



ПРОЕКТ

**Муниципальное образование «Облученский муниципальный район»
Еврейской автономной области**

СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ

РЕШЕНИЕ

_____ 2023

№ _____

г. Облучье

Об отчете председателя Контрольно-ревизионного комитета муниципального образования «Облученский муниципальный район» о деятельности Контрольно-ревизионного комитета муниципального образования «Облученский муниципальный район» за 2022 год

Рассмотрев отчёт председателя Контрольно-ревизионного комитета муниципального образования «Облученский муниципальный район» И.В. Шкляр о деятельности Контрольно-ревизионного комитета за 2022 год, на основании Устава муниципального образования «Облученский муниципальный район» Еврейской автономной области Собрание депутатов муниципального района

РЕШИЛО:

1. Принять к сведению отчёт председателя Контрольно-ревизионного комитета муниципального образования «Облученский муниципальный район» И.В. Шкляр о деятельности Контрольно-ревизионного комитета муниципального образования «Облученский муниципальный район» за 2022 год (приложение).

2. Отчёт о деятельности Контрольно-ревизионного комитета муниципального образования «Облученский муниципальный район» за 2022 год разместить на официальном сайте органом местного самоуправления Облученского муниципального района.

3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Собрания депутатов
муниципального района

Н.В. Василенко

Приложение
к решению Собрания депутатов
муниципального района
от _____ 2023 № _____

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-ревизионного комитета муниципального образования «Облученский муниципальный район»
за 2022 год

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-ревизионного комитета муниципального образования «Облученский муниципальный район» подготовлен в соответствии с требованиями статьи 20 Положения о Контрольно-ревизионном комитете муниципального образования «Облученский муниципальный район», утвержденного решением Собрания депутатов муниципального района от 21.12.2011 № 358

Раздел 1. Общие сведения

Контрольно-ревизионный комитет в соответствии с Уставом муниципального района является органом местного самоуправления. Штатная численность определена в количестве 3 единиц, фактическая численность сотрудников по состоянию на 01.01.2023 года - 3 чел.

В соответствии с соглашениями о передаче Контрольно-ревизионному комитету Облученского муниципального района полномочий контрольно-ревизионного органа поселений в 2022 году исполнялись полномочия контрольного органа Бирского, Теплоозерского, Бираканского, Кульдурского, Известковского, Облученского городских поселений и Пашковского сельского поселения.

Раздел 2. Контрольная деятельность

В ходе контрольной деятельности в соответствии с планом работы на 2022 год проведено 6 мероприятий, в том числе 2 по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Из общего количества контрольных мероприятий проведены:

- 1 по поручению Собрания депутатов муниципального района: «Проверка полноты и достоверности ежегодного итогового отчета за 2021 год и ежеквартальных отчетов за 2021 год о реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Облученский муниципальный район на 2021- 2023 годы», обоснованности и результативности использования средств бюджета муниципального района, выделенных на реализацию программы в 2021 году, включая проверку

использования субсидии на иные цели и субсидии на выполнение муниципального задания муниципальным автономным учреждением «Спортивная школа» на объектах: отдел по связям с общественностью, средствами массовой информации и развитию спорта администрация муниципального района, муниципальное автономное учреждение «Спортивная школа»»;

- 1 по поручению главы муниципального района: «Проверка правомерности и экономности расходования средств бюджета муниципального района, выделенных в 2021 году на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия образовательных организаций муниципального образования «Облученский муниципальный район»»;

- 1 по поручению главы Теплоозерского городского поселения: «Проверка и оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «АКВА РЕСУРС» Теплоозерского городского поселения Облученского муниципального района ЕАО за период с августа 2020 года по апрель 2022 года включительно

- 1 по решению комитета: «Проверка полноты и достоверности ежегодного итогового отчета за 2021 год и ежеквартальных отчетов за 2021 год о реализации муниципальной программы «Развитие пассажироперевозок на дорогах общего пользования муниципального образования «Облученский муниципальный район Еврейской автономной области на 2021- 2023 год», обоснованности и результативности использования средств бюджета муниципального района, выделенных на реализацию программы в 2021 году».

Всего по результатам контрольных мероприятий проверено 19 объекта, составлено 19 акта.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности проверена отчетность 14 главных администраторов бюджетных средств, из них 10 органов местного самоуправления и 4 органа администрации муниципального района, объем кассовых расходов бюджетной отчетности муниципальных образований за 2021 год составил 1042393,7 тыс. руб.

Достоверность показателей бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств по кассовому исполнению доходов подтверждается данными отчетов УФК по ЕАО о состоянии лицевых счетов администраторов доходов и отчета по поступлениям и выбытиям ф. 0503151 по состоянию на 01 января 2022 года и данными лицевых счетов администраторов доходов; по расходам - сводными данными по лицевым счетам подведомственных учреждений главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств ф. 0531822, лицевым счетам получателя бюджетных

средств и данными отчета по поступлениям и выбытиям ф. 0503151 по состоянию на 01 января 2022 года.

Основными нарушениями, установленными в ходе проверки годовой бюджетной отчетности являются нарушения в части предоставления пояснительной записки, являющейся формой отчета, не в полном объеме требуемых приложений и таблиц, либо с содержанием заполненных форм, не соответствующем требованиям инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (администрации Кульдурского, Бираканского и Известковского городских поселений, Пашковского сельского поселения, КУМИ).

Администрацией Бираканского поселения и отделом образования администрации муниципального района бюджетная отчетность представлена для внешней проверки с нарушением срока, установленного Положениями о бюджетном процессе муниципальных образований.

Выявленные нарушения являются нарушениями порядка составления и предоставления бюджетной отчетности, установленного приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, и не оказали влияния на достоверность подлежащих утверждению отчетов об исполнении бюджета муниципальных образований района за 2021 год.

В ходе осуществления контрольных мероприятий на объектах выявлено нарушений на сумму 8173,8 тыс. руб., в т.ч. в результате:

1) нарушений при формировании и исполнении бюджетов на сумму 2889,2 тыс. руб., из них:

- нарушение порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания (отсутствие утвержденных базовых нормативов и корректирующих коэффициентов) в сумме 876,5 тыс. руб. (ст. 69.2 БК РФ. постановление администрации муниципального района от 11.02.2016 № 61 «О порядке формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Облученского района» (отдел по связям с общественностью, СМИ и развитию спорта администрации муниципального района);

- нарушение порядка предоставления субсидии индивидуальному предпринимателю на компенсацию части потерь перевозчиков, осуществляющих перевозки пассажиров и багажа в сумме 213,4 тыс. руб. (п. 2 ст. 78 БК РФ, положений порядков предоставления субсидии за счет средств местного бюджета, утвержденных постановлениями администрации муниципального района от 28.11.2013 № 1734 «Об утверждении порядка

предоставления субсидии за счет местного бюджета на компенсацию части потерь перевозчиков, осуществляющих перевозки по маршруту регулярных перевозок «Облучье – Радде – Облучье» и от 02.03.2018 № 71 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий перевозчикам в целях возмещения части затрат на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа по регулируемым тарифам автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам, на территории Облученского муниципального района» (администрация муниципального района);

- принятие обязательств в размерах, превышающих доведенные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств в сумме 141,3 тыс. руб. (МКУ «Централизованная бухгалтерия»);

- нарушения порядка и условий оплаты труда в сумме 245,5 тыс. руб., в т.ч.: в части установления стимулирующих выплат в сумме 240,6 тыс. руб. (положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» муниципального образования «Облученский муниципальный район», утвержденное постановлением администрации муниципального района от 05.04.2017 № 96), наличия переплаты работнику в сумме 4,9 тыс. руб. (МКУ «Централизованная бухгалтерия»). Переплата в сумме 4,9 тыс. руб. удержана из заработной платы работника по его заявлению;

- невыполнение отделом по связям с общественностью, СМИ и развитию спорта администрации муниципального района возложенных на него муниципальных задач и функций (отсутствие контроля за исполнением учреждением условий соглашения о предоставлении субсидии, за исполнением муниципального задания, за обоснованием предоставляемых учреждением расчетов нормативных затрат, за предоставлением обоснований к формированию и изменениям плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения) в сумме 1412,5 тыс. руб.

2) нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности в сумме 4203,9 тыс. руб. (статей 9, 10, 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ) (отдел по связям с общественностью, СМИ и развитию спорта администрации муниципального района в сумме 706,5 тыс. руб., МУП «Аква Ресурс» в сумме 3497,4 тыс. руб.)

3) нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в сумме 1081,0 тыс. руб. (нарушение МУП «Аква ресурс» требований статей 22, 23 и 24 Закона № 161 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в части заключения договоров займа без согласования с собственником имущества объема займов и целей заимствования, совершение сделок с заинтересованностью).

В количественном выражении установлено 62 случая нарушения требований ведения бухгалтерского учета, 14 случаев нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, 11 случаев при осуществлении муниципальных закупок, 130 случаев при формировании и исполнении бюджетов, 1 случай не осуществления внутреннего финансового контроля.

Установлено несоблюдение администрацией муниципального района требований Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» в части допущения ситуации, которая может привести конфликту интересов (муниципальным контрактом лицом, представляющим интересы исполнителя услуги определено должностное лицо администрации муниципального района).

В МУП «Аква Ресурс» допускалось несвоевременное отражение в учете начисления заработной платы, что повлекло к наличию переплат по отдельным сотрудникам. Временное отвлечение денежных средств в сумме 124,3 тыс. руб. свидетельствует об отсутствии внутреннего контроля за состоянием расчетов по оплате труда и является неэффективными расходами предприятия.

Раздел 3. Экспертно –аналитическая деятельность

В 2022 году проведено 9 экспертно-аналитических мероприятий, по которым подготовлено 35 заключения, в том числе:

1) в соответствии с требованием БК РФ и с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджетов муниципальных образований Облученского муниципального района подготовлено 8 заключений на отчеты об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2021 год с выводом о возможности их утверждения.

Информация о критическом состоянии платежеспособности Кульдурского городского поселения, направлена Собранию депутатов городского поселения;

2) подготовлено и представлено Собранию депутатов муниципального района и главе администрации муниципального района 3 заключения по результатам мониторинга исполнения бюджета муниципального района за 1, 2 и 3 квартал 2022 года;

3) подготовлено 8 заключений на проекты решения Собрания депутатов муниципальных образований о бюджете на 2023-2025 годы.

В ходе экспертизы проектов решений о бюджете установлено:

- содержание проектов решения о бюджете муниципальных образований, а также перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектами решений о бюджете, в целом соответствуют нормам Бюджетного кодекса РФ, Положениям о бюджетном процессе в

муниципальном образовании, других федеральных, областных и муниципальных нормативных актов.

В проекте решений о бюджете всех муниципальных образований в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 184.1. БК РФ, определены основные характеристики бюджета муниципального образования и предусмотрены к утверждению показатели, предусмотренные пунктом 3 статьи 184.1. БК РФ.

Содержание приложений к проекту решения о бюджете муниципального района, Бирского, Облученского, Теплоозерского Бираканского и Пашковского поселений в части применения кодов бюджетной классификации и их наименования, соответствует порядкам формирования и применения кодов бюджетной классификации, утвержденным приказами Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

Не соответствие установленного порядка применения числовых параметров и (или) наименования отдельных кодов доходов и расходов бюджетной классификации доходов и расходов бюджета установлены в приложениях к решению о бюджете на очередной год и плановый период Известковсого и Кульдурского поселений.

- прогнозные показатели по доходам, за исключением отдельных источников, всеми муниципальными образованиями сформированы в пределах имеющегося доходного потенциала.

Прогнозные показатели по доходам поселений (исключение Облученское ГП) сформированы без наличия прогноза социально-экономического развития поселений.

- формирование расходов в проектах решений о бюджете осуществлено в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными исполнением действующих правовых актов по вопросам местного значения.

Объем финансирования, предусмотренный предоставленными паспортами (проектам паспортов) отдельных муниципальных программ, не соответствует ассигнованиям, предусмотренным в проектах бюджета.

Указанные расхождения не требуют внесения изменений в проекты решения о бюджете, т.к. бюджетным законодательством предусмотрены сроки для приведения программ в соответствие с решением о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу (пункт 2 статьи 179 БК РФ).

Резервный фонд местной администрации предусмотрен в проектах решений муниципального района, Известковского, Облученского поселений. Размеры резервных фондов не превышают 0,1 % от общего объема расходов.

- заимствования осуществляет и планирует осуществлять в очередном году только муниципальный район. Общий объем заимствований муниципального района, предусмотренный программой муниципальных внутренних заимствований, не превышает допустимый размер заимствований, установленный ст. 106 БК РФ.

Верхний предел муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений на очередной год и плановый период и соответствует ограничениям, установленным пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

- формирование бюджета с превышением расходов над доходами (дефицитом бюджета) предусмотрено проектом бюджета муниципального района на очередной год. Дефицит бюджета на 2023 год не превышает 10 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений на очередной год и плановый период и соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. Сбалансированность проекта бюджета муниципального образования в 2023 году обеспечивается за счет поступлений внутренних источников финансирования его дефицита в виде кредитов кредитных организаций. На плановый период сформирован бездефицитный бюджет.

Проектами решений поселений планируется утверждение бездефицитных бюджетов на очередной год и плановый период.

Заключения на проекты решений о бюджете с предложениями контрольного органа направлены представительным органам и администрациям муниципальных образований Облученского района.

4) проведена экспертиза 15 нормативных правовых актов администрации муниципального района об утверждении муниципальных программ на период 2023 -2025 годов, по 5 из которых замечания не установлены.

По 9 программам установлены замечания в части несоответствия содержания отдельных разделов программ требованиям установленного порядка разработки муниципальных программ, не соблюдении связанности целей, задач отдельных программ и мероприятий по их выполнению, отсутствию методик расчета отдельных целевых показателей, критериев оценки эффективности отдельных муниципальных программ. По 1 программе (Обеспечение безопасности людей на водных объектах в границах Облученского муниципального района) установлено наличие положений, превышающих полномочия администрации муниципального района, определение задач и мероприятий, без учета полномочий, установленных

законодательством в области водных отношений для органов местного самоуправления поселений и муниципального района.

Разработчикам муниципальных программ направлены заключения с предложением учета результатов экспертизы при утверждении программ.

5) проведен анализ проектов решений Собрания депутатов муниципального района о повышении размеров должностных окладов и ежемесячной выплаты за классный чин муниципальных служащих органов местного самоуправления Облученского муниципального района и об установлении размеров денежного вознаграждения, лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления Облученского муниципального района.

Заключение с выводом о соответствии проектов требованиям федерального и областного законодательства направлено Собранию депутатов муниципального района.

Раздел 4. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

По результатам контрольных мероприятий направлено 13 представлений с предложением устранения выявленных нарушений.

По состоянию на 01.01.2023 года все представления сняты с контроля.

По результатам проведенных мероприятий направлено 59 информационных писем (органам местного самоуправления Облученского района, КСП ЕАО, департамент экономики правительства ЕАО) и 1 отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру Облученского района.

В 2022 году возбуждено 3 дела об административном правонарушении, 3 должностных лица привлечены к административной ответственности в виде штрафа на сумму 35,0 тыс. руб.

Всеми субъектами бюджетного учета, допустившими нарушения законодательства о бухгалтерском учете, представлена информация об указании должностным лицам, ответственным за ведение учета, на недопустимость нарушений требований законодательства о бюджетном и бухгалтерском учете.

По состоянию на 01.02.2023 года замечания по проектам нормативных правовых актов устранены в полном объеме.

Раздел 5. Информационное присутствие

Контрольно-ревизионный комитет имеет страницу на официальном сайте Облученского муниципального района. В течение 2022 года на странице ежеквартально размещались отчеты о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, в т.ч. оперативная информация о результатах

мероприятий и о мерах, принятых по результатам проведенных мероприятий, годовой отчет о деятельности контрольного органа за 2021 год.

Всего количество размещенных сообщения – 22.

Сводные показатели деятельности Контрольно-ревизионного комитета приведены в приложении 1 к отчету за 2022 год.

Председатель

И.В. Шкляр