

ИНФОРМАЦИЯ

об осуществлении Счетной палатой Псковской области переданных полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Порховский район» за 2023 год

Настоящая информация подготовлена в соответствии с требованиями пункта 3.2.9 Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Порховский район», заключенного 29.04.2020 года Собранием депутатов Порховского района со Счетной палатой Псковской области (далее - Соглашение).

В соответствии с Соглашением, Счетной палате на неопределенный срок переданы полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, предусмотренные частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований».

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Счетной палатой в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также проведения экспертизы проектов нормативных правовых актов.

Экспертно-аналитическая деятельность

В 2023 году на основании представленных Финансовым управлением Администрации Порховского района квартальных отчетов об исполнении бюджета района проведен анализ исполнения бюджета района за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2023 года.

По результатам проведенного анализа Счетной палатой подготовлены заключения и направлена информация в Собрание депутатов Порховского района и Главе Порховского района в соответствии с заключенным Соглашением.

По обращениям Собрания депутатов Порховского района проведена экспертиза проектов решений о бюджете (изменениях в бюджет) Порховского района, по результатам которых подготовлены 12 заключений, в том числе:

- 10 заключений по результатам экспертизы проектов решений о внесении изменений в бюджет Порховского района на 2023 год;
- 1 заключение по результатам экспертизы проекта решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Порховский район» за 2022 год;

- 1 заключение по результатам экспертизы проекта решения о бюджете Порховского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

По результатам экспертизы проектов решений в Собрание депутатов поселения направлены заключения.

Контрольная деятельность

В соответствии с утвержденным Планом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты на 2023 год в муниципальном образовании «Порховский район» проведены проверки:

1. Проверка использования средств, выделенных Администрации Порховского района в рамках реализации региональных проектов за 2022 год.

В соответствии с Законом Псковской области от 29.12.2021 года №2233-ОЗ «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в 2022 году муниципальному образованию «Порховский район» предоставлены из областного бюджета межбюджетные трансферты:

** на реализацию мероприятий регионального проекта «Успех каждого ребенка» - субсидия на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в сумме 1515 тыс. рублей.*

На основании Соглашения, заключенного Управлением образования Администрации Порховского района с МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №3 г. Порхова» из бюджета района предоставлена субсидия на иные цели, *на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в размере 1530,5 тыс. рублей.*

Соглашение с учреждением заключено в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям, подведомственным Управлению образования Порховского района и Управлению культуры Администрации Порховского района, утвержденного постановлением от 05.04.2021 года №208, *который не соответствует требованиям, установленным Правительством Российской Федерации от 22.02.2020 года №203 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели».*

Проверкой установлено, что по муниципальному контракту, заключенному МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №3 г. Порхова» с ООО «РУС» на выполнение работ по капитальному ремонту спортивного зала, обеспечение гарантийных обязательств по муниципальному контракту подрядчиком не предоставлено, что является нарушением муниципального

контракта и Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 14.02.2024) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Поступившие в бюджет района средства субсидии в сумме 1515,1 тыс. рублей израсходованы в полном объеме (100%) и составили 99% от общей суммы расходного обязательства района; установленный району целевой показатель выполнен на 100% - обновлена материально-техническая база для занятий детей физической культурой и спортом в одном общеобразовательном учреждении.

** на реализацию мероприятий **регионального проекта «Формирование комфортной городской среды».***

На основании Соглашения заключенного между Комитетом по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству Псковской области и Администрацией Порховского района из бюджета Псковской области бюджету Порховского района предоставлена субсидия на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 4212,0 тыс. рублей.

Администрацией Порховского района в 2022 году заключены муниципальный контракт и договор на общую сумму 4212,0 тыс. рублей на благоустройство двух *общественных территорий*: г. Порхов, ул. Мебельная, д.5-д.9, тротуар; г. Порхов, ул. Псковская, д.14-д.16, тротуар.

В нарушение положений Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ Администрацией района не приняты меры по принудительному взысканию пеней за неисполнение обязательств, предусмотренных контрактом с ООО «Прайм-тайм».

В нарушение требований, установленных Соглашением, дополнительное соглашение, предусматривающее направление экономии в сумме 463,3 тыс. рублей на финансовое обеспечение того же результата регионального проекта с Комитетом по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству области Администрацией района *не заключено.*

В нарушение положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора от 17.09.2020 года №204н «Основные средства», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, приобретенные и установленные в результате выполнения работ по благоустройству общественных территорий малые архитектурные формы – информационные стенды, урны бетонные к учету, как основные средства, не приняты.

Установленные району целевые показатели выполнены на 100% - реализованы мероприятия по благоустройству общественных территорий по двум объектам.

** на реализацию мероприятий **регионального проекта «Чистая вода».***

На основании Соглашения, заключенного Комитетом по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству Псковской области с Администрацией Порховского района, из бюджета Псковской области бюджету Порховского муниципального района предоставлена *субсидия на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения* в сумме *186206,9 тыс. рублей.*

Администрацией Порховского района заключены муниципальные контракты и договора на общую сумму *186242,9 тыс. рублей*, в том числе за счет субсидий, предоставленных из бюджета области 186206,9 тыс. рублей, за счет средств бюджета района 36,0 тыс. рублей.

В нарушение положений Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ Администрацией Порховского района внесены изменения в существенные условия исполнения муниципального контракта в части изменения срока оказания услуг при отсутствии решения Администрации Порховского района.

В нарушение статьи 79 Бюджетного кодекса РФ, предоставление бюджетных инвестиций в период с 01.01.2022 года по 27.09.2022 года осуществлялось Администрацией района при отсутствии установленного порядка их предоставления.

Поступившие в бюджет района средства на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в сумме 186206,9 тыс. рублей израсходованы в полном объеме (100%) и составили 99,98% от общей суммы расходного обязательства района. Району установлен показатель результативности предоставления субсидии: «Завершение строительства и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения и водоподготовки, предусмотренных региональными программами, с нарастающим итогом» в 2022 году в количестве 0 шт., на 31.12.2023г. в количестве 1 шт.».

По результатам контрольного мероприятия, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, а также привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения направлены представления Главе Порховского района, начальнику Управления образования Порховского района, директору МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №3 г. Порхова».

Администрацией района выявленные нарушения и недостатки приняты на контроль и исполнение, неустойка за просрочку исполнения обязательств по контракту списана согласно постановлению Правительства от 04.07.2018г.

Управлением образования нарушения приняты к сведению с целью недопущения в дальнейшей работе при заключении соглашений с подведомственными учреждениями.

МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №3 г. Порхова» нарушения по своевременному предоставлению подрядчиком обеспечения гарантийных обязательств предусмотренных условиями муниципальных контрактов приняты на контроль.

2. Внешняя проверка бюджетной отчетности Администрации Порховского района Псковской области за 2022 год.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) за 2022 год поступления по доходам, администрируемым Администрацией района, составили 671,9 тыс. рублей или 6,7% от утвержденных плановых назначений (10100,4 тыс. рублей).

Кассовое исполнение по расходам за 2022 год составило 274948,6 тыс. рублей или 96,3% к утвержденным плановым назначениям (285379,4 тыс. рублей), сумма неисполненных назначений составила 10430,8 тыс. рублей.

В нарушение положений Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ Администрацией района не приняты меры по принудительному взысканию неустойки в связи с просрочкой исполнения обязательств по контракту с ООО «ТОСНОСТРОЙИЗЫСКАНИЯ» на выполнение работ по разработке проекта рекультивации земель действующего объекта накопленного вреда окружающей среде - полигона ТБО, расположенного в 1,2 км. на север от д. Замушки Порховского района.

Решением о бюджете района Администрации Порховского района на 2022 год утверждены бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств, направленных на достижение результатов в рамках реализации *двух региональных проектов* Псковской области, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов соответствующих федеральных проектов, которые входят в состав национальных проектов: «Жилье и городская среда» и «Чистая вода».

Кассовые расходы за 2022 год составили *190454,8 тыс. рублей* или 99,98% от утвержденных назначений.

Установленный результат предоставления субсидии району на реализацию мероприятий по благоустройству двух общественных территорий выполнен на 100%. Срок реализации регионального проекта «Чистая вода» - 2023г.

Общая сумма *дебиторской задолженности* Администрации района по бюджетной деятельности по сравнению с началом года уменьшилась на 541,0

тыс. рублей и составила 13328,9 тыс. рублей, из них долгосрочная и просроченная задолженность отсутствует.

Общая сумма *кредиторской задолженности* по бюджетной деятельности по сравнению с началом года увеличилась на 539,4 тыс. рублей и составила 625,1 тыс. рублей, из них долгосрочная и просроченная задолженность отсутствует.

Проверкой установлены нарушения требований Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета №162н:

- не ведется учет прогнозных (плановых) показателей поступлений, сумм доведенных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, подлежащих распределению, сумм бюджетных обязательств принимаемых при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на соответствующих счетах санкционирования расходов;

- дебиторская задолженность по произведенным предварительным оплатам в рамках муниципальных контрактов на муниципальные нужды, не возвращенным контрагентом в случае расторжения указанных контрактов, в том числе по результатам претензионной работы (решению суда) не отражена на соответствующем счете аналитического учета счета 209.30 «Расчеты по компенсации затрат».

В нарушение статьи 79 Бюджетного Кодекса РФ бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности осуществлялись при отсутствии принятого в форме постановления решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность и в объекты капитального строительства муниципальной собственности.

По результатам контрольного мероприятия Главе Порховского района в целях устранения выявленных нарушений и привлечения к ответственности виновных лиц направлено представление.

Администрацией района учет на соответствующих счетах санкционирования расходов приведен в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом №402-ФЗ, Инструкцией по применению плана счетов бюджетного учета №162н. Меры по принудительному взысканию неустойки с подрядчика в связи с просрочкой исполнения обязательств по муниципальному контракту приняты. Дебиторская задолженность по произведенным предварительным оплатам в рамках муниципальных контрактов, не возвращенным контрагентом в случае расторжения указанных контрактов, в том числе по результатам претензионной работы (решению суда) отражена на соответствующем счете аналитического учета.

3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Порховский район» за 2022 год.

Доходы бюджета района за 2022 год исполнены на 97,5%: при утверждённых бюджетных назначениях в сумме 703850,0 тыс. рублей поступило 686320,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета за 2022 год исполнены в сумме 686728,5 тыс. рублей, что составляет 97,6% к уточнённым годовым назначениям. Бюджет района исполнен с дефицитом 408,3 тыс. рублей. Не исполнены назначения на сумму 17121,5 тыс. рублей.

Наибольшие суммы неисполненных назначений образовались по следующим муниципальным программам:

- *«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройства в муниципальном образовании «Порховский район»* - общая сумма неисполненных назначений составила *5717,6 тыс. рублей*, в том числе по подпрограмме *«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройства муниципального образования»* - *5608,9 тыс. рублей*, из них наибольшие суммы:

- *2951,0 тыс. рублей* – на выполнение мероприятий по рекультивации объектов размещения отходов, не включенных в Государственный реестр объектов размещения отходов. Муниципальный контракт на выполнение работ расторгнут по соглашению сторон;

- *1612,2 тыс. рублей* – на мероприятия по улучшению качества водоснабжения и водоотведения объектов жизнеобеспечения собственности населения. Оплата производилась по факту выполненных работ;

- *473,2 тыс. рублей* – на благоустройство территорий воинских захоронений, памятников и памятных знаков. По результатам проведения электронного аукциона образовалась экономия;

- *408,7 тыс. рублей* – на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и техническое перевооружение систем коммунальной инфраструктуры. По результатам проведения электронного аукциона образовалась экономия;

- *«Развитие образования, молодежной политики и физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Порховский район»* - общая сумма неисполненных назначений составила *4198,1 тыс. рублей*, в том числе по подпрограмме *«Развитие дошкольного, общего, дополнительного образования»* - *4010,5 тыс. рублей*, из них наибольшие суммы:

* *327,9 тыс. рублей* – на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в рамках основного мероприятия *«Дошкольное образование»* в связи с отсутствием финансирования;

* *585,0 тыс. рублей* – на воспитание и обучение детей-инвалидов в муниципальных дошкольных учреждениях по муниципальным бюджетным

дошкольным образовательным учреждениям, исходя из количества детей-инвалидов;

* 366,5 тыс. рублей – на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в рамках основного мероприятия «Общее образование» в связи с отсутствием финансирования;

* 523,2 тыс. рублей – на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций, исходя из количества педагогов;

* 1469,2 тыс. рублей – на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в связи с болезнью детей.

- *«Содействие экономическому развитию и инвестиционной привлекательности в муниципальном образовании «Порховский район»* - общая сумма неисполненных назначений составила *3271,6 тыс. рублей*, в том числе:

по подпрограмме 1 «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства и сельского хозяйства» - 464,2 тыс. рублей, из них 464,0 тыс. рублей - по расходам на подготовку документов территориального планирования, градостроительного зонирования и документации по планировке территории, в связи с невыполнением исполнителями обязательств по муниципальным контрактам по разработке проектов генерального плана, внесения изменений в генеральный план и правила землепользования и застройки городского поселения «Порхов» и сельского поселения «Полонская волость».

по подпрограмме 2 «Развитие инвестиционной привлекательности» - 2807,4 тыс. рублей - по иным МБТ на софинансирование мероприятий в рамках международных проектов, реализация мероприятий в рамках проектов приграничного сотрудничества в 2022 году приостановлена.

- *«Развитие транспортного обслуживания населения на территории муниципального образования «Порховский район»* - общая сумма неисполненных назначений составила *1623,4 тыс. рублей*, в том числе по подпрограмме 1 «Сохранение и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальном образовании» неиспользованные ассигнования составили 1603,4 тыс. рублей по иным межбюджетным трансфертам на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них в соответствии с заключенными соглашениями. Денежные средства перечисляются в бюджеты поселений в пределах сумм, необходимых для оплаты за фактически выполненные работы.

- *«Управление и обеспечение деятельности администрации муниципального образования, создание условий для эффективного управления*

муниципальными финансами и муниципальным долгом в муниципальном образовании «Порховский район» - общая сумма неисполненных назначений – 1481,9 тыс. рублей, в том числе по подпрограмме 1 «Обеспечение функционирования администрации муниципального образования» - 1349,7 тыс. рублей, из них наибольшие суммы:

** 808,9 тыс. рублей - по расходам на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, ввиду сложившейся экономии по коммунальным услугам, по услугам связи;*

** 222,0 тыс. рублей - по субвенциям на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Псковской области, оплата по содержанию животных осуществляется по факту выполненных работ;*

** 118,0 тыс. рублей - по расходам на содержание специалистов по ведению бухгалтерского учета бюджетов сельских поселений в соответствии с переданными полномочиями, образовалась экономия по выплатам в связи с увольнением специалиста.*

В нарушение Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Порховский район», утвержденного решением Собрании депутатов Порховского района» от 22.11.2013 года №162, статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2022 году на объем неиспользованных бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2021 год в сумме 2191,0 тыс. рублей не осуществлялось. С учетом неиспользованного на 01.01.2022 года остатка средств Дорожного фонда, неиспользованный остаток Дорожного фонда за 2022 год по состоянию на 01.01.2023 года составил 4958,0 тыс.рублей.

Общая сумма дебиторской задолженности по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2023 года по сравнению с началом года увеличилась на 501006,3 тыс. рублей и составила 1484881,9 тыс. рублей, из них просроченная задолженность составила 1067,9 тыс. рублей (уменьшилась на 248,1 тыс. рублей), долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Общая сумма кредиторской задолженности по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2023 года по сравнению с началом года увеличилась на 465,6 тыс. рублей и составила 14090,2 тыс. рублей, долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н в Сведениях по дебиторской и

кредиторской задолженности (ф. 0503169) Администрации района по состоянию на 01.01.2023 года кредиторская задолженность по иным межбюджетным трансфертам в сумме 13290,7 тыс. рублей, образовавшаяся по состоянию на 01.01.2021 года, как просроченная, не отражена.

Выявленные нарушения и недостатки, отраженные в акте проверки бюджетной отчетности Администрации Порховского района за 2021 год, включены в заключение на отчет об исполнении бюджета района за 2021 год.

По результатам контрольного мероприятия начальнику Финансового управления Порховского района в целях устранения выявленных нарушений и привлечения к ответственности виновных лиц направлено представление и предписание.

Финансовым управлением по результатам рассмотрения представления замечания приняты на контроль и исполнение, по результатам рассмотрения предписания кредиторская задолженность отражена как просроченная.

Председатель Счетной палаты



М.Н. Хохлова