Информация о контрольных мероприятиях, проведенных контрольно-счетной комиссией в 2021 году.

Ежегодно КСК проводится внешняя проверка отчета администрации об исполнении бюджета, обязательность осуществления которой закреплена нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (ст. 264.4). В процессе проведения данной проверки, устанавливается: имеются ли случаи предоставления налоговых и иных льгот, бюджетных кредитов, муниципальных гарантий, и если имеются, обоснованность их предоставления, а также случаи уменьшения доходов, которые подлежат перечислению в бюджет у подведомственных муниципальных унитарных предприятий и учреждений. Проверкой, проведенной в 2021 году, установлено, что налоговые и иные льготы предоставлены на основании Решений Михайловской городской Думы, Налогового кодекса РФ. Бюджетные кредиты и муниципальные гарантии не предоставлялись. Размер отчислений части чистой 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». Все объекты приватизации включены в план приватизации. 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 2020 год, проведены проверки бюджетной отчетности 4 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 установлены отдельные нарушения и недостатки общих требований к учету и отчетности, не повлиявшие на ее достоверность. В нарушение п.18 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н, в ходе анализа дебиторской и кредиторской задолженности имеется дебиторская задолженность по счету по счету 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» - 25,9 тыс. рублей по причине ошибочного перечисления и перерасчета сумм взносов и налогов, что влечет неэффективное использование средств бюджета.

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 636,6 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий оформлены и доведены до сведения руководителей ГРБС 4 акта проверки, и на их основании подготовлено 4 заключения, которые направлены в Михайловскую городскую Думу Волгоградской области. Рекомендации контрольно-счетной комиссии: повысить результативность работы по сокращению дебиторской задолженности по платежам в бюджет и увеличению доходности муниципального имущества, а также выработать меры по сокращению расходов, связанных с оплатой судебных решений.

В рамках организации и осуществления контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета и имущества контрольно-счетной комиссией, в 2021 году, проведены следующие проверки:

Параллельное контрольное мероприятие «Проверка реализации мероприятий муниципальных программ в рамках государственной программы Волгоградской области «Формирование современной городской среды Волгоградской области» за 2020 год.

Объектами благоустройства на 2020 год по муниципальной программе являлись пять территорий общего пользования в черте города, в том числе:

-Парк Победы г. Михайловка (3 этап);

- Комплекс "Лукоморье". Сквер по ул. Ак. Топчиева, г. Михайловка (Новостройка);

-Общественное пространство ул. Обороны д. 38, 40, 40а, 42, ул. Республиканская д. 26, г. Михайловка;

- Общественное пространство на пересечении ул. Коммуны и ул. Республиканская д. 22;

- Общественное пространство ул. Некрасова д. 26, 28, ул. Энгельса 10,8, ул. Коммуны 115, 117, 119,

а также территории общего пользования в 4-х сельских населенных пунктах:

- Парк отдыха "Возрождение", ул. Набережная, х. Раздоры, Раздорской сельской территории городского округа город Михайловка Волгоградской области;

-Территория, прилегающая к Дому культуры, по ул. Октябрьская, 34а, х. Троицкий, Троицкой сельской территории городского округа город Михайловка Волгоградской области;

- Площадь Ленина по ул. Первомайская, п. Реконструкция, Совхозной сельской территории городского округа город Михайловка Волгоградской области;

- Территория, прилегающая к Дому культуры по ул. Магистральная, хутор Плотников-2, Октябрьской сельской территории городского округа город Михайловка Волгоградской области.

В целом проверка показала, что средства субсидии в размере 44676,4 тыс. руб. израсходованы на оплату фактически выполненных работ по благоустройству общественных территорий. Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Нарушение ч.13.1 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". Оплата по муниципальным контрактам произведена с нарушением срока на общую сумму 6741,4 тыс. рублей.
2. Нарушение ч. 6 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". МКУ ОКС не предъявлено требование об уплате неустоек в виде пени за просрочку исполнения обязательств подрядчиками, предусмотренных муниципальным контрактом на выполнение работ по благоустройству общественных территорий городского округа город Михайловка: Парк Победы г. Михайловка (3 этап), а также муниципальным контрактом на выполнение работ по благоустройству общественных территорий на сельских территориях городского округа город Михайловка Волгоградской области на общую сумму 85,8 тыс. рублей.
3. Нарушение п. 5.3. Решения Михайловской городской Думы Волгоградской области от 18 ноября 2011 г. N 620 "Положение о муниципальной казне городского округа город Михайловка Волгоградской области". В Реестре муниципального имущества городского округа город Михайловка не учитывались кованая скамейка в количестве 8 шт., и напротив излишне поставлены на учет вазоны в количестве 2 шт.
4. Нарушение п. 143 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению". Кованая скамейка в количестве 8 шт. (стоимостью 70,8 тыс. руб.) не учтена в бухгалтерском учете.
5. В ходе визуального осмотра законченного строительством объекта благоустройства общественного пространства ул. Обороны д.38,40,40а,42а ул. Республиканская д.26, г. Михайловка выявлены неисправности линий наружного освещения.

Часть выявленных нарушений устранялась сразу в ходе проверки, либо по завершению контрольного мероприятия. Так, по результатам проверки созданное имущество учтено в составе муниципальной казны и на балансе администрации городского округа, неисправности линий наружного освещения устранены. Отчет о результатах проверки направлен в администрацию городского округа и Михайловскую городскую Думу. Представления направлены в администрацию городского округа и в МКУ «ОКС», материалы проверки направлены в Михайловскую межрайонную прокуратуру. Результаты контрольного мероприятия направлены в КСП Волгоградской области для обобщения и составления общего отчета о состоянии вопроса в целом по Волгоградской области.

Контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок и проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Городской Дворец Культуры» за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года».

Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Нарушение п.4 ст.9.2., п.3 ст. 14 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п.4 ст. 50, п. 3 ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации. Такие виды приносящей доход деятельности как сдача помещений в аренду, изготовление рекламных щитов, прокат рекламных роликов, розничная продажа, противоречат уставным видам деятельности МБУ «ГДК». В итоге по договорам, заключенным по видам деятельности, противоречащим уставным видам деятельности МБУ «ГДК», получено 1845153,78 рублей в 2019 году и 685144,91 рублей в 2020 году.
2. Нарушение пунктов 12.1.5., 12.1.7. Приказа Минфина России от 08.06.2018 № 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения". Допущено неверное отнесение доходов в сумме 55000,0 рублей на статьи аналитической группы подвида доходов бюджетов.
3. Нарушение [части 2 статьи 34](consultantplus://offline/ref=B92C0950CF89A04E99F537B398246E2E85EEC6CF3EC86E784B88611B4AADC0694FC2625A01283EB09DE6E9F3A795D8EB5DA827293D47N1cCH) Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". МБУ ГДК заключено дополнительное соглашение об изменении условий муниципального контракта на капитальный ремонт входной группы, фойе и концертного зала МБУ ГДК г. Михайловка Волгоградской области.
4. Нарушение ч. 1 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". Выполнена приемка работ по ремонту входной группы, фойе и коридора, концертного зала МБУ ГДК г. Михайловка Волгоградской области, вентиляции и монтажу светильников c несоответствием этих работ условиям контракта.
5. Нарушение ч.13.1 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". Оплата по контракту от 21.08.2019 года № 3285/19 в сумме 1218719,0 рублей, по договору на поставку музыкального оборудования от 16.10.2019 г. б/№ в сумме 267777,0 руб., по договору на поставку огнетушителей от 25.05.2020 г. б/№ в сумме 47100,0 рублей, произведена с нарушением срока.
6. Договор поставки № 19-086М от 24.04.2019 года между ООО «ДИКСЕН» и МБУ «ГДК» предусматривает поставку согласно спецификации к договору и товарной накладной 3 рупорных всепогодных громкоговорителя на сумму 12000,0 руб. При постановке на учет данных основных средств допущена техническая ошибка и на учет поставлено 4 рупорных всепогодных громкоговорителя на сумму 12000,0 руб.
7. КСК в ходе проведения проверки в МБУ «ГДК», проведен визуальный осмотр приобретенных основных средств и созданного оборудования*.* Проверкой установлено: одна камера системы видеонаблюдения стоимостью 8790,0 руб. отсутствует. По пояснению работников МКУ «ГДК» данная камера в рамках гарантийного обслуживания находится у подрядчика. На момент окончания проверки камера возвращена в МБУ «ГДК».
8. Нарушение п.17 раздела 1 Положения об оплате труда работников культуры, Положения об оплате труда работников МБУ «ГДК». Руководителем учреждения без согласования с Учредителем в штатное расписание внесены изменения. А именно, Приказом от 05.08.2020 № 142-к «Об изменении в штатном расписание» введена должность главного инженера 0,25 шт. ед. с суммой заработной платы 5493,50 рублей. Дата вступления в силу данного приказа 01 сентября 2020 года. На основании приказа от 01.09.2020 года № 147 на должность главного инженера принят гражданин А. Согласовано с Учредителем введение в штатное расписание должности главного инженера 12.11.2020 года (штатное расписание № 6 от 12.11.2020 года), т.е. расходы в сумме 12909,73 рубля являются неправомерными расходами учреждения. Нарушение устранено.
9. Нарушение абз. 2 п. 6.1. разд. 6 Положения об оплате труда работников культуры, Положения об оплате труда работников МБУ «ГДК». Материальная помощь в сумме 195504,00 рубля по приказу № 166-к от 09.11.2020 выплачена без письменных заявлений работников учреждения, т.е. с нарушением порядка, определенного муниципальным нормативно-правовым актом и локальным нормативным актом учреждения. Нарушение устранено.

Отчет о результатах проверки направлен в администрацию городского округа и Михайловскую городскую Думу. Представления направлены в администрацию городского округа и в МБУ «ГДК», материалы проверки направлены в Михайловскую межрайонную прокуратуру. По результатам рассмотрения представления двум должностным лицам, допустившим нарушения действующего законодательства, вынесено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения бюджетного, гражданского законодательства, в том числе при доведении лимитов бюджетных обязательств, оплате денежных обязательств муниципальными учреждениями и администрацией городского округа город Михайловка Волгоградской области».

Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки:

**1**. В нарушение ст.162 БК РФ муниципальные учреждения, в результате судебных взысканий и пени, понесли дополнительные расходы в сумме 57564,34 руб. Указанные денежные средства  направлены не на выполнение поставленных задач перед получателями бюджетных средств, которые должны обеспечивать результативность, целевой характер использования предусмотренных бюджетных ассигнований.

**2.** В связи с недостаточным исполнением возложенных на органы исполнительной власти полномочий в конкретной сфере, увеличиваются расходы бюджета городского округа в виде оплаты судебных издержек и пени (в сумме 57564,34 руб.), которые не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному ст. 34 БК РФ.

Отчет о результатах проверки направлен в администрацию городского округа и Михайловскую городскую Думу. Представление направлено в администрацию городского округа. Материалы проверки направлены в Михайловскую межрайонную прокуратуру.

Контрольное мероприятие «Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, израсходованных по муниципальной программе «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства городского округа город Михайловка на 2017-2019 годы» в 2019 году».

В 2019 году финансирование мероприятий по государственной поддержке малого и среднего предпринимательства осуществлялось за счет средств областного и местного бюджетов. Общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете городского округа город Михайловка на финансовое обеспечение расходных обязательств, в том числе направленных на достижение результатов регионального проекта, составил 2267930,03 рублей.

Общий объем Субсидии, предоставляемой из бюджета Волгоградской области бюджету городского округа город Михайловка в соответствии с Соглашением, в целях софинансирования, составил в 2019 году 1967930,03 рублей.

Проверкой установлено нарушение пункта 7.5. Порядка предоставления финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства городского округа город Михайловка Волгоградской области, утвержденного Постановлением администрации городского округа г. Михайловка Волгоградской обл. от 02.11.2017 № 2924, т.е. в отношении троих предпринимателей нарушены сроки перечисления финансовой поддержки в сумме 2226381,34 рублей.

Отчет о результатах проверки направлен в администрацию городского округа и Михайловскую городскую Думу. Представление направлено в администрацию городского округа. Материалы проверки направлены в Михайловскую межрайонную прокуратуру.

Таким образом, в целях предотвращения в дальнейшем незаконного, нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств, контрольно-счетная комиссия принимала меры, предусмотренные законодательством. Так, в течение года отчеты (заключения) о результатах проверок направлялись главе администрации городского округа, в Михайловскую городскую Думу Волгоградской области, в правоохранительные органы. Совместное рассмотрение органами местного самоуправления результатов мероприятий внешнего финансового контроля и направление материалов проверок, во исполнение соглашения с прокуратурой, в правоохранительные органы, повышает результативность контроля.