



ВЕЛИКОЛУКСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА

182113, Псковская обл., г. Великие Луки, пл. Ленина, 1, тел. (81153) 3-08-22. факс 3-02-96

Р Е Ш Е Н И Е

от 09.06.2023 № 35
(принято на 8-ом заседании
Великолукской городской Думы
седьмого созыва)
г.Великие Луки.

Об отчете о деятельности
Контрольно-счетной палаты
города Великие Луки за 2022 год

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 36 Устава муниципального образования «Город Великие Луки», Положением о Контрольно-счетной палате города Великие Луки, утвержденным решением Великолукской городской Думы от 17.02.2012 № 12, Великолукская городская Дума решила:

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Великие Луки за 2022 год принять к сведению.

2. Опубликовать отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Великие Луки за 2022 год в газете «Великолукская правда» и разместить на официальном сайте муниципального образования «Город Великие Луки» в сети Интернет.

Глава города Великие Луки

Н.Н. Козловский

**Отчет
о деятельности Контрольно-счетной палаты города Великие Луки
за 2022 год**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Великие Луки подготовлен в соответствии со статьей 36 Устава муниципального образования «Город Великие Луки», утвержденного решением Великолукской городской Думы от 12.07.2005 № 57, Положением о Контрольно-счетной палате города Великие Луки, утвержденным решением Великолукской городской Думы от 17.02.2012 № 12, и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности Контрольно-счетной палаты города Великие Луки за 2022 год.

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты города Великие Луки основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Город Великие Луки», утвержденным решением Великолукской городской Думы от 12.07.2005 № 57, Положением о Контрольно-счетной палате города Великие Луки, утвержденным решением Великолукской городской Думы от 17.02.2012 № 12 и другими нормативными правовыми актами.

В процессе реализации задач Контрольно-счетная палата города Великие Луки (далее Контрольно-счетная палата) в отчетном году осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность.

В соответствии со ст.4 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Отчет является одной из форм реализации принципа гласности и ежегодно представляется в Великолукскую городскую Думу. Отчет подлежит размещению в сети Интернет на официальном сайте муниципального образования «Город Великие Луки» в сети «Интернет» после его рассмотрения депутатами Великолукской городской Думы.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном году осуществлялась в рамках полномочий, определенных органу внешнего муниципального финансового контроля федеральным законодательством, Уставом муниципального образования «Город Великие Луки», Положением о Контрольно-счетной палате и другими нормативными правовыми актами.

В течение года работа осуществлялась на основании годового плана работы, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты.

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты за 2022 год

В отчетном году проведено 52 мероприятия, в том числе проведено 7 контрольных мероприятий и 45 экспертно-аналитических.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились в Администрации города Великие Луки, ее органах и структурных подразделениях, муниципальных бюджетных и автономных учреждениях.

По результатам контрольных мероприятий составлено 19 актов проверок, нерезультативных проверок нет.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий составлено 45 экспертных заключений. Проведена экспертиза 9 проектов законодательных правовых актов Великолукской городской Думы, подготовлено 28 заключений на проекты постановлений Администрации города Великие Луки об утверждении муниципальных программ и внесении в них изменений, 3 заключения подготовлены по анализу исполнения бюджета, 2 заключения подготовлено по итогам экспертизы отчетов об исполнении муниципальных программ, проведены мероприятия по мониторингу выполнения мероприятий в рамках реализации национальных проектов за 2021 год и мониторингу выполнения мероприятий в рамках реализации национальных проектов за 1 полугодие 2022 года, проведена экспертиза проекта постановления Администрации города Великие Луки об использовании средств резервного фонда, в 22 учреждениях проведен аудит эффективности закупок в целях энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

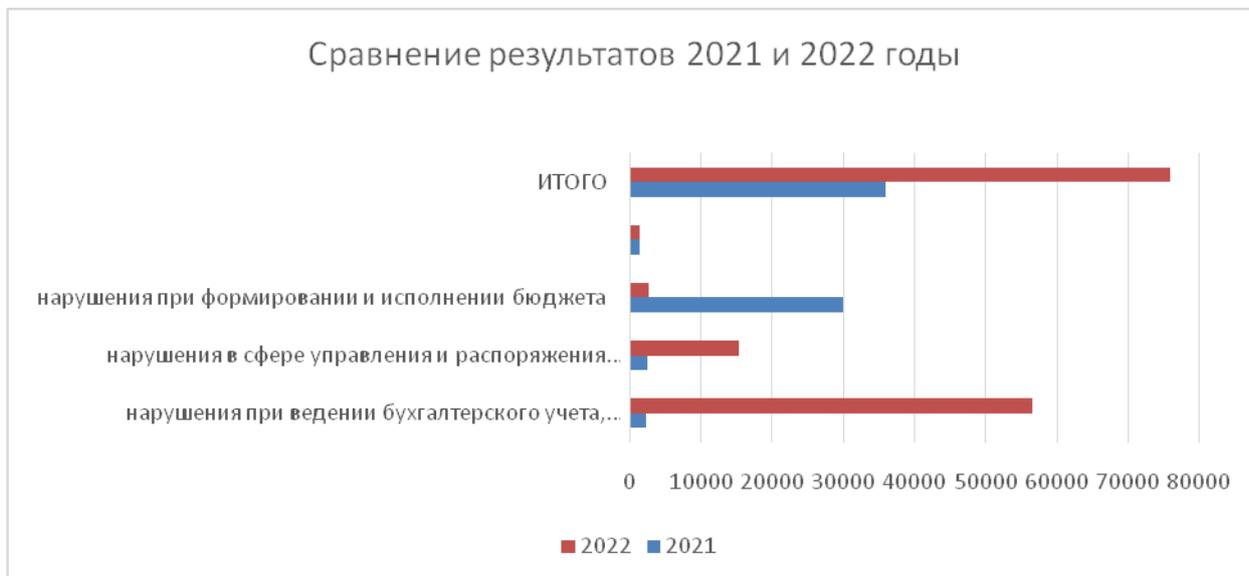
По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено 252 случая нарушений на общую сумму 75870,2 тыс.руб.

Основную долю, а именно, 74,5% (56496,6 тыс.руб.) составляют нарушения, допущенные главными распорядителями бюджетных средств при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, из указанной суммы нарушения в размере 25162,5 тыс.руб. устранены. Кроме того, установлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 15369,1 тыс.руб. (20,2%), из них устранено на сумму 15202,8 тыс.руб.; нарушения при формировании и исполнении бюджета на сумму 2594,5 тыс.руб. (3,4%), из них устранено нарушений на сумму 1313,9 тыс.руб. и нарушения при осуществлении муниципальных закупок на сумму 1410,0 тыс.руб. (1,9%).

В предыдущем отчетном 2021 году было установлено 311 случаев нарушений на общую сумму 35 891,9 тыс.руб. По сравнению с прошлым годом количество выявленных нарушений уменьшилось на 58, в суммовой оценке их объем увеличился на 39978,3 тыс.руб.

Сравнение результатов работы за 2021 и 2022 годы представлено в диаграмме, данные которой свидетельствуют о резком уменьшении нарушений при формировании и исполнении бюджета и об увеличении нарушений, допущенных главными распорядителями бюджетных средств при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской

(финансовой) отчетности.



Кроме перечисленных нарушений Контрольно-счетной палатой установлено 13 фактов неэффективного и нерационального использования бюджетных средств на сумму 429,6 тыс.руб.

Всего по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий устранено финансовых нарушений на сумму 41679,1 тыс.руб., в том числе в бюджет поступило 1313,9 тыс.руб. (с учетом зачета переплаты по налогу на имущество).

Факты нецелевого использования бюджетных средств в 2022 году не установлены.

По итогам проведенных контрольных мероприятий руководителям объектов контроля направлено 10 представлений. Все представления рассмотрены, два из них находятся на контроле до полного их исполнения.

Согласно информации, представленной руководителями объектов контроля, по результатам выполнения представлений привлечены к дисциплинарной ответственности восемь должностных лиц.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате информация по каждому проведенному контрольному мероприятию в течение года направлена Главе города Великие Луки, кроме того, материалы были направлены в Администрацию города Великие Луки и учредителям подведомственных учреждений для контроля за устранением замечаний.

В соответствии с соглашением о взаимодействии в прокуратуру города направлены материалы шести контрольных мероприятий. Прокуратурой города Великие Луки представления об устранении нарушений федерального законодательства не выносились.

В соответствии с соглашением о взаимодействии в правоохранительные органы направлены материалы шести контрольных мероприятий. Информация о возбуждении уголовных дел отсутствует.

Материалы трех мероприятий по фактам выявленных признаков нарушений законодательства о закупках переданы в Управление Федеральной антимонопольной службы по Псковской области для рассмотрения вопроса о возбуждении дел об административном правонарушении.

Контрольная деятельность

«Выборочная проверка правомерности и эффективности исполнения полномочий в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом – земельными участками, находящимися на территории муниципального образования «Город Великие Луки», предоставленными в аренду, с оценкой суммы недополученных бюджетом доходов от арендной платы, сложившейся в результате расторжения в 2018-2020 годах договоров аренды земельных участков» в Комитете по управлению муниципальным имуществом города Великие Луки.

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки в части исполнения полномочий органа местного самоуправления города Великие Луки в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом – земельными участками, предоставленными в аренду.

В связи с несвоевременным принятием мер по прекращению права аренды с недобросовестными арендаторами с целью предоставления фактически неиспользуемых земельных участков заинтересованным лицам, общая сумма недополученных доходов или потери доходов местного бюджета за 2019 и 2020 годы оценена в сумме 1 866,7 тыс.руб., в том числе: за 2019 год – 582,1 тыс.руб., за 2020 год – 1 284,6 тыс.руб.

Задолженность по уплате арендных платежей за земельные участки по состоянию на 01.01.2020 составляла 2301,0 тыс.руб., на 01.01.2021 - 1819,2 тыс.руб. Указанные суммы являются потенциальным резервом доходов бюджета.

Контрольно-счетная палата сделала вывод, что проблемы, выявленные по результатам проведенной проверки, влияют на снижение объема поступлений неналоговых доходов по причине неиспользования арендаторами земельных участков в течение длительного периода, претензионно-исковая работа, проводимая Комитетом, является недостаточной, сложившаяся практика судебного взыскания задолженности занимает длительный период времени, и не всегда эффективна.

В целях недопущения образования задолженности по арендной плате, Комитету указано на необходимость принятия мер по активизации работы по взысканию задолженности по арендным платежам, повышение эффективности мероприятий земельного контроля для своевременного выявления и устранения фактов длительного неиспользования земельных участков, а также иных фактов ненадлежащего использования земельных участков.

При проверке установлен ряд нарушений законодательства при ведении бюджетного учета: 1589 земельных участков, переданных в аренду, не являлись объектами инвентарного учета, учитывались без инвентарных номеров, стоимость ряда земельных участков, имеющих кадастровую стоимость, принята к учету по стоимости 1 рубль за участок, в результате чего их стоимость занижена на 126,9 тыс.руб., четыре земельных участка общей площадью 2500 м² общей стоимостью 1964,0 тыс.руб. отсутствовали в учете, один земельный участок, стоимостью 342,9 тыс.руб. площадью 1200,0 м² учтен дважды под разными кадастровыми номерами.

В адрес Комитета направлено представление, которое исполнено.

В адрес Великолукской городской Думы и Администрации города Великие Луки направлено информационное письмо с обзором выявленных нарушений.

Копия акта проверки передана в Прокуратуру города Великие Луки, согласно ответу органа, необходимость в мерах прокурорского реагирования отсутствует.

В соответствии с соглашением о взаимодействии материалы проверки переданы в ОМВД России по городу Великие Луки.

Проверка целевого и эффективного использования в 2020–2021 годах бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Великие Луки

При проверке установлено, что между сведениями об объемах средств резервного фонда, указанными в приложениях к решению о бюджете на 2021 год, и сведениями, указанными в текстовой части решения о бюджете, имеются расхождения в сумме 667,6 тыс. руб.

Установлены отдельные нарушения применения утвержденного Порядка расходования средств резервного фонда Администрации города Великие Луки.

В ходе встречных проверок в двух школах установлены нарушения в применении бюджетной классификации расходов, в Управлении ЖКХ были установлены нарушения законодательства о закупочной деятельности.

Установлены отдельные случаи, когда Финансовым управлением не в полной мере осуществлялся контроль за своевременностью представления отчетных документов от получателей средств резервного фонда.

Объем средств резервного фонда, указанный в приложениях к решению о бюджете (№ 4 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Город Великие Луки» на 2021 год» и № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам) и непрограммным направлениям деятельности, группам видов расходов бюджета на 2021 год» превышает размер резервного фонда, утвержденный пунктом 10 решения о бюджете на 2021 год на 667,6 тыс. руб.

В адрес Администрации города Великие Луки направлено представление, содержащее требование о внесении изменений в Порядок расходования средств резервного фонда. Представление исполнено.

В адрес Великолукской городской Думы направлено информационное письмо с обзором выявленных нарушений.

Копия акта проверки передана в Прокуратуру города Великие Луки, согласно ответу органа, необходимость в мерах прокурорского реагирования отсутствует.

В соответствии с соглашением о взаимодействии материалы проверки переданы в ОМВД России по городу Великие Луки.

По предложению Контрольно-счетной палаты Администрацией города Великие Луки были внесены изменения в Порядок расходования средств резервного фонда, в котором конкретизирован ряд позиций, касающийся целей его использования, издания распоряжений о выделении денежных средств и оформления отчетности.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета города Великие Луки, главных администраторов доходов бюджета города Великие Луки и главного администратора источника финансирования дефицита бюджета города Великие Луки за 2021 год

Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год, выборочно проведена у четырех главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов доходов бюджета города Великие Луки. Нарушения порядка ведения бюджетного учета и составления отчетности были установлены в Администрации города Великие Луки, недостатки были выявлены в отчете одного проверенного учреждения. По результатам проверок составлены акты, в адрес Администрации города Великие Луки направлено представление о необходимости устранения выявленных нарушений, исполнение которого находится на контроле.

Следует отметить, что внешняя проверка отчета Администрации города Великие Луки проводилась третий год подряд в связи с многочисленными нарушениями, выявленными при ведении бюджетного учета и составлении отчетности за 2019 и 2020 годы. Ряд нарушений, допущенных в бюджетном учете и отчетности Администрацией города в 2019 и 2020 годах, в 2021 году не устранен. Отдельные формы отчетности не соответствуют утвержденным, не содержат необходимую к заполнению информацию. Данные отдельных регистров учета Администрации города и отдельные формы бюджетной отчетности за 2021 год являются недостоверными.

Сумма выявленных нарушений, допущенных при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности составили 4893,4 тыс.руб., кроме того учреждением произведены неэффективные расходы в общей сумме 308,3 тыс.руб. на приобретение неиспользуемого программного обеспечения, неиспользуемых материальных запасов, осуществление судебных расходов.

В Адрес Администрации города Великие Луки направлено представление, которое исполнено.

В адрес Финансового управления Администрации города Великие Луки Псковской области направлено письмо, содержащее обзор нарушений и рекомендации по усилению контроля над соблюдением норм законодательства при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности главными администраторами средств бюджета.

В адрес Великолукской городской Думы направлено информационное письмо с обзором выявленных нарушений.

«Проверка законности установления и соблюдения порядка выплаты в 2020-2022 годах муниципальным служащим Администрации города Великие Луки ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, имеющими степень секретности, за счет бюджета муниципального образования «Город Великие Луки»

При проверке были установлены многочисленные нарушения законодательства при оформлении документов и выплате надбавок к должностному окладу за работу со сведениями, имеющими степень секретности. Объем завышения расходов на оплату труда (с учетом начислений взносов во внебюджетные фонды), выплаченных (использованных) с нарушением требований законодательства (без учета сумм, включенных в

средний заработок при оплате отпусков, командировок и периодов временной нетрудоспособности) составил 549,0 тыс.руб.

В адрес Администрации города Великие Луки направлено представление, которое исполнено.

В адрес Великолукской городской Думы направлено информационное письмо с обзором выявленных нарушений.

Копия акта проверки передана в Прокуратуру города Великие Луки, согласно ответу органа, необходимость в мерах прокурорского реагирования отсутствует.

В соответствии с соглашением о взаимодействии материалы проверки переданы в ОМВД России по городу Великие Луки.

«Выборочная проверка соблюдения порядка учета и обеспечения сохранности имущества (оборудования), приобретенного в 2019–2021 годах для обеспечения функционирования вновь построенных муниципальных учреждений дошкольного образования города Великие Луки»

Проверка проводилась в Управлении образования Администрации города Великие Луки (далее - Управление образования) и в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях «Детский сад № 7», «Детский сад № 16 комбинированного вида», «Детский сад № 26 комбинированного вида».

В нарушение ГК РФ Управлением образования не было зарегистрировано в установленном законом порядке право оперативного управления на построенные объекты недвижимости (здания детских садов), в результате чего, правовые акты Администрации города Великие Луки в части прекращения закрепленного права оперативного управления за Управлением образования при передаче объектов, противоречат законодательству.

В нарушение Гражданского Кодекса, нормативно-правовых актов, принятых Великолукской городской Думой после ввода в эксплуатацию и регистрации права муниципальной собственности построенные объекты недвижимости, были переданы Управлением образования трем детским садам минуя муниципальную казну.

В нарушение требований законодательства по бюджетному учету Управлением образования аналитический учет капитальных вложений не велся должным образом. Отдельные объекты имущества на общей стоимостью 466,9 тыс.руб. учтены по ценам, не соответствующим условиям исполненных контрактов, соответственно, Управлением образования не обеспечена достоверность финансовой отчетности и отражения показателей, необходимых для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности трех детских садов.

В нарушение требований законодательства по бухгалтерскому учету стоимость зданий, полученных от Управления образования, в учете трех муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений неправомерно завышена на общую сумму 48 011,2 тыс. руб. из-за включения в нее стоимости движимого имущества (оборудования). При проведении ежегодной обязательной инвентаризации оборудование и инвентарь, находящиеся на территории детских садов и отсутствующие в учете, выявлены не были, что говорит о наличии признаков формального проведения указанного мероприятия. В завышения стоимости зданий тремя муниципальными

бюджетными дошкольными образовательными учреждениями осуществлены безрезультативные расходы по уплате налога на имущество за 2021 год и 1 полугодие 2022 года по причине того, что налоговая база по объектам недвижимости (зданиям детских садов) сформирована по стоимости, превышающей реальную. Общая сумма ущерба, нанесенная муниципальному образованию «Город Великие Луки» по результатам уплаты тремя учреждениями налога на имущество за 2021 год и 1 полугодие 2022 года в завышенном размере, оценивается в расчетной сумме 1 275,0 тыс. руб. По данным Управления образования камеральная проверка деклараций налоговым органом закончена, зачет излишних сумм налога на имущество, уплаченных в бюджет учреждениями, произведен.

В нарушение Федерального закона о некоммерческих организациях и Устава одним муниципальным учреждением дошкольного образования необоснованно произведена передача закрепленного за ним на праве оперативного управления имущества стоимостью 1 554,0 тыс.руб. в пользование другому учреждению без согласия собственника муниципального имущества.

В адрес Управления образования и муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений «Детский сад № 7», «Детский сад № 16 комбинированного вида», «Детский сад № 26 комбинированного вида» направлены представления, исполнение которых находится на контроле.

В отношении начальника бухгалтерского учета и отчетности Управления образования составлен протокол об административном правонарушении, по результатам рассмотрения которого мировым судьей должностному лицу вынесено предупреждение.

Решением руководителей проверенных учреждений к дисциплинарной ответственности привлечены 5 сотрудников.

В адрес Великолукской городской Думы и Администрации города Великие Луки направлены информационные письма с обзором выявленных нарушений.

Копия акта проверки передана в Прокуратуру города Великие Луки, согласно ответу органа, необходимость в мерах прокурорского реагирования отсутствует.

В соответствии с соглашением о взаимодействии материалы проверки переданы в ОМВД России по городу Великие Луки.

«Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2021 году и текущем периоде 2022 года на содержание и обеспечение деятельности Муниципального учреждения «Комитет культуры Администрации города Великие Луки», с элементами аудита закупок товаров, работ, услуг».

В ходе контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения и недостатки, по которым требуется принятие мер по их устранению со стороны Администрации города Великие Луки. В адрес Администрации города Великие Луки направлено письмо, содержащее рекомендации о необходимости доработки и корректировки Положения о Комитете и отдельных позиций муниципальной программы «Культура, сохранение культурного наследия, развитие туризма в муниципальном образовании «Город Великие Луки», утвержденных правовыми актами органа исполнительной власти.

Постановлениями Администрации города Великие Луки внесены изменения в Положение об учреждении и указанную муниципальную программу.

В нарушение Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры двум сотрудникам Комитета были установлены оклады, размеры которых не соответствуют утвержденному законодательству. Необоснованное установление завышенных окладов указанным работникам привело к неправомерным расходам бюджета по выплате заработной платы за проверяемый период в расчетной сумме 58,8 тыс.руб. (с учетом начислений на ФОТ).

Установлен ряд нарушений и недостатков при оформлении первичных учетных документов, приказов на выплату премий, в результате чего допущены неправомерные расходы в сумме 4,1 тыс.руб. и неэффективные расходы бюджетных средств в сумме 12,4 тыс.руб. Выявленные нарушения в бюджетном учете резерва предстоящих расходов составили 691,3 тыс.руб.

При осуществлении закупок товаров, работ и услуг для нужд муниципального образования «Город Великие Луки» Комитетом обеспечена результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

Решением руководителя проверенного учреждения к дисциплинарной ответственности привлечен 1 сотрудник.

Копия акта проверки передана в Прокуратуру города Великие Луки, согласно ответу органа, необходимость в мерах прокурорского реагирования отсутствует.

В соответствии с соглашением о взаимодействии материалы проверки переданы в ОМВД России по городу Великие Луки.

При проверке были выявлены проблемы, касающиеся памятных объектов, находящихся на территории муниципального образования «Город Великие Луки». Контрольно-счетная палата города Великие Луки направила в Администрацию города Великие Луки рекомендации о необходимости организации мероприятий по инвентаризации всех мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества, и других памятных объектов, которые находятся на территории муниципального образования «Город Великие Луки», а также совместно с Комитетом по управлению муниципальным имуществом г.Великие Луки предложено отрегулировать вопросы по включению всех памятных объектов в реестр муниципального имущества и их передаче в оперативное управление органам Администрации города Великие Луки с целью обеспечения их сохранности и организации должного ухода. Администрацией города соответствующая работа была проведена, решением Великолукской городской Думы от 07.04.2023 № 23 обязанности по учету памятников, памятных знаков и мемориальных досок, осуществление контроля за их состоянием возложены на Комитет культуры Администрации города Великие Луки.

«Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2021 году и текущем периоде 2022 года на благоустройство общественных территорий в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», проведенного в муниципальном учреждении «Управление жилищно-коммунального

хозяйства Администрации города Великие Луки» (далее – Управление ЖКХ)

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения законодательства о государственной регистрации недвижимости, границы четырех земельных участков, на которых производились работы по благоустройству, не определены, утвержденные схемы расположения земельных участков отсутствуют.

Установлено 47 случаев нарушений законодательства о закупках в части изменения объемов работ более чем на 10%, выполнения работ подрядчиками позднее срока, установленного контрактом, размещения информации в единой информационной системе с нарушением установленного срока.

По результатам визуальных осмотров и контрольных обмеров работ, фактически выполненных на общественных территориях, установлено отсутствие отдельных элементов и деталей на установленном уличном оборудовании, наличие сломанного оборудования, урн, скамеек, тренажеров.

При исполнении контракта по благоустройству общественной территории, расположенной на пр. Октябрьский, не произведено подключение к электросети системы освещения, система освещения, смонтированная за бюджетные деньги, не работает и не используется более одного года в связи с тем, что земельный участок под площадкой заказчиком не сформирован, на кадастровый учет не поставлен.

На общественной территории, расположенной вдоль ул. Дьяконова Управлением ЖКХ неправомерно произведена приемка и оплата невыполненных работ по посадке деревьев и кустарников. Кроме того, на указанной территории 2 светильника разрушены и не восстановлены, Управлением не предприняты меры по восстановлению работоспособности системы декоративной подсветки территории.

На четырех общественных территориях 30,7% от высаженных зеленых насаждений имеют ярко выраженные признаки нежизнеспособности, что превышает допустимый норматив в 1,5 раза. Условиями муниципальных контрактов и договоров на выполнение работ по благоустройству общественных территорий ответственность подрядчиков за качество выполненных работ по озеленению территорий не предусмотрена. Для замены погибших растений были вторично затрачены денежные средства. Надлежащий контроль за сохранностью высаженных деревьев со стороны Управления ЖКХ отсутствует, квалифицированный уход за зелеными насаждениями Управлением не организован, что в дальнейшем может привести к избыточным расходам местного бюджета на повторную закупку и посадку неукоренившихся растений.

На одной общественной территории подрядчиком установлены малые формы, не соответствующие условиям контракта.

По результатам контрольного мероприятия расходы Управления ЖКХ на благоустройство общественных территорий в 2021-2022 годах в общей сумме 99,3 тыс.руб. признаны нерезультативными, нарушающими принцип эффективности использования бюджетных средств, предусмотренный ст.34 БК РФ. В нарушение ст.158 БК РФ Управление ЖКХ, как главный распорядитель бюджетных средств, не выполнил свои полномочия по обеспечению результативности использования бюджетных средств в соответствии с

утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

В нарушение законодательства о закупках работы по благоустройству общественных территорий в 2021-2022 годах на сумму 87,8 тыс.руб. необоснованно включены в акты выполненных работ, являются неправомерными, неподтвержденными документально, кроме того в адрес подрядчиков необходимо направить требования об уплате пеней на сумму 2,9 тыс.руб. Указанные суммы необходимо взыскать с подрядчиков и перечислить доход бюджета, до настоящего времени суммы в бюджет не возвращены.

Претензионная работа со стороны Управления ЖКХ не была организована должным образом и не являлась результативной. Несмотря на выставление претензий, пени подрядчиками не уплачены, что повлекло за собой непоступление денежных средств в доход бюджета. Помимо этого, Управление ЖКХ не воспользовалось возможностью осуществления процедуры по удержанию сумм пени из общей стоимости работ по контрактам, подлежащей оплате. Все требования об уплате пеней направлены подрядчикам после приемки и оплаты актов выполненных работ, подписанных Управлением ЖКХ без претензий к подрядчику в части просрочки выполнения работ. В результате неэффективных действий должностных лиц заказчика, существуют риски невозможности дальнейшего взыскания сумм пеней с подрядчиков. Управлению ЖКХ следует принять меры по взысканию в доход бюджета сумм пеней по муниципальным контрактам, исполненным с нарушением их условий, в размере 40,0 тыс.руб. После окончания проверки, претензионная работа проведена, в бюджет поступило 38,9 тыс.руб.

Расходы Управления ЖКХ в общей сумме 9,6 тыс. руб., направленные на уплату штрафных санкций за нарушение условий двух соглашений (графика выполнения работ), заключенных между Комитетом по строительству и ЖКХ Псковской области и Администрацией города Великие Луки, не являются заданным результатом деятельности Управления ЖКХ, нарушают принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, предусмотренный ст. 34 БК РФ.

Балансодержатель общественных территорий, благоустроенных в проверяемом периоде, не определен. По результатам выполненных работ по благоустройству четырех общественных территорий не поставлены на учет в качестве объектов учета материальные ценности на общую сумму 11 948,4 тыс. руб., после окончания проверки указанное имущество поставлено на учет и включено в реестр муниципального имущества.

Решением руководителя проверенного учреждения к дисциплинарной ответственности привлечены 2 сотрудника.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Управления ЖКХ направлено представление, исполнение которого находится на контроле.

Копия акта проверки передана в Прокуратуру города Великие Луки, согласно ответу органа, необходимость в мерах прокурорского реагирования отсутствует.

В соответствии с соглашением о взаимодействии материалы проверки переданы в ОМВД России по городу Великие Луки.

Экспертно-аналитическая деятельность

При проведении экспертизы процесса реализации национальных (региональных) проектов на территории МО «Город Великие Луки» произведена оценка исполнения национальных проектов за 2021 год и предварительная оценка достижения намеченных целей на 2022 год. В Администрацию города была направлена информация о необходимости усиления контроля за полнотой исполнения мероприятий и достижением целевых показателей региональных проектов в текущем году, о необходимости взыскания в доход бюджета сумм пени в размере 119,4 тыс.руб., т.к. в соответствии с положениями законодательства о закупках в случае просрочки исполнения обязательств по контрактам направление исполнителю требования об уплате неустойки является обязанностью заказчика. До настоящего времени указанная сумма пени в доход бюджета не поступила.

Анализ исполнения местного бюджета и экспертиза проектов законодательных и правовых актов города Великие Луки

В рамках реализации полномочий Контрольно-счетной палаты по контролю за исполнением бюджета города Великие Луки в 2022 году проведена экспертиза девяти проектов законодательных правовых актов Великолукской городской Думы. Ежеквартально проводился анализ исполнения бюджета, подготовлено три экспертных заключения об исполнении бюджета муниципального образования "Город Великие Луки" (за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2022 года).

По результатам анализа исполнения доходов, расходов, в том числе расходов на реализацию национальных проектов, дефицита бюджета, муниципального долга, дебиторской и кредиторской задолженности местного бюджета Контрольно-счетной палатой подготовлены заключения, направленные в Администрацию города Великие Луки и Великолукскую городскую Думу.

От Администрации города Великие Луки поступило двадцать девять проектов постановлений об утверждении муниципальных программ и о внесении в них изменений, по которым проведена финансово-экономическая экспертиза и подготовлены экспертные заключения.

Проведена экспертиза одного проекта законодательного правового акта о внесении изменений в постановление Администрации города Великие Луки об утверждении Порядка расходования средств резервного фонда Администрации города Великие Луки. В заключении Контрольно-счетной палаты была отражена рекомендация о приведении Порядка расходования средств резервного фонда Администрации города в соответствие с положениями бюджетного законодательства, внесении изменений в форму отчета об использовании средств, выделенных из резервного фонда. При утверждении правового акта Администрацией города рекомендации учтены.

Два заключения подготовлено по итогам мониторинга исполнения муниципальных программ за 2021 год и 1-е полугодие 2022 года.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза отчетов об исполнении муниципальных программ за 2021 год» Администрации города Великие Луки рекомендовано внести изменения в Положение о порядке

разработки, формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Великие Луки в связи с необходимостью установления мер ответственности за невыполнение значений целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ, нерациональное использование выделяемых на их выполнение финансовых средств, непредставление отчета о реализации программ, кроме того, в случае наличия в составе муниципальной программы одной или нескольких неэффективных подпрограмм, оценка эффективности программы в целом не должна быть оценена выше удовлетворительной. Администрацией города Контрольно-счетной палаты данное предложение не принято.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг исполнения муниципальных программ бюджета города Великие Луки за 1 полугодие 2022 года» установлены нарушения бюджетного законодательства в части оформления структуры паспорта одной муниципальной программы.

«Аудит закупок товаров, работ, услуг за счет средств бюджета города Великие Луки, использованных в рамках подпрограммы «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в муниципальном образовании «Город Великие Луки» муниципальной программы «Развитие жилищного строительства, улучшение условий проживания и повышение качества коммунальных услуг в муниципальном образовании «Город Великие Луки» за 2021 и текущий период 2022 года»

По результатам проведенного мероприятия Контрольно-счетная палата города сделала общий вывод о том, что ответственным исполнителем (Муниципальным учреждением «Управление ЖКХ Администрации города Великие Луки) муниципальной программы и соисполнителями (Управлением образования Администрации города Великие Луки и Муниципальным учреждением «Комитет культуры Администрации города Великие Луки») подпрограммы «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в муниципальном образовании «Город Великие Луки» не проводилась достаточная работа по разработке и реализации мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, а также по осуществлению контроля за достижением цели подпрограммы. Целевые показатели (индикаторы) подпрограммы установлены некачественно, результаты, полученные по итогам проведенных мероприятий (к примеру, количество заменённых окон в помещениях), не могут характеризовать показатель повышения энергосбережения и энергоэффективности. Корректировка муниципальной программы проводилась несвоевременно, при заключении соглашений о предоставлении субсидии на иные цели систематически допускались нарушения, а также имели место ошибки в отчётах о реализации программы. Кроме того, участниками подпрограммы допущены нарушения законодательства о закупках в части размещения информации в единой информационной системе.

В Администрацию города Великие Луки направлена копия заключения. По результатам его рассмотрения Администрацией города Великие Луки намечены мероприятия, направленные на устранение и предупреждение выявленных недостатков и нарушений.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования "Город Великие Луки"

С учетом внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетной палатой подготовлено и направлено в Администрацию города Великие Луки заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Великие Луки» за 2021 год.

С целью укрепления взаимодействия муниципальных контрольно-счётных органов различных регионов по повышению эффективности внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетная палата является членом Союза муниципальных контрольно-счётных органов, деятельность которого направлена на решение задач по развитию единой системы внешнего муниципального финансового контроля и ее совершенствованию. В целях выявления, поощрения и распространения примеров лучшей практики деятельности органов внешнего муниципального финансового контроля Президиумом Союза муниципальных контрольно-счетных органов в 2022 году был организован и проведен ежегодный конкурс «Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля». Победителем конкурса «Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля» в Северо-Западном федеральном округе за 2022 год признана Контрольно-счетная палата города Великие Луки. На номинацию конкурса «Контроль в сфере строительства, городского жилищно-коммунального хозяйства» были представлены материалы контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств бюджета, выделенных на выполнение комплекса работ по содержанию улично-дорожной сети и иных проездов на территории города Великие Луки в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры в муниципальном образовании «Город Великие Луки» в 2017-2022 годах», проведенного аудитором Контрольно-счетной палаты Королёвой О.А.

Контрольно-счетная палата нацелена не только на выявление нарушений, но и на их профилактику. Копии заключений о результатах всех финансово-экономических экспертиз проектов постановлений Администрации города направлены в Финансовое управление Администрации города, для принятия мер по устранению выявленных замечаний.

В 2023 году Контрольно-счетная палата продолжит работу в направлении реализации приоритетов развития города Великие Луки в соответствии с возложенными полномочиями, в рамках которых будут осуществляться проверки (аудит) эффективности, направленные на определение экономности и результативности использования средств бюджета и соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом; экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств городского округа, а также муниципальных программ; контроль за исполнением средств бюджета городского округа, подготовка предложений по совершенствованию бюджетного процесса и другие мероприятия в соответствии с возложенными полномочиями.