

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ НИКОЛЬСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**РЕШЕНИЕ**

 27 апреля 2023 года №80

Об отчете о деятельности Контрольно-счетного комитета Никольского муниципального района за 2023 год

 Рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетного комитета Никольского муниципального района, представленный в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 1 Положения о Контрольно-счетном комитете Никольского муниципального района, утверждённого решением Представительного Собрания района от 29.06.2022 года № 57,

 Представительное Собрание Никольского муниципального округа **РЕШИЛО:**

1. Принять к сведению прилагаемый отчет о деятельности Контрольно-счетного комитета Никольского муниципального района за 2023 год.
2. Настоящее решение вступает в силу после официального опубликования и подлежит размещению на официальном сайте Никольского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Председатель Представительного Глава Никольского муниципального

Собрания Никольского округа В.В. Панов

 муниципального округа

 О.Н. Баданина

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетного комитета**

**Никольского муниципального района**

 **за 2023 год**

**1. Общие сведения**

Отчет о деятельности контрольно-счетного комитета Никольского муниципального района подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Порядок подготовки годового отчета и ежеквартальных информаций о работе Контрольно-счетного комитета Никольского муниципального района» и планом работы на 2023 год.

Свою деятельность в 2023 году контрольно-счетный комитет осуществлял на основании действующего законодательства Российской Федерации, Вологодской области и нормативно-правовых актов Никольского муниципального района в соответствии с утвержденным планом работы КСК на 2023 год. План работы разрабатывается и утверждается самостоятельно, что соответствует статье 12 Федерального закона № 6-ФЗ.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, определенных планом работы на 2023 год, и строился на принципах законности, объективности, независимости и гласности. Работа проходила в рамках, возложенных на неё действующим законодательством задач и предоставленных полномочий.

Контрольно-счетный комитет Никольского муниципального района (далее – КСК) является органом местного самоуправления. Штатная численность КСК по состоянию на 1 января 2024 года составляет 2 единицы.

За 2023 год КСК Собрания в соответствии с планом проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий было осуществлено: 55 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 4 контрольных мероприятий, 51 – экспертно-аналитических мероприятия.

**Результаты контрольных мероприятий**

В ходе осуществления контрольных мероприятий обеспечивался внешний муниципальный финансовый контроль, включающий предотвращение, выявление и устранение нарушений финансово-бюджетной дисциплины.

За отчетный период проведено 4 контрольных мероприятий, из них 1 по предложению Главы района.

Деятельность КСК района в 2023 году была направлена на повышение результативности контрольной работы. Контрольными мероприятиями охвачено 4 объект проверки, в том числе органов местного самоуправления – 3, муниципальных предприятий -1.

За 2023 год проведены следующие контрольные мероприятия:

- **«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилищно-коммунальное управление города Никольска».**

Первичные документы по заработной плате оформлены с нарушением Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты", отсутствуют: Расчетно-платежная ведомость (форма № Т-49); Расчетная ведомость (форма № Т-51); Платежная ведомость (форма № Т-53); Журнал регистрации платежных ведомостей (форма № Т-53а); Лицевой счет (форма № Т-54). В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение данных норм заработная плата работникам Предприятия выплачивалась и в иные неустановленные дни. Таким образом, работодателем нарушены сроки выплаты заработной платы. Расчет среднего заработка в нарушение ст.167 ТК РФ в МУП «ЖКУ г. Никольска» не осуществляется. Приказы о направлении лиц в командировку отсутствуют.

Выборочным методом проверены договора подряда, где выявлено, что все договора заключались не в момент выполнения работ, а по их завершению, нужно отметить, где дата подписания договора имеет важное значение для определения момента начала действия договора и сроков исполнения обязательств, что является нарушением со стороны заказчика п.1 ст.425 ГК РФ.

МУП «ЖКУ г. Никольска» в нарушении ст. 15 ТК РФ, в силу которой, заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается, не оформлено надлежащим образом трудовые отношения с работником Титовой С.Н., допустив выполнение трудовых функций по договору подряда. В нарушении ст. 22, ст. 67 ТК РФ МУП «ЖКУ г. Никольска» являясь работодателем, допустило к работе Титову С.Н., не заключив с ней в письменном виде трудовой договор.

Присутствует факт искажения бухгалтерской отчетности. Расхождения между оборотно- сальдовыми ведомостями и бухгалтерской (финансовой) отчетностью не дает достоверного представления о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимые для принятия экономических решений, что является нарушением ч.1 ст.13 ФЗ-№402 «О бухгалтерском учете».

Государственное или муниципальное предприятие не вправе без согласия собственника совершать сделки, связанные с предоставлением займов, поручительств, получением банковских гарантий, с иными обременениями, уступкой требований, переводом долга, а также заключать договоры простого товарищества. По счету 76.09 «Прочие Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражен займ у Топоркова А.Н. в сумме 200000,0 рублей, 10.01.2022 года перенесено на счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Заключен договор займа от 02.09.2021 года межу Топорковым А.Н. и МУП «ЖКУ г. Никольска» в сумме 200000,0 рублей со сроком возврата 02.09.2022 года. Согласие собственника к проверке не представлено, что является нарушением п. 4 ст. 18, ст. 24 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"; абз. 4 ст.3.17 Устава МУП «ЖКУ г. Никольска», где предприятие не вправе заключать сделки, связанные с предоставлением займов без согласия учредителя (администрации города Никольска).

В ходе выборочной проверки формирования и оказания услуг населению выявлено, что МУП «ЖКУ г. Никольск» тарифы захоронение твердых коммунальных отходов на 2021 и 2022 годы установлены приказами департамента Топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области, тарифы на вывоз строительных отходов, не относящихся к ТКО утверждены приказами МУП «ЖКУ г. Никольска», тариф по содержанию и ремонту многоквартирных домов не утвержден, но расчет произведен, что является нарушением требований Постановления Правительства РФ от 06.05.2011 N 354 "О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов" (вместе с "Правилами предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов"). Однако, отсутствие утверждённого тарифа на коммунальные услуги не освобождает потребителя от обязанности их оплатить. В соответствии с ч. 1, ст. 153, ч. 2 ст. 154 ЖК РФ, граждане и организации обязаны своевременно и полностью вносить плату за жилое помещение и коммунальные услуги. Вынесено представление.

**- Проверка о нецелевом использовании бюджетных средств администрация муниципального образования город Никольск**

- Согласно ч. 2 ст. 34 Закона N 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, при оплате товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) в рамках муниципального контракта, заключенного с победителем электронного аукциона, в том числе являющимся налогоплательщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения, уменьшение цены контракта на сумму налога на добавленную стоимость не производится и поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) оплачиваются по цене, указанной в контракте. Однако, Заказчиком при исполнении контракта не проверены расчеты по компенсации НДС (коэффициент увеличения 20%). После обнаружения ошибки Заказчиком произведен перерасчет (локальные сметные расчеты), где указана компенсация НДС при УСН сметная стоимость в локальном сметном расчете составила 1646195,43 рублей, в том числе НДС 265907,43 рублей, т.е. превышение оплаты составило 9613,37 рублей, что является нарушением п.1 ч.1 ст. 94 Федерального закона№44-ФЗ, таким образом, в акте о приемке выполненных работ от 30.09.2021 №1 подрядчиком при отсутствии установленных законом оснований завышена сумма выполненных работ, а заказчиком принята и оплачена стоимость работ на сумму 9613,37 рублей, что в соответствии со ст. 306.4 "Бюджетного кодекса Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ, являются нецелевым использованием бюджетных. Общий объем денежных средств, использованных не по целевому назначению, составил 9613,37 руб. Вынесено предписание. Составлен протокол об административном правонарушении.

- **«Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств в 2022 году в Кемском сельском поселении, включая аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд».**

В реестре имущества, входящего в состав муниципальной казны Кемского сельского поселения по состоянию в нарушении приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 года №424 отсутствуют сведения по разделам. Проверкой имущества казны выявлены факты несоответствия по учету недвижимого имущества между реестром объектов недвижимости и бюджетным учетом Администрации поселения. Так, пунктом 145 Инструкции № 157н предусмотрено, что аналитический учет по объектам в составе имущества казны ведется на основании информации из реестра имущества казны, чем администрацией Кемского сельского поселения нарушены данные требования Инструкции. Перечень муниципальных программ не соответствует Порядку разработки реализации и оценки эффективности муниципальных программ сельского поселения. Согласно ст.3 п.35 Федерального закона от 28.06.2014 N 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»; п.2 р.1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ сельского поселения муниципальная программа - документ стратегического планирования на долгосрочный период, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития сельского поселения, в соответствии с этим объем финансирования предусмотреть с учетом целевых индикаторов. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ выявлены факты неэффективного расходования денежных средств бюджета поселения (оплата пеней).

- **проверка «Реализации законодательства о контрактной системе при реализации национальных проектов»**

заключен контракт реестровый номер **2351400132922000118** от 22.08.2022 года на покупку Автомобиля легкового Луидор 220000 с ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦАВТОМАШ-НН" (ООО "СПЕЦАВТОМАШ-НН"), цена контракта 1732500,0 рублей. Срок исполнения контракта: 19.10.2022 года. Согласно условиям контракта, п.2.6 оплата по Контракту производится с авансовым платежом в размере 10% от цены, по которой заключается контракт, в пределах доведенных Заказчику лимитов бюджетных обязательств. Авансовый платеж по Контракту выплачивается в течение 10 рабочих дней с даты заключения Контракта (22.08.2022 года), платежное поручение от 29.09.2022 года №5369 в сумме 173250,0 рублей проведено 30.09.2022 года (просрочка 18 раб. дней), чем нарушены условия оплаты аванса, предусмотренные контрактом, нарушены п. 2 ч.1 ст. 94 Федерального закона-№44 ФЗ, где предусмотрена административная ответственность по ч.1 ст. 7.32.5 КоАП. Согласно акта – приема передачи б/н от 14.09.2022 года Поставщиком нарушены требования п.3.6 Контракта, где Поставщик, в день поставки товара, формирует с использованием единой информационной системы, подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени Поставщика, и размещает в единой информационной системе документ о приемке (документ размещен 28.09.2022 года), со стороны Заказчика претензий не производилось. Также в ЕИС отсутствует информация по экспертизе Контракта, предусмотренная п. 4.3.4. Контракта для проверки его соответствия условиям Контракта в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

заключен контракт **№ 2351400132922000131** от 19.09.2022 года с Общество с ограниченной ответственностью «Мартен Вест» (ООО «Мартен Вест»), цена контракта 647 776 рублей, дата исполнения контракта до 30.12.2022 года. Документы о приемке размещены в ЕИС со стороны поставщика от 25.10.2022 года, подписаны со стороны заказчика от 28.10.2022 года. Согласно, платежным поручениям от 10.11.2022 года №6235, 6236 (проведено ГКУ ВО «Областное казначейство» 11.11.2022 года) оплата произведена с нарушением п2.6. Контракта, где расчеты между Заказчиком и Поставщиком производятся не позднее 7 рабочих дней с даты подписания Заказчиком документа о приемке товара, т.е. в нарушении ч.13.1 ст. 34, п. 2 ч.1 ст. 94 Федерального закона-№44 ФЗ, где предусмотрена административная ответственность по ч.1 ст. 7.32.5 КоАП.

заключен контракт –реестровый номер **№2351400132922000136** от 23.09.2022 года, цена контракта 6481605,05 рублей, с ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ПРОИЗВОДСТВЕННО-СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ "ПЕТРОБАЛТ", срок исполнения контракта, 90 календарных дней с даты начала исполнения контракта. Документы о приемке размещены в ЕИС со стороны поставщика от 10.11.2022 года, подписаны со стороны заказчика от 14.11.2022 года. Согласно, платежным поручениям от 10.11.2022 года №6235, 6236 (проведено ГКУ ВО «Областное казначейство» 11.11.2022 года) оплата произведена с нарушением п 2.6. Контракта, где расчеты между Заказчиком и Поставщиком производятся не позднее 7 рабочих дней с даты подписания Заказчиком документа о приемке товара, т.е. в нарушении ч.13.1 ст. 34, п. 2 ч.1 ст. 94 Федерального закона-№44 ФЗ, где предусмотрена административная ответственность по ч.1 ст. 7.32.5 КоАП.

заключен контракт от 14.10.2022 года, реестровый номер **2351400132922000150** с ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАРТЕН ВЕСТ", цена контракта 1 539 827,27 рублей, Документы о приемке размещены в ЕИС со стороны поставщика от 01.11.2022 года, подписаны со стороны заказчика от 02.11.2022 года. Согласно, платежным поручениям от 14.11.2022 года №6322, 6323, 6297 (проведено ГКУ ВО «Областное казначейство» 15.11.2022 года) оплата произведена с нарушением п 2.6. Контракта, где расчеты между Заказчиком и Поставщиком производятся не позднее 7 рабочих дней с даты подписания Заказчиком документа о приемке товара, т.е. в нарушении ч.13.1 ст. 34, п. 2 ч.1 ст. 94 Федерального закона-№44 ФЗ, где предусмотрена административная ответственность по ч.1 ст. 7.32.5 КоАП. (просрочка 1день);

заключен контракт от 10.01.2022 года реестровый номер **2351400132922000003**, цена контракта 2160000,00 рублей, с ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УАЗ-СЕВЕР" (ООО "УАЗ-СЕВЕР"), Документы о приемке (акт приема –передачи Товара от 28.02.2022 года б/н) со стороны поставщика подписаны от 28.02.2022 года, подписаны со стороны заказчика от 05.03.2022 года, размещены в ЕИС от 26.04.2022 года, что является нарушением ч. 3 ст. 103 Федерального закона №44 –ФЗ (ред. от 30.12.2021года)( просрочка 42 дня).

**Осуществление контроля и проверка выполнения представлений и предписаний, направленных по результатам контрольных мероприятий.**

Объем проверенных бюджетных средств составил –39657,9 рублей. Выявлено нарушений в сумме 16084,4 тыс. рублей.

**Результаты экспертно- аналитических мероприятий**

Контрольно-счетным комитетом проведено экспертно-аналитических мероприятий 51, в том числе:

- проведена внешняя проверка и подготовлено заключение на проект решения Представительного Собрания района «Об итогах исполнения районного бюджета за 2022 год»;

- проведена внешняя проверка и подготовлены заключения на проекты решений Советов поселений «Об итогах исполнения бюджета за 2022 год»;

- подготовлены заключение на проект решения «О бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы»;

- подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджетов за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года;

- подготовлены заключения на проекты решений «О внесении изменений в районный бюджет и бюджеты поселений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год ГАБС;

- экспертиза муниципальных программ.

 Выявлено нарушений законодательства и муниципальных правовых актов при планировании и использовании бюджетных средств и имущества на сумму 8896,6 тыс. рублей.

 В ходе экспертно-аналитических мероприятий выявлены некоторые недостатки в составлении бюджетной отчетности, которые требуют приведение в соответствие с действующим законодательством, в муниципальные программы своевременно не вносятся изменения, утверждаются с нарушением установленных сроков.

 По результатам анализа и экспертизы подготовлено 98 предложений, даны рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков

Председатель Контрольно-счетного комитета Никольского муниципального района участвовал в заседаниях Представительного Собрания района; подготавливала заключения о результатах проведенных мероприятиях; направляла органам местного самоуправления, руководителям проверяемых организаций представлений и предписаний по результатам проведенных контрольных мероприятий; участвовала в совещаниях; разрабатывала локальную документацию, регламентирующую деятельность Контрольно-счетного комитета; оказывала консультационную работу по обращениям сельских поселений по вопросам, отнесенных к компетенции Контрольно-счетного комитета.

 В отчетном периоде КСК Собрания обеспечила реализацию целей и задач, возложенных на нее Положением о Контрольно-счетном комитете, Бюджетным Кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

**Основные показатели деятельности контрольно-счетного комитета Представительного Собрания Никольского муниципального района**

 **за 2023 год**

| № **п/п**  | **Наименование**  | **Количество**  |
| --- | --- | --- |
| **I. Контрольные мероприятия**  |
| 1.  | Общее количество проведенных контрольных мероприятий (ед.)  |  4 |
| 2.  | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)  |  4 |
| 3.  | Выявлено нарушений и недостатков на сумму (тыс. руб.)  |  16084,4 |
|  | в том числе:  |  |
| 3.1  | при формировании и исполнении бюджетов (тыс. руб.)  |  |
| 3.2  | нецелевое использование средств (тыс. руб.)  |  9,6 |
| 3.3  | несоответствие принципу эффективности использования бюджетных средств (тыс. руб.)  |  |
| 3.4  | в области государственной (муниципальной) собственности (тыс. руб.)  |  3162,3 |
| 3.5 | при осуществлении государственных (муниципальных) закупок (тыс. руб.)  |  12561,7 |
| 3.6  | при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности (тыс. руб.)  |  350,8 |
| 3.7 | прочие виды нарушений и недостатков (тыс. руб.)  | - |
| **II. Экспертно-аналитические мероприятия**  |
| 1.  | Общее количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.)  | 51 |
|  | из них:  |  |
| 1.1  | подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов (ед.)  | 3 |
| 1.2 | экспертиза проектов решений о местном бюджете и внесение изменений в бюджет (ед.) | 15 |
| 1.3  | подготовлено заключений по анализу исполнения районного бюджета и бюджетов поселений (ед.)  | 21 |
| 1.4 | экспертиза муниципальных программ и их проектов (ед.) | 12 |
| 1.5 | аудит закупок | - |
| 1.6 | по другим вопросам |  |
| 2.  | Выявлено финансовых нарушений и недостатков на сумму (тыс. руб.)  | 8896,6 |
|  | в том числе:  |  |
| 2.1  | при формировании и исполнении бюджетов (тыс. руб.)  | 8896,6 |
| 2.2  | при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (тыс. руб.)  | - |
| 2.3  | прочие виды нарушений и недостатков (тыс. руб.)  |  |
| **III. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**  |
| 1. | Направлено представлений, предписаний (ед.)  | 4 |
| 2.  | Направлено предложений (ед.)  | 98 |
| 3.  | Фактически выполнено предложений по устранению нарушений (включая принятые к сведению) (ед.)  | 98 |
| 4.  | Предложено к восстановлению (взысканию), отражению в учете в представлениях и заключениях КСК на сумму (тыс. руб.)  |  9,6 |
| 5.  | Восстановлено в бюджет, в том числе по представлениям прошлых лет на сумму (тыс. руб.)  | 9,6 |
| 6.  | Направлено информационных материалов по результатам экспертно-аналитических мероприятий (ед.)  | - |
| 7. | Принято постановлений и решений органов муниципальной власти (ед.)  | - |
| 8.  | По материалам КСК возбуждено:  |  |
| 8.1  | уголовных дел (ед.)  | - |
| 8.2  | административных производств (ед.) в т.ч. отказано, в связи с истечением срока давностивынесено предупреждениевзыскано | 1 |
| 9.  | Число лиц, привлеченных к дисциплинарной, материальной, административной ответственности (чел.)  | 5 |

Председатель Контрольно-счетного

комитета Никольского муниципального

округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.Н. Сверчкова