

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ДНОВСКОГО РАЙОНА

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетного управления Дновского района за 2023 год

1. Общие положения

Отчет о деятельности Контрольно-счетного управления Дновского района за 2023 год представляется на рассмотрение Собранию депутатов Дновского района во исполнение статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ) и п. 2 ст.20 Положения о Контрольно-счетном управлении Дновского района, утвержденного решением Собрания депутатов Дновского района от 22.12.2016 №311(с изменениями и дополнениями). В Отчете отражена деятельность Контрольно-счетного управления Дновского района в 2023 году по реализации возложенных на управление задач и полномочий, определенных законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Уставом муниципального образования «Дновский район» контрольно-счетное управление Дновского района (далее – контрольно-счетное управление, КСУ) входит в структуру органов местного самоуправления муниципального района, обладает правами юридического лица, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Правовое регулирование организации и осуществления деятельности КСУ основывается на Конституции Российской Федерации, Федеральном законе от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетном кодексе Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральном законе № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее-Закон №6-ФЗ), Положении о контрольно-счетном управлении, Регламенте, Стандартах внешнего муниципального финансового контроля и иных нормативных актах.

2. Основная деятельность

Деятельность Контрольно-счетного управления Дновского района осуществлялась на основании плана работы на 2023 год, сформированного с учётом предложений Главы Дновского района (1 мероприятие), Собрания депутатов Дновского района (1 мероприятие), а также иных мероприятий в рамках информационной, организационно-методической и прочей деятельности.

Контрольно-счетным управлением Дновского района в целом обеспечено выполнение плана работы на 2023 год, кроме того, проведена одна внеплановая

проверка, основанием для которой явилось поручение Прокуратуры Дновского района.

Деятельность контрольно-счётного управления в отчётном году была направлена преимущественно на анализ и оценку той или иной сферы деятельности участников бюджетного процесса, муниципальных предприятий и учреждений, анализ качества и полноты правового регулирования бюджетных правоотношений, выявление причин и условий, способствующих совершенствованию правонарушений и внесению предложений и рекомендаций по их устранению и недопущению впредь.

В соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счётном управлении Дновского района заключено 3 соглашения об осуществлении полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях входящих в состав муниципального образования «Дновский район». В рамках заключенных соглашений главам поселений, а также Собраниям депутатов поселений предоставлялась информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

Важнейшими задачами, как и прежде, оставался контроль за устранением выявленных нарушений и недостатков. КСУ принимались меры, направленные на предотвращение нецелевого, неправомерного и неэффективного расходования средств местного бюджета, в том числе посредством доведения результатов проведённых мероприятий до сведения главных распорядителей бюджетных средств и подведомственных им учреждений и предприятий и разработке мер по устранению выявленных КСУ нарушений и недостатков, а также выполнению рекомендаций, о чём свидетельствует высокий (95,7 %) удельный вес устранённых нарушений.

Классификация выявленных нарушений осуществлялась в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля (аудита), одобренного Советом контрольно-счётных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 (протокол № 2-СКСО).

3. Основные итоги работы контрольно-счётного управления Дновского района

3.1. Общие результаты мероприятий

Проведённые в 2023 году контрольные и экспертно-аналитические мероприятия показали, что органы местного самоуправления в своей деятельности уделяют достаточное внимание социально-экономическому развитию района, улучшению качества жизни жителей района. Бюджетные средства и средства муниципальных предприятий расходуются преимущественно по назначению, эффективно.

Всего в отчётном году проведено 18 контрольных и 86 экспертно-

аналитических мероприятий, в том числе, в соответствии с Соглашениями о передаче контрольно-счетному управлению полномочий контрольно-счетного органа по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля поселений КСУ проведено 4 контрольных и 23 экспертно-аналитических мероприятий.

Объектами контроля являлись:

- 8 главных администраторов (распорядителей) средств бюджета, в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Дновский район» и бюджетов поселений за 2022 год, из них: Администрация Дновского района, Управление образования Администрации Дновского района, Финансовое управление Администрации Дновского района, Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям Администрации Дновского района и Контрольно-счетное управление Дновского района, а так же 2 сельских и 1 городское поселение, в соответствии с Соглашениями о передаче контрольно-счетному управлению Дновского района полномочий контрольно-счетного органа по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля поселений,

-1 муниципальное учреждение (МУДО «ДДШИ»);

-2 казенных учреждения (Управление образования Администрации Дновского района и Муниципальное казённое учреждение Администрация городского поселения «Дно»);

-1 муниципальное предприятие (МУП Дновского района «Дновский районный рынок»).

В целом контрольными мероприятиями были охвачены бюджетные и внебюджетные средства в сумме 190245,918 тыс. рублей, в том числе проверенных при внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности 171645,816 тыс. рублей, проверенных при проведении проверок по различным направлениям деятельности 18600,102 тыс. рублей.

Информация о выявленных и устранённых нарушениях в целом за 2023 год представлена в таблице.

№ п/п	Группы нарушений	Выявлено		Уд. вес в общем объеме, %	Устранено		Уд. вес в объеме выявленных, %
		количество	сумма, тыс. руб		количество	Сумма, тыс. рублей	
1	Неэффективное использование средств	3	57,8	0,01	-	-	-
2	Нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта, составления и представления отчётности	39	848479.513	99,91	1	812532	100
3	Нарушения установленного порядка управления и распоряжения	1	0,0	0	-	-	-

	имуществом						
4	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	16	667.92	0,08	-	-	-
5	иные нарушения	5	0,0	0	-	-	-
	Всего	64	849205,233	100	1	812532,0	100

В отчетном периоде при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётным управлением выявлено 64 нарушения. Сумма нарушений и недостатков по имеющим стоимостную оценку составила 849205,233тыс. рублей.

Основные нарушения выявлены в сфере ведение учета, составления отчетности в сумме 848479,513тыс. рублей (99,91%), вместе с тем сложился высокий уровень их устранения (95,7%).

Всего выявлено 39 случаев нарушения в учёте и отчётности и сложились они в результате:

нарушения порядка ведения учета муниципального имущества и отражения его на соответствующих счетах в сумме 842484,017 тыс. рублей;

нарушения порядка заполнения бюджетной отчетности в сумме 5995,496тыс.руб.

Незначительный объём нарушений и недостатков в стоимостном выражении (0,09%) занимают нарушения действующего законодательства, муниципальных нормативных правовых актов и локальных нормативных актов учреждений (Трудового кодекса РФ, Положений «Об отраслевых системах оплаты труда работников», Положения о выплате премии работникам), установлено 16 случаев на сумму 667,92тыс. рублей, в т.ч. :

- несвоевременная выплата отпускных 260,7тыс.руб.

-необоснованные выплаты стимулирующего характера 407,22тыс.руб.

Установлено 3 факта неэффективного использования бюджетных средств в сумме 57,8тыс. рублей (0,01 %) в результате оплаты экономических санкций (штрафов).

По результатам контрольных мероприятий объектам контроля направлены предложения о рассмотрении результатов контрольных мероприятий, устранении нарушений и принятии мер о недопущении аналогичных нарушений в дальнейшем. Практически все они были приняты объектами контроля для исполнения, а сельским поселением поставлено на учет имущество стоимостью 812532тыс.руб.

Экспертно-аналитическими мероприятиями, проведёнными контрольно-счётным управлением Дновского района в отчётном периоде, охвачены представленные Администрацией муниципального образования «Дновский район» и администрациями поселений проекты: решений Собраний депутатов о местном бюджете, внесение изменений в решения о бюджете, утверждении отчётов об исполнении местных бюджетов, внесение изменений в муниципальные программы.

В течение отчетного периода подготовлено 86 заключений, из них:

Подготовлено и направлено в Собрание депутатов Дновского района 63 экспертно-аналитических заключений, из них:

№ п/п	Наименование мероприятий	2023 год К-во (шт.)
<u>1.</u>	<u>Экспертно-аналитические мероприятия, всего,</u> <u>в т.ч.:</u>	<u>63</u>

1.1	Заключения о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Дновский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»	10
1.2	Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дновский район» за 2022 год	1
1.3.	Заключения на проект решения о бюджете муниципального образования «Дновский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (1 и 2 чтения)	2
1.4	Заключения на проекты постановлений Администрации Дновского района о внесении изменений в муниципальные программы.	50

Подготовлено и направлено в Собрания депутатов поселений 23 экспертно - аналитических заключений, из них:

№ п/п	Наименование мероприятий	2023 год К-во (шт.)
<u>1.</u>	<u>Экспертно-аналитические мероприятия, всего,</u> <u>в т.ч.:</u>	<u>23</u>

1.1	Заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Искровская волость» за 2022 год	1
1.2	Заключения о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Искровская волость» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»	1
1.3	Заключение на проект решения о бюджете муниципального образования «Искровская волость» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»	2
1.4	Заключения о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Выскодская волость» на 2023 год и плановый период	7

	2024 и 2025 годов»	
1.5	Заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Высокоская волость» за 2022 год	1
1.6	Заключение на проект решения о бюджете муниципального образования «Высокоская волость» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»	3
1.7	Заключение на проект постановления Администрации сельского поселения «Высокоская волость» о внесении изменений в муниципальную программу.	1
1.8	Заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дно» за 2022 год	1
1.9	Заключение на проект решения о бюджете муниципального образования «Дно» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»	3
1.10	Заключение на проект решения о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Дно» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»	3

В ходе проведения ЭАМ нарушений бюджетного законодательства не выявлено.

3.2. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетным управлением в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков руководителям проверенных объектов финансового контроля внесено 5 представлений.

Важным фактором, влияющим на эффективность внешнего финансового контроля, является тесное взаимодействие всех органов местного самоуправления, направленное на повышение качества муниципального управления в целом.

В целях информирования органов местного самоуправления о выявленных нарушениях и недостатках, а также принятия своевременных мер по их устранению и предотвращению в дальнейшем, результаты проведенных контрольно-счетным управлением мероприятий внешнего финансового контроля направлялись в Собрание депутатов Дновского района, Главе Дновского района, Главам поселений и Собрания депутатов поселений.

В рамках исполнения полномочий контрольно-счетным управлением осуществлялся постоянный контроль за устранением выявленных нарушений и недостатков.

По результатам рассмотрения материалов проверок, проведенных контрольно-счётным управлением, привлечено к дисциплинарной ответственности в виде замечания 3 (три) должностных лица, допустивших своими действиями (бездействиями) нарушения и недостатки.

В рамках заключенного Соглашения, для дачи правовой оценки и принятия по ним решений в соответствии с законодательством, материалы контрольных мероприятий, осуществленных в 2023 году, направлялись в МО МВД России «Дедовичский». Кроме того, в соответствии со статьей 22 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации», материалы контрольных мероприятий направлялись и в Прокуратуру Дновского района. Прокуратурой Дновского района, на основании материалов полученных от КСУ, вынесено 3 представления.

4. Информационная деятельность и иная деятельность

Информационная деятельность Контрольно-счетного управления состоит в информировании органов местного самоуправления и населения района о результатах своей деятельности.

На официальном сайте администрации муниципального образования Дновский район на страничке «Контрольно-счетное управление Дновского района» размещена информация о Контрольно-счетном управлении, Планы работ, основополагающие нормативные акты в деятельности управления, отчет, отражающий деятельность КСУ.

В рамках мониторинга деятельности муниципальных КСО предоставлен отчет за 2022 год в Счетную палату Псковской области.

В соответствии с требованиями законодательства в целях повышения открытости и доступности информации о деятельности по профилактике коррупционных правонарушений на официальном сайте Администрации Дновского района на страничке «Контрольно-счетное управление Дновского района» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2022 год, представленные председателем КСУ.

В 2023 году затраты на содержание КСУ составили 774,55 тыс. рублей, из которых 85% составляют расходы на оплату труда с начислениями, 15% – расходы на содержание КСУ.

5. Основные направления деятельности Контрольно-счетного управления Дновского района в 2024 году

Деятельность Контрольно-счетного управления Дновского района в 2024 году по-прежнему направлена на содействие усилению общественного контроля за использованием муниципальных ресурсов, соблюдением законности, обеспечением эффективности бюджетных расходов, повышению результативности решений вопросов местного значения.

Основные направления деятельности КСУ на 2024 год отражены в плане работы, которым предусмотрено осуществление комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивающих реализацию задач и функций, возложенных на контрольно-счетное управление.

Как и в предшествующие периоды, важнейшим направлением деятельности остается совершенствование организации и осуществления внешнего финансового контроля, повышению результативности контрольной и экспертно-аналитической деятельности, дальнейшее плодотворное взаимодействие с Собранием депутатов Дновского района, Главой Дновского района и администрацией района, городского и сельских поселений по принятию мер по устранению и профилактике нарушений и недостатков.

Для достижения поставленных задач будет продолжено изучение лучших практик муниципального управления и финансового контроля, межмуниципальное сотрудничество.

Председатель
Контрольно-счетного управления
Дновского района

Л.И.Михайлова

<p>МУДО «ДДШИ»</p>	<p>проверки полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете Муниципального учреждения дополнительного образования «Дновская детская школа искусств» операций с денежными средствами, полученными при проведении 01апреля 2023года Областного (открытого) конкурса-фестиваля вокального творчества «Звенящая капель».</p>
<p>Общая сумма нарушений 72,42тыс.руб. (2 нарушения),</p>	<p>-нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (группа 2)- 72,42тыс.руб. (1 нарушение); В нарушение п. 4.6. Указаний Центробанка РФ от 11 марта 2014 года № 3210 –У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»</p> <p>Т.К. 1.Операции по получению денежных средств в кассу МУДО «ДДШИ» на основании приходных кассовых ордеров и выдачи денежных средств на основании расходного кассового ордера, не отражены в кассовой книге МУДО «ДДШИ», а следовательно, и в регистрах бухгалтерского учета. 2.Фестивальный взнос оплачивался в кассу МУДО «ДДШИ», следовало перечислять на счет МУДО «ДДШИ» в благотворительной или спонсорской форме</p>
<p>плановой проверки правильности начисления выплат стимулирующего характера (премий) и материальной помощи работникам Администрации городского поселения «Дно»».</p> <p>Общая сумма нарушений 68,50тыс.руб. (3 нарушения), из них: -нарушения при формировании и исполнении бюджета (группа 1) – 68,50тыс.руб. (2 нарушения); -иные нарушения (группа 7)- 0 (1 нарушение). В т.ч.: выплачены премии не муниципальным служащим Администрации городского поселения «Дно» за 2022год не предусмотренные Локальным нормативным актом ГП, -не указан расчетный период за который выплачивается премия, прочие: -изменения в структуру Администрации городского поселения «Дно» внесены на основании Распоряжения Главы Администрации городского поселения «Дно», а следовало утвердить Собранием депутатов поселения по представлению главы местной администрации.</p>	

плановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия Дновского района «Дновский районный рынок» за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

Общая сумма нарушений 137,39тыс.руб. (8 нарушений), в т.ч.

-нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (группа 2)- 137,39тыс.руб. (7 нарушений);

-нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (группа 3)- 0,0тыс.руб. (1 нарушение)

ИЗ НИХ:

собственником имущества унитарного предприятия не утверждена бухгалтерская отчетность МУП «Дновский районный рынок» за 2022г. это гр.3

а по БУХ.УЧЕТУ:

не заполнены обязательные реквизиты путевых листов,
нарушения выплат материальной помощи и премий,

плановой проверки по вопросу правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Управления образования Администрации Дновского района за 2022год.

Общая сумма нарушений 174,351тыс.руб. (6 нарушений), из НИХ:

-нарушения при формировании и исполнении бюджета (группа 1) – 174,351тыс.руб. (5 нарушений);

-нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (группа 2)- 0,0тыс.руб. (1 нарушение);

В Т,Ч,

в обоснование размера начисленных премий не представлено данных бухгалтерского учета о размере экономии по фонду оплаты труда муниципальных служащих на дату принятия решения о премировании, порядка распределения и расчета премий.

- присвоение водителю автомобиля 5 квалификационного разряда, привело к неправомерному начислению заработной платы

-выплаты компенсационных выплат за увеличение объема работ в отсутствие обоснований их начисления, являются не обоснованными выплатами.

«Плановая проверка исполнения муниципального контракта №0157300028722000027-0757250-01 от 25.10.2022г. заключенного между Муниципальным казённым учреждением Администрация городского поселения

«Дно» и ООО «ЭРА» за 2022год и текущий период 2023года».
всего на 1178,85тыс.руб.

1. В ходе анализа сведений о выполненных работах (услугах) отраженных в Отчетах ООО «Эра» установлено, что имели место случаи, когда и в данных отчетах не конкретизированы объемы выполненных работ по объектам, что не позволяет объективно оценить объемы работ, выполненных подрядчиком на сумму 153275,25руб.
2. Подрядчиком выполнялись работы по очистке покрытий от снега на объектах: стоянка у прокуратуры и Пенсионного фонда, контейнерных площадок, при этом в перечне объектов отраженном в Техническом задании (Таблицы №1, №2, №3 и №4) к муниципальному контракту, данные объекты отсутствуют. Следовательно, ООО «Эра» выполнены работы в нарушение условий муниципального контракта №0157300028722000027-0757250-01 от 25.10.2022г.
3. 3. оплачены фактически не выполненные работы на сумму 986918,71руб., вывоз снега
4. в результате завышения площади дорог (объема выполненных работ) по содержанию автомобильных дорог в с ООО «Эра», неправомерно произведена оплата в общей сумме 38656,52руб.,

по камеральным проверкам основные нарушения, это

не заполнены отдельные реквизиты форм

-не соответствие показателей бюджетной отчетности, данным бухгалтерского регистра-Главной книги. Например Искра на 813млн.руб. и Выскодская на 29млн.руб.
