



СОВЕТ ДЕПУТАТОВ ИСКИТИМСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

четвертого созыва

РЕШЕНИЕ

27-ая очередная сессия

г. Искитим

От 28.02.2023

№

Об итогах работы ревизионной комиссии
Искитимского района за 2022 год

В соответствии с пунктом 9 статьи 7 Положения о ревизионной комиссии Искитимского района, утвержденного решением сессии Совета депутатов района от 09.11.2021 №79, Совет депутатов района

РЕШИЛ:

1. Утвердить отчет об итогах работы ревизионной комиссии района за 2022 год (*приложение*).
2. Ревизионной комиссии района (Вишняков И.Е.) продолжить работу согласно плану на 2023 год.
3. Опубликовать настоящее решение на официальном сайте администрации и Совета депутатов Искитимского района.
4. Контроль за выполнением данного решения возложить на постоянную комиссию Совета депутатов по бюджету, финансовой и налоговой политике (Ермишкина Е.И.).

Председатель Совета

Г.М.Истратенко

ОТЧЕТ

о работе ревизионной комиссии Искитимского района
за 2022 год

Деятельность ревизионной комиссии Искитимского района в 2022 году осуществлялась в соответствии Положением о ревизионной комиссии Искитимского района, планом работы по проверкам законности использования средств местного бюджета, распоряжения имуществом и аудит в сфере закупок муниципальными учреждениями района, а также планом проведения проверок соблюдения заказчиками Искитимского района требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок при осуществлении закупок для муниципальных нужд на 2021 год, утвержденными председателем ревизионной комиссии Искитимского района.

Всего ревизионной комиссией Искитимского района в 2022 году проведено 95 экспертных и проверочных мероприятий, в том числе: 3 проверки целевого расходования денежных средств по муниципальным программам, 13 плановых и 12 дополнительных проверок, 21 экспертиз годовых отчетов об исполнении бюджета Искитимского района и бюджетов 20 поселений за 2021 год, 21 проектов решений Советов депутатов о бюджетах Искитимского района и бюджетов 20 поселений на 2023 год, 3 плановых проверки соблюдения законодательства РФ в сфере закупок при осуществлении закупок для муниципальных нужд Искитимского района и 22 финансово-экономических экспертиз проектов нормативно-правовых актов района и муниципальных программ и изменений к ним.

В январе 2022 года проведены 3 проверки целевого расходования денежных средств в рамках реализации мероприятий, выделенных:

- на муниципальную программу «Поддержка общественных инициатив, социально ориентированных некоммерческих организаций и развития институтов гражданского общества в Искитимском районе» за период с 01.01.2021 по 31.12.2021г. (исполнение составило 95,5%, в нарушение: изменения в программу не внесены);
- на муниципальную программу «Повышение инвестиционной привлекательности Искитимского района» за период с 01.01.2021 по 31.12.2021г. (исполнение составило 61,9%, в нарушение: изменения в программу не внесены);
- на муниципальную программу «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Искитимского района Новосибирской области» за период с 01.01.2021 по 31.12.2021г. (исполнение составило 100,0%, нарушений не установлено).

Нецелевого использования денежных средств областного и местного бюджета, выделенных в 2021 году на реализацию мероприятий муниципальных программ, в ходе проведения проверок не установлено.

В 2022 году проведено 13 плановых проверок, в том числе:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год:
 1. МУП «Расчётно-кассовый центр р.п. Линёво»;
 2. МБДОУ детский сад «Жаворонок» р.п. Линёво;

3. МБОУ «СОШ с.Быстровка»;
4. МБОУ «СОШ с.Завьялово»;
5. МБУ ДО «ЦДОД»;
6. МБОУ «СОШ с.Сосновка»;
7. МБУ ДО ДООЦ «Радужный»;

• законности использования средств местного бюджета, распоряжения имуществом и аудит в сфере закупок муниципальными учреждениями за 2021 год:

1. МКДОУ детский сад комбинированного вида «Родничок» р.п. Линево;
2. МКДОУ детский сад комбинированного вида «Журавлик» ст. Евсино;
3. МКДОУ детский сад «Березка» с. Тальменка;
4. МКУ «Управление ЖКХ Искитимского района»;
5. МКОУ "ООШ д.Китерня";
6. МКОУ "ООШ с.Елбаши";

Всем муниципальным учреждениям выданы представления об устранении выявленных нарушений и получены своевременные ответы на представления.

По результатам каждой проверки муниципальных учреждений Главой Искитимского района вынесено постановление.

Директора 9 учреждений за допущенные нарушения лишены части (10-50%) стимулирующей выплаты руководителю муниципального учреждения.

В ходе проведения плановых проверок выявлены нарушения законодательных актов Российской Федерации, Новосибирской области и органов местного самоуправления.

Основные нарушения, выявленные ревизионной комиссией района, в ходе проведения плановых проверок:

• Допущено нецелевое использование средств субсидии на выполнение муниципального задания: производилась выплата заработной платы должностным лицам, исполняющим обязанности по предпринимательской деятельности Учреждения, на сумму 591,9 тыс. руб.;

• Допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 218,3 тыс. руб.;

• Переплата зарплаты за счет не верно установленных должностных окладов работникам, незаконных выплат и различных ошибок в проверенных учреждениях района на сумму 174,1 тыс. руб.;

• Незаконное списание продуктов питания на сумму 192,3 тыс. руб.;

• Нарушения в ходе исполнения бюджета на сумму 1 298,9 тыс. руб.;

• Не оформлено право оперативного управления нежилых помещений;

• В планы финансово-хозяйственной деятельности МБУ не внесены поправки по изменению размера субсидий;

• Тарификационные списки по состоянию на 01.01.2021г. в образовательных учреждениях района не составлялись;

• В положениях об оплате труда некоторых учреждений не внесены обновленные должностные оклады;

• Отсутствие учета на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» зданий (помещений), программного обеспечения, антивирусных программ;

- Множественные нарушения СанПиНов при организации питания в образовательных учреждениях;
- Внешние совместители в отдельных учреждениях оформлены более, чем на 0,5 ставки;
- Не всегда верно рассчитываются дни выплаты денежной компенсации за неиспользованный отпуск;
- Несвоевременное размещение на сайте план-графиков, а также сведений о заключении и исполнении муниципального контракта;
- Данные об имуществе, переданном в безвозмездное пользование, не всегда отражались на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;
- Инвентаризация финансовых обязательств и материальных ценностей проводилась не в полном объеме;
- Отдельным объектам основных средств присвоены неуникальные инвентарные порядковые номера;
- и другие нарушения бухгалтерского учета.

По итогам плановых проверок ревизионной комиссии района в 2022 году в доход бюджета Искитимского района поступило 308,2 тыс. руб., в т.ч. 103,0 тыс. руб. за 2021 год, сумм незаконного использования бюджетных средств, недостачи, незаконного списания продуктов и сумм переплаты заработной платы.

Кроме того, суммы нецелевого использования средств субсидии в размере 591,9 тыс. руб. и незаконного списания продуктов в размере 141,0 тыс. руб. поступили в доход бюджета в январе 2023 года.

Административный штраф за нецелевое использование средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 20 000,00 руб. поступил в доход бюджета Искитимского района в феврале 2023 года.

В соответствии с требованиями статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» ревизионной комиссией района при проведении проверок законности использования средств местного бюджета (финансово-хозяйственной деятельности) осуществлялся аудит в сфере закупок, в ходе которого выявлялись нарушения законодательства в сфере закупок проверяемыми учреждениями.

Всего аудит в сфере закупок в 2022 году проведен в 12 муниципальных учреждениях. В рамках аудита в сфере закупок проверено 115 контрактов (договоров) на общую сумму 20 701,4 тыс. руб.

Выявлено 5 нарушений в 3 закупках на сумму 630,0 тыс. руб. Основной причиной нарушений, выявленных в ходе аудита в сфере закупок, является отсутствие внутреннего финансового контроля заказчика.

В 2022 году ревизионной комиссией района проведено 12 дополнительных проверок:

1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия Искитимского района «Восточное» за период работы с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. на основании требования Искитимской межрайонной прокуратуры Новосибирской области от 21.02.2022 №2-20-2022/2.

Установлены нарушения при составлении штатного расписания, выплаты стимулирующих надбавок директору по служебным запискам, при оплате по СОУТ и необоснованно произведенный расход на выплату заработной платы на сумму 4,8 тыс. руб.

2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия Искитимского района «Центральное» за период работы с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. на основании требования Искитимской межрайонной прокуратуры Новосибирской области от 01.06.2022 №2-20-2022/2.

Установлены нарушения при составлении штатного расписания, выплаты стимулирующих надбавок директору по служебным запискам, представлены не все карты по СОУТ.

3. Совместные проверки осуществления первичного воинского учета военнообязанных, призывников и целевого использования субвенций Мичуринским, Быстровским, Линевским и Гилевским сельсоветами (4 проверки).

4. Ежемесячные проверки авансовых и материальных отчетов МУПов Искитимского района «Восточное», «Западное», «Южное», «Северное» и «Центральное» за июнь-ноябрь 2021 года на основании служебной записки заместителя главы администрации района по ЖКХ.

Недостатки доведены до каждого директора МУП отдельно и руководителя МКУ «Управление ЖКХ Искитимского района» для устранения выявленных нарушений бухгалтерского учета.

В 2022 году проведены экспертизы годовых отчётов об исполнении бюджета за 2021 год Искитимского района и всех 20 поселений, передавших полномочия ревизионной комиссии района.

Нарушений установленного срока (1 апреля 2021 года) представления годовых отчётов и не в полном объеме не допущено.

О недостатках, выявленных в ходе проведения внешних проверок годовых отчётов исполнения бюджетов сельсоветами Искитимского района за 2021 год, ревизионной комиссией района указано индивидуально каждому сельсовету в экспертных заключениях в разделе «Предложения».

Рассмотрев предложенные на экспертизу проекты решения о бюджетах Искитимского района и 20 поселений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, ревизионная комиссия района рекомендовала проекты бюджетов принять к рассмотрению Советом депутатов Искитимского района и Советам депутатов поселений.

Все сельсоветы своевременно представили на экспертизу в ревизионную комиссию района проекты решений о бюджетах.

В соответствии с возложенными в 2014 году полномочиями органа по осуществлению контроля в сфере закупок ревизионной комиссией района проведены 3 плановых проверки соблюдения законодательства в сфере закупок при осуществлении закупок для муниципальных нужд:

1. МБОУ «СОШ с.Быстровка» (проверено 18 договоров (контрактов) на общую сумму 1 804,8 тыс. руб., нарушений нет);

2. МБУ ДО «ЦДОД» (проверено 22 контракта /договора/ на сумму 959,1 тыс. руб., нарушений нет);

3. МКОУ «ООШ д. Китерня» (проверено 12 контрактов /договоров/ на сумму 1 048,3 тыс. руб., нарушений нет).

Проведена внеплановая проверка, связанная с обращением администрации Евсинского сельсовета Искитимского района Новосибирской области от 18.08.2022г. о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на сумму 67 460,2 тыс. руб. на строительство моста через р. Шипуниха в с. Шадрино Евсинского сельсовета. Ревизионная комиссия района согласовала возможность заключения контракта на строительство моста.

В 2022 году ревизионной комиссией района, как контрольным органом в сфере закупок, принято уведомлений о заключении муниципальных контрактов: по ч.6 ст.93 №44-ФЗ – 6 и по ч.9 ст.93 №44-ФЗ – 1.

Ревизионной комиссией Искитимского района в 2022 году проведено 22 финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных программ и изменений к ним:

1. изменений муниципальной программы «Культура Искитимского района»;
2. изменений муниципальной программы «Развитие дополнительного образования в Искитимском районе»;
3. изменений муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Искитимском районе»;
4. изменений муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий в Искитимском районе Новосибирской области»;
5. изменений муниципальной программы «Развитие и поддержка территориального общественного самоуправления в Искитимском районе»;
6. изменений муниципальной программы «Газификация Искитимского района Новосибирской области»;
7. изменений муниципальной программы «Поддержка общественных инициатив, социально ориентированных некоммерческих организаций и развития институтов гражданского общества в Искитимском районе»;
8. изменений муниципальной программы «Охрана окружающей среды Искитимского района Новосибирской области»;
9. изменений муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей в Искитимском районе Новосибирской области»;
10. изменений муниципальной программы «Культура Искитимского района»;
11. изменений муниципальной программы «Культура Искитимского района»;
12. муниципальной программы «Обеспечение доступности услуг общественного пассажирского транспорта для населения Искитимского района Новосибирской области»;
13. изменений муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий в Искитимском районе Новосибирской области»;
14. муниципальной программы «Профилактика правонарушений в Искитимском районе»;
15. изменений муниципальной программы «Развитие архивного дела в Искитимском районе Новосибирской области»;
16. изменений муниципальной программы «Повышение инвестиционной привлекательности Искитимского района»;

17. изменений муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Искитимском районе»;

18. изменений муниципальной программы «Культура Искитимского района»;

19. изменений муниципальной программы «Развитие дополнительного образования в Искитимском районе»;

20. муниципальной программы «Профилактика правонарушений в Искитимском районе»;

21. изменений муниципальной программы «Развитие дополнительного образования в Искитимском районе»;

22. изменений муниципальной программы «Развитие дополнительного образования в Искитимском районе».

При проведении финансово-экономических экспертиз проектов нормативно-правовых актов администрации района, муниципальных программ и изменений к ним ревизионной комиссией района по каждому проекту были даны рекомендации.

В 2022 году следующие сотрудники ревизионной комиссией Искитимского района повысили свою квалификацию:

- аудитор Подьячев С.Н. по программе «Государственный и муниципальный финансовый контроль в субъектах Федерации» 48 часов.

В отчетном периоде ревизионной комиссией Искитимского района в соответствии с заключенным Соглашением 2015 года «О порядке сотрудничества и взаимодействия» с Искитимской межрайонной прокуратурой материалы всех проверок и финансово-экономических экспертиз направлены в Искитимскую межрайонную прокуратуру.

В сентябре 2022 года проведен расчет межбюджетных трансфертов сельских и городского поселений по переданным полномочиям контрольно-счетных органов поселений, подготовлены и подписаны новые Соглашения с председателями Советов депутатов 20 поселений Искитимского района по суммам межбюджетных трансфертов на 2023 год.