



ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТРЕЖЕВОЙ

РЕШЕНИЕ

27.06.2024

№ 515

Об отчете Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой о результатах деятельности Ревизионной комиссии за 2023 год

В соответствии с пунктом 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании пункта 2 статьи 23 Положения о Муниципальном казенном учреждении «Ревизионная комиссия городского округа Стрежевой», утвержденного решением Думы городского округа Стрежевой от 15.12.2021 № 181, заслушав и обсудив отчет председателя Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой Воробьевой Т.А. о результатах деятельности Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой за 2023 год

ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой о результатах деятельности Ревизионной комиссии за 2023 год согласно приложению к настоящему решению.

2. Разместить настоящее решение на официальном сайте органов местного самоуправления городского округа Стрежевой: <http://admstrj.ru>

Председатель Думы городского округа

Н.А. Гришко

**Отчет
Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой
о результатах деятельности за 2023 год**

1. Вводные положения

Настоящий Отчет подготовлен в соответствии со статьей 23 Положения о Муниципальном казенном учреждении «Ревизионная комиссия городского округа Стрежевой», утвержденного решением Думы городского округа Стрежевой от 15.12.2021 № 181 (в редакции от 08.11.2023 № 427) (далее - Положение о Ревизионной комиссии), разделом 12 Регламента работы Муниципального казенного учреждения «Ревизионная комиссия городского округа Стрежевой», утвержденного приказом председателя от 01.02.2022 № 5.

В Отчете отражены результаты деятельности Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой (далее - Ревизионная комиссия) за 2023 год, направленной, в том числе, на повышение эффективности работы, качества взаимодействия с Администрацией городского округа Стрежевой, объектами контроля, иными контролирующими органами, сформулированы задачи на 2024 год.

Основы деятельности и полномочия Ревизионной комиссии определены Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6 - ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом городского округа Стрежевой Томской области, Положением о Ревизионной комиссии.

В соответствии с утвержденным планом работы Ревизионная комиссия в 2023 году осуществляла следующие виды деятельности:

- экспертно-аналитическую деятельность;
- контрольную деятельность;
- деятельность по контролю за устранением выявленных нарушений (недостатков) и реализацией предложений, отраженных в отчетах и заключениях Ревизионной комиссии;
- информационную деятельность;
- иную деятельность.

Организация работы в 2023 году традиционно строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов эффективного функционирования органа внешнего муниципального финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Все проведенные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия были ориентированы, в том числе, на оказание практической помощи объектам проверок в части организации правильного ведения бухгалтерского учета, соблюдения требований федерального, регионального законодательства, муниципальных правовых актов городского округа Стрежевой при расходовании

бюджетных средств, организации закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, принятия управленческих решений.

В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений. Изучение нормативных актов в практике их применения позволяло выявлять их пробелы, оценивать полноту регламентации деятельности органов Администрации городского округа Стрежевой и муниципальных учреждений.

2. Основные показатели деятельности

В отчетном году проведено 18 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: 8 контрольных мероприятий и 10 экспертно-аналитических мероприятий.

Результативность проведенных контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий составляет 100%.

Всего в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля выявлено 74 нарушения на общую сумму 145 486, 2 тыс. рублей, из которых 112 765,2 тыс. рублей выявлены по результатам экспертно-аналитических мероприятий и 32 721,4 тыс. рублей (66 нарушений) – по результатам контрольных мероприятий.

Основной причиной нарушений при осуществлении экспертно-аналитических мероприятий является не включение объектов в Адресную инвестиционную программу либо, наоборот, их исключение.

Среди основных нарушений при осуществлении контрольных мероприятий в разрезе применяемой органами контроля квалификации являются:

- 3 нарушения при формировании и исполнении бюджетов - в сумме 19 682,33 тыс. рублей;

- 23 нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – на сумму 1 352,36 тыс. рублей;

- 40 нарушений при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - в сумме 11 686,35 тыс. рублей

Объем проверенных бюджетных средств в ходе контрольных мероприятий составил 77 660,7 тыс. рублей.

Выявлен 1 случай неэффективного использования бюджетных средств на сумму 2 862,5 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 29 предложений по устранению нарушений и замечаний.

3. Итоги работы по реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

По результатам проведенных проверок в отчетном году внесено 6 представлений объектам контроля. Все представления рассмотрены, информация об устранении нарушений представлена в Ревизионную комиссию в сроки, установленные представлениями. 2 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

Устранено выявленных нарушений на общую сумму 4 776,37 тыс. рублей, из которых 412 тыс. рублей возвращены в местный бюджет.

В ходе контрольных мероприятий, а также по результатам исполнения представлений утверждены либо внесены изменения в 4 нормативно-правовых акта.

4. Итоги работы по основным направлениям деятельности

Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность Ревизионной комиссии осуществлялась в форме предварительного и последующего контроля и оценки эффективности принятых управленческих решений. Предварительный контроль осуществлялся на стадии подготовки заключений на проекты муниципальных правовых актов Администрации городского округа Стрежевой в пределах компетенции Ревизионной комиссии. Всего подготовлено 10 заключений.

4.1. В рамках предварительного контроля осуществлена экспертиза проекта бюджета муниципального образования городской округ Стрежевой на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В ходе экспертизы проведен анализ основных характеристик проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета, проведен анализ соответствия проекта бюджета документам стратегического планирования, принятым в муниципальном образовании.

Как показала экспертиза, общие требования к структуре и содержанию проекта бюджета, установленные Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в городском округе Стрежевой, утвержденным Решением Думы городского округа Стрежевой от 02.10.2013 N 392 (ред. от 13.12.2023), при формировании проекта соблюдены.

В ходе экспертизы подтверждены все установленные бюджетным законодательством требования к общему объему условно утвержденных (утверждаемых) расходов, размеру дефицита, верхнему пределу муниципального долга.

С учетом проведенного анализа параметров прогноза социально-экономического развития городского округа Стрежевой, изменений действующего законодательства, основных показателей, используемых при расчете доходов, предложенные параметры объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов заключением Ревизионной комиссии подтверждены.

По результатам экспертизы выявлены несоответствия наименований субсидий Закону Томской области от 27.12.2023 № 128-ОЗ «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», замечания устранены.

4.2. Одним из основных экспертно-аналитических мероприятий, ежегодно проводимых Ревизионной комиссией в соответствии с требованиями бюджетного кодекса РФ, является внешняя проверка отчета Администрации городского округа Стрежевой об исполнении бюджета за минувший год и подготовка заключения по результатам проверки.

Заключение по результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета за 2022 год подготовлено с учетом итогов контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

При проведении экспертизы Отчета об исполнении бюджета оценивалась также достоверность информации, представленной в отчетах об исполнении муниципальных программ, представленных ответственными исполнителями

программ, и результаты оценки эффективности программ. Данные консолидированной отчетности подтверждены данными отчетности, предоставленной главными распорядителями бюджетных средств.

В ходе внешней проверки установлены замечания по исполнению Адресной инвестиционной программы, сумма фактического исполнения двух мероприятий которой подлежит корректировке (увеличению) на 219,8 тыс. рублей.

Установлено, что плановое значение показателя «Объемы и источники финансирования» муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского округа Стрежевой на 2020-2024 годы» не соответствует показателю, утвержденному Решением Думы «О местном бюджете» от 15.12.2021 № 164, и завышено на 1 440,8 тыс. рублей, соответственно занижен процент исполнения муниципальной программы. Фактически мероприятия программы исполнены на 100%, утверждено и исполнено 40 329,5 тыс. рублей.

Все замечания Ревизионной комиссии устранены, внесены соответствующие изменения.

С учетом принятых замечаний Отчет соответствует решению Думы городского округа Стрежевой от 15.12.2021 № 164 «О местном бюджете городского округа Стрежевой на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», нормам Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в городском округе Стрежевой.

4.3. Ревизионной комиссии подготовлены 3 заключения по отчету об исполнении местного бюджета городского округа Стрежевой городского округа Стрежевой за 1 квартал 2023 года, 1 полугодие 2023 года и 9 месяцев 2023 года и 4 заключения на проекты Решений Думы городского округа Стрежевой «О внесении изменений в решение Думы городского округа Стрежевой от 14.12.2022 № 319 «О местном бюджете городского округа Стрежевой на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проекты решений Думы «О внесении изменений в решение Думы от 14.12.2022 № 319»).

В ходе экспертиз на проекты решений Думы «О внесении изменений в решение Думы от 14.12.2022 № 319» установлены замечания, связанные с не включением объектов в Адресную инвестиционную программу либо, наоборот, с необходимостью их исключения или корректировки стоимости объектов по результатам проведенных конкурентных процедур, всего на сумму 111 104,6 тыс. рублей.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий все нарушения и замечания устранены.

Контрольная деятельность

4.4. Проверка Муниципального казенного учреждения Финансовое управление Администрация городского округа Стрежевой по вопросу использования бюджетных средств, предусмотренных муниципальной программой «Формирование благоприятной и доступной социальной среды в городском округе Стрежевой».

В ходе проверки установлено:

На официальном сайте органов местного самоуправления городского округа Стрежевой отсутствует актуальный административный регламент предоставления муниципальной услуги «Предоставление компенсационных выплат на обеспечение бесплатного проезда по направлениям врачей в медицинские организации, расположенные на территории Томской области, оказывающие

специализированную онкологическую, наркологическую и психиатрическую помощь, лиц, проживающих на территории городского округа Стрежевой».

Нормативные правовые акты не приведены в соответствие с актами, имеющими большую юридическую силу.

Плановый показатель «Количество обращений граждан, получивших компенсационные выплаты на проезд к месту получения плановой специализированной медицинской помощи в областных государственных учреждениях здравоохранения онкологического, наркологического и психиатрического профиля, чел.» в значительной степени занижает фактический показатель обращений граждан, получивших компенсационные выплаты.

Нарушены условия расходов на обеспечение проезда по направлениям врачей в медицинские организации, расположенные на территории Томской области, в размере 480,7 тыс. рублей.

Произведены компенсационные выплаты сопровождающим без наличия справки врачебной комиссии о необходимости сопровождения лица, направленного в Медицинскую организацию.

Сумма назначений «Компенсация стоимости проезда к месту лечения либо обследования и обратно», размещенная в ЕГИССО, на 761 933,27 рубля превышает фактически осуществленную сумму назначения и выплаты.

По результатам контрольного мероприятия разработаны и внесены изменения в нормативно-правовые акты.

4.5. Аудит в сфере закупок Муниципального бюджетного учреждения культуры «Многофункциональный социокультурный комплекс».

В ходе аудита установлено:

22 контракта у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму 5 677, тыс. рублей заключены без обоснования цены.

Электронный документ Заказчика содержит требования, не подлежащие включению участником закупки в заявку.

Заказчиком принят комплект оборудования, не соответствующий спецификации.

Заказчиком при приемке товара было принято оборудование с заменой страны происхождения товаров.

в ЕИС размещена недостоверная информация в части указания страны происхождения товара Россия.

В Отчете об объеме закупок российских товаров по трем позициям размещена недостоверная информация о 100% размере достигнутой доли закупок российских товаров.

В Отчете об объеме закупок у СМП Заказчиком недостоверно отражены пять показателей, отсутствует уникальный номер реестровой записи из реестра контрактов, в связи с недостоверным размещением информации о платежах в реестре контрактов ЕИС.

При применении мер ответственности неверно определен период просрочки.

Заказчиком не размещена в ЕИС информация о размере уплаченной поставщиком неустойки (штрафа, пени) по 3 контрактам.

Информация о списании неустойки размещена в ЕИС с нарушением срока на 254 дня.

Отсутствует инвентарный номер на принятом к учету основном средстве.

По результатам проверки в адрес учреждения внесено представление по устранению нарушений.

По итогам рассмотрения представления проанализированы нарушения законодательства, выявленные проверкой, расторгнут контракт на поставку компьютерной техники, денежные средства по контракту возвращены на счет Заказчика, в реестре контрактов ЕИС по трем контрактам размещена информация о размере уплаченной поставщиком неустойки.

4.6. Проверка Муниципального автономного учреждения «Редакция Стрежевской городской газеты «Северная звезда» по вопросу оценка исполнения муниципального задания за 2022 год.

В ходе проверки установлено:

Показатели, утвержденные в Муниципальном задании, соответствуют целям муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления городского округа Стрежевой».

Утвержденные в Муниципальном задании показатели качества работы дублируют показатели, характеризующие объем выполняемой работы.

В отчетах о выполнении Муниципального задания недостоверно отражены показатели качества работы.

Закупки товаров, работ, услуг за счет средств Субсидии осуществлены с превышением утвержденного в плане ФХД показателя на 102,6 тыс. рублей.

4.7. Проверка Муниципального казенного учреждения Администрация городского округа Стрежевой по вопросу расходования бюджетных средств, предусмотренных на благоустройство общественной территории в 1 мкр. городского округа Стрежевой. Пешеходный тротуар в 1-м микрорайоне вдоль ул. Строителей от ул. Ермакова до проспекта Нефтяников.

В ходе проверки проведено обследование и установлены следующие нарушения:

В условиях Контракта отсутствует срок перечисления денежных средств (аванса) Подрядчику.

Акты выполненных работ, подписанные и принятые заказчиком без замечаний, соответствуют фактически выполненным работам, но не соответствуют условиям Контракта, в части изменений, утвержденных техническим решением.

По результатам замеров выявлено занижение объемов выполненных работ. Количество тротуарной плитки, используемой при мощении тротуара тип 2, принято и оплачено с превышением установленных нормативов трудноустраняемых потерь и отходов материалов в строительстве.

Изменение в части замены светодиодных светильников не внесены в реестр контрактов. В акте выполненных работ содержится недостоверная информация наименования светильников.

Заказчиком на 2 дня нарушен срок оплаты. Заказчиком в реестре контрактов недостоверно отражен источник финансирования объекта закупки по коду бюджетной классификации.

По результатам проверки в адрес учреждения» внесено представление по устранению нарушений, по итогам рассмотрения которого проанализированы выявленные проверкой нарушения законодательства.

4.8. Проверка Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 2 городского округа Стрежевой» по вопросу целевого использования средств на замену (ремонт) пожарной сигнализации.

В ходе проверки проведено обследование и установлены следующие нарушения:

Работы по контрактам осуществлены без строительного контроля.

Неэффективное расходование бюджетных средств в размере 2 862, тыс.

рублей.

Неправомерно перечислены денежные средства в размере 60,3 рубля за невыполненные работы.

Заказчиком приняты работы без подключения и вывода оборудования на пульт МЧС РФ.

Заказчиком создана приемочная комиссия в составе менее чем из пяти человек.

В актах выполненных работ по контрактам отсутствуют подписи членов приемочной комиссии.

По результатам проверки в адрес учреждения» внесено представление по устранению нарушений.

По итогам рассмотрения представления должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности, направлено требование исполнителю о возврате денежных средств за невыполненные работы, в результате пожарная сигнализация демонтирована в полном объеме.

4.9. Проверка Муниципального бюджетного учреждения «Физкультурно - спортивный комплекс» по вопросу эффективности закупок, осуществленных в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В ходе проверки проведено обследование и установлены следующие нарушения:

Доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по контрактам, заключенным в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, превышает допустимый объем, предусмотренный Постановлением Администрации городского округа Стрежевой по оздоровлению финансов.

50% контрактов у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заключены без обоснования цены.

Оплата по контракту произведена с нарушением срока на 1 день.

Заказчиком в нарушение условий контракта не применены меры ответственности к поставщику.

Инвентарные номера, нанесенные на объекты основных средств не соответствуют инвентарным номерам, присвоенным в момент принятия к бухгалтерскому учету.

В договоре отсутствует информация о производителе, о комплектации, указания качественных характеристик или изображения поставляемого товара, что ведет к риску поставки товаров, не соответствующих целям закупки.

По результатам проверки в адрес учреждения» внесено представление по устранению нарушений.

По итогам рассмотрения представления должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности, усилен контроль за соблюдением законодательства о контрактной системе, обозначены инвентарные номера на объектах, поставщиком оплачена неустойка за просрочку поставки товара.

4.10. Проверка Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад Стрежевой» структурное подразделение «Росинка» по вопросу целевого использования средств на замену (ремонт) пожарной сигнализации.

В ходе проверки проведено обследование и установлены следующие нарушения:

В нарушение части 1 статьи 53 Градостроительного кодекса работы по контрактам осуществлены без строительного контроля.

Срок принятия решения о списании начисленной и неуплаченной суммы неустоек нарушен на 328 дней.

По результатам проверки в адрес учреждения» внесено представление по устранению нарушений.

4.11. Проверка Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Детский эколого-биологический центр городского округа Стрежевой» по вопросу использования бюджетных средств, предусмотренных на оплату командировочных расходов сотрудников.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом № 52н, выявлены недостатки при заполнении авансовых отчетов.

При наличии в авансовых отчетах записи расходов «багаж» в приложениях отсутствуют документы, подтверждающие произведенные расходы.

В приложениях к авансовым отчетам отсутствуют приказы о направлении работника в командировку, подписанные руководителем учреждения.

Нарушен срок окончательного расчета по выданному перед отъездом в командировку денежному авансу на командировочные расходы.

По результатам проверки в адрес учреждения внесено представление по устранению нарушений.

5. Основные задачи на 2024 год

Деятельность Ревизионной комиссии в 2024 году будет направлена на реализацию полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, эффективности использования средств местного бюджета, правомерности и эффективности использования муниципального имущества, формированию предложений по совершенствованию бюджетного процесса муниципалитета.

Традиционными для Ревизионной комиссии останутся мероприятия, проводимые ежегодно: это внешняя проверка и подготовка заключений на отчеты об исполнении бюджета городского округа Стрежевой, на проект решения Думы о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, контроль за исполнением вынесенных представлений и предписаний.

План работы Ревизионной комиссии на 2024 год сформирован с учетом необходимости реализации приоритетных направлений деятельности контрольно-счетных органов и исключением дублирования мероприятий с иными контролирующими органами.

Основное внимание будет уделено контролю за расходованием бюджетных средств в рамках национальных проектов, контролю за реализацией мероприятий муниципальных программ.

Впервые в 2024 году внедрена практика проведения всеми муниципальными КСО совместно с КСП Томской области параллельного экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза муниципальных правовых актов городского округа Стрежевой об установлении ставок налога на имущество физических лиц в целях анализа поступлений в консолидированный бюджет Томской области. Мониторинг снижения количества объектов капитального строительства, расположенных на территории городского округа Стрежевой, имеющих кадастровую стоимость, но не имеющих оформленного права владения».

Достижение намеченных целей неразрывно связано с повышением эффективности деятельности Ревизионной комиссии за счет:

- планирования мероприятий с учетом общественных потребностей;
- повышения уровня и качества взаимодействия Ревизионной комиссии с органами внутреннего и внешнего контроля разных уровней, правоохранительными органами;
- обмена опытом работы с муниципальными контрольно-счетными органами через существующий Совет КСО Томской области;
- активного использования современных форм и методов повышения уровня профессиональной квалификации либо самостоятельного профессионального развития сотрудников, таких как видеоконференцсвязь, вебинары, семинары;
- дальнейшего развития методологической базы по всем направлениям деятельности Ревизионной комиссии, включая актуализацию и разработку новых стандартов деятельности;
- повышения информационной открытости освещения направлений деятельности Ревизионной комиссии.