**Анализ**

***по результатам исполнения представления Контрольно – счетной палаты Александровского муниципального округа от 17.05.2023 года № 3, выданного по итогам контрольного мероприятия на тему «О проведении внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств» и внешней проверки отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального округа за 2022 год***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Представление Контрольно – счетной палаты (далее – КСПО АМО) от 17.05.2023 года № 3  | Исполнение администрацией Александровского муниципального округа (далее – Администрация АМО) (Ответ на представление КСП АМО № 5/1594 от 16.06.2023 года (вх. № 64 от 16.06..2023г.), дополнительное письмо от 12.07.2023 года № 5/2257). |
| 1 | Обеспечить в 2023 году надлежащее исполнение полномочий исполнительно – распорядительного органа муниципального образования, предусмотренных ч.1 ст. 154 БК РФ: 1.1. Провести анализ причин невыполнения плана по доходам и расходам бюджета АМО за 2022 год, в том числе невыполнения плана по расходам бюджета АМО на реализацию муниципальных программ, национальных проектов, бюджетных инвестиций. Принять соответствующие меры для выполнения в 2023 году плана по доходам и расходам.  | Согласно Ответу Администрации АМО проведен анализ причин невыполнения плана по доходам и расходам бюджета АМО за 2022 год, в том числе невыполнения плана по расходам бюджета АМО на реализацию муниципальных программ, национальных проектов, бюджетных инвестиций. Усилен контроль за выполнением в 2023 году плана по доходам и расходам. Согласно Ответу проведено совещание со специалистами Администрации АМО, протокол не оформлен, план мероприятий, направленный на устранение нарушений и недостатков и сроки для выполнения плана на совещании озвучены устно. |
| 2 |  Принять меры для надлежащего исполнения бюджетных полномочий получателя бюджетных средств «Администрация АМО», установленных БК РФ в части составления, ведения бюджетной сметы: 2.1. Обеспечить составление обоснования (расчетов) к бюджетной смете Администрации АМО на 2023 год в соответствии с требованиями ст. 221 БК РФ, п. 8 Приказа Минфина № 26н, п.4.4 Постановления Администрации АМР № 816. | Согласно Ответу Администрации АМО приняты меры для надлежащего исполнения бюджетных полномочий получателя бюджетных средств, установленных ст. 221 БК РФ, п.8 Приказа Минфина № 26, п.4.4 Постановления Администрации АМО № 816 в части составления, обоснования (расчетов) к бюджетной смете Администрации АМО на 2023 год.В КСП АМО представлены обоснования (расчеты) объема показателей бюджетной сметы на 2023 год. Согласно Ответу проведено совещание со специалистами Администрации АМО, протокол не оформлен, план мероприятий, направленный на устранение нарушений и недостатков и сроки для выполнения плана на совещании озвучены устно. |
| 3 | Обеспечить полноту и своевременность начисления, поступления доходов от платы за наем муниципального жилья АМО в соответствии с требованиями ст. 160.1 БК РФ, ст. 10, ст.13 Закона № 402-ФЗ: - провести инвентаризацию (осуществить сверку) расчетов по доходам от платы за наем муниципального жилья с ПАО «Пермэнергосбыт», отразить на счетах бухгалтерского учета Администрации АМО задолженность за наем муниципального жилья МО «АМО» на основании учетных показателей ПАО «Пермэнергосбыт», принять меры к взысканию задолженности за наем муниципального жилья в сумме 5747,5 тыс. руб.; - обеспечить начисление и сбор средств за наем муниципального жилья, отразить на счетах бухгалтерского учета Администрации АМО в полном объеме начисление доходов от платы за наем муниципального жилья АМО за 2022 год в соответствии с действующим законодательством по адресам: п. Всеволодо - Вильва, п. Карьер-Известняк, п. Ивакинский Карьер. |  Согласно Ответу Администрации АМО заключен договор с ПАО «Пермэнергосбыт» по начислению и взиманию платы за наем муниципального жилья на территории Александровского муниципального округа. Назначен ответственный в части осуществления начисления, учета и контроля за правильностью начисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет АМО от найма муниципального жилья.  В КСП АМО представлен агентский договор от 01.05.2023 года № 123-00196-23, заключенный между Администрацией АМО и ПАО «Пермская энергосбытовая компания», с предметом договора:- расчет платы за пользование жилыми помещениями муниципального жилищного фонда (платы за наем);- формирование и ведение базы данных по потребителям;- формирование платежного документа для потребителей;- прием оплат по выставленным платежным документам;- перечисление денежных средств за вычетом суммы вознаграждения;- формирование и предоставление отчетных форм о начислении платы за пользование жилыми помещениями муниципального жилищного фонда (платы за наем), поступивших от потребителей услуг платежах и перечисленных Администрации АМО денежных средств. Данным договором не определен перечень населенных пунктов, по которым ПАО «Пермэнергосбыт» будет осуществлять вышеуказанные услуги.  В КСП АМО представлено распоряжение Администрации АМО от 16.06.2023г. № 392-р, которым назначено ответственное лицо за поступление денежных средств в бюджет МО «АМО» за наем муниципального жилья.  Согласно письму заместителя главы Администрации АМО от 10.07.2023г. выполнение всех мероприятий будет осуществлено до 30.10.2023 ода (инвентаризация, сверка расчетов, отражение задолженности за наем муниципального жилья на счетах балнса Администрации АМО).Согласно Ответу Администрации АМО проведено совещание со специалистами Администрации АМО, протокол не оформлен, план мероприятий, направленный на устранение нарушений и недостатков и сроки для выполнения плана на совещании озвучены устно. |
| 4 | Администрации АМО обеспечить в 2023 году эффективность использования бюджетных средств в соответствии с требованиями ст. 34, ст. 158 БК РФ: 4.1. Принять меры по недопущению в 2023 году неэффективного планирования, в том числе недопущению длительного наличия нераспределенного остатка средств субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальным бюджетным учреждениям АМО, недопущению планирования в отсутствии потребности.  4.2. Принять меры к усилению контроля за недопущением неэффективных расходов, в том числе на погашение и оплату пеней, штрафов, судебных расходов, меры для эффективной деятельности МКП ВВГП «Вильва – Водоканал».  4.3.Обеспечить эффективность использования бюджетных средств на содержание имущества, в том числе муниципального жилья АМО, Администрации АМО принять порядок предоставления средств из бюджета АМО на ремонт муниципального жилья, в котором утвердить нормативные затраты.  4.4. По факту использования бюджетных средств в сумме 34749,2 тыс. руб. на оплату за содержание муниципальных автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них по актам выполненных работ, в которых отсутствовали требуемые законодательством показатели: наименование работ, количество, цена, в 2023 году Администрации АМО обеспечить оформление актов о выполненных работах в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, отражение в них фактически выполненных объемов, цены за единицу работ.  Муниципальными правовыми актами АМО установить порядок содержания автомобильных дорог в АМО в соответствии с требованиями п.2 ст. 17 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Закон № 257-ФЗ), п. 10.2 решения Земского Собрания Александровского муниципального района от 05.07.2010 № 204 «О принятии Положения об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Александровском муниципальном районе». Утвердить нормативные финансовые затраты на содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели в соответствии с требованиями пп. 11 п. 1 ст. 13, п.3 ст. 34 Закона № 257-ФЗ. Заключение муниципальных контрактов на содержание муниципальных автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них в 2023 году обеспечить в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ.  Принять меры к усилению контроля за соблюдением законодательства о приемке выполненных работ, за расходованием средств бюджета, направляемых на оплату за выполненные работы, в соответствии со ст. 34 БК РФ | Согласно Ответу Администрации АМО приняты меры по недопущению в 2023 году неэффективного использования бюджетных средств в соответствии с требованиями ст.34, ст.158 БКРФ:4.1. усилен контроль по недопущению в 2023 году неэффективного планирования, в том числе недопущению длительного наличия нераспределенного остатка средств субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальным бюджетным учреждениям АМО, недопущению планирования в отсутствии потребности;4.2. усилен контроль за недопущением неэффективных расходов, в том числе на погашение и оплату пеней, штрафов, судебных расходов, эффективной деятельностью МКП ВВГП «Вильва-Водоканал»;4.3. денежные средства на содержание муниципального имущества в сумме 12 010,2 тыс. рублей расходуются исключительно на содержание имущества казны (капитальный ремонт, оплата коммунальных услуг), ремонт муниципальных квартир не входит в статью расходов содержания муниципального имущества.Порядок и условия предоставления средств из бюджета АМО на проведение текущего ремонта жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности АМО будет разработан до 01.09.2023г.;4.4. подписание актов выполненных работ по содержанию автомобильных дорог производилось в соответствии с муниципальным контрактом и техническим заданием. Цена муниципального контракта определялась путем запроса коммерческих предложений на выполнение работ в соответствии с техническим заданием. С 2023 г. определением цены контракты на данные виды работ является локально-сметный расчет, где определены объемы и виды работ, а также стоимость. Положениями Закона N 44-ФЗ ограничения и запреты на осуществление заказчиками закупок одноименных товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4, части 1, статьи 93 Закона N 44-ФЗ не установлены.Соответствующий запрет был предусмотрен утратившим силу с 1 января 2014 г. Федеральным законом от 21 июля 2005 г. N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" (в пунктах 14 и 14.1 части 2 статьи 55).Аналогичный запрет в Законе N 44-ФЗ не устанавливался. В свою очередь Законом N 44-ФЗ в отношении случаев закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренных пунктом 4 Закона N 44-ФЗ и содержащих максимальный размер цены заключаемого контракта, установлены определенные ограничения. Помимо максимальной цены контракта (600 тыс. рублей) по общему правилу также определены максимальная стоимостная доля таких закупок от совокупного годового объема закупок заказчика, их максимальный стоимостной объем в абсолютном выражении.В этой связи заказчик вправе осуществлять закупки, в том числе одноименных товаров, работ, услуг, у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 Закона N 44-ФЗ по общему правилу в пределах установленных Законом N 44-ФЗ максимальной цены контракта, максимальной стоимостной доли таких закупок от совокупного годового объема закупок заказчика.Статья 8 Закона N 44-ФЗ, устанавливающая принцип обеспечения конкуренции в качестве принципа контрактной системы в сфере закупок, не содержит положений, влекущих невозможность осуществлять закупки одноименных товаров, работ, услуг, у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 Закона N 44-ФЗ.Согласно части 2 статьи 8 Закона N 44-ФЗ запрещается совершение заказчиками любых действий, которые противоречат требованиям Закона N 44-ФЗ, в том числе приводят к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок.Так, условием, нарушающим предусмотренный Законом N 44-ФЗ принцип обеспечения конкуренции, является совершение заказчиком действий, которые противоречат установленным Законом N 44-ФЗ требованиям.Учитывая отсутствие в Законе N 44-ФЗ требований о недопустимости осуществления заказчиком нескольких закупок одноименных товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4  части 1 статьи 93 Закона N 44-ФЗ нарушение принципа обеспечения конкуренции при осуществлении таких закупок на основании указанных пунктов отсутствует, поскольку отсутствует требование, противоречие которому бы допустил заказчик.Администрацией АМО при заключении контрактов на содержание автомобильных дорог дробление закупок на несколько закупок малого объема произошло не с целью уклонения от проведения конкурентных процедур, а в связи с тем что, конкурентные процедуры проходят рассмотрения в ГКУ ПК «ЦОЗ» и процесс согласования закупки иногда очень затягивается. Для обеспечения бесперебойного транспортного сообщения, для беспрепятственного проезда скорой помощи и другой спецтехники, нормального передвижения пешеходов было принято решение на заключение разовых муниципальных контрактов. Администрация округа рассмотрит вопрос об установлении порядка содержания автомобильных дорог в АМО в соответствии с требованиями Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ. С 2023 года цена контракта определяется на основании локального сметного расчета. В КСП АМО представлены копии 3-х муниципальных контрактов, акты выполненных работ на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (акты оформлены с отражением объемов). Согласно Ответу проведено совещание со специалистами Администрации АМО, протокол не оформлен, план мероприятий, направленный на устранение нарушений и недостатков и сроки для выполнения плана на совещании озвучены устно. |
| 5 | В 2023 году обеспечить правомерное использование средств резервного фонда в соответствии с действующим законодательством. Принять меры по недопущению осуществления необоснованного использования средств резервного фонда Администрации АМО. | Согласно Ответу Администрации АМО в целях устранения выявленных недостатков в части принятия решения КЧС и ОПБ АМО по использованию денежных средств резервного фонда администрации АМО, в дальнейшем будет организована следующая работа: инициаторам выделения денежных средств из резервного фонда рекомендовано проводить экспертизу проекта решения КЧС и ОПБ АМО с предварительным согласованием с юридическим отделом, МКУ «ЦБУ АМО», финуправлением, на предмет обоснованности выделения денежных средств резервного фонда администрации АМО. Для устранения недостатков отделом по территориальной безопасности по ГО и ЧС подготовлен план мероприятии по использованию денежных средств резервного фонда администрации АМО.План мероприятий по использованию денежных средств резервного фонда АМО

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование мероприятия | Ответственное лицо |
| 1 | Поступление в средств резервного фонда администрации АМО КЧС и ОПБ АМО документов на выделение денежных  | Инициатор выделения денежных средств |
| 2 | Направление инициатором проекта решения КЧС и ОПБ АМО на согласование документов с юридическим отделом, МКУ «ЦБУ АМО», финуправлением на выделение денежных средств резервного фонда администрации АМО | Инициатор выделения денежных средств, юридический отдел, МКУ «ЦБУ АМО», финуправление. |
| 3 | Предоставление согласованных документов в КЧС и ОПБ АМО о выделении денежных средств резервного фонда администрации АМО | Инициатор выделения денежных средств |
| 4 | Вынесение вопроса на КЧС и ОПБ АМО о выделении денежных средств резервного фонда администрации АМО | Инициатор выделения денежных средств, члены КЧС и ОПБ АМО |

 В КСП АМО представлена копия письма Администрации АМО в адрес Финуправления, где отражена информация, что до принятия решения об использовании средств резервного фонда рекомендовано проводить экспертизу проекта решения КЧС и ОПБ АМО с предварительным согласованием юридическим отделом, МКУ «ЦБУ АМО», Финуправлнием на предмет обоснованности выделения денежных средств резервного фонда Администрации АМО. |
| 6 | Принять меры к недопущению нарушений и недостатков при реализации муниципальных программ (далее – МП): 6.1. Принять меры по обеспечению контроля за исполнением расходных обязательств по реализации мероприятий МП АМО, достижением целевых показателей, установленных в МП АМО. 6.2. В МП АМО отразить показатели, характеризующие выполнение ключевых показателей Стратегии социально – экономического развития АМО с учетом показателей национальных проектов РФ, федеральных государственных программ и государственных программ Пермского края, что позволит объективно проследить влияние реализации программных мероприятий на выполнение целевых показателей МП, достижение основных целей МП, достижение главных целей национальных проектов, поставленные Президентом РФ в указе «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» от 07.05.2018 № 204: увеличение численности населения, повышение уровня жизни людей, создание комфортных условий для их проживания, удобный и эффективный труд, цифровая трансформация, в том числе повышение продолжительности жизни населения до 75 лет, снижение уровня бедности в 2 раза по сравнению с 2017 г. и решение других задач. 6.3. В 2023 году показатели муниципальных программ (объем финансового обеспечения) обеспечить в соответствие с решением о бюджете на 2023 год в соответствии с требованиями ст. 179 БК РФ, ст. 16 Положения о бюджетном процессе. |  Согласно Ответу Администрации АМО проведено совещание с заместителям главы администрации округа и ответственным исполнителям муниципальных программ на котором проработаны замечания, отраженные в акте КСП АМО, указано на необходимость усиления контроля за исполнением расходных обязательств по реализации мероприятий МП АМО, достижением целевых показателей, установленных в МП АМО и разработки новых целевых показателей МП, источники информации показателей и расчет их фактических значений. Отделом экономики администрации АМО ведется работа по разработке НПА «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Александровского муниципального округа», содержащего в том числе, порядок оценки эффективности реализации муниципальной программы, взаимосвязь между оценкой степени достижения целей, решения задач муниципальной программы (подпрограммы) и степени соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования средств, направленных на реализацию муниципальной программы (подпрограммы), срок до 01.07.2023г. В КСП АМО предоставлен проект постановления Администрации АМО об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ АМО». |
| 7 | Обеспечить достоверность показателей реестра муниципального имущества МО «АМО» в соответствии с п. 5 ст. 51 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», с Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества». Обеспечить достоверность перечня муниципального имущества казны АМО. 7.1. Осуществить выверку данных реестра муниципального имущества МО «АМО» (по казне АМО) с данными бухгалтерского учета Администрации АМО. 7.2. Провести инвентаризацию находящегося в муниципальной собственности имущества, используемого органами местного самоуправления (далее – ОМСУ) и их подведомственными организациями, в том числе имущества казны МО «АМО».  | Согласно Ответу Администрации АМО в марте месяце текущего года проведена сверка муниципального имущества казны АМО с МБУ «ЦБУ». В настоящее время приобретена и установлена в отделе имущественных отношений программа по учету и ведению реестра муниципального имущества. Реестр корректируется и наполняется.В соответствии с письмом заместителя главы Администрации АМО от 06.10.2023г. исполнение данного пункта Представления КСП АМО будет осуществлено до 30.09.2023 года. Согласно Ответу проведено совещание со специалистами Администрации АМО, протокол не оформлен, план мероприятий, направленный на устранение нарушений и недостатков и сроки для выполнения плана на совещании озвучены устно. |
| 8 | Составление годовой бюджетной отчетности обеспечить в соответствии с действующим законодательством (Законом № 402-ФЗ, Инструкцией № 191н).  Принять меры по недопущению в дальнейшем нарушений, ошибок при составлении годовой бюджетной отчетности.  | Согласно Ответу Администрации АМО составление годовой бюджетной отчетности будет обеспечена в соответствии с действующим законодательством (Законом № 402-ФЗ, Инструкцией № 191н). |
| 9 | Разработать план мероприятий, направленный на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, установив конкретные сроки их выполнения.  | Согласно Ответу Администрации АМО проведено совещание со специалистами Администрации АМО, протокол не оформлен, план мероприятий, направленный на устранение нарушений и недостатков и сроки для выполнения плана на совещании озвучены устно. |
| 10 | Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения при составлении годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2022 год, допустивших нецелевое, неэффективное, необоснованное расходование средств бюджета АМО за 2022 год и не обеспечивших в полном объеме надлежащий контроль за целевым, эффективным расходованием бюджетных средств, за несоблюдение в полном объеме правовых актов.  |  Согласно Ответу Администрации АМО в соответствии ст. 192 ТК РФ к должностным лицам мера дисциплинарной ответственности применена в виде замечания в устной форме.  |

 Аудитор Л.Д. Тиунова