



Контрольно – счетная комиссия Удомельского городского округа

ул. Попова, 22, г. Удомля, Тверская область, 171841

Тел. (факс): (48255) 5-40-31

E-mail: udom_revkom@mail.ru

Отчет о работе Контрольно – счетной комиссии Удомельского городского округа в 2021 году

1. Основные положения

Настоящий отчет о работе Контрольно - счетной комиссии Удомельского городского округа (далее – КСК, Контрольно – счетная комиссия) в 2021 году подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ), Положения о Контрольно - счетной комиссии Удомельского городского округа, утвержденного решением Удомельской городской Думы от 17.02.2022 № 45 (далее – Положение о КСК).

Решением Удомельской городской Думы (в последней редакции) от 11.12.2019 № 427 «Об утверждении структуры Контрольно-счетной комиссии Удомельского городского округа» был утвержден состав КСК в количестве 2 штатных единиц. По факту в период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. в КСК работали председатель и инспектор.

КСК в отчетном периоде осуществляла внешний муниципальный финансовый контроль в соответствии с полномочиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом №6-ФЗ.

Деятельность КСК в 2021 году осуществлялась на основании плана работы, утвержденного распоряжением председателя КСК от 21.12.2020 № 9 – р (с учетом внесенных изменений).

Обучение по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации в целях совершенствования методологии и практики внешнего муниципального финансового контроля сотрудники КСК за последние 3 года не проходили. *(Председатель КСК проходила*

обучение по программе повышения квалификации в Высшей школе управления и экономической безопасности ФГБОУ ВПО «Российский университет дружбы народов» по программе «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований» в 2012 году).

В конце 2020 года председатель КСК прошла профессиональную переподготовку в Тверском филиале российской академии народного хозяйства и государственной службы при президенте РФ по программе «Эффективное муниципальное управление».

2. Полномочия КСК

КСК в соответствии с законодательством Российской Федерации является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, сформированным Удомельской городской Думой.

(Для справки: КСК образована 22 декабря 2011 года решением Совета депутатов Удомельского района. Изначально, была создана Ревизионная комиссия в составе представительного органа, т.е. не входила в структуру органов местного самоуправления, не являлась юридическим лицом.)

С 1 января 2020 года КСК обладает правами юридического лица, подотчетна Удомельской городской Думе, наделена организационной и функциональной независимостью, входит в структуру органов местного самоуправления.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Удомельского городского округа, Положением о бюджетном процессе в Удомельском городском округе, Положением о КСК, Контрольно – счетная комиссия является участником бюджетного процесса.

В процессе реализации основных полномочий КСК обеспечивает единую систему контроля бюджета Удомельского городского округа, включающую экспертизу проекта бюджета Удомельского городского округа, внешнюю проверку годового отчета и в целом контроль исполнения бюджета Удомельского городского округа, контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, финансово – экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых актов и муниципальных программ.

3. Основные направления деятельности КСК

В соответствии с планом, КСК осуществляла свою экспертно – аналитическую и контрольную деятельность по следующим направлениям:

- проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств;
- соблюдение бюджетного законодательства при формировании бюджета Удомельского городского округа (далее – бюджета);
- проведение оперативного контроля за исполнением бюджета;
- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета;
- правильность формирования и исполнения доходов бюджета Удомельского городского округа от реализации и сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Кроме того, осуществлялось взаимодействие с Контрольно – счетной палатой Тверской области и контрольными органами муниципальных образований Тверской области по вопросам внесенных изменений в Федеральный закон №6-ФЗ, по деятельности КСК и председателя.

4. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность КСК

В 2021 году КСК проведено 19 мероприятий, из них: 2 контрольных мероприятия, которыми были охвачены 2 объекта, 15 экспертно – аналитических мероприятий (экспертизы проектов муниципальных программ), экспертиза отчета об исполнении бюджета за 2020 год; экспертиза проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 гг.

По материалам экспертно – аналитических мероприятий подготовлено 17 заключений, из них подготовлено 2 заключения по проектам нормативных правовых актов Удомельской городской Думы.

Результативность работы КСК в части принятия мер по устранению выявленных нарушений напрямую зависела от действия органов исполнительной власти Удомельского городского округа, в адрес которых направлялись акты, заключения по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Руководители проверенных объектов частично приняли меры к устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства.

В рамках исполнения экспертно – аналитической деятельности, в соответствии с планом работы КСК по проведению экспертно-аналитических мероприятий на 2021 год, проведено - 17

мероприятий.

В рамках последующего и оперативного контроля за исполнением бюджета в соответствии с полномочиями проведено 2 мероприятия.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2020 год, а также мониторинг исполнения бюджета в течение года.

Отчет об исполнении бюджета Удомельского городского округа за 2020 год представлен в Удомельскую городскую Думу в соответствии с требованиями, установленными п. 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и с соблюдением требований статьи 38 Положения о бюджетном процессе.

Целью экспертизы отчета об исполнении бюджета являлось установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям по составлению и предоставлению годовой отчетности об исполнении бюджета.

В решение Удомельской городской Думы от 23.12.2019 № 436 «О бюджете Удомельского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» за 2020 год **было внесено 9 изменений**, в результате которых:

- *Доходы бюджета Удомельского городского округа увеличены на 213 224,6 тыс. руб. или на 23,8% по сравнению с первоначально утвержденными показателями.*

Объём утвержденных доходов Удомельского городского округа в 2020 году составил 1 109 796,2 тыс. руб., что больше на 5 процентных пунктов, чем объём утверждённых доходов на 2019 год (1 055 621,8 тыс. руб.).

Поступления в бюджет Удомельского городского округа за 2020 год составили 1 135 266,3 тыс. руб. или 102,3% утверждённых годовых назначений (1 109 796,2 тыс. руб.).

За 2020 год на территории городского округа собрано налогов на общую сумму 435 363,8 тыс. руб., которые в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством распределены во все уровни бюджетной системы.

- *Расходы бюджета Удомельского городского округа утверждены решением Удомельской городской Думы от 23.12.2019 № 436 в первоначальной редакции в объеме 910 356,0 тыс. руб.*

В результате вносимых изменений уточненные бюджетные ассигнования на 2020 год составили 1 158 868,0 тыс. руб. и увеличились по отношению к первоначально утвержденным на 248 512,0 тыс. руб. или на 27,3%.

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета Удомельского городского округа на 2020 год бюджетные ассигнования по расходам бюджета утверждены в сумме 1 158 480,4 тыс. руб., отклонения показателей сводной бюджетной росписи от объемов ассигнований, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции, составляет - 387,6 тыс. руб.

Расходы бюджета исполнены в объеме 1 090 651,0 тыс. руб., что на 68 217,0 руб. или на 5,8 % меньше назначений, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции.

Исполнение бюджета 2020 года характеризовалось отсутствием просроченной кредиторской задолженности.

Согласно отчёту об исполнении бюджета Удомельского городского округа за 2020 год бюджет исполнен с профицитом. Результатом исполнения явился профицит в сумме 44 615,3 тыс. рублей.

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Удомельского городского округа за 2020 год установлено, что бюджетная отчетность представлена в соответствии с п. 3 ст.264.1 БК РФ:

1. Отчет об исполнении бюджета;
2. Баланс исполнения бюджета;
3. Отчет о финансовых результатах деятельности;
4. Отчет о движении денежных средств;
5. Пояснительная записка.

Отчет об исполнении бюджета за 2020 год составлен Финансовым Управлением Администрации Удомельского городского округа путем суммирования данных отчетов, представленных главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами, администраторами доходов бюджета.

Согласно Пояснительной записке, за отчетный период, по сводному реестру организаций обозначены 34 учреждения (на начало отчетного периода 33 учреждения), в том числе 24 бюджетных, 4 казенных учреждений и 6 органов власти.

Количество муниципальных унитарных предприятий по состоянию на 01.01.2021 года составляло 5 единиц.

В ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялась на основании состава форм бюджетной отчетности казенных и бюджетных учреждений за 2020 год:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- пояснительная записка (ф.0503160) со всеми необходимыми приложениями.

Анализ указанных форм бюджетной отчетности должен подтверждать их составление не только с соблюдением порядка, утвержденного Инструкцией № 191н, но и с положениями стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы", "Представление отчетности", "Отчет о движении денежных средств", "Бюджетная информация".

В ходе проверки бюджетной отчетности рассмотрены показатели всех форм отчетности в их взаимосвязи. Проведен анализ соответствия контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность главных администраторов отражает их финансовое положение на 01.01.2021 года и финансовые результаты их деятельности за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

Наиболее информативная форма бюджетной отчетности - Пояснительная записка (ф.0503160).

Одновременно с отражением данных в ф. 0503296 Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам в текстовой части пояснительной записки раскрывается информация об отсутствии на 01.01.2021 г. задолженности по исполнительным документам.

На начало отчетного периода 2020 года не исполнено денежных обязательств по решениям судов 6 841,6 тыс. руб. (в 2019 году - 35 196,6 тыс. руб.), на конец отчетного периода исполнено денежных обязательств - 14 851,0 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года составляет 22,8 млн. руб.

В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Удомельского городского округа за 2020 год на выполнение междокументальных контрольных соотношений нарушений не установлено.

Практически вся сумма расходов бюджета направлена на реализацию мероприятий муниципальных программ. В 2020 году расходы на исполнение муниципальных программ и мероприятий составили 970 331,8 тыс. руб., при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1 038 001,1 тыс. руб. или 93,5%.

Из 15 муниципальных программ наименьший процент исполнения сложился по 4 муниципальным программам.

Отчеты о реализации муниципальных программ в разрезе мероприятий каждой программы оценить не представляется возможным.

К проверке предоставлен только отчет о реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики Удомельского городского округа» на 2019-2023 годы с пояснительной запиской.

Вместе с годовым отчетом об исполнении бюджета Удомельского городского округа предоставлен сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ за 2020 год.

Оценка эффективности реализации Программ осуществляется в соответствии с требованиями, установленными пунктом 3 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

пунктом 4 статьи 19 Решения Удомельской городской Думы от 17.11.2016 № 109 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Удомельском городском округе» и

постановлением Администрации Удомельского городского округа от 22.03.2017 № 249-па «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Удомельский городской округ» на основании Методики оценки эффективности реализации муниципальной программы муниципального образования Удомельский городской округ.

Реализация Программы «Комплекс мероприятий по содержанию коммунального и газового хозяйства Удомельского городского округа на 2019-2023 годы» в 2020 году оценивается как неэффективная в связи со значительным отклонением фактического значения показателя цели Программы «Сокращение расходов по оплате энергоресурсов» от планового.

В 2020 году была проведена замена 870 светильников, спроектированы и установлены новые линии освещения по тротуару ул. Попова (15 шт.) и лыже-роллерной трассе (87 столбов, 66 светильников).

В 2020 году по сравнению с 2019 годом объемы потребления электрической энергии за счет проведенных энергосберегающих мероприятий на объектах муниципальной собственности снизились на 31,88% (9 275,3 тыс. руб. - 2020 год, 13 617,6 тыс. руб. - 2019 год).

Главному администратору Программы «Комплекс мероприятий по содержанию коммунального и газового хозяйства Удомельского городского округа на 2019-2023 годы» необходимо в дальнейшем планировать показатели цели Программы с учетом влияния всех возможных позитивных и негативных факторов и своевременно корректировать их, в том числе в случаях изменения объемов финансирования мероприятий Программы.

Реализация Программы «Разработка документов по территориальному планированию Удомельского городского округа на 2019-2023 годы» в 2020 году оценивается как неэффективная в

связи со значительным отклонением фактического значения показателя цели Программы «Постановка на государственный кадастровый учет границ сельских населенных пунктов на основании Генерального плана Удомельского городского округа» от планового, а также низким освоением бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы в отчетном периоде.

По мероприятию «Разработка материалов по описанию границ функциональных зон на территории Удомельского городского округа на основании Правил землепользования и застройки Удомельского городского округа» в результате проведения конкурсных процедур стоимость работ снизилась с 1 950,9 тыс. руб. до 210,0 тыс. руб. (был заключен муниципальный контракт с ООО «Единство геодезических измерений» г. Санкт-Петербург № 125 от 25.03.2020). Поскольку работы не были представлены ни по одному этапу работ (недобросовестный исполнитель), было принято решение от 11.12.2020 об одностороннем расторжении муниципального контракта № 125 от 25.03.2020.

Реализация Программы «Содержание и благоустройство территории Удомельского городского округа на 2019-2023 годы» в 2020 году оценивается как неэффективная по следующей причине.

Мероприятие Программы «Содержание и благоустройство видовых и памятных мест города Удомля» исполнено в объеме 4 271,1 тыс. руб., или 33,2% от плановых бюджетных назначений (12 874,4 тыс. руб.).

Проведен ремонт стелы «Строительство КАЭС» и благоустройство прилегающей территории. Стоимость работ составила 3 138,0 тыс. руб.

В связи с принятием решения о необходимости разработки ПСД на выполнение ремонтных работ на Обелиске Победы воинам - удомельцам, погибшим в Великую Отечественную войну, расположенном в районе пр. Энергетиков, был заключен муниципальный контракт № 380 от 05.10.2020 со сроком выполнения по 01.03.2021. В связи с этим, выполнение работ по ремонту Обелиска Победы в г. Удомля было перенесено на 2021 год.

Однако главным администратором Программы «Содержание и благоустройство территории Удомельского городского округа на 2019-2023 годы» не было своевременно внесено изменение в плановый объем финансирования данного мероприятия в части переноса неиспользованных средств на 2021 год.

Мероприятия Программы «Реализация мероприятий поддержки общественных и гражданских инициатив «Капитальный

ремонт дорог на дворовых территориях МКД» исполнено в объеме 21,5 тыс. руб., или 2,1% от плановых бюджетных назначений (1 042,4 тыс. руб.),

«Реализация мероприятий поддержки общественных и гражданских инициатив «Капитальный ремонт дорог на дворовых территориях МКД за счет средств внебюджетных источников» не исполнено вообще (плановые бюджетные назначения (186,2 тыс. руб.).

Низкое освоение бюджетных средств по данным мероприятиям связано с нарушением подрядной организацией сроков исполнения и иных условий муниципального контракта на выполнение работ по капитальному ремонту дороги на дворовой территории многоквартирного дома по адресу: Тверская обл., г. Удомля, ул. Весенняя, д. 1, бл. 2, повлекшим его расторжение в добровольном порядке по соглашению сторон. Осуществлена оплата оказанных услуг по осуществлению строительного контроля.

Мероприятия Программы «Реализация мероприятий поддержки общественных и гражданских инициатив «Ремонт дворовых территорий МКД» исполнено в объеме 1 605,4 тыс. руб., или 40,2% от плановых бюджетных назначений (3 990,3 тыс. руб.), «Реализация мероприятий поддержки общественных и гражданских инициатив «Ремонт дворовых территорий МКД за счет средств внебюджетных источников» исполнено в объеме 208,9 тыс. руб., или 37,6% от плановых бюджетных назначений (555,7 тыс. руб.).

При реализации мероприятий планировалось провести работы на пяти дворовых территориях, расположенных в г. Удомля.

Выполнены и сданы в полном объеме:

1. «Устройство парковочных мест по адресу: Тверская обл., г. Удомля, ул. Луговая, д. 2» (стоимость работ - 843,7 тыс. руб., строительный контроль - 18,05 тыс. руб.) - оплата произведена полностью;

2. «Ремонт дворовой территории по адресу: Тверская обл., г. Удомля, ул. Попова, д. 26» (стоимость работ - 879,6 тыс. руб.) – на 31.12.2020 основной контракт не оплачен в связи с нарушением подрядной организацией сроков исполнения контракта и предоставления исполнительной документации. Осуществлена оплата оказанных услуг по осуществлению строительного контроля в сумме 19,1 тыс. руб.

В связи с неисполнением работ муниципальный контракт на выполнение работ по ремонту пешеходных тротуаров, дороги и

устройству парковочных мест на дворовой территории по адресу: Тверская обл., г. Удомля, ул. Весенняя, д. 3, расторгнут в добровольном порядке по соглашению сторон. Осуществлена оплата оказанных услуг по осуществлению строительного контроля в сумме 19,6 тыс. руб.

Низкое освоение бюджетных средств по мероприятиям Программы «Реализация мероприятий поддержки общественных и гражданских инициатив «Ремонт дворовых территорий МКД» и «Реализация мероприятий поддержки общественных и гражданских инициатив «Ремонт дворовых территорий МКД за счет средств внебюджетных источников» также связано с нарушением подрядной организацией сроков исполнения и иных условий муниципальных контрактов на ремонт пешеходных тротуаров на дворовой территории по адресу: Тверская обл., г. Удомля, пр. Курчатова, д. 22 и ремонт пешеходных тротуаров на придомовой территории по адресу: Тверская обл., г. Удомля, пр. Курчатова, д. 26, повлекшим его расторжение судебном порядке. Осуществлена оплата оказанных услуг по осуществлению строительного контроля в сумме 19,4 тыс. руб. и 14,85 тыс. руб. соответственно.

Реализация Программы «Формирование комфортной городской среды на территории Удомельского городского округа на 2018-2024 годы» в 2020 году оценивается как неэффективная в связи со значительным отклонением фактического значения показателя цели Программы «Количество благоустроенных общественных пространств» от планового, а также низким освоением бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы в отчетном периоде.

Главным администратором Программы не был своевременно скорректирован показатель цели Программы «Количество благоустроенных общественных пространств» на 2020 год.

Мероприятие Программы «Разработка проектно-сметной документации» исполнено в объеме 390,5 тыс. руб., или 54,1% от плановых бюджетных назначений (721,7 тыс. руб.). Получена экономия в ходе проведения закупочных процедур.

Заключен муниципальный контракт № 414 от 27.10.2020 на разработку ПСД по благоустройству сквера-бульвара по пр. Энергетиков со сроком выполнения по 15.12.2020.

Однако главным администратором Программы не было своевременно внесено изменение в плановый объем финансирования данного мероприятия в части его уменьшения.

Мероприятие Программы «Благоустройство парковой зоны ул. Венецианова» исполнено в объеме 3 555,8 тыс. руб., или 21,6% от плановых бюджетных назначений (16 480,5 тыс. руб.).

Низкий уровень исполнения мероприятия обусловлен несвоевременной сдачей работ подрядной организацией (срок окончания работ по муниципальному контракту на выполнение работ по благоустройству парковой зоны по ул. Венецианова № 348 от 20.12.2019 - 30.10.2020), оплату планируется провести по факту выполнения работ. Ведется претензионная работа.

В большинстве программ, несмотря на корректировку объемов финансирования, фактически утвержденные показатели остаются неизменными, что свидетельствует об отсутствии непосредственной взаимосвязи между финансовой потребностью, объемами финансирования и ожидаемыми результатами.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Удомельской городской Думы от 23.12.2019г. №436 «О бюджете Удомельского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» установлен размер резервного фонда на 2020 год в сумме 250,0 тыс. руб., что составляет 0,03% от общего объема расходов бюджета Удомельского городского округа.

При внесении окончательных изменений в бюджет на 2020 год решением Удомельской городской Думы от 01.09.2020г. № 479 размер резервного фонда утвержден в размере 1 565,9 тыс. руб.

Расходы по резервному фонду исполнены в сумме 1 349,0 тыс. руб., 86% от плана и отражены по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы».

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда по состоянию на 01.01.2021 года, принято 9 распоряжений администраций Удомельского городского округа о выделении денежных средств из резервного фонда на дезинфекцию внутренних помещений здания администрации в целях предупреждения распространения коронавирусной инфекции, мероприятий по организации КПП, соблюдения режима ограничения въезда на территорию города, оплата сенсорного дозатора.

В Реестре муниципального имущества содержатся сведения о 32 муниципальных учреждениях, 5 предприятиях, 2 хозяйственных обществах, акции и доли в уставных капиталах которых принадлежат муниципальному образованию. По состоянию на 01.01.2021 года в Реестре муниципального имущества учтено 3564 единиц имущества. В

справке, предоставленной Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям Администрации Удомельского городского округа, допущены неточности.

За 2020 год внесены изменения в Реестр муниципального имущества:

Принято в муниципальную собственность 133 ед. имущества. Расшифровка дана только 75 единиц. Передано муниципальным предприятиям и учреждениям Удомельского городского округа 302 ед. имущества. Списано муниципального имущества, учитываемого на балансе казны Удомельского городского округа, в количестве 19 единиц. Исключено из Реестра муниципального имущества в результате приватизации 17 объектов.

Администрации Удомельского городского округа и Финансовому Управлению Администрации Удомельского городского округа для обеспечения целей и задач социально – экономического развития, для повышения результативности бюджета необходимо усилить контроль за исполнением муниципальных программ Удомельского городского округа.

Отдельные недостатки и нарушения при составлении бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств не повлияли в целом на достоверность отчета об исполнении бюджета Удомельского городского округа за 2020 год в составе приложений, утверждаемых Решением Удомельской городской Думы.

Отчёт об исполнении бюджета Удомельского городского округа за 2020 год Контрольно – счетная комиссия рекомендовала рассмотреть в соответствии с положениями статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Удомельском городском округе.

Заключение по результатам экспертно – аналитического мероприятия «Экспертиза проекта Решения Удомельской городской Думы «О бюджете Удомельского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» КСК в соответствии с бюджетными полномочиями, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положениями Федерального закона N 6-ФЗ, Положением о бюджетном процессе Удомельского городского округа.

Проект Решения о бюджете с приложением документов и материалов, предусмотренных статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 21, 22 Положения о бюджетном процессе, поступил в КСК 15.11.2021.

Рассматриваемый проект Решения о бюджете подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и принятым в соответствии с ним Положением о бюджетном процессе. Одновременно с проектом Решения о бюджете в КСК в соответствии со статьей 22 Положения о бюджетном процессе предоставлены следующие документы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Удомельского городского округа на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики);

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования Удомельский городской округ на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее - Прогноз социально-экономического развития);

- предварительные итоги социально – экономического развития муниципального образования за январь – октябрь 2021 года и ожидаемые итоги за 2021 год;

- прогноз основных характеристик бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

- пояснительная записка к проекту Решения Удомельской городской Думы «О бюджете Удомельского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Пояснительная записка);

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Удомельского городского округа на текущий финансовый год;

- верхний предел муниципального долга Удомельского городского округа;

- реестр источников доходов бюджета Удомельского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Реестр источников доходов);

- паспорта 16 муниципальных программ муниципального образования Удомельский городской округ.

КСК было рекомендовано дополнить документ об Основных направлениях бюджетной и налоговой политики, учитывая положения Указов Президента РФ, Основные направления

бюджетной и налоговой политики Тверской области в части реализации национальных проектов, а также в части вопросов инициативного бюджетирования, связанных с вовлечением граждан в процесс принятия бюджетных решений в последние годы.

Получен ответ от Финансового управления Администрации Удомельского городского округа, что данные рекомендации будут учтены при формировании бюджета на следующий год и плановый период.

При анализе прогнозируемого поступления неналоговых доходов, например по КБК 111 05012 04 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» и КБК 111 05024 04 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» связи между методикой и расчетом прогнозируемого поступления не установлено.

Задолженность в бюджет УГО по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и после разграничения, на 01.10.2021 составляла 9,2 млн. руб., в том числе по действующим договорам – 8,6 млн. руб., что на 1,6 млн. руб. выше, чем по состоянию на 01.10.2020 года.

В целях обеспечения увеличения поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков рекомендована необходимость качественного повышения уровня эффективности администрирования данного вида дохода, в том числе за счет улучшения контроля за соблюдением арендаторами условий договоров аренды и совершенствования механизмов претензионно - исковой работы с должниками.

Не все параметры проекта бюджета по доходам спрогнозированы на основе данных главных администраторов доходов бюджета УГО, рассчитанных в соответствии с утвержденной методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет,

утвержденной Постановлением Администрации Удомельского городского округа от 07.10.2019 №1449-па.

Во исполнение норм Положения о бюджетном процессе, приказом Финансового Управления Администрации Удомельского городского округа от 01.07.2021 № 46 утверждена Методика планирования бюджетных ассигнований на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов, которая дала возможность оценить фактическую потребность и обоснованность бюджетных ассигнований для реализации муниципальных программ.

Принципы стратегического планирования, определенные Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» такие как: измеряемость целей, реалистичность и ресурсная обеспеченность реализованы, конечно же, не в достаточной мере.

В рамках субсидии муниципальным унитарным предприятиям коммунального хозяйства на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими услуг муниципальному унитарному предприятию «Удомельские Коммунальные Системы» (далее – МУП «УКС») предусмотрена субсидия на услугу по водоотведению автотранспортом (вывоз жидких бытовых отходов) в сумме 105,4 тыс. руб.

Эта услуга не является водоотведением, поэтому тарифы по водоотведению, установленные ГУ РЭК Тверской области для МУП «УКС» не применимы для расчета субсидии, предусмотренного Порядком.

По состоянию на 17.02.2022 данная субсидия составила 8,79 тыс. руб.

Субсидия в размере 10 865,67 тыс. руб. предусмотрена муниципальному унитарному предприятию «Развитие территорий». Предлагаемый объем бюджетных ассигнований в дорожной карте на 2022 год детализирован, однако обоснование запрашиваемых сумм отсутствует. В материалах лишь приведены предложения о необходимости, что не может быть признано достаточным обоснованием.

По состоянию на 17.02.2022 данная субсидия составила составила 10 962,31 тыс. руб.

В рамках муниципальной программы «Создание условий для экономического развития Удомельского городского округа на 2022 – 2027 годы» предусмотрена субсидия на возмещение затрат, связанных с

изданием газеты (софинансирование расходов из бюджета УГО в целях получения субсидии из бюджета Тверской области) в размере 600,0 тыс. руб.

Предоставление субсидии газете «Удомельская газета» в размере 600,0 тыс. руб. не может быть признано достаточно обоснованным и требует пояснений.

В рамках тематических экспертно – аналитических мероприятий проведено 15 экспертиз муниципальных программ: анализ структуры и содержания муниципальных программ, анализ ресурсного обеспечения муниципальных программ, проверка обоснованности планируемых бюджетных ассигнований на реализацию данных программ.

Количество проверенных при экспертно – аналитических мероприятиях объектов контроля составило 6 ед.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий выявлены нарушения и даны рекомендации по следующим направлениям:

Во всех программах не раскрыт надлежащим образом механизм их реализации.

В большинстве программ, несмотря на корректировку объемов финансирования как в части потребности, так и фактически утвержденных показателей, индикаторы результативности остаются неизменными, что свидетельствует об отсутствии непосредственной взаимосвязи между финансовой потребностью, объемами финансирования и ожидаемыми результатами.

Объемы финансирования мероприятий программ привязаны к возможностям бюджета, а не к потребностям для достижения поставленных целей.

Изменение объемов ресурсного обеспечения Задач программ не оказывает влияние на значение показателей их реализации.

Учитывая, что в бюджете финансовое обеспечение муниципальных программ в 2020 году составляло 91,2 % от общего объема расходов бюджета, с целью объективного проведения экспертно-аналитического мероприятия и оценки предусмотренных объёмов бюджетных ассигнований на их реализацию, предлагалось дополнить структуру пояснительной записки, предоставляемой к Проекту решения о бюджете, показателями муниципальных программ по годам их реализации, с описанием причин и условий изменений (отклонений) по отношению к предыдущему году – «Программный формат».

В рамках исполнения **контрольной функции**, в соответствии с планом деятельности КСК в 2021 году проводились следующие контрольные мероприятия:

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы муниципального образования Удомельский городской округ «Формирование комфортной городской среды на территории Удомельского городского округа на 2018 – 2024 годы» в 2020 году совместно с Межрайонной прокуратурой.

Проверка приостановлена распоряжением КСК от 28.05.2021 года № 13-р по причине изъятия документов по контрактам, предусматривающим благоустройство парковой зоны по ул.Венецианова.

Возвратный контроль по проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы муниципального образования Удомельский городской округ «Формирование комфортной городской среды на территории Удомельского городского округа на 2018 – 2024 годы» за период 2018 – 2019гг.

Администрацией предоставлены пояснения по выявленным нарушениям, указанным в акте проверки. Приняты меры по передаче товарно – материальных ценностей на хранение, составлен договор хранения ТМЦ. Проведено обследование условий выполнения контракта по ремонту общественной территории вокруг торгового центра «Русь», выявлены недостатки и вынесено требование об устранение недостатков в течение гарантийного срока ООО «Стройресурс». До 01.06.2021 года подрядчик обязался устранить замечания. На данный момент территория вокруг торгового центра «Русь» вновь находится в плачевном состоянии.

В адрес КСК получен запрос от Межмуниципального отдела МВД России «Удомельский» от 11.05.2021 года № 4393 о предоставлении заверенной копии акта по результатам данной проверки и все полученные материалы. Данный пакет документов направлен в МО МВД России «Удомельский».

Внеплановая проверка по ревизии по ведению бухгалтерского учета и использования членских взносов в Союзе малых городов РФ.

В ходе мероприятия проверены:

Финансовые документы, учредительная документация, протоколы собраний;

Первичная документация, подтверждающая расход денежных средств;

Ведение бухгалтерского учета;

Проверка кассовых операций;

Налоговой отчетности и перечисления налогов и сборов;

Исполнение обязательств по договорам.

По результатам проверки нарушений влекущих искажения бухгалтерской отчетности не установлено.

Даны рекомендации в том, что система бухгалтерского учета некоммерческой организации должна содержать информацию не только о состоянии активов и пассивов, наличии и объеме имущества организации, но и в отличие от коммерческой организации о том, как использованы полученные целевые средства. Основой для отражения такого рода информации является смета.

В соответствии с пп. 6.3 статьи 6 Устава Союза смета расходов Союза утверждается ежегодно Советом (руководящий орган Союза).

Форма сметы должна быть утверждена в качестве приложения к приказу об учетной политике организации. Как любой первичный учетный документ, он должен содержать обязательные реквизиты, перечисленные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Смета расходов Союза в надлежащем виде к проверке не предоставлена.

Также рекомендовано сформировать и утвердить Учетную политику организации.

Результаты всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСК доводились до сведения руководителей объектов контроля в виде актов, отчетов, заключений и информационных писем с указанием предложений, рекомендаций, направленных на устранение выявленных замечаний и нарушений и принятию мер по недопущению нарушений в дальнейшей работе.

Все материалы контрольных и экспертно – аналитических мероприятий для информирования и принятия мер направлялись в Удомельскую городскую Думу, Главе Удомельского городского округа, Межрайонную прокуратуру.

Должностные лица к дисциплинарной ответственности по результатам контрольных и экспертно – аналитических мероприятий в 2021 году не привлекались.

4. Информационная деятельность

В целях обеспечения большей доступности информации о деятельности КСК на сайте www.udomelskij-okrug.ru, открыта страница «Контрольно – счетная комиссия». На страницу помещаются экспертные заключения, информации о проведенных контрольных мероприятиях и их результатах.

5. Организационная деятельность

Сотрудники КСК участвуют в заседаниях депутатских комиссий, в заседаниях Удомельской городской Думы, в публичных слушаниях по рассмотрению отчета об исполнении бюджета и по рассмотрению проекта бюджета Удомельского городского округа, внесения изменений в Устав Удомельского городского округа.

Приведено в соответствие с действующим законодательством Положение о Контрольно - счетной комиссии Удомельского городского округа, утвержденное решением Удомельской городской Думы от 11.12.2019 № 426 «Об утверждении Положения о Контрольно - счетной комиссии Удомельского городского округа». Новая редакция Положения утверждена решением Удомельской городской Думы от 17.02.2022 № 45.

Ведется работа по формированию и приведению в соответствие уже имеющихся стандартов в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденные постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022 г. № 2ПК. *Данные рекомендации мы получили от Контрольно – счетной палаты Тверской области 14.04.2022.*

6. Заключительные положения

Из представленного отчета о деятельности КСК за 2021 год видно, что круг охватываемых вопросов деятельности контрольного органа достаточно широк. Главным в деятельности должен быть независимый, объективный внешний контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципального имущества.

В соответствии с задачами и функциями КСК деятельность органа внешнего финансового контроля должна быть направлена на предотвращение и выявление нарушений при формировании и исполнении бюджета, в использовании муниципальной собственности.