СМОЛЕНСКОЕ РАЙОННОЕ СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ

АЛТАЙСКОГО КРАЯ

РЕШЕНИЕ

21.02.2024 № 7

с. Смоленское

|  |  |
| --- | --- |
| Об отчете о работе контрольно-счетной палаты Смоленского района Алтайского края за 2023 год |  |

Заслушав отчет председателя контрольно-счетной палаты Смоленского района Алтайского края Чепрасовой Л.И. о работе контрольно-счетной палаты Смоленского района Алтайского края за 2023 год, руководствуясь пунктом 19 статьи 26 Устава муниципального образования Смоленский район Алтайского края, Смоленское районное Собрание депутатов РЕШИЛО:

1. Принять к сведению отчёт председателя контрольно-счетной палаты Смоленского района Алтайского края Чепрасовой Л.И. о работе контрольно-счетной палаты Смоленского района Алтайского края за 2023 год (прилагается).

2. Предложить контрольно-счетной палате Смоленского района Алтайского края в 2024 году продолжить работу по организации и осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Смоленский район Алтайского края.

3. Настоящее решение обнародовать на официальном сайте Администрации Смоленского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на заместителя председателя районного Собрания депутатов.

Председатель районного

Собрания депутатов А.А. Герасименко

ПРИЛОЖЕНИЕ

к решению районного

Собрания депутатов

от 21.02.2024 № 7

ОТЧЕТ

о работе контрольно-счётной палаты Смоленского района

Алтайского края за 2023 год.

Настоящий Отчет подготовлен в соответствии с требованиями части 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ), Устава муниципального образования Смоленский район Алтайского края, части 2 статьи 20 Положения о контрольно-счётной палате Смоленского района Алтайского края, утвержденного решением Смоленского районного Собрания депутатов Алтайского края от 29.10.2021 № 58.

Отчет содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности контрольно-счётной палаты Смоленского района Алтайского края (далее - контрольно-счетная палата) за 2023 год.

**Общая часть**

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована Смоленским районным Собранием депутатов Алтайского края и ему подотчетна. Положение о контрольно-счетной палате утверждено решением Смоленского районного Собрания депутатов от 29.10.2021 № 58 (с учетом изменений от 28.10.2022 № 87).

Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью, осуществляет свою деятельность самостоятельно, входит в структуру органов местного самоуправления Смоленского района Алтайского края, имеет гербовую печать и бланки со своим наименованием, обладает правами юридического лица.

Местонахождение: Алтайский край, Смоленский район, с. Смоленское, ул. Титова, 40.

Решением Смоленского районного Собрания депутатов от 28.10.2022 № 88 утверждена штатная численность сотрудников контрольно-счетной палаты в составе 3 единиц, а также, утверждена структура в составе:

- председателя контрольно-счетной палаты;

- инспектора контрольно-счетной палаты;

- специалиста первой категории контрольно-счетной палаты.

В отчетном периоде штатная численность составляла 3единицы (2,5 ставки). Специалист первой категории принят с 01 мая 2023 года на 0,5 ставки на условиях внешнего совместительства. На него возложено исполнение обязанностей по осуществлению бухгалтерского и кадрового учета, контрактного управляющего.

В соответствии со статьей 12 Положения, контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основе плана, который разработан и утвержден распоряжением председателя контрольно-счетной палаты от 27.12.2022 № 18. План работы на 2023 год сформирован исходя из направлений деятельности контрольно-счетной палаты, и предусматривал проведение экспертно-аналитических мероприятий, контрольных мероприятий, а также мероприятий по организационной деятельности.

По поступившему предложению Счетной палаты Алтайского края в план включено параллельное контрольное мероприятие. Предложений Главы района и поручений Смоленского районного Собрания депутатов о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в контрольно-счетную палату в течение 2023 года не поступало.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

**контрольно-счетной палаты**

В отчетном году, контрольно-счетная палата осуществляла контроль за исполнением бюджета района и 9 сельских поселений (в соответствии с заключенными соглашениями), который был реализован на трех последовательных стадиях: предварительный, текущий и последующий.

Всего, в течение 2023 года контрольно-счетной палатой проведено 103 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлены заключения, в том числе:

- 6 экспертных заключений (в том числе 1 общее заключение на проект решения Смоленского районного Собрания депутатов Алтайского края «Об исполнении районного бюджета за 2022 год», которое основано на 5 внешних проверках годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета);

- 9 экспертных заключений на проекты решений представительных органов поселений района об исполнении бюджетов муниципальных образований поселений за 2022 год (в т.ч. по Ануйскому, Верх-Обскому, Кировскому, Линёвскому, Новотырышкинскому, Солоновскому, Сычёвскому, Смоленскому и Точилинскому сельсоветам);

- 5 экспертных заключений на проект решения Смоленского районного Собрания депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов «О районном бюджете муниципального образования Смоленский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- 25 экспертных заключений на проекты решений представительных органов поселений района о внесении изменений в решения о принятых бюджетах муниципальных образований поселений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- 3 экспертных заключения по результатам оперативного анализа информации об исполнении районного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года;

- 9 экспертных заключений по результатам оперативного анализа информации об исполнении бюджетов поселений за 9 месяцев 2023 года;

- 1 экспертное заключение на проект решения Смоленского районного Собрания депутатов Алтайского края «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- 9 экспертных заключений на проекты решений представительных органов поселений района о бюджетах муниципальных образований поселений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (в т.ч. по Ануйскому, Верх-Обскому, Кировскому, Линёвскому, Новотырышкинскому, Солоновскому, Сычёвскому, Смоленскому и Точилинскому сельсоветам);

- 1 заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации и оценки эффективности муниципальных программ за 2022 год»;

- 35 экспертных заключений на проекты муниципальных правовых актов, касающихся утверждению муниципальных программ района и внесению в них изменений.

При подготовке экспертных заключений дан анализ текстовых статей и показателей представленных проектов нормативно-правовых актов, включая сравнительные анализы с показателями предыдущих периодов, а также разъяснения, касающиеся отдельных положений принимаемых документов, и сформированы выводы (предложения).

1. По результатам проверки годовых и квартальных отчетов об исполнении районного и поселковых бюджетов:

- в заключении на внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главного администратора средств районного бюджета Управление по земельным и имущественным отношениям Администрации Смоленского района Алтайского края за 2022 год, указано на то, что состав представленной бюджетной отчетности не соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и не соответствует Инструкции 191н, т.к. не представлена форма отчетности (ф. 0503184), а в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены отчетные формы, не имеющие числовых значений и не включенные в состав бюджетной отчетности.

- в заключении по результатам проведенного анализа годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год, отражено, что расходы в сумме 10 816,3 тыс. руб. являются неэффективными, т.к. нарушают принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств (нарушение требований ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ).

В заключении отражены предложения Администрации района принять меры по возмещению в бюджет понесенных затрат по обязательствам гаранта на оплату судебных решений в сумме 10 080,8 тыс. руб., договорных обязательств по оплате угля на сумму 635,9 тыс. руб. и процентов за пользование средствами 4,6 тыс. руб., за предприятия ЖКХ.

- в заключениях по результатам проведенного анализа годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2022 год, в 7 (Ануйский, Кировский, Линёвский, Новотырышкинский, Солоновский, Сычёвский, Смоленский) из 9 указано замечание на не отражение в решениях представительных органов поселений информации при внесении изменений в утвержденные объемы дефицита бюджета и объемы резервного фонда. В заключении на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Смоленский сельсовет Смоленского района Алтайского края отражено, что расходы в сумме 50,0 тыс. руб. являются неэффективными, т.к. направлены на оплату административного штрафа, что нарушает принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, (нарушение требований ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ).

- в заключениях по результатам проведенного анализа квартальных отчетов об исполнении районного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года, указаны рекомендации по внесению изменений в доходную часть бюджета по отдельным показателям неналоговых доходов, в связи с превышением фактических поступлений над плановыми.

- в заключениях по результатам проведенного анализа квартальных отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 9 месяцев 2023 года, в 5 (Ануйский, Кировский, Линёвский, Солоновский, Верх-Обский) их 9 отражены несоответствия и нарушения по отношению к отчетным формам и решениям представительных органов; в 3 (Новотырышкинский; Сычёвский, Смоленский) указаны рекомендации по внесению изменений в доходную часть бюджетов, в связи с превышением фактических поступлений по отдельным показателям над плановыми.

2). При проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации и оценки эффективности муниципальных программ за 2022 год», из 22 представленных отчетов исполнителей, по 9 из них установлены отклонения от рассчитанных исполнителями значений показателей эффективности. По муниципальной программе «Развитие образования в Смоленском районе» на 2019-2025 годы, Комитетом по образованию Смоленского района (ответственным исполнителем программы) нарушен пункт 4.2 Порядка № 1119 и пункт 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, т.к. данная муниципальная программа не приводилась в соответствие с решением о бюджете на соответствующий финансовый год, с начала ее действия.

3). В заключениях на проекты муниципальных правовых актов, касающихся внесения изменений в муниципальные программы (в 15 из предоставленных 35, установлены нарушения пунктов 3.4.; 3.5.; 4.2.; 6.2. и 6.3. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Смоленский район Алтайского края от 16.12.2022 № 1119), а так же отражены многочисленные замечания, требующие доработки и приведения в соответствие проектов нормативных правовых актов. Заключения направлены ответственным исполнителям муниципальных программ.

О результатах проведенных экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетная палата письменно информировала Главу района и Смоленское районное Собрание депутатов, а также во исполнение заключенных Соглашений по муниципальному финансовому контролю сельских поселений, входящих в состав муниципального образования Смоленский район, информировала Собрания депутатов поселений.

**Осуществление контрольных мероприятий**

В отчетном периоде, в план работы контрольно-счетной палаты включено 3 контрольных мероприятия, 1 - по предложению Счетной палаты Алтайского края о проведении параллельного контрольного мероприятия и 2 запланированы самостоятельно:

- «Проверка эффективности использования коммунальной техники, приобретенной за счет средств краевого бюджета и переданной муниципальным образованиям Алтайского края»;

- «Проверка целевого и эффективного расходования средств муниципального дорожного фонда»;

- «Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию Муниципальной программы «Модернизация жилищно-коммунального комплекса Смоленского района Алтайского края».

1). В ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного расходования средств муниципального дорожного фонда», проведено дополнительно 9 проверок в муниципальных образованиях сельских поселений, расположенных на территории района: Ануйский сельсовет; Верх-Обский сельсовет; Кировский сельсовет; Линёвский сельсовет; Новотырышкинский сельсовет; Смоленский сельсовет; Солоновский сельсовет; Сычёвский сельсовет; Точилинский сельсовет.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

- в нарушение п.2 ст.17 и п.2 ст.18 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ, в Администрации Смоленского района не разработан и не утвержден Порядок по ремонту и содержанию, автомобильных дорог общего пользования местного значения Смоленского района Алтайского края;

- в нарушение пункта 4 статьи 17 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ; пунктов 4 и 5 приказа Минтранса РФ от 07.08.2020 № 288, и пункта 1.2. Инструкции ВСН 1-83, технические паспорта на автомобильные дороги отсутствуют;

- в нарушение требований Положения о муниципальном дорожном фонде от 13.12.2013 № 82, План мероприятий по осуществлению ремонта и содержанию автомобильных дорог муниципального образования Смоленский район Алтайского края на 2021; 2022; 2023 года не разработан и не утвержден Администрацией Смоленского района Алтайского края;

- в Постановлении Администрации Смоленского района Алтайского края от 16.04.2018 № 345 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения Смоленского района Алтайского края», протяженность автомобильных дорог местного значения (в разбивке по населенным пунктам), не соответствует данным постановлений Администрации Смоленского района о безвозмездном принятии муниципального имущества поселений (протяженность автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселений).

- в проверяемом периоде 2023 года (1 квартал) не заключены договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом, необходимого для исполнения принятых полномочий сельскими поселениями по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов (п. 2 ч. 1 ст. 50 Федерального закона № 131-ФЗ);

- при исполнении Администрацией Смоленского района Алтайского края муниципального контракта от 05.07.2021 № 08172000003210075260001 на выполнение работ по ремонту улично-дорожной сети в Юго-Восточной зоне Алтайского края, установлены нарушения:

- ч. 3 ст. 103 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

- п. 9.2 и п. 9.3 контракта и ч. 6 и ч. 7 статьи 34 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Администрацией Смоленского района Алтайского края, требование об уплате неустойки (пени) в размере **52 076,61 руб.** (которая рассчитана в период проверки) не предъявлено подрядчику. **Данная сумма является неэффективным расходованием средств**  по муниципальному контракту.

- при исполнении Администрацией Смоленского района Алтайского края муниципального контракта от 04.07.2022 № 08172000003220075570001 на выполнение работ по ремонту улично-дорожной сети в Юго-Восточной зоне Алтайского края, установлено нарушение ч. 3 ст. 103 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

- по 6 из 9 сельских поселений указаны замечания на содержание муниципальных контрактов (договоров) и актов выполненных работ, в которых отсутствует информация о конкретном участке автомобильной дороги, протяженности и площади участков, где осуществлялась планировка и проводились работы.

По результатам контрольного мероприятия всем главам сельских поселений направлены информационные письма, главе района - Представление от 17.07.2023 № 83 об устранении нарушений.

2). В ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования коммунальной техники, приобретенной за счет средств краевого бюджета и переданной муниципальным образованиям Алтайского края», были проведены проверки на объектах: Администрация Смоленского района Алтайского края и КМП «Баланс».

По результатам контрольного мероприятия установлено:

- очень низкая задействованность техники в проверяемом периоде:

- Экскаватор - погрузчик «ELAZ-BL» из 897 отработ. часов, только 23,5 часов на договорной (платной основе), из них для нужд муниципальных учреждений - 15,5 часов;

- ГАЗ-САЗ (специальный, машина вакуумная) не используется на договорной основе, только для нужд предприятия;

- за рабочими КМП «Баланс» закреплено несколько единиц коммунальной техники, что указывает на нехватку квалифицированных специалистов на предприятии, и отражается на показателе эффективности использования полученной техники;

- КМП «Баланс» оказывает услуги муниципальным образованиям и учреждениям по полной стоимости, с учетом заложенных 50% рентабельности;

- договор на гарантийное обслуживание экскаватора - погрузчика «ELAZ-BL», мод 880 не заключен.

- нарушение статьи 11 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»; статьи 17.1. Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и

п. 3.2. раздела 3 Положения о порядке пользования и распоряжения имуществом, утвержденного решением Смоленского районного Собрания депутатов от 05.03.2009 № 4, имущество передано в безвозмездное пользование КМП «Баланс» без проведения торгов.

По результатам выявленных нарушений и недостатков объектам контроля направлены Информационные письма от 16.09.2023 № 106 и от 21.09.2023 № 115 и предложение - рассмотреть условия оказания услуг муниципальным образованиям и учреждениям с учетом снижения стоимости 1 часа работы техники за счет заложенной рентабельности.

3). В ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию Муниципальной программы «Модернизация жилищно-коммунального комплекса Смоленского района Алтайского края», проведено дополнительно 5 контрольных мероприятий в бюджетных учреждениях: МБОУ «СОШ №2», МБОУ «Ануйская СОШ», МБОУ «Верх-Обская СОШ им. М.С. Евдокимова», МБОУ «Линёвская СОШ», МБОУ «Сычёвская СОШ им. К.Ф. Лебединской» и 2 контрольных мероприятия в муниципальных унитарных предприятиях: КМП «Баланс», МУП «Тепло».

По результатам контрольного мероприятия установлено:

- внарушение п. 3.4.1.Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ от 16.12.2022 № 1119, проект постановления Администрации Смоленского района Алтайского края о внесении изменений в муниципальную программу от 30.06.2023 № 584 не был направлендля проведения экспертизы в контрольно-счетную палату Смоленского района Алтайского края.

- в нарушение п. 4.2. раздела 4 Порядка от 16.12.2022 № 1119, ответственным исполнителем не внесены изменения в Муниципальную программу по приведению в соответствие целей Программы, целевых индикаторов Программы и ожидаемых (конечных) результатов Программы, которыми не предусмотрено осуществление ремонта нежилого фонда, а финансовое обеспечение выделено в сумме 287,3 тыс. руб.;

- **неэффективное** расходование бюджетных средств участниками программы в общей сумме **892,4 тыс. руб.,** (в т.ч.: 12,7 тыс. руб. поМБОУ «Ануйская СОШ»; 3,7 тыс. руб. по МБОУ «Линёвская СОШ»; 477,0 тыс. руб. по МБОУ «СОШ №2»; 399,0 тыс. руб. по КМП «Баланс»);

- **необоснованное** расходование бюджетных средств участниками программы в общей сумме **415,4 тыс. руб.** (в.т.ч.:12,7 тыс. руб. поМБОУ «Ануйская СОШ»; 3,7 тыс. руб. по МБОУ «Линёвская СОШ»; 399,0 тыс. руб. по КМП «Баланс»);

- **нецелевое** расходование бюджетных средств участником программы МБОУ «Ануйская СОШ» в сумме **4,4 тыс. руб**. (данное нарушение устранено в период проведения контрольного мероприятия);

- нарушение существенных условий контрактов (договоров) - срока оплаты за поставленные товары, работы, услуги участниками программы (КМП «Баланс»; МУП «Тепло»; МБОУ «СОШ № 2»; Администрацией Смоленского района Алтайского края);

- нарушение ст.8 и п. 9 ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ участниками программы, т.к. заключаются контракты (договоры) без проведения конкурентных процедур, с нарушением определения начально-максимальной цены контракта (договора) и отсутствием обоснования сложившейся цены контракта (договора). Данные нарушения установлены по: МБОУ «Ануйская СОШ»; МБОУ «Линёвская СОШ»; КМП «Баланс».

По результатам выявленных нарушений и недостатков объектам контроля направлено 7 Представлений от 12.01.2024 с № 1 по № 7.

Информация по результатам проведенных контрольных мероприятий направлена в Смоленское районное Собрание депутатов Алтайского края и Главе района.

В соответствии с заключенным Соглашением от 11.05.2022, результаты проведенных контрольных мероприятий направлены в Прокуратуру Смоленского района.

**Организационно-методическая работа**

За 2023 год контрольно-счетной палатой разработаны и утверждены:

1. 2 стандарта внешнего муниципального финансового контроля в т.ч.:

- «Организация и проведение совместных и параллельных контрольных и экспертно - аналитических мероприятий» (СВМФК 033);

- «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счётной палатой Смоленского района Алтайского края» (СВМФК 034).

2. Правила внутреннего трудового распорядка контрольно-счётной палаты Смоленского района Алтайского края;

3. Должностные инструкции инспектора и специалиста первой категории контрольно-счетной палаты;

4. Положение о комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта интересов;

5. Порядок ведения бюджетной сметы контрольно-счётной палаты Смоленского района Алтайского края;

6. Учетная политика контрольно-счётной палаты Смоленского района Алтайского края;

7. План работы контрольно-счетной палаты на 2024 год;

8. Номенклатура дел на 2024 год;

9. В течение 2023 года контрольно-счётная палата Смоленского района Алтайского края приняла участие:

- в 3 заседаниях Совета контрольно-счетных органов Алтайского края, проводимых в заочной форме (в соответствии с повесткой заседания) 23.06.2023; 23.10.2023; 27.12.2022;

- в заседании Совета муниципальных контрольно-счетных органов Алтайского края по актуальным вопросам деятельности органов внешнего муниципального финансового контроля, проводимого Счетной палатой Алтайского края в г. Барнаул 08 декабря 2023 года;

- в совместном совещании Алтайского краевого Законодательного Собрания, Счетной палаты Алтайского края и представительных и контрольно-счетных органов муниципальных образований Алтайского края, 08 декабря 2023 года в Парламентском центре Алтайского края г. Барнаул;

- в 15 обучающих мероприятиях в виде круглого стола, проводимых СКСО при Счетной палате Российской Федерации (20.01.2023; 27.01.2023; 03.02.2023; 17.02.2023; 03.03.2023; 24.03.2023; 31.03.2023; 14.04.2023; 26.05.2023; 23.06.2023; 07.09.2023; 21.09.2023; 02.11.2023; 23.11.2023; 21.12.2023).

Руководствуясь статьей 20 Положения о контрольно-счётной палате Смоленского района Алтайского края, на официальном сайте муниципального образования Смоленский район Алтайского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» контрольно-счетная палата размещает информацию о своей деятельности.

Представленный на рассмотрение Смоленского районного Собрания депутатов настоящий отчет о деятельности контрольно-счетной палаты за 2023 год также будет направлен для сведения Главе района и размещен на официальном сайте муниципального образования.

С учетом выбранных приоритетов в своей деятельности при проведении экспертно-аналитических и иных мероприятий в пределах компетенции контрольно-счетной палаты в 2023 году основные функции, возложенные на контрольно-счетную палату нормативными актами и утвержденными плановыми заданиями, выполнены.