



Собрание депутатов Катав-Ивановского муниципального района РЕШЕНИЕ

«20» февраля 2025 года

№598

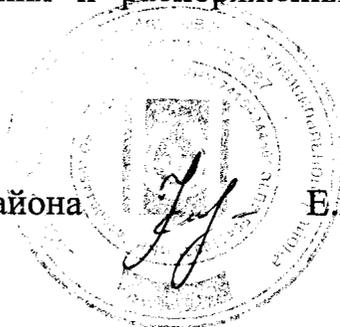
Об итогах деятельности
Контрольно-счетной палаты
Катав-Ивановского
муниципального района за
2024 год

Заслушав председателя Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района Харрасова В.Р. об итогах деятельности Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района за 2024 год, Собрание депутатов Катав-Ивановского муниципального района

РЕШАЕТ:

1. Отчет об итогах деятельности Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района принять к сведению.
2. Рекомендовать Контрольно-счетной палате Катав-Ивановского муниципального района в целях увеличения поступлений в местный бюджет неналоговых доходов продолжить осуществлять контроль за полнотой поступления доходов от использования и распоряжения муниципальной собственностью.

Председатель Собрания депутатов
Катав-Ивановского муниципального района



Е.А.Куликова



**Контрольно-счетная палата Катав-Ивановского
муниципального района**

УТВЕРЖДЕН

Распоряжение
Контрольно-счетной палаты
Катав-Ивановского муниципального
района от 27.01.2025 № 3-р

ПРИНЯТ

Протокол Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Катав-Ивановского
муниципального района
от 27.01.2025 № 1-КСП

**Отчет Контрольно-счетной палаты Катав-
Ивановского муниципального района
за 2024 год**

Отчет о работе
Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района
за 2024 год

Код строки	Наименование показателя	Значение показателя
Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
1	Количество проведенных контрольных мероприятий, включая совместные с Контрольно-счетной палатой Челябинской области, правоохранительными и иными органами финансового контроля (единиц)	9
2	Количество встречных проверок (единиц)	1
3	Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения (единиц)	9
Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
4	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц), в том числе:	145
4.1.	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений, муниципальных программ и иных нормативных правовых актов муниципального района	110
4.2.	подготовка иных экспертно-аналитических материалов	-
Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях		
5	Нецелевое использование средств (тыс. рублей), в том числе:	-
5.1.	областного бюджета	-
5.2.	местных бюджетов	-
6.	Неэффективное использование средств (тыс. рублей) в том числе:	37 344,56
6.1.	областного бюджета	29 066,06
6.2.	местных бюджетов	8 278,50
7.	Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс. рублей), в том числе:	44 124,42
7.1.	при использовании средств областного бюджета	-
7.2.	при использовании средств местных бюджетов	44 124,42
8.	Нарушения в учете и управлении областным государственным и муниципальным имуществом (тыс. рублей) в том числе:	277 907,99
8.1.	областным государственным	-
8.2.	муниципальным	277 907,99
9.	Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (тыс. рублей) в том числе:	7 740,17
9.1.	областного бюджета	-
9.2.	местных бюджетов	7 740,17
10.	Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов (тыс. рублей) в том числе:	6429,64
10.1.	при использовании средств областного бюджета	6 327,44

10.2.	при использовании средств местных бюджетов	102,2
11.	Иные нарушения	10 912,97
11.1.	Областного бюджета	6 571,27
11.2.	Местных бюджетов	4 341,70
	Количество выявленных нарушений (единиц)	102
Раздел IV Сведения об устранении нарушений, предотвращении бюджетных потерь		
12	Устранено финансовых нарушений (тыс. рублей) в том числе:	33 262,35
12.1.	восстановлено средств (тыс. рублей)	-
13	Устранено нарушений (единиц)	15
14	Предотвращено бюджетных потерь (тыс. рублей), в том числе:	-
14.1	пресечено нарушений	-
14.2	устранено оснований	-
Раздел V. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по выявленным нарушениям		
15	Рассмотрено материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на заседаниях коллегии контрольно-счетного органа муниципального образования, на заседаниях Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района (единиц)	128
16	Направлено предписаний (единиц)	-
17	Не выполнено предписаний, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)	-
18	Направлено представлений (единиц)	8
19	Не выполнено представлений, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)	-
20	Направлено документов в органы государственной власти Российской Федерации и Челябинской области, Главе муниципального района по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)	161
21	Направлено протоколов о совершении административных правонарушений на рассмотрение мировым судьям (единиц)	-
22	Передано материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы (единиц)	9
23	Реализовано органами государственной власти и органами местного самоуправления предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)	40
24	Возбуждено уголовных дел (единиц)	-
25	Привлечено к административной ответственности (человек)	-
26	Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек)	1
27	Привлечено к материальной ответственности (человек)	-
Раздел V. Освещение деятельности Контрольно-счетной палаты		
28	Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района в средствах массовой информации (количество материалов) в том числе:	2
28.1	на сайте администрации Катав-Ивановского муниципального района	2
28.2	на сайте Ассоциации контрольно-счетных органов Челябинской области	-
28.3	в печатных изданиях	-

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) за 2024 год составлен в соответствии со статьей 21 Положения о Контрольно-счетной палате по форме, утвержденной Собранием депутатов Катав-Ивановского муниципального района.

1. Общие положения и правовой статус.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате, Положением о бюджетном процессе в Катав-Ивановском муниципальном районе Контрольно-счетная палата является участником всех этапов бюджетного процесса.

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты регламентируется Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», другими нормативными правовыми актами.

В 2024 году Контрольно-счетная палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивая единую систему внешнего муниципального финансового контроля за исполнением районного бюджета, а также бюджетов двух городских и семи сельских поселений.

В соответствии со статьей 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы, рассмотренным Коллегией Контрольно-счетной палаты, и утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 28.12.2023 № 20-р.

2. Контрольная деятельность.

Всего проведено за 2024 год 9 контрольных мероприятий и одна встречная проверка, в том числе:

1. Проверка соблюдения законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Комитета имущественных отношений Администрации Катав-Ивановского муниципального района. Исполнение бюджетных полномочий по администрированию доходов за 2022, 2023 годы.

Установлены нарушения:

- *неэффективное использование средств* на общую сумму 1 143,86 тыс. рублей;

- *при формировании и исполнении бюджетов* не в полном объеме исполнялись полномочия администратора доходов бюджета, в результате чего, недополученные доходы составили 126,82 тыс. рублей:

- не направлялась претензия по взысканию неустойки за несвоевременное выполнение работ подрядчиком;

- не соблюдался порядок работы по недопущению образования просроченной задолженности по доходам;

- работа с арендаторами муниципального имущества по своевременной оплате платежей велась не в полном объеме;

- *при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:*

- установлены искажения данных бухгалтерского учета на общую сумму 33 489,11 тыс. рублей (в части ведения аналитического учета, передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование, передачи в аренду, не отражения сведений о размере доли Катав-Ивановского муниципального района в уставном капитале МООО «АТП», отражения работ по благоустройству территории как объект недвижимого имущества в составе имущества казны);

- не вовлечено в хозяйственный оборот движимое имущество в количестве семи единиц техники, полученное в безвозмездное пользование, при этом осуществлены расходы в сумме 1 446,07 тыс. рублей;

- условия договоров аренды способствуют субъективному подходу при принятии решений о применении к Арендатору мер ответственности за несвоевременное внесение арендных платежей.

2. Проверка соблюдения законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на социальное обеспечение населения и содержание Управления социальной защиты населения Администрации Катав-Ивановского муниципального района и его подведомственного муниципального учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения» Катав-Ивановского муниципального района. Аудит закупок за 2022, 2023 годы и текущий период 2024 года.

Установлены нарушения:

- *в части неэффективного использования средств на общую сумму 6 713,34 тыс. рублей;*

- *при формировании и исполнении бюджетов -- не осуществлялся внутренний финансовый аудит;*

- *при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:*

- установлены искажения данных бухгалтерского учета на общую сумму 8 203,25 тыс. рублей в части ведения аналитического учета;

- не велось формирование сумм резервов предстоящих расходов на оплату отпусков на общую сумму 973,6 тыс. рублей.

3. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета за 2023 год.

4. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов районного бюджета за 2023 год.

5. Проверка соблюдения законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на содержание и ремонт автомобильных дорог в рамках муниципальных программ «Развитие улично-дорожной сети Катав-Ивановского городского поселения» за 2023 год и текущий период 2024 года, по результатам которого составлено 2 акта;

Установлены нарушения:

- в части неэффективного использования средств на общую сумму 276,89 тыс. рублей:

- приемка и оплата фактически невыполненных работ по муниципальному контракту на содержание тротуара от ул. Ст. Разина, 25 до ДЦ «Октябрь» (через пустырь) площадью 300,0 м² на общую сумму 33,54 тыс. рублей;

- не исполнение полномочий по организации контроля за соблюдением правил производства земляных работ и своевременного восстановления дорожного полотна, зеленых насаждений и других элементов;

- произведены избыточные расходы по оплате работ на восстановление дорожного полотна в сумме 213,35 тыс. рублей;

- при формировании и исполнении бюджетов не в полном объеме исполнялись полномочия администратора доходов бюджета, в результате чего, недополученные доходы составили 44,47 тыс. рублей:

- прочие нарушения;

- состояние автомобильных дорог Катав-Ивановского городского поселения не соответствует требованиям государственных стандартов, на дорогах Катав-Ивановского городского поселения присутствуют многочисленные дефекты такие как: отдельные выбоины или проломы глубиной 5 см и более, колейность, сдвиг, волна, занижение обочин, что не обеспечивает безопасность дорожного движения, и в свою очередь, влияет на достижение целей, установленных муниципальной программой.

6. Проверка соблюдения законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на мероприятия в рамках реализации муниципальной программы «Развитие Катав-Ивановского муниципального района в сфере жилищно-коммунального хозяйства и транспорта» подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Катав-Ивановского муниципального района» за 2022, 2023 и текущий период 2024 года;

Установлены нарушения:

- в части неэффективного использования средств на общую сумму 17 229,23 тыс. рублей:

- произведены расходы по муниципальному контракту на оплату фактически не выполненных работ по огрунтовке в сумме 12,58 тыс. рублей и окраске труб в сумме 11,38 тыс. рублей;

- произведены расходы по муниципальному контракту за утилизацию отходов и непредвиденных затрат на общую сумму 984,66 тыс. рублей;

- при ненадлежащем выполнении Подрядчиком своих обязательств в части восстановления благоустройства при ремонте участка теплосетей произведена оплата муниципального контракта на капитальный ремонт сети теплоснабжения от

Ст. Разина, д.12 до ТК 113 ул. Ст. Разина, д.8 г. Катав-Ивановск (Ст. Разина, 12 до купалки) в сумме 3157,27 тыс. рублей;

- произведена оплата муниципального контракта от 19.09.2023 №08693000110230000600001 в сумме 13 063,34 тыс. рублей на капитальный ремонт трубопроводов наружных тепловых сетей ул. Мельникова, ул. Стройгородок (Запрудовка). Однако цель осуществления данной закупки не достигнута, созданный в рамках исполнения контракта участок трубопровода наружных тепловых сетей в эксплуатацию не введен;

- при формировании и исполнении бюджетов недополучены доходы в бюджет на общую сумму 1088,5 тыс. рублей, в том числе:

- от реализации возвратных материалов (металлолома) на общую сумму 536,36 тыс. рублей;

- не приняты меры по начислению и взысканию пени на общую сумму 299,51 тыс. рублей;

- в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:

- Администрацией Катав-Ивановского городского поселения произведена передача сетей теплоснабжения по договору аренды, а не по концессионному соглашению;

- осуществлены избыточные расходы на проведение ремонтов сетей теплоснабжения, которые переданы в хозяйственное ведение, в 2022 году в сумме 3 683,69 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 16 473,48 тыс. рублей;

- осуществлены избыточные расходы на проведение ремонтов сетей теплоснабжения переданные в аренду в 2023 году в сумме 25 093,43 тыс. рублей;

- Заказчиком не были приняты меры по обращению с ломом и отходами металлов, территория городского поселения в течении более полугода захламлена строительным мусором. Кроме того, указанные факты свидетельствуют об отсутствии контроля за эффективным использованием муниципального имущества, учета его наличия и движения;

- в сфере закупок товаров, работ, услуг:

- оплата выполненных работ произведена с нарушением сроков, что влечет риск излишних расходов местного бюджета на оплату неустойки;

- не внесена информация в реестр контрактов об изменении условий контракта.

Факты выявленных нарушений при приемке и оплате фактически не выполненных работ свидетельствуют о формальном подходе к приемке результатов выполнения работ, отсутствию контроля за ходом исполнения муниципальных контрактов, как со стороны заказчиков - соисполнителей муниципальной программы, так и со стороны ответственного исполнителя - Управления коммунального хозяйства, транспорта и связи Катав-Ивановского муниципального района.

7. Анализ практики реализации инициативного бюджетирования в Катав-Ивановском муниципальном районе за 2023 год и текущий период 2024 года.

Установлены нарушения:

- при формировании и исполнении бюджетов Заказчиком не принимались меры по начислению и взысканию пени, в следствии чего, в бюджет не поступили доходы на общую сумму 27,51 тыс. рублей;

- в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью объекты общественной инфраструктуры после ввода их в эксплуатацию, являющиеся муниципальным имуществом Катав-Ивановского городского поселения не закреплены на праве оперативного управления за Управлением городской инженерной инфраструктуры Администрации Катав-Ивановского городского поселения;

- в сфере закупок товаров, работ, услуг:

- оплата выполненных работ произведена с нарушением сроков по 13 муниципальным контрактам на общую сумму 12 408,81 тыс. рублей, что влечет риск излишних расходов местного бюджета на оплату неустойки;

- механизм содержания объектов общественной инфраструктуры после их реализации и ввода в эксплуатацию отсутствует.

8. Проверка соблюдения законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Комитет городского хозяйства» г. Юрюзани. Аудит закупок за 2022, 2023 годы и текущий период 2024 года;

Установлены нарушения:

- в части неэффективного использования средств на общую сумму 11 553,38 тыс. рублей:

- произведена выплата премии без учета критериев эффективности;

- приемка выполненных работ в рамках исполнения муниципальных контрактов на общую сумму 11 137,22 тыс. рублей осуществлялась без указания конкретного местонахождения отремонтированных участков;

- при формировании и исполнении бюджетов не в полном объеме исполняются полномочия администратора доходов бюджета, в результате чего в доход бюджета не поступили средства в общей сумме 102,2 тыс. рублей;

- в сфере закупок товаров, работ, услуг - организация закупочной деятельности учреждения не соответствует принципу профессионализма заказчиков;

- информация об исполнении муниципального контракта размещена в реестре контрактов с нарушением сроков;

- несвоевременное исполнение заказчиком обязательств по оплате работ на общую сумму 1283,67 тыс. рублей, что влечет риск излишних расходов местного бюджета на оплату неустойки;

- иные нарушения:

- необоснованно осуществлены расходы в сумме 4191,72 тыс. рублей на выплату премии, не предусмотренные нормативными правовыми актами;

- необоснованно не выплачена сотрудникам заработная плата в общей сумме 149,98 тыс. рублей;

-смета по распределению доходов предпринимательской деятельности 2022 и 2023 годов не соответствует Положению об оказании платных услуг в части распределения полученных доходов.

9. Проверка соблюдения законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального общеобразовательного учреждения Катав-Ивановского муниципального района «Основная общеобразовательная школа № 5 г. Катав-Ивановска». Аудит закупок за 2022, 2023 годы и текущий период 2024 года.

Установлены нарушения:

- *в части неэффективного использования средств* на общую сумму 427,86 тыс. рублей:

- в акте об оказании автотранспортных услуг на сумму 5,14 тыс. рублей маршрут пассажирских перевозок не определен;

- произведены расходы на выплату стимулирующей выплаты за интенсивность труда, на выплату ежемесячной доплаты за сложность и напряженность отдельным сотрудникам Учреждения, на выплату премий директору, и.о. директора в размерах, превышающих размеры, установленные действующими локальными нормативными актами;

- *при формировании и исполнении бюджетов* учреждением не направлялись требования об уплате неустоек (штрафов, пеней), за просроченное исполнение обязательств

- *при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности:*

- установлены искажения данных бухгалтерского учета на общую сумму 12,39 тыс. рублей (в части ведения аналитического учета, не отражения имущества переданного в безвозмездное пользование);

- *в сфере закупок товаров, работ, услуг* в договоре отсутствуют сведения о сроках выполнения работ.

По результатам контрольных мероприятий оформлен 31 акт, в том числе 22 акта по внешней проверке годовой бюджетной отчетности и один акт встречной проверки).

Всего охвачено 28 объектов при проведении контрольных и экспертно – аналитических мероприятий, в том числе:

- 10 органов местного самоуправления;

- 18 муниципальных учреждений.

Объем проверенных средств за 2024 год составил 1 223 205,6 тыс. рублей, в том числе 566 961,68 тыс. рублей средств местного бюджета. Установлено нарушений на сумму 369 059,51 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств на сумму 37 344,56 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности в сумме 44 124,42 тыс. рублей;

- нарушения в учете и управлении имуществом, находящимся в муниципальной собственности в сумме 277 907,99 тыс. рублей;
- нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 7 740,17 тыс. рублей;
- несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджета в сумме 6 429,64 тыс. рублей;
- иные нарушения, установленные в ходе контрольного мероприятия на сумму 10 912,97 тыс. рублей.

Группа нарушений	Количество нарушений	Сумма, тыс. рублей
1. Неэффективное использование средств	21	37 344,56
2. Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности	26	44 124,42
3. Нарушения в учете и управлении имуществом, находящимся в муниципальной собственности	16	277 907,99
4. Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд	14	7 740,17
5. Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов	9	6 429,64
6. Иные нарушения, установленные в ходе проведения контрольного мероприятия	4	10 912,97
ИТОГО	90	384 459,375

Наибольшая сумма нарушений выявлена в учете и управлении имуществом, находящимся в муниципальной собственности в сумме 277 907,99 тыс. рублей (75,3% от общей суммы нарушений).

3. Экспертно-аналитическая деятельность.

В рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой за 2024 год проведено 145 экспертно-аналитических мероприятий.

1) Заключение на проект решения Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района «Об исполнении бюджета Катав-Ивановского муниципального района за 2023 год», заключения на проекты решений двух городских поселений «Об исполнении бюджета Катав-Ивановского городского поселения за 2023 год», «Об исполнении бюджета Юрюзанского городского поселения за 2023 год» и бюджетов семи сельских поселений. По результатам оформлено 10 заключений.

2) В целях реализации полномочий, возложенных на Контрольно-счетную палату, в порядке предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Собрания депутатов «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов». На основании результатов проведенной внешней проверки документов и материалов дано положительное заключение. Оформлено 2 заключения (1 и 2 чтение).

Также подготовлены аналогичные заключения по проектам решений двух городских поселений «О бюджете Катав-Ивановского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов», «О бюджете Юрюзанского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов» и бюджетов семи сельских поселений. По результатам оформлено 18 заключений.

3) Проведен анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета Катав-Ивановского муниципального района, внесением изменений в бюджет. Оформлено 5 заключений.

4) Экспертиза проектов муниципальных правовых актов, поступивших от Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района, Главы Катав-Ивановского муниципального района в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования. По результатам экспертно-аналитических мероприятий оформлено 24 заключения.

Подготовлено 86 заключений на проекты муниципальных правовых актов об утверждении муниципальных программ и при внесении в них изменений.

По запросам Контрольно-счетной палаты Челябинской области проводился мониторинг исполнения региональных проектов.

Рассмотрено обращение Шарипова Р.Н., поступившее в форме электронного документа в Контрольно-счетную палату.

4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Результаты контрольных мероприятий рассмотрены Коллегией Контрольно-счетной палаты. Отчеты и заключения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены Главе Катав-Ивановского муниципального района, председателю Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района, материалы экспертно-аналитических мероприятий в Советы депутатов и Главам городских и сельских поселений.

После проведения контрольных мероприятий девять актов проверок (в том числе один акт встречной проверки) направлены в Катав-Ивановскую городскую прокуратуру, по результатам рассмотрения которых в адрес объектов контроля направлено 3 представления, одно исковое заявление, одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

По материалам контрольных мероприятий учреждений направлено 8 представлений подготовленных Контрольно-счетной палатой руководителям для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Устранено финансовых нарушений за 2024 год на общую сумму 33 262,35 тыс. рублей, в том числе:

- восстановлен учет муниципального имущества в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ восстановлен «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 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» на общую сумму 26 362,12 тыс. рублей;

- приняты меры по недопущению образования просроченной задолженности по доходам, а так же урегулированию задолженности в досудебном порядке направлено в 2022 году 104 исковых заявлений на общую сумму 2 007,0 тыс. рублей, в 2023 году 40 исковых заявлений на сумму 1332,5 тыс. рублей. Оплата произведена на 285,2 тыс. рублей;

- согласно условиям муниципальных контрактов, начислена и предъявлена сумма пени к оплате подрядчику пени, размещено на официальном сайте, включены в реестр контрактов на общую сумму 44,47 тыс. рублей.

- сформированы суммы резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) и отражены в бухгалтерском учете на общую сумму 973,6 тыс. рублей.

Часть нарушений ущерба бюджету не нанесли, такие как несоответствие бюджетной отчетности данным аналитического учета, нарушение сроков предоставления документов.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объектами контроля внесены изменения в бухгалтерскую (бюджетную) отчетность, документы бухгалтерского бюджетного учета, приняты меры по устранению выявленных нарушений законодательства о бухгалтерском учете и законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

5. Гласность.

На официальном сайте Администрации Катав-Ивановского муниципального района katavivan.ru в разделе «Органы власти» страница «Контрольно – счетная палата» размещено 2 публикации (план работы на 2025 год, годовой отчет о работе Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района за 2023 год,

6. Финансовое обеспечение.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты в 2024 году за счет средств бюджета Катав-Ивановского муниципального района составило 3 267,9 тыс. рублей. С городскими и сельскими поселениями работа проводилась на основании соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля.

Контрольно-счетная палата в 2024 году, в рамках обучающих мероприятий, принимала участие в круглых столах, организованных Союзом муниципальных контрольно-счетных органов. Один сотрудник прошел обучение по программе повышения квалификации.

Основные нарушения, выявленные при проведении контрольных мероприятий

1. Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 37 344,56 тыс. рублей:

- без определения индивидуальной оценки критериев эффективности выплачены премии работникам;

- произведены расходы на выплату ежемесячной доплаты за сложность и напряженность не установленные нормативными правовыми актами по оплате труда

- приемка и оплата фактически невыполненных работ;

- произведены расходы на оплату дублирующих работ, включенных в перечень объектов, предусмотренных ранее заключенным муниципальным контрактом;

- оплата работ при отсутствии подтверждающих документов;

- оплата работ без указания конкретного местонахождения работ;

- оплата автотранспортных услуг без определения маршрута, даты и времени проведения пассажирских перевозок;

- произведены расходы при не достижении цели закупки;

- избыточные расходы бюджета на оплату пени.

2. Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности в сумме 44 124,42 тыс. рублей:

- в нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402 ФЗ), приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 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» (далее – Инструкция № 157н) бюджетная (бухгалтерская) отчетность недостоверна в виду искажения строк формы бюджетной (бухгалтерской) отчетности на отчетные даты;

- в нарушение ст. 4,5 Закона № 402-ФЗ, Инструкции №157-н, приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» не велось формирование сумм резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время).

- в нарушение ч.1 ст.13 Закона № 402-ФЗ, п.333, 334 Инструкции № 157н не отражалось муниципальное имущество, полученное в пользование;

- в нарушение ч.1 и ч.2 ст.10, ч.1 ст.13 Закона № 402-ФЗ, п.383 Инструкции №157н не отражалось муниципальное имущество, переданное в безвозмездное пользование;

- в нарушение п.6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого

предпринимательства» авансовые отчеты о командировке представлены с нарушением сроков;

- в нарушение п.36 Инструкции № 157н недвижимое имущество отражено без государственной регистрации права;

- в нарушение ч. 1 и ч.3 ст.19 Закона № 402-ФЗ отсутствие внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

3.Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью в сумме 277 907,99 тыс. рублей.

- в нарушение ст. 39.20 п.11 Земельного Кодекса РФ не заключено соглашение об установлении сервитута в отношении земельного участка, на котором расположено нежилое помещение.

- в нарушение приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения реестра муниципального имущества», п. 9 Положения о реестре муниципального имущества Катав-Ивановского муниципального района, в Реестре муниципальной собственности не отражены сведения о размере доли Катав-Ивановского муниципального района в уставном капитале МООО «АТП»;

- не используется функционал программы АСГОР в части отчетов (анализ движения имущества), не ведется автоматическим способом учет аренды имущества, продажа земельных участков, претензионная работа, тем самым не обеспечивается объективный объем информации, необходимой для управления собственностью, полноценный контроль сохранности и использования объектов муниципальной собственности по целевому назначению, не проводится полноценный анализ его состояния, движения и использования в соответствии с интересами муниципального образования.

- в нарушение п.1 ст.130, 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, п.10, 10.2 ст.1 Градостроительного кодекса Российской Федерации в бухгалтерском учете отражено благоустройство территорий как объектов недвижимого имущества в составе имущества казны;

- не вовлечено в хозяйственный оборот движимое имущество в количестве семи единиц техники, полученное в безвозмездное пользование;

- условия договоров аренды за нарушение сроков внесения арендной платы, способствует субъективному подходу при принятии решений о применении к Арендатору мер ответственности за несвоевременное внесение арендных платежей;

- в нарушение ст. 39.20 п.11 Земельного Кодекса Российской Федерации не заключено соглашение об установлении сервитута в отношении земельного участка;

- в нарушение п. 3 ст. 28.1 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении» произведена передача сетей теплоснабжения по договору аренды, а не по концессионному соглашению;

- осуществлены избыточные расходы на проведение ремонтов сетей теплоснабжения, которые переданы в хозяйственное ведение в 2022 году и в аренду переданные в 2023 году;

- заказчиком не были приняты меры по обращению с ломом и отходами металлов, территория городского поселения в течении более полугода захламлена строительным мусором. Кроме того, указанные факты свидетельствуют об отсутствии контроля за эффективным использованием муниципального имущества, учета его наличия и движения.

4.Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 7 740,17 тыс. рублей:

- в нарушение п. 2.8 Методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок обучение в сфере закупок проводится реже, чем каждые три года;

- в нарушение ст.6 Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) организация закупочной деятельности не соответствует принципу профессионализма заказчиков.

- в нарушение п. 1 ч.1 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ приемка поставленного товара осуществлялась без подтверждения соответствия этих товаров условиям контракта.

- в нарушение пп. «е» п. 11 постановления Правительства РФ от 27.01.2022 №60 «О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации» не внесена в ЕИС информация и документы о применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения Подрядчиком, условий контракта: требование заказчика об уплате неустойки (штрафа, пени), направленное соответственно подрядчику, размер начисленной неустойки (штрафа, пени), сумма денежных средств, удержанная Заказчиком из денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта;

- оплата выполненных работ произведена с нарушением сроков;

- в нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ неверно определен срок оплаты заказчиком поставленного товара выполненной работы (ее результатов);

- в нарушение ч.3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении муниципального контракта размещена в реестре контрактов с нарушением сроков;

- несвоевременное исполнение заказчиком обязательств по оплате работ способствует возникновению рисков излишних бюджетных расходов;

- в нарушение требований ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ отсутствуют сведения о сроке выполнения работ.

5. Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета в общей сумме 6 429,64 тыс. рублей:

- в нарушение требований ст. 160.2-1 Бюджетного Кодекса РФ не осуществлялся внутренний финансовый аудит;

в нарушение п.1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ произведены безосновательные изменения условий муниципальных контрактов;

- отражение расходов в нарушение приказа Министерства финансов РФ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления», Министерства финансов РФ приказа от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

б. Иные нарушения, установленные в ходе проведения контрольного мероприятия в общей сумме 10 912,97 тыс. рублей:

- штатным расписанием установлена выплата, не предусмотренная локальными нормативными правовыми актами;

- отсутствие стоимости услуг по предоставлению места в преysкyранте цен дает право устанавливать различный размер стоимости услуг, что допускает субъективный подход должностного лица при определении их размера и указывает на возможность проявления коррупциогенных факторов;

- Положением об оказании платных услуг распределение доходов, полученных от реализации платных услуг, не предусмотрена оплата страхования и экономических санкций, соответственно смета по распределению доходов предпринимательской деятельности 2022 и 2023 годов не соответствует Положению об оказании платных услуг в части распределения полученных доходов.

Основные нарушения, выявленные при проведении экспертно - аналитических мероприятий.

1. Нарушения, установленные при анализе проведения исполнения местного бюджета:

- в нарушение п.2 ст.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации несвоевременно опубликовано решение о бюджете Юрюзанского городского поселения (два случая на 5 и 11 дней).

2..Нарушения, установленные при проведении экспертизы муниципальных программ:

- не определен источник финансирования муниципальной программы, что влечет риск невыполнения целевых показателей и не достижения цели муниципальной программы.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Катав-Ивановского муниципального района



В.Р. Харрасов