

К решению Думы городского округа
- город Галич Костромской области
от « 29 » февраля 2024 года № 287

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа - город Галич Костромской области за 2023 год

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территории и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа - город Галич Костромской области, утвержденного решением Думы городского округа - город Галич Костромской области от 27.10.2011 года №116, и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности за 2023 год в соответствии со штатной численностью сотрудников.

1. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты

Деятельность контрольно-счетной палаты осуществляется по следующим направлениям:

- контроль за исполнением бюджета городского округа - город Галич Костромской области;
- экспертиза проектов бюджета городского округа - город Галич Костромской области на очередной год и плановый финансовый годы;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа - город Галич Костромской области за предыдущий год;
- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета городского округа, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств городского округа, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов бюджета городского округа, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ);
- оценка эффективности формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью и контроль за соблюдением порядка формирования, управления и распоряжения такой собственностью;
- подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических

мероприятий, представление данной информации в Думу городского округа и главе городского округа;

- участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

- прочие направления деятельности в сфере внешнего финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Костромской области и нормативными правовыми актами муниципального образования.

2. Основные итоги работы

В процессе реализации своих полномочий Контрольно-счетная палата осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля за исполнением бюджета городского округа в соответствии с утвержденным планом на 2023 год, который реализован в полном объеме.

В 2023 году Контрольно-счетной палатой проведено 56 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий. Оформлено 4 акта и 53 заключения.

В ходе мероприятий установлено 71 нарушение и недостатки в нормативных правовых актах в финансово-хозяйственной сфере, в том числе имеющих стоимостное выражение, 40 нарушений на общую сумму 148054,86 тыс. рублей, которые сгруппированы в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового аудита (контроля), утверждено постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 года №9ПК (ред. от 15.12.2023г.) по следующим видам:

- несоблюдение требований по разработке, формированию и реализации муниципальных программ - 11 нарушений, в том числе 9 нарушений, имеющих стоимостное выражение на сумму 19926,9 тыс. рублей;

- несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, выразившееся в расходовании бюджетных средств с превышением необходимого (возможного) объема затрат, но при получении требуемого результата - 5 нарушений на сумму 2540,0 тыс. рублей;

- нарушение порядка разработки прогнозного плана приватизации муниципального имущества - 20 нарушений, из них 4 нарушения, имеющих стоимостное выражение на сумму 121,3 тыс. рублей;

- ненадлежащее осуществление органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя (собственника имущества) муниципального казенного учреждения - 1 нарушение на сумму 4,5 тыс. рублей;

- нарушение порядка и условий оплаты труда - 7 нарушений на сумму 682,6 тыс. рублей, из них 6 нарушений, имеющих стоимостное выражение 682,6 тыс. рублей;

- нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и

обязательств - 15 нарушений, из них имеющих стоимостное выражение - 14 нарушений на сумму 120853,0 тыс. рублей;

- несвоевременное или неполное перечисление в бюджет налоговых и неналоговых доходов, в том числе доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности - 2 нарушения, из них 1 нарушение, имеющее стоимостное выражение 1318,96 тыс. рублей;

- нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе - 2 нарушения на сумму 2607,3 тыс. рублей;

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета - 1 нарушение;

- иные нарушения - 5 нарушений без стоимостной оценки.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты и полномочиями, утвержденными положением о Контрольно-счетной палате городского округа.

В 2023 году Контрольно-счетной палатой по результатам финансово-экономических экспертиз подготовлено 53 заключения, выявлено 35 нарушений и недостатков, в том числе в денежном выражении 17 нарушений на общую сумму 22563,7 тыс. рублей:

1. Экспертиза проекта решения Думы городского округа «О бюджете городского округа - город Галич Костромской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» - 2 заключения.

2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа за 2022 год - 1 заключение. Выявлено 9 нарушений на сумму 19926,9 тыс. рублей. Нарушение статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ - не приведены в соответствие с решением Думы городского округа «О бюджете городского округа - город Галич Костромской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» постановления по 9 муниципальным программам в части объемов финансового обеспечения.

3. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности у 6 ГРСБ и 2 бюджетных учреждений. Составлено 6 заключений, установлено 4 нарушения на сумму 2515,5 тыс. рублей. Нарушение статей 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ - данные расходы не являются заданным результатом деятельности учреждений и расходы на данные нужды являются неэффективными.

4. Экспертиза проектов решений Думы городского округа о внесении изменений в бюджет городского округа за 2023 год — 16.

5. Экспертиза проектов нормативных правовых актов Думы городского округа в части расходных обязательств муниципального образования за 2023 год - 9 заключений.

6. Экспертиза проектов нормативных правовых актов Думы городского округа, приводящих к изменению доходов бюджета городского округа в 2023 году. Составлено 5 заключений, установлено 20 нарушений, из них 4 нарушения, имеющих стоимостное выражение на сумму 121,3 тыс. рублей.

7. В рамках экспертизы документов стратегического планирования проводились экспертизы муниципальных программ (проектов муниципальных программ) - 11 заключений. Выявлено 2 нарушения: нет обоснованности цели подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения и территории в городском округе», в муниципальной программе Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений на территории городского округа» ожидаемые результаты реализации программы не соответствуют показателям (индикаторам) реализации программы.

8. Анализ, в рамках осуществления оперативного контроля по результатам исполнения бюджета городского округа. Подготовлены и представлены в Думу городского округа и главе городского округа 3 заключения без нарушений на Отчеты об исполнении бюджета городского округа - город Галич Костромской области за 1-ый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2023 года.

4. Контрольная деятельность

Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты в 2023 году осуществлялась в соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетной палаты и строилась на принципах объективного отражения результатов контроля на основании сопоставления содержания проверенных фактов с законами, основными положениями, инструкциями и распоряжениями руководящих органов, регулирующих проверяемую деятельность и гласность результатов. Проведено 3 контрольных мероприятия.

По результатам контрольных мероприятий подготовлено 4 акта, установлено 34 нарушения на общую сумму 125790,86 тыс. рублей.

1. Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет городского округа - город Галич Костромской области арендной платы за землю, иных доходов от распоряжения земельными участками за 2021 год и 2022 год. Установлено 19 нарушений и недостатков, из них в стоимостном выражении 14 нарушений и недостатков на общую сумму 122171,66 тыс. рублей:

1.1. Нарушение распоряжения администрации Костромской области от 30.11.2020 года №321-ра. При начислении арендной платы по договорам

аренды №015-21 от 26.05.2021 года, площадь участка 28 кв.м., разрешенное использование под кирпичный гараж, на участке имеется нежилое здание (гараж) не применен коэффициент индексации, применяемый для расчета арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Костромской области, и земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и предоставленные в аренду без торгов в размере 1,04 установленный на 2021 год.

1.2. В результате сверки установлено нарушение Инструкции №157-н. Данные регистров бухгалтерского учета об объектах, составляющих муниципальную казну, на отчетную дату не сопоставимы с данными информации из реестра муниципального имущества (земельные участки). По состоянию на отчетную дату установлено не соответствие между земельными участками, входящими в состав имущества казны, на которые учреждение имеет права собственности, в счете 108 55 000 «Непроизведенные активы, составляющие казну» и реестром (произвольная форма в формате Excel) земельных участков, находящихся в муниципальной собственности на учете в отделе по управлению земельными ресурсами. Выявлено расхождение по 13 земельным участкам на общую сумму 120852,7 тыс. рублей.

1.3. Нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Не проводилась инвентаризация нефинансовых активов (земельных участков), составляющих имущество казны.

1.4. Нарушение статьи 41 Бюджетного Кодекса РФ. Несвоевременное или неполное перечисление в бюджет неналоговых доходов от использования имущества. Анализируя показатели дебиторской задолженности по расчетам с арендаторами по доходам, в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов. На отчетные даты за 2021 и 2022 год следует, что в течении двух лет растет задолженность по арендной плате за земельные участки (задолженность увеличивалась на 20,8 процентов с предыдущей отчетной датой или на 1318,96 тыс. рублей).

Анализируя показатели по ведению претензионно-исковой работы юридическим отделом администрации городского округа - город Галич Костромской области за 2021 и 2022 год по взысканию задолженности по арендной плате за земельные участки установлен низкий уровень поступления недоимки и пени в течении 2021 и 2022 годов от суммы выставленных претензий и направленных исков 3,1% и 27,2% соответственно.

1.5. Не исполнение распоряжения председателем комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами администрации городского округа - город Галич Костромской области. Распоряжение выдано на проведение в 2021 году 11 плановых выездных проверок. Оформлено 3 акта с приложением оправдательных документов, подписями при плановых выездных проверках у физических лиц. По результатам плановых проверок выдано председателем комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами 1 представление.

1.6. Учет неналоговых доходов по аренде земли в проверяемом периоде осуществлялся в программном комплексе «Аренда» вручную и включает в себя следующую информацию: о состоянии задолженности, о начислении и поступлении платежей по каждому договору аренды. Программный Комплекс «Аренда» требует доработки, не формирует информацию о площадях арендуемых участков в соответствии с видом разрешенного использования, о земельных участках, находящихся в городском округе, на которые собственность не разграничена.

Выдано представление для выполнения требований по устранению нарушений и недостатков. Согласно поступившей в Контрольно-счетную палату информации, представление выполнено с предоставлением оправдательных документов, приняты меры к их недопущению.

2. Контрольное мероприятие «Законность и эффективность использования средств, выделенных муниципальному учреждению «Физкультурно-оздоровительному комплексу» «Юность» города Галича Костромской области в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городском округе - город Галич Костромской области», а также оценка эффективности формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью за 2022 год и 1 полугодие 2023 года». Выявлены следующие нарушения и недостатки:

2.1. Нарушение статьи 40 Трудового кодекса Российской Федерации. В МУ МЦ «Юность» на момент начала проверки не принят коллективный договор.

2.2. Выплачены работникам учреждения стимулирующие выплаты в нарушение статьи 144 ТК РФ. В МУ ФОК «Юность» не утверждено положение о стимулирующих выплатах и положение о премировании. Выплачено за проверяемый период – 680,9 тыс. рублей.

В нарушение постановления администрации городского округа - город Галич Костромской области от 25.03.2020 года №194 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений спортивной направленности городского округа-город Галич», Положение об оплате труда работников муниципального учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс» «Юность» города Галича Костромской области утверждено приказом руководителя учреждения от 10.02.2022 года №08.

Тренеру учреждения не производили выплаты за непрерывный стаж работы в размере 3% от базового оклада, не доплата составила 1,7 тыс. рублей.

2.3. Нарушение статьи 779 Трудового кодекса Российской Федерации. В договорах возмездного оказания услуг не указана цена услуги, что является существенными условиями договора. Кроме того, в 6 договорах возмездного оказания услуг выявлены разночтения в части наименования услуги.

2.4. Нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 15.08.2011 года №916н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в области физической культуры и спорта». Руководитель учреждения принят на должность без требования к квалификации - высшее профессиональное образование в области физической культуры и спорта или высшее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование в области физической культуры и спорта, стаж работы в должностях специалистов физкультурно-спортивных организаций не менее 3 лет.

2.5. Нарушение статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Изменения в план-график при изменении доведенного до заказчика объема работ в денежном выражении доводились не своевременно. Расхождение за проверяемый период составляет 2607,3 тыс. рублей.

2.7. При инвентаризации основных средств, материальных запасов и материальных ценностей на хранении, установлены излишки 1 наименования (светильник светодиодный квадратный, черный, 10W, IP65). Выявлена недостача светильника ЭРА светодиодный овальный, SPB-2-08-0 IP65 8Вт 40000К 640лм 160x90x46 белый shin – 0,3 тыс. рублей.

2.8. Нарушение статьи 6 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа - город Галич Костромской области, утвержденного решением Думы городского округа от 24.10.2013 года №313. Установлено расхождение по учету основных средств в учреждении и реестром муниципальной собственности на сумму 4,5 тыс. рублей.

2.9. В нарушение ст.162 Бюджетного Кодекса РФ учреждением не обеспечена эффективность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований, так как указанные расходы направлены не на выполнение поставленных задач. Принцип результативности расходования бюджетных средств городского округа соблюдается, но имеет место расходование бюджетных средств с превышением необходимого (возможного) объема затрат, но при получении требуемого результата. В связи с недостатком бюджетного финансирования были не соблюдены сроки по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, что привело к необходимости оплаты пени и штрафов в сумме 24,5 тыс. рублей.

2.10. Нарушение раздела 2 Приказа Минфина России от 30.03.2015 года №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». В Карточках – справках (форма 0504417) не отражены сведения: образование, стаж.

Установлено 15 нарушений и недостатков, в том числе в денежном выражении 9 нарушений на сумму 3319,2 тыс. рублей.

Выдано представление для выполнения требований по устранению нарушений и недостатков. Согласно поступившей в Контрольно-счетную палату информации, представление выполнено с предоставлением оправдательных документов, приняты меры к их недопущению.

3. Контрольное мероприятие «Законности и эффективности использования средств бюджета городского округа - город Галич Костромской области, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в городском округе - город Галич Костромской области».

Цель контрольного мероприятия: контроль за исполнением публичных обязательств, принятых органами местного самоуправления городского округа, и финансируемых за счет средств бюджета городского округа город Галич Костромской области.

Объем проверенных денежных средств за проверяемый период составил 7894,1 тыс. рублей. Финансовых нарушений не установлено.

По результатам контрольного мероприятия оформлено 2 акта.

5. Информационная и организационно-методическая деятельность

Контрольно-счетная палата принимала участие в заседаниях Думы городского округа, заседаниях депутатской комиссии, бюджетной комиссии при главе администрации городского округа, а также взаимодействовала со структурными подразделениями администрации городского округа, руководителями и специалистами подведомственных учреждений.

В течении года Контрольно-счетная палата принимала участие в мероприятиях, организованных Союзом муниципальных контрольно-счетных органов в формате видеоконференцсвязи (круглые столы, вебинары).

В 2023 году председатель КСП прошла повышение квалификации в «Академии бизнеса и государственной службы» по дополнительной профессиональной программе «Муниципальное управление в условиях новой экономической ситуации».

В адрес Думы городского округа, главы городского округа регулярно предоставлялась информация о результатах проведенных мероприятий в форме информационных писем и заключений.

Проводились рабочие совещания с объектами муниципального финансового контроля по результатам проведенных мероприятий.

На 2024 год Контрольно-счетной палатой запланировано проведение экспертно-аналитических и контрольных мероприятий согласно доведенных полномочий и штатной численности.

В целях соблюдения принципа гласности, годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты после рассмотрения депутатами Думы городского округа размещается на официальном сайте администрации городского округа - город Галич Костромской области в разделе Контрольно-счетная палата.

В соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 года № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», в целях организации доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты города, информация размещена в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» «Вконтакте» «Контрольно-счетная палата г.Галич».