Информация о контрольных мероприятиях, проведенных контрольно-счетной комиссией в 2023 году.

1. В соответствии с п. 2.1 Плана работы КСК на 2023 год, проведено контрольное мероприятие «Проверка отчета о поступлении и расходовании средств местного бюджета, выделенных территориальной избирательной комиссии по Михайловскому району Волгоградской области на подготовку и проведение выборов депутатов Михайловской городской Думы Волгоградской области седьмого созыва 11 сентября 2022 г.».Проверка проводилась с 27 января по 28 марта 2023 года.

Проверкой установлены следующие нарушения:

-при аренде транспортных средств, обслуживающих участковые комиссии, в двух случаях выявлены расхождения во времени пребывания на маршруте, влияющем на размер стоимости транспортных услуг, указанном в актах приема-передачи транспортных средств, и графиками аренды транспортных средств. Сумма расхождений составила 2478,0 рублей;

-по договору, заключенному территориальной избирательной комиссией Михайловского района с физическим лицом на оказание услуг по приему, обработке финансовых документов участковых избирательных комиссий, в том числе документов для осуществления безналичных расчетов по дополнительной оплате труда, сумма, установленная договором, определена не в соответствии с графиком оказания услуг. Расхождение составило 4 часа, или 797,56 рублей.

Отчет о результатах проверки направлен главе городского округа город Михайловка Волгоградской области и Михайловскую городскую Думу Волгоградской области. Представление направлено председателю территориальной избирательной комиссии по Михайловскому району Волгоградской области. Материалы проверки направлены в Михайловскую межрайонную прокуратуру.

В ответ на представление территориальная избирательная комиссия по Михайловскому району Волгоградской области предоставила информацию о проведенных мероприятиях: -замечания КСК по договору аренды транспортных средств, обслуживающих участковые комиссии, исправлены путем внесения соответствующего исправления в текст.

- замечание КСК по договору, заключенному территориальной избирательной комиссией Михайловского района с физическим лицом на оказание услуг по приему, обработке финансовых документов участковых избирательных комиссий, в том числе документов для осуществления безналичных расчетов по дополнительной оплате труда, исправлено путем составления дополнительного соглашения к договору и корректировочного акта.

2. В соответствии с п. 2.6 Плана работы КСК на 2023 год, проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) за 2022 год. Проверка проводилась с 03 апреля по 25 апреля 2023 года.

Проверкой, проведенной в 2022 году, установлено, что налоговые и иные льготы представлены на основании Решений Михайловской городской Думы, Налогового кодекса РФ. Бюджетные кредиты и муниципальные гарантии не предоставлялись. Размер отчислений части прибыли в муниципальный бюджет муниципальными унитарными предприятиями установлен Решением Михайловской городской Думы Волгоградской области от 11.06.2014 №882 «Об установлении размера отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в бюджет городского округа город Михайловка Волгоградской области». Приватизация производилась в рамках реализации Федерального закона от 22.07.2008 №159-ФЗ, путем проведения аукционов и продажи посредством публичного предложения. В рамках проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2022 год, проведены проверки бюджетной отчетности 5 главных распорядителей бюджетных средств. Установлено, что данные, представленные в формах отчетности об исполнении бюджета, соответствуют данным, отраженным в годовой отчетности ГРБС, требования, установленные действующим законодательством, соблюдены. Однако выявлены отдельные нарушения и недостатки общих требований к учету и отчетности, не повлиявшие на ее достоверность. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила 68522,3тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2023 составила 50108,0 тыс. рублей. Вся сумма просроченной задолженности приходится на задолженность по принятым обязательствам.

Расходы бюджета городского округа в виде оплаты судебных издержек, указанных в исполнительных листах (1924,5 тыс. рублей) не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств.

Расходы, по уплате пеней, штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, законодательства о закупке товаров, работ и услуг, не обеспечивающие получение конкретного результата (нерезультативные расходы) в проверяемом периоде составили 890,29 тыс. рублей.

В нарушение с п.5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. №237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» не организуется и не осуществляется внутренний финансовый аудит.

По результатам проведенных контрольных мероприятий оформлены и доведены до сведения руководителей ГРБС 5 актов проверки, и на их основании подготовлено 5 заключений, которые направлены главе городского округа город Михайловка Волгоградской области и Михайловскую городскую Думу Волгоградской области. Заключения и акты направлены в Михайловскую межрайонную прокуратуру.

3. В соответствии с п. 2.7 Плана работы КСК на 2023 год, проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения бюджетного законодательства, в том числе при расходовании бюджетных средств, обеспечении поступления доходов в бюджет г.о.г. Михайловка в условиях существенной кредиторской задолженности, а также причин и условий образования кредиторской задолженности по исполненным муниципальным контрактам». Проверка проводилась с 06 апреля по 28 апреля 2023 года.

Проверкой установлено следующее:

-во всех проверенных муниципальных казенных учреждениях проводилась инвентаризация расчетов с поставщиками на 31.12.2022 года. Акты сверок к проверке представлены. Данные актов сверок соответствуют данным бухгалтерского (бюджетного) учета;

-просроченная кредиторская задолженность на 01.01.202года за поставку электроэнергии отсутствует перед следующими поставщиками: АО «Волгоградоблэлектро», ПАО «Россети ЮГ», а так же за газ перед ООО «Газпром Межрегионгаз Волгоград». По остальным контрагентам имеется просроченная кредиторская задолженность и составляет 21 402,4 тыс.рублей, что соответствует данным бухгалтерского (бюджетного) учета;

-при сравнительном анализе фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа город Михайловка за 1 квартал 2023 года с аналогичным периодом 2022 года установлено снижение доходов на 13,6%, что в условиях существенной кредиторской задолженности отрицательно влияет на погашение задолженности по исполненным муниципальным контрактам.

Отчет о результатах проверки направлен главе городского округа город Михайловка Волгоградской области и Михайловскую городскую Думу Волгоградской области. Материалы проверки направлены в Михайловскую межрайонную прокуратуру.

4. В соответствии с п. 2.5 Плана работы КСК на 2023 год, проведено контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Лукоморье» городского округа город Михайловка Волгоградской области» за 2021-2022 годы». Проверка проводилась с 12 мая по 09 июня 2023 года.

Проверкой установлены следующие нарушения:

-в нарушение п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ МБДОУ «Детский сад «Лукоморье» городского округа город Михайловка Волгоградской области» были заключены контракты об оказании услуг междугородной связи с ПАО «Ростелеком», как субъектом естественной монополии (№63901419-Б2 от 04.02.2021 на сумму 4 300,0 рублей и №63901419-Б2 от 07.02.2022 на сумму 4 300,0 рублей);

-в нарушение п.13.1 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ при исполнении заключенных контрактов, оплата, на общую сумму 1 834 426,35 рублей, произведена с нарушением срока (№ 5/21 от 29.03.2021 на сумму 678 540,80 рублей, №3/22 от 29.03.2022 на сумму 681 122,00 рублей, №4/22 от 14.06.2022 на сумму 384 330,2 рублей, №6/22 от 21.06.2022 на сумму 90 433,35 рублей;

-в нарушение п.3 ст. 103 Закона №44-ФЗ МБДОУ «Детский сад «Лукоморье», при исполнении заключенных контрактов, своевременно не были размещены в единой информационной системе документы об оплате (контракт от 29.03.2021 №5/21 от 05.07.2021 на сумму 616 396,80 рублей, №63901419 от 09.02.2022 на сумму 22 012,96 рублей, №63901419-Б2 от 07.02.2022 на сумму 522,43 рублей, №2/22 от 31.01.1022 на сумму116 021,64 рублей), документы о приемке (№63901419-Б2 от 07.02.2022);

-в нарушение п. 13 ч. 2 ст. 103 Закона №44-ФЗ заказчиком не размещена информация о приемке поставленного товара, отдельных этапов исполнения контракта с приложением документа о приемке в реестре контрактов, заключенных заказчиком, при исполнении контракта №2/22 от 31.01.1022 на поставку овощей;

-в нарушение ч. 1 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ выполнена приемка работ по замене оконных блоков при исполнении контракта №3/22 от 29.03.2022 c частичным несоответствием условиям контракта;

-в нарушение ч.7 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ установлен факт ненадлежащей проведенной экспертизы: заказчиком приняты выполненные работы по контракту №3/22 от 29.03.2022 частично не в соответствии с условиями заключенного контракта. Согласно экспертным заключениям, работы по замене оконных блоков выполнены в полном объеме в соответствии с техническим заданием и локально-сметным расчетом;

-размер обеспечения исполнения контракта №4/22 от 14.06.2022 на поставку кухонной посудыустановлен с нарушениемч. 6.3. ст. 96, ч. 2 ст. 37 Федерального закона №44-ФЗ;

-в нарушение ч.1. ст.34 Федерального закона №44-ФЗ контракт №4/22 от 14.06.2022, контракт №6/22 от 21.06.2022 на поставку кухонной посуды, заключены с изменением условий, предусмотренных извещением об осуществлении закупки;

-в нарушение части 6 статьи 34 Закона №44-ФЗ МБДОУ «Детский сад «Лукоморье» не были приняты меры по направлению требования об уплате неустойки за просрочку исполнения поставщиком обязательства, предусмотренного контрактом №4/22 от 14.06.2022 на поставку кухонной посуды.

Отчет о результатах проверки направлен главе городского округа город Михайловка Волгоградской области и Михайловскую городскую Думу Волгоградской области. Представления направлены главе городского округа город Михайловка Волгоградской области ируководителю МБДОУ «Детский сад «Лукоморье». Материалы проверки направлены в Михайловскую межрайонную прокуратуру.

5. В соответствии с п. 2.2 Плана работы КСК на 2023 год, проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, израсходованных в рамках муниципальной программы «Молодой семье - доступное жилье» в городском округе город Михайловка Волгоградской области на 2020-2022 годы» за 2021-2022 годы».Проверка проводилась с 20 июня по 10 июля 2023 года.

Социальная выплата предоставлялась молодым семьям и использовалась в соответствии с правилами предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья и их использования, установленными Постановлением Правительства РФ от 17 декабря 2010г. № 1050 "О реализации отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации". Нарушений не установлено.

Отчет о результатах проверки направлен главе городского округа город Михайловка Волгоградской области и Михайловскую городскую Думу Волгоградской области. Материалы проверки направлены в Михайловскую межрайонную прокуратуру.

6. В соответствии с п. 2.4 Плана работы КСК на 2023 год, проведено параллельное контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области в виде субсидий на содержание объектов благоустройства в 2022 году». Проверка проводилась с 17 июля по 31 августа 2023 года.

В ходе визуального осмотра общественных территорий, на которых проводились работы по содержанию объектов благоустройства были выявлены следующие дефекты:

- на игровой и спортивной площадке у магазина РОТОР окраска лавочек, тренажеров и металлического ограждения бежевой масляной краской не производилась, две лавочки и скамейка имеют повреждения сидений с утратой отдельных частей конструкций. На спортивной площадке две панели ограждения сильно деформированы;

-на детской площадке «Сказка» в игровом комплексе «Королевский дворец»в полу башен отсутствуют 7 элементов из деревянной доски, 1 элемент не закреплен;

-в парке отдыха по ул. Ленина Сенновской сельской территории качели не установлены и находятся на хранении в подсобном помещении;

-на общественной территории по ул. Коммуны с устройством многофункциональной спортивной площадки одна скамейка имеет повреждения сидельной части.

Отчет о результатах проверки направлен главе городского округа город Михайловка Волгоградской области, Михайловскую городскую Думу Волгоградской области и КСП Волгоградской области. Представления направлены главе городского округа город Михайловка и руководителю АУ «Комбинат благоустройства и озеленения». Материалы проверки направлены в Михайловскую межрайонную прокуратуру.

В ответ на представления администрацией городского округа город Михайловка Волгоградской области и АУ «Комбинатом благоустройства и озеленения» была представлена информация о проведенной работе по устранению данных дефектов на общественной территории у магазина РОТОР и сквер Циолковского: окрашены лавочки и заменены бруски, ограждение площадки ТОС «Лидер» окрашено синей краской, тренажеры-бежевой, заменены поврежденные элементы хоккейного корта. Также сообщается, что дефекты, выявленные на остальных трех общественных территориях, будут устранены в 2024 году. Сроки выполнения работ по устранению дефектов на 3 общественных территориях (окраска лавочек, тренажеров и металлического ограждения, установка качелей, ремонт скамеек и ограждения, замена досок пола в игровом комплексе «Королевский дворец») продлены до 01 июля 2024 года.

7. В соответствии с п. 2.3 Плана работы КСК на 2023 год, проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения городского округа город Михайловка Волгоградской области «Центр градостроительства и землеустройства» за 2021-2022 годы».

Проверкой установлено следующее:

- в нарушение п. 6 Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества (утв. постановлением Правительства РФ от 18 октября 2007 г. N 684 "Об утверждении Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества") отчеты о результатах деятельности и об использовании имущества за 2021-2022 годы не размещены на сайтах автономного учреждения и/или органа местного самоуправления, осуществляющего полномочия учредителя.

По остальным вопросам проверки нарушений не установлено.

Отчет о результатах проверки направлен главе городского округа город Михайловка Волгоградской области и Михайловскую городскую Думу Волгоградской области. Представления направлены главе городского округа город Михайловка Волгоградской области и руководителю АУ «Центр градостроительства и землеустройства». Материалы проверки направлены в Михайловскую межрайонную прокуратуру.