

Информация

о результатах контрольного мероприятия по проверке средств, выделенных на реализацию местных инициатив в рамках приоритетного проекта «Наш выбор» в 2023 году

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты муниципального района на 2024 год.

Предмет контрольного мероприятия: процессы, связанные с предоставлением и целевым использованием средств, выделяемых из областного бюджета, бюджета муниципального района на реализацию мероприятий муниципальной программы, направленной на реализацию приоритетного регионального проекта "Наш выбор".

Объект (объекты) контрольного мероприятия: Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя школа п. Парфино».

Сведения об учредителях объекта контроля: функции и полномочия учредителя учреждения осуществляются - Администрацией Парфинского муниципального района.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 23 сентября по 04 октября 2024 года.

Цели контрольного мероприятия: Установить объемы бюджетных ассигнований, в разрезе средств областного бюджета и бюджета муниципального района, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальной программы по приоритетному направлению. Проанализировать соблюдение требований нормативных правовых актов, устанавливающих расходные и бюджетные обязательства. Проверить выполнение (достижение) целевых индикаторов (показателей) муниципальных программ и оценить результативность использования бюджетных средств, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальной программы по реализации приоритетного проекта.

Проверяемый период: 2023 год.

Краткая характеристика проверяемой сферы:

Одним из приоритетных направлений развития Парфинского муниципального района является повышение уровня благоустройства, создание безопасных и комфортных условий для проживания населения. Реализация регионального приоритетного проекта «Наш выбор» на территории муниципального района осуществлялась в рамках муниципальной программы Парфинского муниципального района «Развитие образования и спорта в Парфинском муниципальном районе на 2023 -2026 годы»¹.

Результаты контрольного мероприятия:

¹ Утверждена постановлением Администрации муниципального района от 19.12.2022 № 1232 « Об утверждении муниципальной программы Парфинского муниципального района «Развитие образования и спорта в Парфинском муниципальном районе на 2023 -2026 годы»

Анализ нормативных актов Новгородской области и муниципальных правовых актов, регулирующих проверяемое направление;

В ходе контроля установлено, что мероприятие 1.1.10 муниципальной программы «софинансирование приоритетного регионального проекта «Наш выбор» определено не корректно и, по сути, отражает финансовое обеспечение мероприятия, а не определенные действия по расходованию средств, чем не обеспечена прозрачность расходов муниципальной программы.

В соглашении с комитетом по внутренней политике Новгородской области от 14.03.2023 № С-2 (далее Соглашение), которому как получателю средств областного бюджета доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидий местным бюджетам, наименование мероприятия установлено «Благоустройство территории МАОУ СШ п. Парфино, расположенной по адресу: пос. Парфино, пер. Партизанский, д.14 (1 этап)», что не учтено при разработке мероприятий муниципальной программы. Значение целевого показателя достижения результата в муниципальной программе также не соотносится с показателем, установленным в Соглашении. В Соглашении целевой показатель «1», то есть, реализация одного проекта. В муниципальной программе целевые показатели реализация приоритетного проекта определены 1.6. «удовлетворенность населения качеством образования», 1.12. «доля муниципальных общеобразовательных организаций, соответствующих современным требованиям обучения, в общем количестве муниципальных общеобразовательных организаций», данные показатели косвенные и провести оценку эффективности реализации регионального проекта по ним затруднительно. Перечисленные факты свидетельствуют о формальном отношении к разработке показателей муниципальной программы.

Общий объем средств, предусмотренных на реализацию ПРП «Наш выбор», составил в 2023 году 1 927,2 тыс. рублей, из них, 300, 0 тыс. рублей средства бюджета муниципального района (20,6 % от суммы субсидии) и 170,2 тыс. рублей софинансирование со стороны населения (11,6% от суммы субсидии).

Учреждению средства направлялись в виде субсидий на иные цели в сумме 758,0 тыс. рублей и субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 1169,2 тыс. рублей.

Правилами определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям из бюджета муниципального района, которые утверждены Порядком от 24.10.2022 № 954² (далее Порядок от 24.10.2022 № 954), определен Перечень расходов по предоставлению субсидий на иные цели, одним из которых является:

² Утвержден постановлением Администрации Парфинского муниципального района от 24.10.2022 г. № 954 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Парфинского муниципального района, бюджета Парфинского городского поселения субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям»

иные расходы носящие непостоянный характер, включение которых в состав нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания может привести к искажению реальной стоимости данных услуг, и не относящиеся к публичным обязательствам перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме.

В нарушение Подпункта 1.3 Порядка от 24.10.2022 № 954 средства в сумме **1169,2** тыс. рублей, предусмотренные на обустройство асфальтобетонного покрытия, не обоснованно включены в муниципальное задание. Пунктом 9 Положения о формировании муниципального задания от 26.10.2022 № 970³ (далее Положение от 26.10.2022 № 970) определено, что объем финансового обеспечения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. Финансовое обеспечение муниципального задания сформировано без учета нормативных затрат на вышеуказанные цели, чем нарушены положения п. 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно данным бюджетной отчетности за 2023 год (ф.0503117) кассовые расходы на реализацию ПРП «Наш выбор» составили 1927,2 тыс. рублей или 100,0% к плановым назначениям, в том числе софинансирование из местного бюджета составило 470,2 тыс. рублей, что отвечает требованиям Соглашения и задачам, поставленным перед объектом контроля в муниципальной программе.

Отчет об использовании целевой субсидии за январь – сентябрь предоставлен учредителю своевременно 3 октября 2023 года, субсидии по ПРП «Наш выбор» составляют 758,0 тыс. рублей. В отчетности о выполнении муниципального задания расходы по приоритетному проекту составили 1169,2 тыс. рублей и соответствуют учётным данным.

Проверка законности и результативности использования средств бюджета муниципального района, направленных на реализацию приоритетного проекта

В 2023 году на выполнение работ по благоустройству территории детского сада «Солнышко», в рамках Программы, МАОУ СШ п. Парфино *было заключено 5 договоров*, из которых два были заключены через портал поставщиков и три договора были заключены с единственным поставщиком.

В процессе реализации приоритетного проекта «Наш выбор» проектно-сметная документация не составлялась.

Все договора в рамках реализации проекта по благоустройству территории детского сада заключены без авансирования, и не предусматривают обеспечение контракта. Оплата по данным договорам осуществляется на основании выставленных актов выполненных работ.

³ Утверждено постановлением Администрации Парфинского муниципального района от 26.0.2022 № 970 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания

Контракты, заключенные в рамках реализации муниципальной программы ПРП «Наш Выбор» в проверяемом периоде соответствуют требованиям предусмотренным законодательством, кроме положений, регулирующих сроки оплаты по договорам. В заключенных договорах прописано, что оплата осуществляется в течение 7 рабочих дней, на основании выставленных актов приемки выполненных работ, но не позднее 31 декабря, что не соответствует нормам п. 5.3 статьи 3 223 – ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

В ходе проверки отражения объемов выполненных работ, затрат в бухгалтерском учете, регистрах учета, иных учетных документах установлено следующее:

срок выполнения договора по ремонту асфальтного покрытия пешеходных дорожек в сумме 1084,1 тыс. рублей продлен на 15 дней по причине погодных условий и регулировки люков по высоте, что не является существенными причинами для продления срока договора, и как следствие объект контроля недополучил выгоду в качестве пеней сумме **6,9** тыс. рублей.

Проверка первичных документов, бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных документов, подтверждающих расходование бюджетных средств

В ходе проверки было установлено, что по всем заключенным договорам нарушен срок оплаты от 1 до 42 рабочих дней. Согласно ч. 5.4 ст. 3 223-ФЗ Заказчик вправе ввести иные сроки оплаты по 223-ФЗ в своем положении о закупке (не превышающие, установленные законом), данные изменения в Положении не отражены. Согласно ч.9 ст. 7.32.3 КоАП РФ данное нарушение может привести к административной ответственность, а также уплате неустоек, что в свою очередь приведет к неэффективным расходам. Следует отметить, что выделение средств из областного бюджета, согласно соглашению, было предусмотрено на ноябрь 2023 года.

Таблица 1

№ п/п	Договор	Срок оплаты по договору	Фактический срок оплаты	Отклонение
1	ООО «Теремок» №9521944	12.07.2023	06.09.2023	39 раб. день
2	ИП Руднева Л.С. № 1	14.07.2023	31.08.2023	34 раб. день
3	ООО «Теремок» № 16	03.07.2023	31.08.2023	42 раб. день
4	ИП Федоров И.С. №50	16.05.2023	13.06.2023	18 раб. день
5	ИП Федоров И.С. №4511473	24.08.2023	25.08.2023	1 раб. день

Товарные накладные и УПД приняты к учету без указания даты приема товара, а также без указания должности лица, совершившего сделку, что

нарушает положение ст. 9 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», а также п. 25 СГС "Концептуальные основы"⁴.

Фото №3 (Качели, песочница для детей с ОВЗ)



Фото №5 (пешеходные дорожки)



В рамках реализации приоритетного проекта «Наш Выбор» был произведен осмотр и частично произведены замеры выполненных работ по благоустройству территории детского сада «Солнышко»

Результат, полученный в ходе осмотра выполненных работ удовлетворительный. Работы в части количества установленных бортовых камней, прожекторов и установки игрового оборудования на территории детского сада выполнены в полном объёме. Асфальтное покрытие без видимых повреждений.

Значение результата, установленного соглашением о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Новгородской области, заключенного с Комитетом по внутренней политике Новгородской области, такого как благоустройство территории МАОУСШ п. Парфино, расположенной по адресу: пос. Парфино, пер. Партизанский, д. 14 выполнен полностью.

Выводы

1. Реализация мероприятий приоритетного проекта в 2023 году проводилась в рамках муниципальной программы Парфинского муниципального района «Развитие образования и спорта в Парфинском муниципальном районе на 2023 -2026 годы». Объем бюджетных средств направленных в проверяемом периоде на реализацию мероприятий по проверяемому направлению составил 1927,2 тыс. рублей. Условия софинансирования из местного бюджета соблюдены.

2. Проверкой выявлены нарушения соблюдения отдельных нормативных правовых актов:

⁴ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»

в нарушение Подпункта 1.3 Порядка от 24.10.2022 № 954, а также п.9 Положения о формировании муниципального задания от 26.10.2022 № 970 средства в сумме **1169,2** тыс. рублей, предусмотренные на обустройство асфальтобетонного покрытия и ремонт уличного освещения, не обоснованно включены в муниципальное задание.

финансовое обеспечение муниципального задания сформировано по проверяемому направлению без учета нормативных затрат, чем нарушены положения п. 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Проверкой исполнения контрактов установлено нарушение сроков оплаты от 1 до 42 дней, что нарушает положение ч. 5.4 ст. 3 223-ФЗ.

4. В нарушение ст. 9 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», а также п. 25 СГС "Концептуальные основы» первичные документы, принимались к учету без заполнения обязательных реквизитов.

5.Целевые показатели, установленные в муниципальных программах на 2023 год, достигнуты.