

СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ АКСАЙСКОГО РАЙОНА

РЕШЕНИЕ

20 марта 2024 года

№ 240

г. Аксай

Об отчете о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Аксайского района за 2023 год

В соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 18 Положения о Контрольно-счётной палате Аксайского района, утвержденного Решением Собрании депутатов Аксайского района от 17 ноября 2021 года № 17, руководствуясь Регламентом Собрании депутатов,

Собрание депутатов Аксайского района РЕШАЕТ:

1. Принять к сведению отчет председателя Контрольно-счетной палаты Аксайского района о деятельности Контрольно-счетной палаты Аксайского района за 2023 год согласно приложению к настоящему Решению.
2. Разместить настоящее Решение на официальном сайте Администрации Аксайского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Настоящее Решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Собрании депутатов
- глава Аксайского района

А.В. Головин

Приложение к Решению
Собрания депутатов Аксайского района
от _____ № _____
«Об отчете о деятельности Контрольно-счетной
палаты Аксайского района за 2023 год»

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты Аксайского района
за 2023 год

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты Аксайского района за 2023 год подготовлен в соответствии с требованиями 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), статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате Аксайского района, утвержденного решением Собрания депутатов Аксайского района от 17.11.2021 № 17 (далее – Положение о Палате) и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности Контрольно-счетной палаты Аксайского района в 2023 году.

Согласно статье 1 Положения о Палате Контрольно-счетная палата Аксайского района (далее – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, входящим в структуру органов местного самоуправления и образуемым Собранием депутатов Аксайского района.

Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Основы деятельности Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Уставом муниципального образования «Аксайский район», Положением о Палате, Регламентом Контрольно-счетной палаты, иными муниципальными правовыми актами Аксайского района.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся Контрольно-счетной палатой в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, включенных в План работы Контрольно-счетной палаты (далее – План работы) на 2023 год.

План работы отчетного года выполнен Контрольно-счетной палатой в полном объеме.

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Аксайского района в 2023 году

В соответствии с Планом работы на 2023 год Контрольно-счетной палатой проведено 31 контрольное мероприятие (в том числе 3 контрольных мероприятия в соответствии с пунктом 1.9. Плана работы) в отношении 36 объектов контроля, 99 экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам контрольных мероприятий составлено 35 актов. Общий объем проверенных средств составил 1 498 651,8 тыс. рублей.

Основными нарушениями являлись:

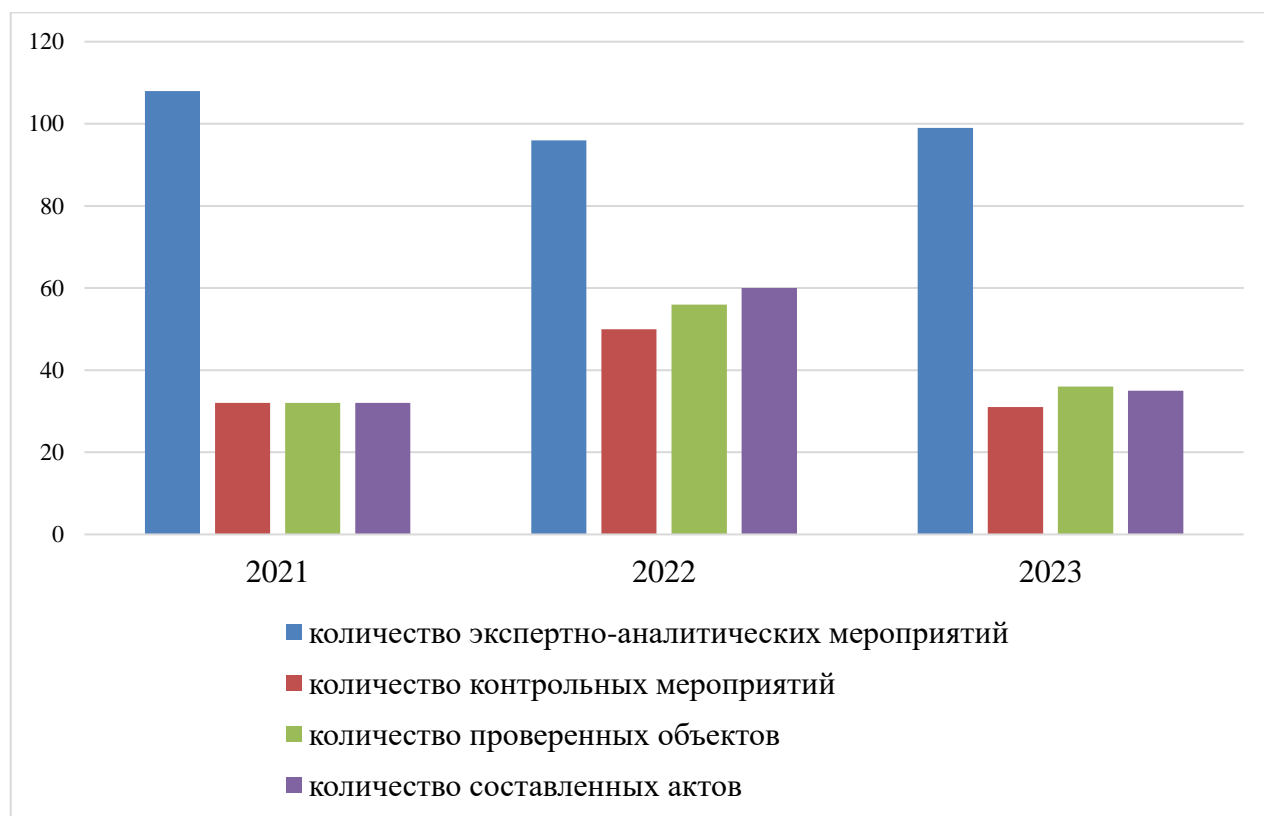
- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 1 094,7 тыс. рублей;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 433 136,4 тыс. рублей;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 242,5 тыс. рублей;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 126 853,6 тыс. рублей;
- иные нарушения – 36 597,6 тыс. рублей.

По итогам контрольных мероприятий руководителям проверенных организаций было направлено 12 представлений. Основная часть представлений до конца отчетного года исполнена. На контроле Контрольно-счетной палаты остается 2 представления (по контрольным мероприятиям, завершенным в IV квартале 2023 года). Кроме того, Контрольно-счетной палатой направлено 7 писем руководителям проверенных объектов о выявленных нарушениях и недостатках с рекомендациями по их устранению.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты в 2023 году, приведены в следующей таблице.

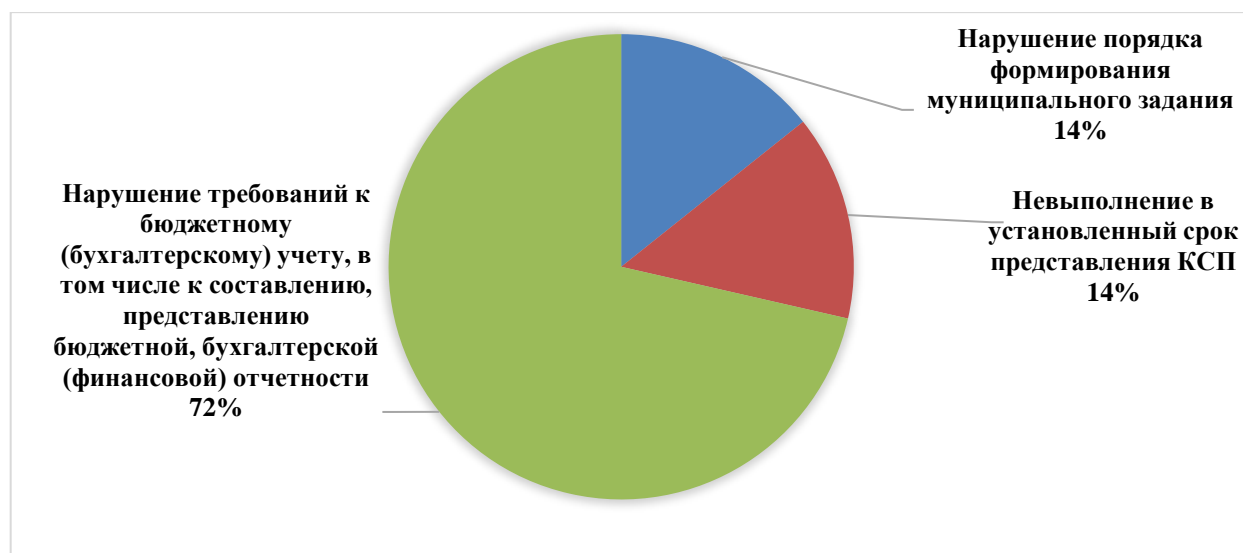
Наименование показателя	2023 год
1. Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.), из них:	130
контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	31
внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Аксайского района	12
проверки годовых отчетов муниципальных образований Аксайского района	11
тематические	8
экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	99
2. Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями (ед.)	36
3. Количество составленных актов (ед.)	35
4. Количество направленных представлений и предписаний (ед.)	12

Динамика основных количественных показателей за три года представлена в диаграмме.



В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях было составлено 7 протоколов, из них: нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности (5), нарушение порядка формирования муниципального задания (1), невыполнение в установленный срок представления Контрольно-счетной палаты (1).

Распределение протоколов, составленных Контрольно-счетной палатой по видам состава правонарушений



По результатам рассмотрения протоколов к административной ответственности привлечены 6 должностных лиц: руководители отраслевых органов Администрации Аксайского района, главные бухгалтеры отраслевых органов Администрации Аксайского района (главных распорядителей средств бюджета Аксайского района) и администраций сельских поселений Аксайского района.

Динамика составленных протоколов об административном правонарушении представлена на следующей диаграмме.



В 2023 году в доход местного бюджета поступили средства по вынесенным мировыми судьями решениям о привлечении должностных лиц к административной ответственности в сумме 64,5 тыс. рублей (в том числе административный штраф в сумме 1,0 тыс. рублей за 2022 год, поступивший в I квартале 2023 года).

В соответствии с представлениями Контрольно-счетной палаты руководителями проверенных объектов в течение 2023 года принимались меры по прекращению и устранению выявленных нарушений, в том числе:

- внесены изменения в муниципальные правовые акты;
- разработаны необходимые новые муниципальные правовые акты;
- внесены изменения в муниципальные задания учреждений, муниципальные программы;
- активизирована претензионно-исковая работа;
- усилен контроль за начислением и выплатой заработной платы;
- работникам проверяемых организаций произведены выплаты недоплаченных сумм заработной платы и денежной компенсации в сумме 95,6 тыс. рублей;
- в соответствии со статьей 236 Трудового кодекса Российской Федерации работникам выплачена компенсация за нарушение сроков оплаты отпусков, выплат при увольнении в сумме 1,6 тыс. рублей;
- усилен контроль за соблюдением бюджетного законодательства;
- возвращено средств в бюджет – 578,2 тыс. рублей;
- усилен контроль за ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности;
- применены меры дисциплинарного характера к 6 ответственным работникам

проверенных организаций.

В рамках экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой осуществлялся анализ хода исполнения бюджета Аксайского района, подготавливались заключения на отчеты об исполнении бюджета Аксайского района и бюджетов поселений Аксайского района, на проекты бюджета Аксайского района и бюджетов поселений Аксайского района.

Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза 65 проектов постановлений Администрации Аксайского района, в том числе 54 проектов постановлений по изменениям, вносимым в муниципальные программы.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещалась на официальном интернет-сайте Администрации Аксайского района в разделе «Контрольно-счетная палата Аксайского района».

Подробная информация о деятельности Контрольно-счетной палаты представлена в соответствующих разделах настоящего отчета.

2. Контрольные мероприятия

2.1. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Аксайского района.

На основании статьи 264.4 БК РФ в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Аксайского района за 2022 год проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности 12 главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год, по результатам которых составлено 12 актов. В результате проверок установлены нарушения в ведении бухгалтерского учета у 2 главных распорядителей бюджетных средств: Комитета по имущественным и земельным отношениям Администрации Аксайского района и Управления коммунального и дорожного хозяйства Администрации Аксайского района на общую сумму 421 596,7 тыс. рублей. Установленные нарушения в целом не повлияли на годовую бюджетную отчетность главных распорядителей бюджетных средств и на показатели отчета об исполнении бюджета Аксайского района за 2022 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам.

Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета Аксайского района за 2022 год.

2.2. Внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Аксайского района.

С учетом норм Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, с 11 поселениями Аксайского района заключены соглашения о передаче Контрольно-счетной палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. В соответствии с заключенными соглашениями Контрольно-счетной палатой проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов 11 поселений, входящих в состав Аксайского района, по результатам которых составлено 11 актов.

Проведенные проверки показали, что в целом поселениями соблюдаются

требования по составлению и представлению отчетности. Вместе с тем Контрольно-счетной палатой были выявлены отдельные нарушения и недостатки в некоторых поселениях. Так, при проверке годовых отчетов в 3 поселениях (Аксайское городское поселение, Мишкинское и Рассветовское сельские поселения) установлены нарушения по ведению бухгалтерского учета на общую сумму 3 516,4 тыс. рублей. Выявленные нарушения не повлияли на достоверность отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2022 год.

2.3. Тематические проверки.

В отчетном периоде, в соответствии с Планом работы на 2023 год, Контрольно-счетной палатой проведено 8 тематических контрольных мероприятия.

В данном разделе представлена информация об основных нарушениях, выявленных в результате проверок.

«Проверка порядка формирования отделом культуры Администрации Аксайского района муниципальных заданий подведомственным муниципальным бюджетным учреждениям культуры и их финансового обеспечения».

Общий объем проверенных средств составил 373 890,9 тыс. рублей.

В рамках контрольного мероприятия было проверено: формирование муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания б подведомственным муниципальным бюджетным учреждениям культуры Аксайского района. В результате Контрольно-счетной палатой был установлен ряд нарушений и недостатков.

Сумма нарушений, выявленных в результате проверки, составила 34 955,2 тыс. рублей. Основные нарушения и недостатки следующие.

В некоторых муниципальных заданиях (МБУК АР РДК «Факел», МБУК АР МЦБ им. Шолохова) было выявлено несоответствие показателей качества услуг и работ установленным Общероссийским базовым перечнем государственных и муниципальных услуг (далее - общероссийский базовый перечень), региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ (далее – региональный перечень). Во всех сформированных муниципальных заданиях были неверно указаны коды по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню, не был установлен срок представления предварительного отчета о выполнении муниципального задания.

Проверкой установлено, что расчет финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) производился в нарушение Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Аксайского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации Аксайского района от 15.10.2015 № 679 (неверно рассчитывались нормативные затраты на оказание муниципальных услуг и выполнение работ, не применялся коэффициент платной деятельности).

Выявлены факты увеличения объемов финансирования при отсутствии

правовых оснований (МБУК АР «РДК Факел», МБУ ДО АР «ДШИ п. Рассвет»).

Нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлено на общую сумму 34 955,2 тыс. рублей, из них:

уменьшение объема субсидии без соответствующего уменьшения муниципального задания на сумму 32 169,9 тыс. рублей (МБУК АР «РДК Факел», МБУК АР МЦБ им. Шолохова, МБУ ДО АР «ДШИ п. Рассвет»);

перечисление субсидии с превышением установленного процентного соотношения от годового объема субсидии (МБУ ДО АР «ДМШ п. Реконструктор», МБУ ДО АР «ДШИ г. Аксая», МБУ ДО АР «ДМШ ст. Ольгинской», МБУ ДО АР «ДШИ п. Рассвет») на сумму 2 785,3 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что отделом культуры Администрации Аксайского района не в полной мере осуществлялся контроль за размещением подведомственным учреждением (МБУК АР МЦБ им. Шолохова) муниципальных заданий на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) (далее – официальный сайт), а также за составлением и представлением всеми подведомственными учреждениями отчетов о выполнении муниципальных заданий.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

По результатам проверки направлено представление Контрольно-счетной палаты в адрес руководителя отдела культуры Администрации Аксайского района (далее - Отдел культуры). Руководитель Отдела культуры привлечен к административной ответственности.

Отделом культуры были приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков: проведена работа по корректировке муниципальных заданий подведомственных учреждений, внесены изменения в соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг и выполнение работ, усилен контроль за размещением подведомственными учреждениями информации на официальном сайте и за расчетом объема финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий подведомственным учреждениям.

«Проверка эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы Аксайского района «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

Контрольным мероприятием охвачено 2 объекта: Администрация Аксайского района и муниципальное бюджетное учреждение Аксайского района «Управление по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций» (далее – МБУ АР «УПЧС»), находящееся в ведении Администрации Аксайского района.

Объем проверенных средств 77 830,4 рублей. Общая сумма нарушений по результатам проверок – 843,9 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что Администрацией Аксайского района были допущены нарушения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Аксайского района, утвержденного постановлением

Администрации Аксайского района от 25.09.2018 № 631 (далее - Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ) в части своевременности внесения соответствующих изменений в муниципальную программу, подготовки плана реализации муниципальной программы и отчетов об исполнении плана реализации муниципальной программы, а также в части установления целей, задач и целевых показателей муниципальной программы (подпрограмм муниципальной программы).

Также в ходе проверки Контрольно-счетной палатой были установлены факты несоблюдения методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ Аксайского района, утвержденных постановлением Администрации Аксайского района от 09.10.2018 № 662 (далее – Методические рекомендации).

Вместе с тем выявлены нарушения при формировании Администрацией Аксайского района муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУ АР «УПЧС».

Проверкой выявлено, что Администрацией Аксайского района устанавливались стимулирующие выплаты руководителю МБУ АР «УПЧС» в нарушение Положения об оплате труда работников МБУ АР «УПЧС».

Контрольно-счетной палатой установлены нарушения и недостатки и в ходе проверки МБУ АР «УПЧС».

Так, в нарушение Положения об оплате труда работников МБУ АР «УПЧС», руководителю были осуществлены выплаты стимулирующего характера при отсутствии показателей и критериев эффективности работы на общую сумму 656,1 тыс. рублей.

Выявлена недоплата спасателям в сумме 72,9 тыс. рублей и переплата пожарным в сумме 100,4 тыс. рублей денежной компенсации взамен продовольственного пайка.

Осуществлены расходы с затратами сверх необходимого на сумму 3,6 тыс. рублей.

Установлен факт расходования учреждением средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 8,6 тыс. рублей на цели, не связанные с выполнением муниципального задания.

Выявлены недостатки в представленных в Администрацию Аксайского района отчетах о выполнении муниципального задания.

Имелись замечания Контрольно-счетной палаты при предоставлении Администрацией Аксайского района субсидии на иные цели МБУ АР «УПЧС», в части требований к отчетности, форм отчетности и др.

Установлены и другие нарушения и недостатки.

По итогам проверки в адрес проверенных объектов направлены представления Контрольно-счетной палаты для принятия мер по устранению допущенных нарушений и недостатков.

В рамках реализации представлений Администрацией Аксайского района и МБУ АР «УПЧС» проводилась работа по устранению выявленных нарушений и недостатков. Внесены изменения в муниципальную программу «Защита населения и

территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» и нормативные правовые акты Администрации Аксайского района. Возвращены средства в бюджет в сумме 12,2 тыс. рублей. Произведены доплаты денежной компенсации спасателям в сумме 72,9 тыс. рублей.

«Проверка законности и результативности использования средств дорожного фонда Аксайского района».

Объем проверенных средств 566 233,3 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено. В то же время проверкой были выявлены отдельные нарушения и недостатки. Общая сумма нарушений, выявленных по результатам проверки, составила 119 474,1 тыс. рублей. Основные нарушения и недостатки следующие.

Проверкой установлены несоответствия протяженности некоторых автомобильных дорог, отраженных в Перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения Аксайского района (далее – Перечень автомобильных дорог), протяженности, указанной в технических паспортах автомобильных дорог. Выявлены арифметические ошибки в Перечне автомобильных дорог.

Допущены ошибки при расчете объема межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета муниципального района «Аксайский район» бюджетам сельских поселений Аксайского района на содержание и ремонт автомобильных дорог в 2023 году.

В ходе проверки установлено, что отдельные муниципальные правовые акты, регламентирующие вопросы дорожного фонда Аксайского района, требуют внесения в них изменений.

Проверкой установлено, что некоторые показатели муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования Аксайского района» и подпрограмм указанной муниципальной программы установлены без соблюдения требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Аксайского района и Методических рекомендаций.

Муниципальная программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования Аксайского района» не приводилась в соответствие с решениями Собрания депутатов Аксайского района.

В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Аксайского района план реализации муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования Аксайского района» на 2022 год не разрабатывался.

Отчет о реализации указанной муниципальной программы за 2022 год подготовлен без учета требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Аксайского района.

В ходе проверки установлено, что Управлением Коммунального и дорожного хозяйства Администрации Аксайского (далее – УКДХ) необоснованно перечислено подрядчикам средств бюджета Аксайского района в сумме 107,2 тыс. рублей.

Установлен факт выполнения работ по ремонту дороги с нарушением требований Национального стандарта РФ ГОСТ Р 58397-2019 «Дороги

автомобильные общего пользования. Правила производства работ. Оценка соответствия» (пункт 11.2.7 раздела 11 Правил производства работ при устройстве асфальтобетонных оснований и покрытий).

Выявлены нарушения условий заключенных контрактов, в части сроков оплаты, на общую сумму 117 604,5 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что УКДХ не во всех случаях надлежащим образом велась претензионная работа с подрядчиками, нарушившими сроки выполнения работ (оказания услуг) в соответствии с условиями заключенных контрактов.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

По результатам проверки направлено представление Контрольно-счетной палаты в адрес начальника УКДХ.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков УКДХ были внесены соответствующие изменения в нормативные правовые акты Администрации Аксайского района. Усилен контроль за проведением ремонтных работ автомобильных работ и приемкой выполненных подрядчиками работ. Активизирована претензионно-исковая работа. Возвращено средств в бюджет в сумме 117,1 тыс. рублей.

Работа по устранению нарушений и недостатков продолжается, проверка остается на контроле Контрольно-счетной палаты до полного их устранения.

«Проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы Ленинского сельского поселения «Комплексное благоустройство территории в муниципальном образовании «Ленинское сельское поселение».

Объем проверенных средств 46 519,8 тыс. рублей. Сумма нарушений, выявленных в результате проверки – 8 477,2 тыс. рублей.

В ходе проверки Контрольно-счетной палатой были выявлены нарушения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности программ Ленинского сельского поселения, утвержденного постановлениями Администрации Ленинского сельского поселения от 06.08.2013 № 141 и от 08.11.2022 № 133 (далее – Порядок разработки, реализации и оценки эффективности программ Ленинского с/п) в части структуры муниципальной программы, установления показателей муниципальной программы (подпрограмм муниципальной программы).

Также в ходе проверки были установлены факты несоблюдения Администрацией Ленинского сельского поселения (далее – Администрация Ленинского с/п) методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ, утвержденных постановлениями Администрации Ленинского с/п от 12.08.2013 № 142/1 и от 08.11.2022 № 134.

Нарушения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности программ Ленинского с/п были выявлены при подготовке плана реализации и отчетов об исполнении плана реализации муниципальной программы.

Выявлены нарушения и недостатки при осуществлении закупок товаров, работ, услуг, а также нарушения условий заключенных контрактов, в части сроков оплаты, на общую сумму 8 464,7 тыс. рублей.

Установлены факты неприменения мер ответственности за нарушение сроков

производства работ (оказания услуг).

Администрацией Ленинского с/п допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при осуществлении расходов в сумме 12,5 тыс. рублей.

Установлены и иные нарушения и недостатки.

По итогам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой направлено представление главе Администрации Ленинского с/п для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В рамках реализации представления Администрацией Ленинского с/п были внесены изменения в муниципальную программу «Комплексное благоустройство территории в муниципальном образовании «Ленинское сельское поселение». Усилен контроль за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ). Активизирована претензионно-исковая работа. Внесены изменения в план реализации муниципальной программы. Привлечено к дисциплинарной ответственности 4 ответственных лица, виновных в допущенных нарушениях.

«Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Аксайское городское поселение».

Объектом проверки являлась Администрация Аксайского городского поселения.

По итогам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой были выявлены недостатки в утвержденных муниципальных правовых актах, регулирующих вопросы управления и распоряжения имуществом муниципального образования «Аксайское городское поселение».

Проверкой установлены нарушения и недостатки при ведении Администрацией Аксайского городского поселения (далее – Администрация Аксайского г/п) Реестра муниципального имущества муниципального образования «Аксайское городское поселение» (далее - Реестр).

Выявлены нарушения, связанные с отнесением имущества автономного и бюджетного учреждений к категории особо ценного движимого имущества.

В ходе выборочной проверки выявлен объект недвижимого имущества, находящийся в Реестре, на который не зарегистрировано право собственности Аксайского городского поселения.

Нарушения при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета установлены на общую сумму 8 023,3 тыс. рублей.

Выявлены нарушения при заключении договоров аренды движимого имущества.

Администрацией Аксайского г/п неверно начислялась арендная плата по отдельным договорам аренды движимого имущества.

Установлено, что Администрацией Аксайского г/п в проверяемом периоде по некоторым договорам не начислялась и не взыскивалась неустойка (пеня) за нарушение условий договоров аренды движимого имущества.

В нарушение Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью Аксайского городского поселения, в проверяемом периоде не проводились проверки целевого использования муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, переданного в аренду, безвозмездное пользование.

С нарушением установленного порядка осуществлялся учет граждан, нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма. Кроме того, учет граждан, нуждающихся в жилых помещениях специализированного фонда, Администрацией Аксайского г/п не осуществлялся.

Размер платы за наем жилого помещения определялся с нарушением Методических указаний установления размера платы за пользование жилым помещением для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда, утвержденных приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 27.02.2016 № 668/пр.

В акте по результатам контрольного мероприятия отражены и иные нарушения и недостатки.

В ходе проверки и в рамках реализации представления Палаты Администрацией Аксайского г/п были проведены мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков. Утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Внесены изменения в муниципальные правовые акты. Проведена работа по внесению изменений в Реестр. Приняты новые муниципальные правовые акты, согласно замечаниям Контрольно-счетной палаты. Подготовлены отчеты об оценке имущества. Заключены дополнительные соглашения к договорам аренды имущества. Подготовлен план проведения проверок использования муниципального имущества. Устранены нарушения в части ведения бухгалтерского учета. Возвращено в бюджет 448,9 тыс. рублей.

Работа по устранению нарушений и недостатков продолжается, проверка остается на контроле Контрольно-счетной палаты до полного их устранения.

В результате проведения в отчетном году внеплановых контрольных мероприятий установлено следующее.

В результате контрольного мероприятия *«Проверка правильности начисления и своевременности выплаты заработной платы педагогическим работникам муниципальных учреждений Аксайского района»* установлено следующее.

Проверкой было охвачено 5 учреждений образования Аксайского района: МБОУ Ольгинская СОШ, МБОУ Грушевская СОШ, МБОУ Грушевская ООШ, МБОУ Ленинская СОШ, МБОУ Рассветовская СОШ (далее – учреждения). Контрольно-счетной палатой проверена правильность начисления заработной платы работникам учреждений, в том числе правильность установления должностных окладов, выплат компенсационного и стимулирующего характера, доплаты до минимального размера оплаты труда, а также проведена проверка полноты и своевременности выплаты заработной платы работникам учреждений.

В результате контрольного мероприятия во всех пяти учреждениях выявлены нарушения на общую сумму 798,5 тыс. рублей, в том числе:

переплата заработной платы – 50,0 тыс. рублей;

недоплата заработной платы – 22,7 тыс. рублей;

нарушение трудового законодательства в части сроков перечисления оплаты отпусков и выплат при увольнении на сумму – 725,8 тыс. рублей.

Руководителям учреждений были направлены письма Контрольно-счетной палаты с предложением устранить выявленные нарушения. По информации руководителей учреждений в рамках устранения нарушений был усилен контроль за начислением и выплатой заработной платы, работникам перечислены недоплаченные суммы заработной платы - 22,7 тыс. рублей, выплачена компенсация за нарушение сроков оплаты отпусков, выплат при увольнении в сумме 1,6 тыс. рублей.

В результате контрольного мероприятия *«Проверка использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению Аксайского городского поселения «Благоустройство и ЖКХ» на осуществление мероприятий по обращению с животными без владельцев в 2022 году»* фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. Однако, в результате проверки были установлены отдельные недостатки и нарушения муниципальным казенным учреждением Аксайского городского поселения «Благоустройство и ЖКХ» (далее – МКУ АГП «Благоустройство и ЖКХ») условий заключенных контрактов.

Информация о результатах проверки была направлена в Администрацию Аксайского городского поселения с предложением усилить контроль за деятельностью подведомственного МКУ АГП «Благоустройство и ЖКХ». Руководителю МКУ АГП «Благоустройство и ЖКХ» было направлено письмо с предложениями принять меры по недопущению в дальнейшей деятельности нарушений условий заключенных контрактов, а также усилить контроль за приемкой оказанных услуг в соответствии с условиями контрактов.

«Проверка законности заключения муниципального контракта от 20.09.2021 № 271376 на проведение работ по ремонту тротуара по ул. Пионерской Ленинского сельского поселения».

В результате контрольного мероприятия установлено, что муниципальный контракт с ООО «СЭД» от 20.09.2021 № 271376 на сумму 927 769,13 рублей на выполнение работ по ремонту тротуара по адресу: Ростовская область, Аксайский район, х. Ленина, ул. Пионерская (далее - муниципальный контракт) был заключен Администрацией Ленинского с/п в результате проведения электронного аукциона, на основании статьи 51 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Проверкой установлено, что акты о приемке выполненных работ в Администрацию Ленинского с/п не представлялись, оплата по данному муниципальному контракту не производилась.

В соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты информация о результатах проведенных в 2023 году контрольных мероприятиях ежеквартально направлялась в Собрание депутатов Аксайского района, главе Администрации Аксайского района, в прокуратуру Аксайского района.

3. Экспертно-аналитическая, методологическая, информационная и кадровая работа

В рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой

в отчетном году проводились экспертизы поступивших проектов решений Собрания депутатов Аксайского района, проектов постановлений Администрации Аксайского района, а также отдельные экспертно-аналитические мероприятия.

В 2023 году Контрольно-счетной палатой проведено 99 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлены заключения, в том числе:

1 заключение на отчет об исполнении бюджета Аксайского района за 2022 год, которое было основано на результатах анализа документов и материалов, полученных в ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Аксайского района, а также данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Аксайского района;

11 заключений на отчеты об исполнении бюджетов поселений Аксайского района;

1 заключение на проект бюджета Аксайского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

11 заключений на проекты бюджетов поселений Аксайского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

7 заключений на проекты решений Собрания депутатов Аксайского района «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Аксайского района от 28.12.2022 № 115 «О бюджете Аксайского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

65 заключений на проекты постановлений Администрации Аксайского района, в том числе 54 заключения по изменениям, вносимым в муниципальные программы.

В рамках экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой осуществлялся анализ хода исполнения бюджета Аксайского района. По результатам анализа подготовлено 3 заключения (за 1 квартал 2023 года, 1 полугодие 2023 года, 9 месяцев 2023 года).

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Контрольно-счетная палата при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля руководствуется, в том числе, соответствующими стандартами. Для обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты в 2023 году применялись 6 стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

В соответствии с Положением о Палате, в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности, Контрольно-счетная палата ежеквартально размещает информацию о своей деятельности. На официальном интернет-сайте Администрации Аксайского района в разделе «Контрольно-счетная палата Аксайского района» размещена общая информация о Контрольно-счетной палате, сведения о составе Контрольно-счётной палаты, представлена информация о результатах проведённых экспертно-аналитических и контрольных мероприятиях.

Ежегодный отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты также является частью информационной деятельности Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 5 Положения о Палате в течение 2023 года информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ежеквартально направлялась в Собрание депутатов

Аксайского района. Кроме того, данная информация направлялась главе Администрации Аксайского района.

По состоянию на 31.12.2023 г. фактическая численность Контрольно-счетной палаты составляет 5 человек, в том числе лица, замещающие муниципальные должности 2 человека (председатель, аудитор), муниципальные служащие 3 человека. В проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий участвуют 4 человека. Все сотрудники имеют высшее образование, опыт работы в области экономики, финансов, бухгалтерского учета.

В 2023 году, в рамках повышения квалификации, председатель и аудитор Контрольно-счетной палаты прошли обучение в ЧОУДПО «Центр повышения квалификации «Лидер» по программе «Контрольно-счетные органы: организация и построение эффективной работы».

В течение отчетного года председатель и аудитор Контрольно-счетной палаты принимали участие в публичных слушаниях и заседаниях Собрании депутатов Аксайского района по проектам решений Собрании депутатов Аксайского района.

В ноябре 2023 года председатель Палаты принял участие в выездном заседании Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области, которое прошло в пос. Каменоломни Октябрьского района Ростовской области.

Также, председатель и сотрудники Контрольно-счетной палаты в течение отчетного года принимали участие в семинарах, вебинарах и круглых столах, проведенных в режиме видеоконференцсвязи Союзом муниципальных контрольно-счетных органов.

4. Основные задачи на 2024 год

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты на 2024 год отражены в плане работы. План работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год (далее - План работы на 2024 год) сформирован в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты, возложенными на нее БК РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ и Положением о Палате.

План работы на 2024 год размещен на официальном интернет-сайте Администрации Аксайского района в разделе «Контрольно-счетная палата Аксайского района».

В 2024 году Контрольно-счетная палата продолжит системную деятельность по выявлению нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере и в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом, по контролю полноты и результативности устранения нарушений и недостатков, снижению рисков их возникновения, профилактике совершения нарушений.

Как и в предыдущие отчетные периоды, основной задачей Контрольно-счетной палаты остается контроль соблюдения принципов законности, эффективности использования бюджетных средств на всех уровнях и этапах бюджетного процесса, выработка значимых и исполнимых рекомендаций, которые позволят предотвратить нарушения и повысить эффективность деятельности объектов контроля и органов местного самоуправления в целом.

Отдельное внимание будет уделено мерам, предпринятым объектами контроля

по исполнению представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, а также реализации предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с Планом работы на 2024 год планируется проведение 28 контрольных мероприятий, из которых 11 контрольных мероприятий - проверки годовых отчетов муниципальных образований Аксайского района, в рамках реализации заключенных с представительными органами поселений Аксайского района соглашений о передаче Контрольно-счетной палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, 12 контрольных мероприятий - внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Аксайского района, 2 проверки законности и эффективности использования бюджетных средств в рамках муниципальных программ, 1 проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Аксайского района, 1 проверка законности и эффективности использования субсидий на иные цели, выделенных муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению Аксайского района, 1 проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения.

В рамках экспертно-аналитической деятельности запланировано: проведение экспертизы проектов бюджетов на очередной финансовый год и на плановый период, экспертиза муниципальных правовых актов, в том числе, муниципальных программ, оперативный мониторинг исполнения бюджета Аксайского района.

Контрольно-счетной палатой будет продолжена организационно-методическая работа, информационная деятельность, сотрудничество с финансовыми, правоохранительными и контрольными органами.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Аксайского района

О.Н. Захарченко