

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ комиссия МИХАЙЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ул. Красноармейская, д. 24. с. Михайловка, Михайловский район Приморский край

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предметом которых или одним из предметов которых является реализация представлений, предписаний Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района, проведенных в 2023 году.

12.01.2024 г.

№ 1

Правовая основа итогов реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией Михайловского муниципального района включает в себя:

Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон РФ от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решение Думы Михайловского муниципального района от 28.10.2021г. № 135 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района», Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией», утвержденный распоряжением Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района № 17-ра от 18.01.2022г.

Основание для проведения - пункт 3.3 Плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2024 год, утвержденного Распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии от 26.12.2023г. № 98-ра

Предмет: Реализация результатов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, предметом которых или одним из предметов которых является реализация представлений, предписаний Контрольно-счетной комиссии, проведенных в 2023 году.

Вопросы:

1. Итоги рассмотрения содержания представлений, предписаний, уведомлений, информационных писем и протоколов об административных правонарушениях, направляемых Контрольно-счетной комиссией Михайловского муниципального района органам местного самоуправления Михайловского муниципального района, объектам контроля.

2. Анализ выявленных нарушений Контрольно-счетной комиссией Михайловского муниципального района в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля в 2023 году.

Срок проведения :

с 11.01.2024 года по 12.01.2024 года.

Итоги рассмотрения содержания представлений, предписаний, уведомлений, информационных писем и протоколов об административных правонарушениях, направляемых Контрольно-счетной комиссией органам местного самоуправления Михайловского муниципального района, объектам контроля.

Контрольно-счетной комиссией Михайловского муниципального района в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля в 2023 году проверено 7 объектов, в том числе:

6 органов местного самоуправления Михайловского муниципального района;

1 казенное учреждение Михайловского муниципального района.

Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной комиссии

Контрольно-счетной комиссией Михайловского муниципального района (далее-КСК ММР) составлено и поставлено на учет для контроля в 2023 году 12 представлений КСК ММР. Объектами контроля представления КСК ММР рассмотрены в установленные сроки. Обращений по продлению сроков рассмотрения представлений от объектов контроля в Контрольно-счетную комиссию Михайловского муниципального района не поступало.

Таблица результатов рассмотрения и выполнения объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района.

№ представления	Дата представления	Объект контроля	Установленный срок исполнения представления	Фактический срок исполнения	Количество нарушений		
					выявлено	устранено	отклонение
1	28.02.23	Администрация ММР	29.03.23	28.03.2023	15	и	4
2	15.03.23	Администрация Сунятсенского сельского поселения	14.04.23	13.04.23	5		5
3	29.03.23	Администрация Григорьевского сельского поселения	28.04.23	31.03.23	2		2
4	29.03.23	Администрация Ивановского сельского поселения	14.04.23	04.04.23	2		2
5	31.03.23	Администрация Михайловского сельского поселения	28.04.23	12.04.23	3		3

6	20.04.23	Администрация Михайловского муниципального района	19.05.23	12.05.23	6	2	4
7	20.04.23	МКУ МСООУ ММР	19.05.23	15.05.23	4	2	2
8	26.05.23	Администрация Крёмовского сельского поселения	25.06.23	31.05.23	5		5
9	09.06.23	Администрация Ивановского сельского поселения	08.07.23	04.07.23	5		5
10	23.06.23	Администрация Сунятсенского сельского поселения	22.07.23	04.07.23	5		5
11	24.08.23	Администрация Михайловского сельского поселения	22.09.23	19.09.23	6		6
12	13.10.23	Администрация Григорьевского сельского поселения	12.11.23	18.10.23	6		6
ИТОГО					64	15	49

12 представлений Контрольно-счетной комиссией Михайловского муниципального района сняты с контроля в связи с их рассмотрением и принятием исчерпывающих мер по устранению, выявленных нарушений, а также с объяснением причин, при которых устранение выявленных нарушений невозможно.

Из 64 нарушений, выявленных у объектов контроля устранено 15 нарушений, отклонение составило 49 нарушений. Объектами контроля данные нарушения учтены, о чем получены письменные уведомления, но не могут быть исправлены, в связи с тем на дату проверок расчеты с контрагентами закрыты, обязательства по контрактам (договорам) исполнены, информация размещена на Официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок, кассовые расходы проведены в году.

Контрольно-счетной комиссией Михайловского муниципального района в году предписаний не составлялось.

Контроль реализации информационных писем Контрольно-счетной комиссии

Контрольно-счетной комиссией Михайловского муниципального района за 2023 год направлено 3 информационных письма в Думу Михайловского муниципального района и Главе Михайловского муниципального района-главе администрации района о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2022 году (письмо № 1 от 23.01.2023 г), об использовании межбюджетных трансфертов по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронений, направленных бюджетам поселений Михайловского района в 2022 г. (письмо № 2 от 05.04.2023 г), по результатам мониторинга эффективности и обоснованности расходов на оплату труда работников учреждения культуры Михайловского

муниципального района (письмо № 3 от 29.09.2023 г). Получено 2 ответа на информационные письма в адрес Контрольно-счетной комиссии по состоянию на 31.12.2023 г. о том, что предложения КСК ММР приняты к сведению. По информационному письму № 3 от 29.09.2023г. о результатах мониторинга эффективности и обоснованности расходов на оплату труда работников учреждения культуры рекомендовано администрации

Михайловского муниципального района разработать типовое положение об оплате труда для подведомственного учреждения культуры. О выполнении рекомендаций администрация Михайловского муниципального района не уведомила КСК ММР в установленный срок, до 02.11.2023 г.

Изучение и учет принимаемых Думой Михайловского муниципального района решений по отчетам о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемым Контрольно-счетной комиссией Михайловского муниципального района.

Контрольно-счетная комиссия в соответствии со статьей 21 Положения «О Контрольно-счётной комиссии Михайловского муниципального района», утверждённым решением Думы Михайловского муниципального района от 28.10.2020 № 135 за 2023 год предоставила в Думу Михайловского муниципального района информацию о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в количестве 78 шт.

Думой Михайловского муниципального района решений, содержащих поручения, предложения и рекомендации Контрольно-счётной комиссии по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий не выносились.

Реализация протоколов об административных правонарушениях

За период 2023 года судом рассмотрены 7 протоколов об административных правонарушениях в отношении должностных лиц, составленных Контрольно-счетной комиссией Михайловского муниципального района по ч.4 ст. 15.15.6 КоАП РФ за грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к

составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния. Вынесено мировым судом штрафов на сумму 75,0 тыс. руб., 2 предупреждения должностным лицам.

Административные штрафы поступили в бюджет Михайловского муниципального района в 2023 году в сумме 60,0 тыс. рублей.

Реализация уведомлений о применении бюджетных мер принуждения

За 2023 год Контрольно-счетной комиссией Михайловского муниципального района не составлялись уведомления о применении бюджетных мер принуждения финансовому органу администрации Михайловского муниципального района.

2. Анализ выявленных нарушений Контрольно-счетной комиссией Михайловского муниципального района в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля в 2023 году.

Контрольно-счетной комиссией Михайловского муниципального района в 2023 году составлено 66 заключений по экспертно-аналитическим мероприятиям, в том числе:

3. 21 финансово-экономических экспертиз на проекты и внесение изменений в муниципальные программы Михайловского района;

4. 3 экспертно-аналитическое мероприятие на нормативные правовые акты администрации Михайловского муниципального района;

5. 33 экспертно-аналитическое мероприятие на проекты решений Думы Михайловского муниципального района;

6. 1 экспертно-аналитическое мероприятие по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2022 году.

7. 1 экспертно-аналитическое мероприятие по мониторингу эффективности и обоснованности расходов на оплату труда работником ММБУК ММР «МКИО»

8. 3 экспертно-аналитических мероприятий к проекту районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

9. 4 заключения по отчетам об исполнении районного бюджета за 2022 год и 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2023 года.

В результате проведения экспертно-аналитических мероприятий выявлено в 26 заключениях 57 нарушений, 1 коррупциогенный фактор, а также внесено 29 предложения Контрольно-счетной комиссии ММР по результатам проведенных мероприятий.

Анализ, выявленных в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий, нарушений, замечаний и предложений представлен в таблице.

20.04.23																
№ 7 от 20.04.23						4	1144,87							2	500,0	
№ 8 от 26.05.23						2	1328,56	3								
№ 9 от 08.06.23			1			1	377,19	3								
№ 10 от 21.06.23						1	1789,12	3		1	0,28					
№ 11 от 23.08.23						1	7686,58	5								
№ 12 от 11.10.23								2		4	0,99					
ИТОГО			1			19	18288,99	22		20	698,13	2	139 20,0 7	15	845,83	

Из 19 выявленных нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности устранению не подлежат 15 нарушений. Нарушения связаны с неверным применением кодов бюджетной классификации по кассовым расходам 2022 года.

Из 22 нарушений, выявленных при осуществлении муниципальных закупок устранению не подлежат 22, в связи с тем, что бюджетные обязательства по заключенным контрактам (договорам) исполнены, информация размещена на Официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок.

Из 20 иных нарушений 9 выявленных нарушения не подлежат устранению:

10. 2 нарушения по КМ № 1 от 28.02.2023, справки граждан имели актуальность только на дату заседания комиссии по жилищным вопросам администрации Михайловского муниципального района;

11. 1 нарушение по КМ № 1 от 28.02.2023, незаконно предоставлены 3 жилых помещения из маневренного фонда, не соблюдены правовые основания для предоставления маневренного жилья.

12. 1 нарушение, форма бюджетной сметы не соответствует требованиям приказа Минфина РФ от 14.02.2018 № 26-н.

-2 нарушение, не взыскана пеня с администрации ММР за несвоевременное перечисление межбюджетного трансферта администрации Сунятсеновского сельского поселения и Григорьевского сельского поселения.

-3 нарушения, связаны с предоставлением межбюджетного трансферта, с заключением соглашения и не внесением изменения объема межбюджетного трансферта в нормативный правовой акт Григорьевского сельского поселения.

В результате контрольного мероприятия по проверке предоставления гражданам служебных жилых помещений из специализированного жилого фонда и жилых помещений из маневренного фонда установлено

неэффективное использование муниципального имущества в количестве 24 объектов на сумму 13879,66 тыс. руб.

Неэффективное использование бюджетных средств составило 40,41 тыс. руб., заключен контракт на выполнение работ за счет средств иных межбюджетных трансфертов, не относящихся к полномочиям сельских поселений датой ранее, чем дата соглашения о передачи полномочий.

По результатам контрольных мероприятий вынесено 11 дисциплинарных взысканий в соответствии с ТК РФ.

Выводы:

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предметом которых или одним из предметов которых является реализация представлений, предписаний Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района, проведенных в 2023 году выявлено, что устранение недостатков и нарушений составило всего 23,4 % от общего количества, выявленных нарушений. 49 нарушений не подлежат устранению в связи с невозможностью исправления: обязательства по контрактам (договорам) исполнены, информация размещена на Официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок, кассовые расходы произведены в 2022 году.

Также данные настоящего заключения свидетельствуют, что предложения, выраженные Контрольно-счетной комиссией Михайловского муниципального района, по результатам проведенных мероприятий учтены объектом контроля на 96,5%.

Председатель

Л.Г. Соловьянова