

Отчет о деятельности Контрольно – счетной палаты Валдайского муниципального района в 2021 году.

Контрольно – счетная палата Валдайского муниципального района создана 01 февраля 2012 года.

Является самостоятельным юридическим лицом, главным распорядителем бюджетных средств.

Имеет в штатном расписании 2 муниципальных должности – председатель, аудитор, 1 должность муниципальной службы – ведущий инспектор. Штат укомплектован полностью. Все сотрудники имеют высшее профильное образование (2 финансово – экономическое, 1 юридическое).

В 2021 году 2 сотрудника прошли курсы повышения квалификации.

На основании заключенных соглашений Контрольно – счетная палата исполняет полномочия контрольно – счетных органов городского и 8 сельских поселений, входящих в состав Валдайского муниципального района.

В процессе реализации возложенных на нее полномочий осуществляла контрольную, экспертноаналитическую, информационную и иную деятельность в соответствии с Планом работы на 2021 год, утвержденным Приказом председателя Контрольно-счетной палаты Валдайского района.

Деятельность Контрольно-счётной палаты была направлена в первую очередь на выявление рисков, способных оказывать негативное влияние на сбалансированность бюджета, оптимизацию расходов, предотвращение неэффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества.

В обязательном порядке были проверены годовые отчеты об исполнении бюджетов Валдайского муниципального района, городского и сельских поселений, бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2020 год. По результатам составлены акты внешней проверки, внесены предложения по совершенствованию бюджетной деятельности. Контрольно – счетной палатой было указано на необходимость устранения нарушений и принятия мер к недопущению нарушений при составлении отчетности об исполнении бюджета.

Наиболее распространенные нарушения:

нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

несоответствия между данными главной книги и годовой бюджетной отчетности;

наличие внутренних противоречий между формами годовой бюджетной отчетности;

некорректное планирование доходной и расходной частей бюджета;

несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства;

отсутствие расчетов финансовых ресурсов;

нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;

нарушение порядка принятия решений о разработке и формирования муниципальных программ, оценки их планируемой эффективности.

Несмотря на замечания Контрольно – счетной палаты нарушения постоянно повторяются.

На основании Обращения председателя Думы Валдайского муниципального района проведено контрольное мероприятие по вопросу соблюдения законности и результативности использования средств бюджета, направленных на реализацию региональных проектов по национальному проекту «Культура» и иные цели, порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности» за 2020 и 2021 годы. Нарушения касались как федерального законодательства (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 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», приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», Федеральный закон от 05.04.2013 N 44ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд») так и муниципальных правовых актов.

В рамках национального проекта «Культура» были предоставлены субсидии:

1. На создание виртуальных концертных залов в сумме 300 000,0 руб. МБУК Библиотека.
2. На приобретение передвижных многофункциональных культурных центров (автоклубов) для обслуживания сельского населения субъектов РФ в сумме 5 167 838,0 руб. МБУК ВЦКС.

3. На реализацию мероприятий, предусматривающих оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (детских школ искусств по видам искусств и училищ) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами в сумме 7 614 233,40 руб. МБУДО Валдайская ДШИ.

Средства, предусмотренные на выполнение национальных проектов, освоены в полном объеме.

МБУК Библиотека нарушены сроки внесения изменений в планграфик закупок в единой информационной системе в сфере закупок, а также срок открытия инвентарной карточки на оборудование. В нарушение условий контракта, в спецификации к контракту на поставку передвижного многофункционального культурного центра на сумму 4 156 750,62 руб., не был отражен гарантийный срок. Нарушение устранено в ходе проверки.

В результате закупки передвижного многофункционального культурного центра (автоклуба) МБУК ВЦКС образовалась экономия бюджетных средств в сумме 1 011 087,38 руб., за счет которой было приобретено дополнительное оборудование. Учреждением в Комитет культуры было направлено письмо с просьбой разрешить использование сэкономленных бюджетных средств с приложением перечня оборудования, необходимого для укомплектования автоклуба. При этом, условия Соглашения о предоставлении субсидии были соблюдены. Согласно Соглашению о предоставлении субсидии, Комитет культуры должен был направить Перечень дополнительно оборудования в Администрацию для согласования, поскольку МБУК ВЦКС является подведомственным Комитету учреждением. Администрация, в свою очередь, должна была согласовать возможность использования денежных средств, сэкономленных по результатам заключения контракта на покупку автоклуба, с Министерством культуры Новгородской области для изменения условий соглашений и заключения дополнительных соглашений с целью использования экономии, чего сделано не было. В результате бюджетные средства, израсходованные на закупку дополнительного оборудования были возвращены из бюджета Валдайского муниципального района в бюджет Новгородской области, в результате чего увеличился размер дефицита бюджета района. Не соблюдение условий соглашения привело к дополнительной нагрузке на бюджет Валдайского муниципального района, учитывая и без того тяжелое финансовое положение.

Стоимость основного средства отражена в учете МБУК ВЦКС с нарушением законодательства. Имеются внутренние противоречия в Учетной политике, устранены в ходе проверки.

В ходе контрольного мероприятия сотрудниками Контрольно – счетной палаты произведена проверка фактического наличия имущества, приобретенного за счет субсидии на иные цели в РДК «Темп», расположенном по адресу: г. Валдай, ул. Труда, д. 9; Семеновщинском СДК, расположенном по адресу: Валдайский района, с. Семеновщина, д.105; Яжелбицком СДК, расположенном по адресу: Валдайский район, с. Яжелбицы, Усадьба, д.26, а также Зимогорском СДК, расположенном по адресу: Валдайский район, с. Зимогорье, ул.Почтовая, д.3. Нарушений не выявлено. Все материальные ценности, приобретенные за счет субсидии, имеется в наличии. Кроме того проведен визуальный осмотр помещений Зимогорского СДК после ремонта. Помещения находятся в удовлетворительном состоянии. Однако в ходе осмотра выявлены отклонения между сметным и фактическим объемом работ. Учитывая вышеуказанные отклонения, необходимо было произвести перерасчет сметы и подписать акт о приемке выполненных работ в соответствии с фактически выполненными работами. Кроме того, остаток светильников, в количестве 39 штук, не был оприходован. По результатам проверки светильники поставлены на бухгалтерский учет.

Акты приема – передачи МБУК ВЦКС при передаче материальных ценностей структурным подразделениям заполнены в электронном виде, не распечатаны, не содержат подписей ответственных лиц. В результате не понятно, кому передавались приобретенные материальные ценности, поскольку договоры заключаются от имени МБУК ВЦКС. Замечание принято учреждением к сведению.

В результате несвоевременного перечисления субсидии МБУДО Валдайская ДШИ, учреждением нарушены сроки оплаты по контрактам.

При проверке порядка управления и распоряжения имуществом выявлено, что в нарушение Гражданского кодекса РФ, не зарегистрировано право оперативного управления на имущество, закрепленное за МБУК Библиотека, а также на часть имущества, закрепленного за МБУК ВЦКС ввиду отсутствия денежных средств.

В постановлении Администрации от 29.12.2011 № 2159 «Об утверждении перечней имущества» содержатся недостоверные сведения. Площади зданий в Перечнях имущества не соответствуют площадям в постановлениях и выписках из ЕГРН.

Здание Ивантеевского СДК, расположенное по адресу: д. Ивантеево, ул. Центральная д. 18 числилось на балансе МБУК ВЦКС, несмотря на отсутствие данного здания в реестре муниципальной собственности Валдайского муниципального района. Данное здание было передано в муниципальную собственность Ивантеевского сельского поселения на основании распоряжения Администрации Новгородской области еще в 2009 году. Учреждение не обладало данной информацией. В результате по данным МБУК ВЦКС сумма налога на имущество за владение данным зданием за 2018 – 2020 годы составила 171 379,0 руб. (2018 год – 58 646,0 руб., 2019 год – 57 167,0 руб., 2020 год – 55 566,0 руб.).

Уплата налога на имущество, находящееся в аварийном состоянии, привела к неэффективному использованию бюджетных средств. По сведениям, представленным МБУК ВЦКС, сумма налога на имущество, уплаченная учреждением за 2018 – 2020 годы за неиспользуемые здания, составила 395 918,0 руб., в том числе 2018 год – 135 107,0 руб., 2019 год – 131 976,0 руб., 2020 год – 128 835,0 руб. Данные средства могли быть использованы для оплаты работ по сносу аварийных зданий.

В ходе контрольного мероприятия МБУК ВЦКС представлена копия ходатайства от 29.11.2021 года, направленного учреждением Главе Валдайского района, а также в комитет по управлению муниципальным имуществом, согласно которому учреждение просит передать из оперативного управления в казну Валдайского муниципального района здания, ранее занимаемые сельскими клубами МБУК ВЦКС, в связи с тем, что они находятся в аварийном состоянии и представляют угрозу для жизни и здоровья людей, а именно:

здание Наволокского СДК, расположенное по адресу: д. Наволок, д. 28;

здание Красиловского клуба, расположенное по адресу: д. Старово;

здание Заборовского СДК, расположенное по адресу: д. Большое Замошье, ул. Первая д. 31

здание Мирохновского сельского клуба, расположенное по адресу: д. Мирохны, ул. Первая, д. 27;

здание ДК Лутовенка, расположенное по адресу: д. Лутовенка, ул. Центральная, д. 15;

здание СДК Кстечки, расположенное по адресу: д. Ермошкино;

здание Сухонивского сельского клуба, расположенное по адресу: д. Сухая Нива, д. 66;

здание Ивантеевского СДК, расположенное по адресу: Валдай – 5, ул. Центральная, д. 18.

На основании ходатайства МБУК ВЦКС и Положения о порядке управления и распоряжения имуществом Валдайского муниципального района, Администрацией Валдайского муниципального района издано Постановление «Об изъятии из оперативного управления и передаче в казну объектов недвижимого имущества» от 06.12.2021 № 2270. Согласно данного Постановления указанные в ходатайстве МБУК ВЦКС здания изъяты из оперативного управления и сняты с баланса учреждения.

Контрольно – счетной палатой проведено 125 экспертно аналитических мероприятий (2020 год – 159, 2019 год – 138), в том числе:

78 финансово – экономических экспертиз проектов муниципальных программ,

33 экспертизы проектов решений представительных органов Валдайского муниципального района «О бюджете»,

10 экспертиз проектов решений представительных органов Валдайского муниципального района «Об исполнении бюджета»,

4 экспертизы годовой бюджетной отчетности.

В рамках контрольных мероприятий проверено 13 082,1 тыс. руб. (бюджетные средства). Выявлено нарушений на сумму 1 578,4 тыс. руб., из них:

567,3 тыс. руб. – неэффективное использование бюджетных средств,

1 011,1 тыс. руб. нарушение условий соглашений о предоставлении субсидии.

В рамках экспертно – аналитических мероприятий выявлено нарушений на сумму 3 351,7 тыс. руб. – нарушение порядка формирования объема муниципального долга.

Всего, при осуществлении контрольной деятельности, выявлено 270 нарушений (2020 год – 460 нарушений):

265 нарушений классифицировано в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно – счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 г., протокол № 2СКСО (2019 год – 391). Из них 125 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (2020 год – 297), 100 нарушений правил ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (2020 год – 140), 29 нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (2020 год – 3), 10 нарушений при осуществлении муниципальных закупок (2020 год – 12), неэффективное использование бюджетных средств – 1 нарушение (2020 год – 3);

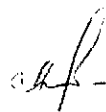
5 неклассифицированных нарушений.

В целях совершенствования работы Контрольно – счетной палаты продолжается сотрудничество и взаимодействие со Счетной палатой Новгородской области, правоохранительными органами.

На постоянной основе обеспечено участие работников Контрольно – счетной палаты в работе комиссий и заседаний Думы Валдайского муниципального района и Совета депутатов городского поселения.

Все замечания и предложения Контрольно – счетной палаты учитываются Администрацией при принятии решений.

Председатель
Контрольно – счетной палаты
Валдайского муниципального района



М.Н. Антонова