



## СОВЕТ ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА

### Р Е Ш Е Н И Е

29 октября 2024 года

№ 39

#### **Об утверждении отчета о деятельности контрольно-счетной палаты города Лермонтова за 2023 год**

В целях контроля за исполнением органами местного самоуправления города Лермонтова и должностными лицами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения, рассмотрев отчет о деятельности контрольно-счетной палаты города Лермонтова за 2023 год, в соответствии с Уставом муниципального образования городского округа города Лермонтова Ставропольского края, Положением о контрольно-счетной палате города Лермонтова, Совет города Лермонтова

#### **Р Е Ш И Л:**

1. Утвердить прилагаемый отчет о деятельности контрольно-счетной палаты города Лермонтова за 2023 год.

2. Настоящее решение подлежит официальному обнародованию в еженедельной региональной общественно-политической газете города Лермонтова «Лермонтовские известия» и в сетевом издании «Официальный интернет-портал правовой информации города Лермонтова Ставропольского края».

3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель  
Совета города Лермонтова

А.М. Карибов

**Отчет  
о деятельности контрольно-счетной палаты города Лермонтова  
за 2023 год**

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты города Лермонтова (далее соответственно - отчет, КСП) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьей 22 Положения о контрольно-счетной палате города Лермонтова, утвержденного решением Совета города Лермонтова от 26.10.2021 г. № 59 (далее - Положение о КСП), а также стандартом организации деятельности «Подготовка отчета о работе КСП».

Настоящий отчет отражает результаты деятельности КСП по реализации задач, возложенных на КСП Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иными законами Российской Федерации и Ставропольского края, муниципальными нормативно-правовыми актами.

В 2023 году работа КСП была построена на основании плана работы, сформированного с учетом предложений Совета города Лермонтова, главы города Лермонтова. План, утвержденный председателем КСП, выполнен в полном объеме. Полномочия по финансовому контролю реализованы в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в администрации города Лермонтова, отраслевых (функциональных) органах администрации города Лермонтова и на объектах городского хозяйства и социальной сферы.

Одной из первоочередных задач стало обеспечение контроля за законностью и результативностью использования средств бюджета, а также муниципальной собственности города Лермонтова.

Значительное место отведено современным видам аудита, таким как аудит эффективности использования финансовых ресурсов и муниципальной собственности, аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения

муниципальных нужд, финансовый аудит, финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ.

Итоги контрольных мероприятий, проведенных КСП в 2023 году, свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения бюджета еще имеются достаточные резервы совершенствования и укрепления финансовой дисциплины.

### **Результаты проведенных контрольных мероприятий**

В 2023 году реализовано 2 контрольных, 1 аудиторское мероприятие. Объем проверенных средств составил 35 688,26 тыс. руб.

Материалы по результатам мероприятий направлялись в Совет города Лермонтова, главе города Лермонтова в виде отчетов о проведении контрольных мероприятий и заключений по экспертно-аналитическим мероприятиям.

В целях реализации норм статьи 21 Положения о КСП все материалы были направлены в прокуратуру города Лермонтова.

За 2023 года объем финансовых нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий, составил 12 913,94 тыс. руб., в том числе:

нецелевое использование бюджетных средств – 0,00 тыс. руб.;

неэффективное расходование бюджетных средств – 12 913,94 тыс. руб.

По результатам проведенной работы, главе города Лермонтова были направлены 2 представления с предписанием устранить допущенные нарушения в установленные сроки с привлечением должностных лиц, допустивших эти нарушения. Информация о результатах контрольных мероприятий направлялась главным распорядителям бюджетных средств.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий в администрацию города Лермонтова и Совет города Лермонтова направлено 33 заключения.

Практически по всем контрольным и по масштабным экспертно-аналитическим мероприятиям в КСП представлены планы устранения замечаний и выявленных нарушений, а также отчеты по их выполнению. КСП осуществляет постоянный контроль за исполнением предписаний по объектам до полного устранения нарушений.

Результаты отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях постоянной депутатской комиссии по бюджету и налоговой политике с участием отраслевых и структурных подразделений администрации города Лермонтова.

Также проводилась проверка достоверности годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности главных распорядителей бюджетных средств. Установлены незначительные нарушения. В ходе проведенной проверки установлено, что представленные бюджетные отчетности являются достоверными. Сведения о расходах, отраженные в отчетности, соответствуют утвержденной бюджетной росписи. Выделенные бюджетные ассигнования использованы по целевому назначению.

### **Аудит закупок и эффективности использования бюджетных средств**

Аудит эффективности использования бюджетных средств, как один из типов финансового контроля, определен стратегической задачей контрольно-счетных органов Российской Федерации. КСП в каждом контрольном мероприятии проводилась оценка соответствия выполненных закупок требованиям, установленным действующим законодательством, а также эффективности использования бюджетных средств для нужд города Лермонтова.

В ходе проведения проверки организации бесплатного горячего питания обучающихся в 1-4 классах и льготного горячего питания обучающихся в 5-11 классах муниципальных образовательных организациях в 2021-2022 годах и истекшем периоде 2023 года на объектах: отдел образования администрации города Лермонтова, Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1, муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2, муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 4 (далее – МБОУ СОШ № 4), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 5 (далее – МБОУ СОШ № 5), было установлено:

1. В нарушение пункта 6.2 Регионального стандарта оказания услуги по обеспечению горячим питанием обучающихся 1-4 классов государственных и муниципальных образовательных организаций Ставропольского края, реализующих программы начального общего образования, утвержденного приказом Министерства образования Ставропольского края от 19.02.2021 г. № 285-пр, Положения о бракеражной комиссии, утвержденного приказом директора МБОУ СОШ № 5 от 02.09.2019 г., Положения о бракеражной комиссии утвержденного приказом директором МБОУ СОШ № 4 от 02.09.2019 г. (подпись, номер

Приказа отсутствуют), в журнале бракеража готовой кулинарной продукции отсутствуют подписи медработника и прочие нарушения ведения журнала.

2. В Положениях об организации питания обучающихся, по контролю за организацией и качеством питания, по бракеражной комиссии, школьной столовой имеют место не действующие документы СанПин 2.4.5.2409-08, и СанПиН 2.3.6.1079-01, утратившие силу с 01 января 2021 года.

3. В нарушении части 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (ред. от 14.11.2023 г.) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) в контрактах заключенных по итогам проведения электронного аукциона и закупок малого объема, отсутствует наименование вида источника финансирования, сумма каждого вида источника (пункт 2.11 контрактов: Субсидия (федеральный, краевой и местный бюджет – сумма), родительская плата – сумма, местный бюджет – сумма, в иных контрактах пункт об источниках финансирования полностью отсутствует).

4. В нарушении частит 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в МБОУ СОШ № 5 не были направлены в реестр контрактов сведения об изменении контракта № АП-2/21 от 15.08.2021 г., дополнительное соглашение о расторжении контракта № 1 от 31.12.2021 г., сведения об оплате по контракту № АК-1/22 от 25.12.2021 г., платежное поручение № 718573 от 07.04.2022 г.;

В МБОУ СОШ № 4 не были своевременно направлены в реестр контрактов сведения об исполнении, об оплате, об изменении контракта № 0321300232421000003 от 26.07.2021 г., а именно размещение сведений об оказании услуг (акт № 8716 от 24.12.2021 г. – сумма 10,57 тыс. руб.), платежные поручения (№ 818590 от 29.12.2021 г. и № 719376 от 27.12.2021 г.) подтверждающие оплату оказанной услуги в акте № 8716 от 24.12.2021 г., дополнительное соглашение о расторжении контракта № 1 от 30.12.2021 г., , дата размещения документов – 17 июля 2023 года.

5. В нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками не проводилась экспертиза результатов оказанных услуг. При этом экспертиза может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации. В нарушение указанной нормы во всех актах оказанных услуг проверяемого периода отсутствуют оформленные результаты экспертизы согласно нормам действующего законодательства. Контрольно-счетная палата города Лермонтова отмечает, что принятие результата закупки, не соответствующего контракту, может привести к дополнительному расходованию бюджетных средств или уменьшению объема закупки, что

влечет административную ответственность в соответствии с частью 10 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

6. В соответствии с пункта 1 статьи 452 Гражданского кодекса Российской Федерации «Порядок изменения и расторжения договора» - Соглашение об изменении или о расторжении договора совершается в той же форме, что и договор, если из закона, иных правовых актов, договора или обычаев не вытекает иное, и пункта 2 статьи 453 Гражданского кодекса Российской Федерации. «Последствия изменения и расторжения договора» - при расторжении договора обязательства сторон прекращаются, если иное не предусмотрено законом, договором или не вытекает из существа обязательства.

В нарушении указанных норм, контракты, заключенные до 27.07.2023 г. (МБОУ СОШ № 4) на площадке закупок малого объема на сумму 2 285,14 тыс. руб., исполнены и оплачены на сумму 1 967,09 тыс. руб., но не расторгнуты, отсутствуют дополнительные соглашения о расторжении контрактов.

7. В нарушение пункта 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ были установлены нарушения сроков оплаты в результате несвоевременного поступления субсидии (из информации о сроках нарушения оплаты контрактов представленной МУ ЦБГЛ от 04.12.2023 г.).

8. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Принцип эффективности использования бюджетных средств», в течение года, по отдельным контрактам произведена одна услуга, с одним и тем же поставщиком, на общую сумму свыше 600 тыс. руб., но разделенную на несколько контрактов, что свидетельствует о признаках дробления закупок.

Также, в 4 квартале 2023 года была начато контрольное, аудиторское мероприятие «Проверка надёжности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетной процедуры исполнения бюджетной сметы и аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок по всем направлениям расходов муниципального казенного учреждения города Лермонтова «Отдел капитального строительства» в 2021-2022 годах и истекшем периоде 2023 года», которое будет в отчете за 2024 год.

### **Финансовый аудит**

В рамках полномочий по проведению финансового аудита КСП проводилась проверка достоверности годовой бюджетной и бухгалтерской

отчётности главных распорядителей бюджетных средств. В целях повышения качества предоставляемой бюджетной отчетности, эффективности расходования средств местного бюджета и недопущения нарушений бюджетного законодательства, главным распорядителям бюджетных средств необходимо соблюдать требования действующего бюджетного законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления города Лермонтова по составлению и представлению годовой бюджетной отчетности в КСП.

Контрольно-счетная палата в течение 2023 года принимала участие в заседании городской межведомственно комиссии по реализации мер, направленных на ликвидацию недоимки по платежам в бюджеты и государственные внебюджетные фонды, легализацию налоговой базы и обеспечению эффективности использования земельных ресурсов в течение отчетного периода. В ходе анализа эффективности исполнения полномочий управления имущественных отношений администрации города Лермонтова, финансирование которых осуществляется за счёт местного бюджета города Лермонтова в 2023 году, было установлено, что меры к должникам, для погашения задолженности в судебном порядке, претензионно-исковая работа не применялась в достаточном объёме. Кроме того, представляемая информация носила разночтения и являлась не достоверной. Не принятие полного комплекса своевременных мер по взысканию задолженности по арендной плате с арендаторов может привести к невозможности взыскания образовавшейся задолженности из-за пропуска срока исковой давности, установленного частью 1 статьи 196 Гражданского кодекса Российской Федерации.

В 2023 году проводился анализ отчета об исполнении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Лермонтова за 2022 год, в соответствии с Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Лермонтова на 2023 год, утвержденным решением Совета города Лермонтова от 29 ноября 2022 г. № 19.

В ходе проведения экспертизы указанного отчета было установлено расхождение данных, по итоговой оценке, продажи объектов муниципальной собственности, указанной в пояснительной записке к отчету в сумме 1 767,50 тыс. руб. и в приложении к отчету в сумме 1 542,45 тыс. руб. Расхождение составляет 225,05 тыс. руб. По данному факту контрольно-счетной палатой города Лермонтова в адрес управления имущественных отношений администрации города Лермонтова было направлено письмо (исх. 21.02.2023 г. № 01-13/24) о необходимости представить объяснительную по вышеуказанному факту.

Согласно объяснительной управления имущественных отношений администрации города Лермонтова (исх. от 21.02.2023 г. № 03-02/166) денежные средства в размере 225,00 тыс. руб. были отражены по другому коду доходов, что требовало провести исправительные операции. Управлением имущественных отношений администрации города Лермонтова за период с июля 2022 года (справочно: платежное поручение от 20.07.2022 г. № 845149 на сумму 53,00 тыс. руб., платежное поручение от 26.07.2022 г. № 893703 на сумму 126,00 тыс. руб., платежное поручение от 26.07.2022 г. № 893704 на сумму 46,00 тыс. руб.) до конца 2022 года такие операции проведены не были, что свидетельствует об отсутствии контроля поступления денежных средств.

По результатам проведения внешней проверки отчёта об исполнении бюджета города Лермонтова за 2023 год, в целях повышения качества предоставляемой бюджетной отчетности, эффективности расходования средств местного бюджета и недопущения нарушений бюджетного законодательства, КСП было подготовлено заключение по проекту решения Совета города Лермонтова «Об исполнении бюджета города Лермонтова за 2023 год» с рекомендациями и предложениями, которые были опубликованы на официальном портале органов местного самоуправления города Лермонтова ([www.lermask.ru](http://www.lermask.ru)).

### **Информационная и иная деятельность**

В отчетном периоде, в целях реализации принципа гласности, по обеспечению публичности и представления информации на официальном портале органов местного самоуправления города Лермонтова ([www.lermask.ru](http://www.lermask.ru)). Во исполнение статей 3 и 20 Положения о КСП, в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности, КСП размещает информацию по всем основным направлениям.

В отчетном периоде помимо документов, составляющих организационно-правовую основу деятельности КСП, на странице интернет-сайта размещалась информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

В средствах массовой информации в отчетном периоде опубликован Отчет о работе КСП, отражающий деятельность КСП за отчетный период.

Сотрудники КСП принимали участие в заседаниях Совета города, публичных слушаниях, заседаниях комиссий администрации города Лермонтова, рассматривались вопросы планирования и организации деятельности КСП, рассматривались результаты контрольных мероприятий и экспертно-аналитической деятельности.

## **Заключительные положения**

Одним из важнейших направлений деятельности КСП остается укрепление финансовой дисциплины, прозрачности распределения финансовых ресурсов, анализ эффективности использования финансовых средств, выделяемых на реализацию функций муниципального управления.

Аналитическая работа КСП будет направлена на определение эффективности и целесообразности расходования муниципальных ресурсов через детальное отслеживание процессов, происходящих в сферах деятельности органов местного самоуправления.

Одной из основных целей бюджетной политики при формировании бюджета города Лермонтова на 2024-2025 годы является повышение эффективности бюджетных расходов. В условиях жесткой ограниченности бюджетных средств, учитывая сложную, текущую геополитическую обстановку, особое внимание всех участников бюджетного процесса должно быть направлено как на повышение эффективности бюджетных расходов, так и на укрепление финансовой дисциплины, минимизацию рисков.

В связи с этим КСП планируется усилить деятельность экспертно-аналитического направления, будет продолжена работа по контролю над разработкой и реализацией муниципальных программ, муниципальных заданий, расширению применения аудита в сфере закупок.

Создание эффективной системы финансового контроля невозможно без взаимодействия всех органов, осуществляющих контроль в сфере муниципальных финансов на территории города Лермонтова и механизма непрерывного контроля всех этапов бюджетного процесса.

При этом важнейшим в деятельности КСП остается разработка рекомендаций, направленных на устранение и недопущение нарушений и недостатков в бюджетной сфере.

КСП будет проведена работа по дальнейшему совершенствованию форм и методов контроля на основании опыта, накопленного за прошедшие годы, поиск и применение всех имеющихся резервов повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

КСП продолжит участие в деятельности Союза МКСО РФ, представительства Союза МКСО РФ в Северо-Кавказском федеральном округе, Совете МКСО Ставропольского края, а также взаимодействие с органами внутреннего контроля муниципального образования и прокуратурой города Лермонтова.

Деятельность КСП будет ориентирована на повышение информационной открытости, освещения всех направлений деятельности КСП на официальном интернет-портале, использование возможности приглашения к участию в работе общественных объединений и организаций, образовательных учреждений в целях вовлечения наибольшего числа участников в обсуждение вопросов, значимых для развития бюджетного процесса, с целью повышения эффективности расходования средств.

Председатель контрольно-счетной  
палаты города Лермонтова

А.С. Бондарев