 2023 года проведено контрольное мероприятие по вопросу целевого и результативного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели, поступления доходов от предпринимательской и иной приносящей доходы деятельности, использования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доходы деятельности (с элементами аудита в сфере закупок).

В ходе проверки выявлено нарушений на сумму 196 тыс. рублей, из них:

- неправомерное использование средств субсидии на иные цели в сумме 2,5 тыс. рублей;
- неэффективное использование средств субсидии на иные цели в сумме 52,1 тыс. рублей;
- излишне выплаченная заработная плата в сумме 5,7 тыс. рублей;
- по ведению бухгалтерского учета в сумме 106,4 тыс. рублей;
- п.3 ст.22 Федерального закона №44-ФЗ (отсутствие запросов о представлении коммерческих предложений) в сумме 29,3 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено представление об устранении выявленных нарушений. Представление обжаловано в Арбитражном суде Ярославской области.

Материалы проверки направлены в Тутаевскую межрайонную прокуратуру.

7. В Администрации Тутаевского муниципального района проведена проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Организация перевозок автомобильным транспортом на территории Тутаевского муниципального района» в 2022-2023 годах.

При проверке Реестра муниципальных маршрутов регулярных перевозок установлено нарушение ст.26 Федерального закона № 220-ФЗ:

- отсутствие порядковых номеров маршрутов регулярных перевозок;
- несоответствие наименований маршрутов регулярных перевозок.

Нарушены требования Приказа Министерства транспорта РФ от 20.10.2021 №351 – расчеты обоснования начальной максимальной цены контракта произведены без подтверждающих документов, влияющих на ее размер.

Контроль за количеством выполненных рейсов заказчиком, предусмотренный контрактом на выполнение работ по регулярным перевозкам пассажиров, не осуществлялся.

Муниципальная программа «Организация перевозок автомобильным транспортом на территории Тутаевского муниципального района» по итогам 2022 года признана низкорезультативной и низкоэффективной.

Сумма проверенных Контрольно-счетной палатой в рамках контрольных мероприятий средств бюджета составила 553 931,9 тыс. рублей. Выявлено нарушений на сумму 21 840,1 тыс. рублей, из них:

- в сфере закупок по Федеральному закону от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - 16 248,8 тыс. рублей;

- по ведению бухгалтерского учета – 3 793,1 тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств – 1 347,8 тыс. рублей;

- нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений – 393,4 тыс. рублей;

- иные нарушения – 57 тыс. рублей.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты по требованию Тутаевской межрайонной прокуратуры приняли участие в качестве привлеченных специалистов в 3 прокурорских проверках.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

- направлены отчеты в Муниципальный Совет Тутаевского муниципального района и Главе Тутаевского муниципального района;

- направлено 6 представлений в проверяемые учреждения Тутаевского муниципального района для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Контролем были охвачены все этапы бюджетного процесса: от формирования до утверждения годового отчета об исполнении бюджета Тутаевского муниципального района и городского поселения Тутаев.

Информация о проведенных контрольных мероприятиях размещалась в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте Администрации Тутаевского муниципального района раздел «Муниципальный Совет района» подраздел «Контрольно-счетная палата».