

Отчет
о результатах деятельности муниципального
учреждения Контрольно-счетная палата Тутаевского
муниципального района за 2021 год

01 марта 2022 года

г. Тутаев

Муниципальное учреждение Контрольно-счетная палата Тутаевского муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата) в 2021 году проводила контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о муниципальном учреждении Контрольно-счетная палата Тутаевского муниципального района, Регламентом муниципального учреждения Контрольно-счетная палата.

1. Общие сведения.

Контрольно-счетная палата в 2021 году осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы, утвержденным приказом Председателя муниципального учреждения Контрольно-счетная палата Тутаевского муниципального района.

В план были включены следующие мероприятия:

- подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Тутаевского муниципального района за 2020 год;
- подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Тутаев за 2020 год;
- подготовка заключений на изменения в решение Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов»;
- подготовка заключений на изменения в решение Муниципального Совета городского поселения Тутаев «О бюджете городского поселения Тутаев на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов»;
- подготовка заключений на проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов»;

- подготовка заключения на проект решения Муниципального Совета городского поселения Тутаев «О бюджете городского поселения Тутаев на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов»;

- проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств Тутаевского муниципального района за 2020 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2021 года;

В течение 2021 года проведено 7 контрольных мероприятий и 19 экспертно-аналитических мероприятий.

Общий объем проверенных в ходе контрольных мероприятий бюджетных средств составил 400 042,9 тыс. рублей. Выявлено нарушений на сумму 83 308,6 тыс. рублей, из них:

- нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - 55 195,1 тыс. рублей;

- нарушения, связанные с использованием муниципального имущества 26 323,8 тыс. рублей;

- неправомерное использование бюджетных средств – 1 067,6 тыс. рублей;

- нарушения по ведению бухгалтерского учета – 4,6 тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств – 120,6 тыс. рублей;

- иные нарушения – 596,9 тыс. рублей.

В адрес проверяемых организаций направлено 5 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

2. Исполнение бюджетной сметы.

Штатная численность сотрудников Контрольно-счетной палаты составляет 2 единицы.

В соответствии с решением Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» на содержание Контрольно-счетной палаты утверждено бюджетных ассигнований 1 648,7 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 99,9 процентов.

3. Экспертно-аналитическая деятельность.

В соответствии с Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном районе проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Тутаевского муниципального района за 2020 год, включая проверку годовой бюджетной отчетности 7 главных

распорядителей бюджетных средств Тутаевского муниципального района (далее – ГРБС).

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ проведена проверка полноты представленной годовой бюджетной отчетности, состав которой определен статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

На основании Соглашения о передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля бюджета городского поселения Тутаев от 23.12.2015 проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского поселения Тутаев за 2020 год.

Всего по проектам решений подготовлено 15 заключений, в том числе:

- на отчет об исполнении бюджета Тутаевского муниципального района за 2020 год – 1 заключение;
- на отчет об исполнении бюджета городского поселения Тутаев за 2020 год – 1 заключение;
- на квартальные отчеты об исполнении бюджета Тутаевского муниципального района – 3 заключения;
- на проекты изменений в решение Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» - 4 заключения;
- на проекты изменений в решение Муниципального Совета городского поселения Тутаев «О бюджете городского поселения Тутаев на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» - 4 заключения;
- на проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» - 1 заключение;
- на проект решения Муниципального Совета городского поселения Тутаев «О бюджете городского поселения Тутаев на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» - 1 заключение.

В соответствии с планом работы проведена проверка соответствия бюджетной отчетности ГРБС за 2020 год требованиям бюджетного законодательства, оценка ее полноты и достоверности в департаменте труда и социального развития Администрации Тутаевского муниципального района, в ходе проверки нарушений не установлено.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие по анализу исполнения требований нормативно-правовых актов, необходимых для формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципального задания на 2021-2023 годы:

- анализ методики расчета финансового обеспечения выполнения муниципального задания, применяемой Администрацией ТМР показал отсутствие прозрачного механизма планирования показателей объема муниципального задания, низкую обоснованность базовых нормативов и корректирующих коэффициентов к ним;

- при расчете базовых нормативов затрат Департаментом культуры, туризма и молодежной политики Администрации Тутаевского муниципального района применяется метод от факта (т.е. берутся фактические показатели деятельности муниципального учреждения за отчетный период). Территориальные и отраслевые корректирующие коэффициенты, предусмотренные Порядком формирования муниципального задания и Общими требованиями к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере культуры, утвержденными Приказом Минкультуры РФ №1762 от 09.06.2015 при расчете нормативов затрат не применяются. Применение выше указанных коэффициентов является важным фактором объективности расчета финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Так, территориальный коэффициент призван учитывать специфику учреждений, находящихся как в разных субъектах РФ, так и в одном муниципальном образовании. Помимо этого данный коэффициент отражает социально-экономическую специфику территории оказания муниципальной услуги. В свою очередь, отраслевые коэффициенты предназначены для учета организационно-содержательной специфики оказания услуг;

- в структурных подразделениях Департамента образования Администрации Тутаевского муниципального района применения нормативных коэффициентов затрат при расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания нарушений не установлено.

4. Контрольная деятельность.

В течение 2021 года Контрольно-счетной палатой проведено 7 контрольных мероприятий.

Объем средств, охваченных контрольными мероприятиями, составил 400 042,9 тыс. рублей.

В ходе контрольных мероприятий установлено финансовых нарушений на сумму 83 308,6 тыс. рублей, из них:

1. В муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №23 «Ромашка» Тутаевского муниципального района по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных ассигнований, выделенных на оказание муниципальных услуг, иных видов межбюджетных трансфертов, доходов, полученных от приносящей доходы деятельности (с элементами аудита в сфере закупок) за 2019 – 2020 годы были выявлены нарушения:

- обязательных требований к составлению и ведению бюджетных смет, установленных Приказом Минфина РФ от 14.02.2018 №26н и Приказом Департамента образования Администрации ТМР от 25.12.2018 №939/01-10 на сумму 391,4 тыс. рублей;

- требований Положения об установлении дополнительных выплатах на сумму 763,2 тыс. рублей;

- сроков оплаты контрактов, установленных ч.8 ст.30, ч. 13.1 ст. 38 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на сумму 84 тыс. рублей;

- требований ч.1 ст. 95 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части изменения существенных условий контракта на сумму 30 тыс. рублей;

- необоснованное подписание акта выполненных работ ранее реального срока выполнения всего объема услуг на сумму, превышающую расчетную стоимость услуг по договору на 0,1 тыс. рублей;

- неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 76,7 тыс. рублей, в виде пеней и расходов по уплате государственной пошлины, по причине ненадлежащего исполнения условий контракта со стороны заказчика.

Руководителю учреждения направлено представление об устранении выявленных нарушений.

В связи с тем, что по выявленным нарушениям Федерального закона №44-ФЗ истек годичный срок, привлечь виновное лицо к административной ответственности не представляется возможным.

2. В муниципальном общеобразовательном учреждении Константиновская средняя школа Тутаевского муниципального района проведена проверка по вопросу целевого и результативного использования бюджетных средств, выделенных в 2019–2020 годы на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели, поступление доходов от предпринимательской и иной приносящей доходы деятельности, использование средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доходы деятельности (с элементами аудита в сфере закупок), исполнение федерального национального проекта «Современная школа» в ходе которой выявлено неэффективное расходование бюджетных средств (подписание первичных документов ранее реального срока выполнения всего объема услуг) в сумме 43,9 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено представление об устранении нарушения.

3. В муниципальном унитарном предприятии Тутаевского муниципального района «ТутаевТеплоЭнерго проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности» за 2019-2020 годы, выявлены следующие нарушения:

- не осуществлена регистрация права хозяйственного ведения на объекты недвижимости стоимостью 26 323,8 тыс. рублей;

- по расчетам с подотчетными лицами на сумму 0,8 тыс. рублей;

- превышение размера ежемесячной премии, установленной штатным расписанием на сумму 9,5 тыс. рублей;
- превышение максимально допустимой доплаты за совмещение должностей составило 20,5 тыс. рублей;
- осуществление закупок, не предусмотренных планом-графиком (договора заключались в свободной форме, без соблюдения требований №44-ФЗ) на сумму 37 781,7 тыс. рублей;
- осуществление закупки у единственного поставщика на сумму, превышающую указанную в ч. 4 ст. 93 ФЗ №44-ФЗ, без применения конкурентных способов определения поставщика (нарушены требования п. 1 ст. 24 ФЗ №44-ФЗ) на сумму 17 299,4 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено представление об устранении выявленных нарушений.

По нарушению требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ направлена информация в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ярославской области.

4. При проверке законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Тутаевском муниципальном районе на 2020-2022 годы» в 2020 году и 8 месяцев 2021 года в Администрации Тутаевского муниципального района. В соответствии с п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Данное требование в отношении данной муниципальной программы не исполнено.

В 2020 году финансирование мероприятий муниципальной программы исполнено на 100 % от плановых показателей. По состоянию на 01.09.2021 фактическое финансирование мероприятий муниципальной программы составило 72,5% от плановых показателей.

В 2020 году по всем целевым показателям муниципальной программы наблюдается снижение по сравнению с плановыми и базовыми показателями, что свидетельствует о достижении положительного социального эффекта. Однако, по целевому показателю «Количество преступлений, совершенных несовершеннолетними» наблюдается превышение планового значения на 83 процента.

5. В муниципальном учреждении Спортивная школа №1 Тутаевского муниципального района проведена проверка целевого и эффективного использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели, поступление доходов от предпринимательской и иной приносящей доходы деятельности,

использование средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доходы деятельности (с элементами аудита в сфере закупок). При проверке было установлено, что в нарушение условий Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта ТМР излишне выплачено заработной платы, включая страховые взносы во внебюджетные фонды на сумму 274,4 тыс. рублей. Не оприходовано в кассу денежной наличности на сумму 3,8 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено представление об устранении выявленных нарушений.

6. В муниципальном учреждении «Единая дежурно-диспетчерская служба Тутаевского муниципального района» проведена проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Внедрение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории города Тутаева и Тутаевского муниципального района» в 2020 году и истекшем периоде 2021 года, установлено нарушение требований ч.2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 3.7.5 Положения о программно-целевом планировании в Тутаевском муниципальном районе по соблюдению сроков приведения в соответствие муниципальных программ с решениями МС ТМР о бюджете ТМР.

Исходя из критериев оценки по итогам 2020 года МП «Безопасный город» признана низкорезультативной и низкоэффективной.

Руководителю учреждения направлено представление об устранении выявленных нарушений.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

- направлены отчеты в Муниципальный Совет Тутаевского муниципального района и Главе Тутаевского муниципального района;

- направлено 5 представлений в проверяемые учреждения Тутаевского муниципального района для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений;

- направлена информация в Управление ФАС Ярославской области по нарушению требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.

Устранение всех выявленных нарушений и недостатков проверенными объектами находится на контроле и постоянно проводится работа с данными организациями.

Контрольно-счетной палатой в полном объеме выполнены запланированные на 2021 год мероприятия.

Контролем были охвачены все этапы бюджетного процесса: от формирования до утверждения годового отчета об исполнении бюджета Тутаевского муниципального района и городского поселения Тутаев.

Информация о проведенных контрольных мероприятиях размещалась в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте Администрации Тутаевского муниципального района раздел «Муниципальный Совет района» подраздел «Контрольно-счетная палата».