

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

(информация) о соответствии направлений экспертно-аналитических и контрольных мероприятий полномочиям, закрепленным Положением о Контрольно-счетной палате, и об исполнении рекомендаций КСП, внесённых в 2024 году органам местного самоуправления и муниципальным организациям по результатам внешнего финансового контроля, по состоянию на 01.01.2025г.

06.02.2025г.

№1

1. Основание для проведения мероприятия:

-статья 10, п. 6) статьи 11 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской думы от 19.04.2018г. №279 (с изменениями),

-п. 1.7. плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж на 2025 год, утвержденного приказом №10 от 28.12.2024г.,

-приказ от 15.01.2025г. №1-сл. «О проведении мониторинга исполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты по результатам проверок за 2024г.».

2. Предмет мероприятия: справки, документы, верифицирующие исполнение рекомендаций, внесенных КСП по итогам контрольных мероприятий в 2024 году.

3. Объект мероприятия: органы местного самоуправления, предприятия и учреждения городского округа город Нововоронеж в отношении которых проводился внешний финансовый контроль в 2024 году.

4. Цели мероприятия: определение результативности внешнего финансового контроля 2024 года; формирование задач последующего контроля на 2025 год.

Вопросы:

1. Соответствие тематики экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных в 2024 году, полномочиям КСП, закрепленным Положением о Контрольно-счетной палате городского округа город Нововоронеж, Положениям о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж.

2. Итоги исполнения рекомендаций КСП, внесённых органам местного самоуправления, муниципальным предприятиям и учреждениям после проведения внешнего финансового контроля в 2024 году.

5. Исследуемый период: 2024 год.

6. Сроки проведения мероприятия: с 15.01.2025 – 10.02.2025г.

1.Соответствие тематики экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных в 2024 году, полномочиям КСП, закрепленным Положением о Контрольно-счетной палате городского округа город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской думы от 19.04.2018г. №279 (с изменениями).

В соответствии со статьей 10 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской думы от 19.04.2018г. №279 (с изменениями), КСП систематически анализирует итоги проводимых контрольных мероприятий, обобщает и исследует причины и последствия выявленных отклонений и нарушений в процессе формирования доходов и расходования средств местного бюджета.

В муниципальном образовании ст. 6 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской думы от 19.04.2018г. №279 (с изменениями) и ст. 7 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской думы от 26.12.2019г. №384 (с изменениями).

Статьей 6 Положения о КСП, в том числе, предусмотрена оценка эффективности формирования, управления и распоряжения муниципальной собственности в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального образования.

Статьей 10 Федерального закона от 7 февраля 2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (с изменениями и дополнениями) внешний государственный и муниципальный финансовый контроль осуществляется контрольно-счетными органами в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий.

На основании норм статей 8 и 9 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Нововоронеж результаты контрольных мероприятий оформляются актом.

В 2024 году КСП проведено 24 экспертно-аналитических мероприятия, соответственно подготовлено и опубликовано 24 заключения.

Мероприятий внешнего финансового контроля в отношении органов местного самоуправления и муниципальных предприятий, учреждений, хозяйственных субъектов – 5.

Основная тематика экспертно-аналитических мероприятий и вопросов, рассмотренных в рамках контрольных мероприятий, осуществлённых в 2024г., в соответствии с полномочиями КСП, приведена ниже:

-анализ деятельности КСП за отчетный период (2023г.): Заключение №1 от 06.02.2024г.,

-организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета городского округа город Нововоронеж, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской

Фдерации: Акт №2 от 30.07.2024г. (городская администрация), Акт №4 от 05.11.2024г. (МАУК «Культурно-досуговый центр»),
-экспертиза проектов местного бюджета, проверка и анализ обоснованности его показателей: Заключение №22 от 05.12.2024г.,
-внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета (включая отчетность ГРБС и исполнения муниципальных программ): Заключения №2 от 13.02.2024г., №3 от 21.03.2024г., №4 от 26.03.2024г., №6 от 27.03.2024г., 28.03.2024г., №10 от 17.04.2024г., №11 от 24.04.2024г.,
-проведение аудита в сфере закупок товаров, работ- Акты №1 от 28.06.2024г. (МУП «Горэлектросети»), Акт №2 от 30.07.2024г. (городская администрация), Акт №3 от 25.09.2024г. (МУП ИРЦ), Акт №4 от 05.11.2024г. (МАУК «Культурно-досуговый центр»),
-оценка управления и распоряжения муниципальной собственностью- Заключение №9 от 03.04.2024г.: Акты №1 от 28.06.2024г. (МУП «Горэлектросети»), Акт №2 от 30.07.2024г. (городская администрация), Акт №3 от 25.09.2024г. (МУП ИРЦ), Акт №4 от 05.11.2024г. (МАУК «Культурно-досуговый центр»), Акт №5 от 04.12.2024г. (ООО «Центральная аптека»),
-экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ- Заключения №12 от 25.04.2024г., №13 от 25.04.2024г., №17 от 16.09.2024г., №18 от 16.09.2024г. №19 от 16.09.2024г., №23 от 09.12.2024г.,
-анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальном образовании- Заключение №5 от 26.03.2024г.,
-проведение оперативного анализа исполнения и контроля над организацией исполнения местного бюджета в текущем финансовом году: Заключения №14 от 06.05.2024г., №15 от 01.08.2024г., №16 от 07.08.2024г., №20 от 10.10.2024г., №21 от 08.11.2024г., №24 от 27.12.2024г.

Кроме того, при проведении мониторинговых, экспертно-аналитических мероприятий сотрудниками КСП отслеживалось состояние муниципального долга.

При проведении контрольных мероприятий в отношении ООО, муниципальных предприятий и учреждений, рассматривались вопросы соответствия их финансово-хозяйственной деятельности решениям органов местного самоуправления, вопросы сохранности имущества, законность расходования бюджетных средств, правомерность осуществления закупок, состояние бухгалтерского учета.

Результаты проведённых мероприятий направлялись в адрес главы города. Информация о них размещена на странице КСП городского сайта при администрации городского округа город Нововоронеж.

Таким образом, деятельность Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж в сфере внешнего финансового контроля в отчетный период определялась и осуществлялась в рамках норм и предписаний государственного, регионального и местного законодательства.

2. Итоги исполнения рекомендаций КСП, внесённых органам местного самоуправления, муниципальным предприятиям и учреждениям после проведения внешнего финансового контроля в 2024 году.

В 2024 году сторонами по итогам контрольных мероприятий подписаны:

1. Акт №1 от 28.06.2024, Отчет №1 от 15.07.2024. проведения внешнего финансового контроля по исполнению планов финансово-хозяйственной деятельности, эффективности использования имущества, ведения бухгалтерского учета и осуществления закупочной деятельности на Муниципальном унитарном предприятии городского округа город Нововоронеж «Горэлектросети» за 2023 год и первый квартал текущего года.

2. Акт №2 от 30.07.2024г., Отчет №2 от 02.08.2024г. внешнего муниципального финансового контроля «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2022-2023 годах и текущем периоде 2024 года на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в рамках реализации мероприятий:

-регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» государственной программы Воронежской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Воронежской области»,
-муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды городского округа город Нововоронеж».

3. Акт №3 от 25.09.2024г., Отчет №3 от 03.10.2024г. по итогам проведения внешнего финансового контроля по исполнению планов финансово-хозяйственной деятельности, эффективности использования имущества, ведения бухгалтерского учета и осуществления закупочной деятельности на Муниципальном унитарном предприятии городского округа город Нововоронеж «Информационно - расчётный центр» за 2023 год и первое полугодие текущего года.

4. Акт №4 от 05.11.2024г., Отчет №4 от 09.11.2024г. по итогам внешнего финансового контроля над достижением показателей, характеризующих качество и (или) объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг и предусмотренных в рамках муниципального задания, исполнение планов финансово-хозяйственной деятельности, эффективности использования имущества в Муниципальном автономном учреждении культуры городского округа город Нововоронеж «Культурно-досуговый центр» за 2023 год и текущий период 2024 года.

5. Акт №5 от 04.12.2024г., Отчет №5 от 16.12.2024г. внешнего финансового контроля финансово-хозяйственной деятельности ООО «Центральная аптека» городского округа город Нововоронеж за 2021-2023 годов и текущий период 2024 год.

Кроме недочетов, устраняемых по ходу проведения контрольных мероприятий, суммарно, в актах по проверяемым организациям, отмечены 27 нарушений и несогласованностей требованиям и нормам действующего законодательства и учредительным документам организаций по направлениям:

-несоответствие законодательству об автономных учреждениях,
-несоответствие положениям Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002г. №161-ФЗ,
-нарушение законодательства о закупках,
-нарушение законодательства о конкуренции,
-несоответствие Уставу организации,
-невыполнение предписаний Учредителя (Единственного участника), нарушение решений органов местного самоуправления,
-наличие неисправного (требующего ремонта) имущества,

-нарушение норм ведения бухгалтерского учета.

Контрольно-счетной палатой внесены предложения и рекомендации по устранению нарушений и диспропорций.

На основании статьи 9 Положения о КСП, по каждому факту нарушений, проверяемыми организациями определялись сроки устранения нарушений и исправления несогласованностей. Часть рекомендаций была исполнена в течении прошлого года, часть остаётся на контроле КСП в текущем году.

По состоянию на 01.01.2025г. рекомендации Контрольно-счетной палаты, в целом, организациями учтены, приняты в работу, нарушения устранены.

На контроле КСП остаются рекомендации, внесённые по нарушениям (несоответствиям) действующим законодательным нормам под №№18, 19, 21 (таблица №1).

Заключение №1 от 06.02.2025г. по итогам мониторинга, проводимого в 2024 году, об исполнении рекомендаций КСП, подготовлено в соответствии с положениями Стандарта внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК) 04. Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного приказом КСП от 23.12.2016г. №27.

Председатель КСП:

Волохин Н.К.

