**ИНФОРМАЦИЯ**

***по результатам исполнения представления Контрольно – счетной палаты Александровского муниципального округа от 20.05.2024 года № 3, выданного по итогам контрольного мероприятия на тему «О проведении внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств «Администрация Александровского муниципального округа» и внешней проверки отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального округа за 2023 год***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Представление Контрольно – счетной палаты (далее – КСПО АМО) от 20.05.2024 года № 3 | Исполнение администрацией Александровского муниципального округа (далее – Администрация АМО) (Ответы на представление КСП АМО № 5/1119 от 18.06.2024 года (вх. № 72 от 18.06.2024г.), от 28.06.2024 года № 5/1657 (вх. от 28.06.2024 № 75)) (далее – Ответ). |
| 1 | Принять меры и обеспечить в 2024 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 2023 год, в том числе невыполнения плана по расходам бюджета АМО на реализацию муниципальных программ, национальных проектов, бюджетных инвестиций.  Принять соответствующие меры для выполнения в 2024 году плана по доходам и расходам. | Согласно Ответу:  Администрация АМО считает, что исполнение за 2023 год утвержденного плана по доходам 99,13%, расходов 96,07% бюджета АМО достаточно хорошим.  Проведен анализ причин невыполнения плана по доходам и расходам бюджета АМО за 2023 год. Из 17 основных видов доходов исполнение ниже 95 % по 3, в том числе:  - доходам от патентной системы налогообложения - обусловлено снижением переносом срока уплаты налога с 31.12.2023 года на 09.01.2024 года  - доходам от сдачи имущества в аренду - обусловлено наличием постановлений судебных приставов об обращении взыскания на имущественное право с администрации муниципального округа в отношении договоров аренды имущества  - доходам от платежей при пользовании природными ресурсами. |
| 2 | Принять меры и обеспечить надлежащее исполнение полномочий, предусмотренных ст. 160.1 БК РФ:  2.1.Утвердить перечень администраторов доходов, включить в данный перечень казенные учреждения, фактически осуществляющие полномочия, предусмотренные с п. 2 ст. 160.1 БК РФ и подведомственные ГАБС «Администрация АМО».  2.2. Усилить работу по обеспечению увеличения поступлений в бюджет АМО, в том числе с целью недопущения возникновения задолженности по доходам и ее снижения.  2.3. Принять меры по сокращению дебиторской задолженности, в том числе просроченной, и обеспечить усиление контроля за ее сокращением со стороны Администрации АМО. | Согласно Ответу:  Администрацией АМО в 2024 году запланировано проведение совещания совместно с МКУ «ЦБУ АМО» и КСП АМО на тему «Организация работы для надлежащего исполнения полномочий, предусмотренных п. 2 ст. 160.1 БК РФ главными администраторами бюджетных средств АМО».  Управлением имущественных и земельных отношений администрации АМО данное замечание взято на контроль. Администрацией АМО осуществляется контроль за своевременностью осуществления платежей, а также по взысканию задолженности. За 2023 год направлено 513 претензий на сумму 7,8 млн. руб., 111 исковых заявлений на сумму 1,2млн. руб. В стадии исполнительного производства находятся исполнительные документы на сумму 23,2 млн. руб.  Администрацией АМО проведен анализ образования дебиторской, в том числе просроченной задолженности. Основными должниками являются организации, признанные банкротами и не осуществляющие свою деятельность. Исполнительные документы переданы в ССП для осуществления принудительного взыскания задолженности. |
| 3 | Принять меры и обеспечить в 2024 году объем планового дохода бюджета АМО от продажи муниципального имущества казны АМО в соответствии с объемом, утвержденным Прогнозной программой приватизации муниципального имущества АМО в соответствии с п. 7 Постановления Правительства РФ № 574, ст. 8 Положения о бюджетном процессе, п. 2.12 Постановления Администрации АМО № 415. | Согласно Ответу:  Управлению имущественных и земельных отношений администрации АМО рекомендовано при составлении плана приватизации учитывать объекты реальные к реализации. |
| 4 | Принять меры и обеспечить в 2024 году надлежащее исполнение полномочий ГРБС «Администрация АМО», предусмотренных пп.1 п.1 ст. 158 БК РФ:  4.1. Принять меры и обеспечить своевременное полное освоение средств, утвержденных на реализацию мероприятий муниципальных программ.  4.2. Принять меры и обеспечить в МП АМО отражение показателей, характеризующих 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.  4.3. Принять меры по обеспечению контроля за исполнением расходных обязательств по реализации мероприятий МП АМО, достижением целевых показателей, установленных в МП АМО.  4.4. В 2024 году показатели муниципальных программ (объем финансового обеспечения) обеспечить в соответствие с решением о бюджете на 2024 год в соответствии с требованиями ст. 179 БК РФ, ст. 16 Положения о бюджетном процессе. | Согласно Ответу:  Ответственными исполнителями программ постоянно ведется работа по улучшению качества МП. Постановлением Администрации от 12.07.2023г. № 898 утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности МПА МО, в соответствии с данным Порядком утверждены МП в которых содержится в том числе, порядок оценки эффективности реализации муниципальной программы, взаимосвязь между оценкой степени достижения целей, решения задач муниципальной программы (подпрограмм) и степени соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования средств, направленных на реализацию муниципальной программы (подпрограмм).  Ответственным исполнителям МП рекомендовано отражать показатели, характеризующие выполнение ключевых показателей, принять меры по обеспечению контроля за исполнением расходных обязательств по реализации мероприятий МП, достижением целевых показателей, установленных в МП.  В соответствии с бюджетным законодательством бюджетные ассигнования МП на финансирование расходов местного бюджета осуществляются в соответствии со сводной бюджетной росписью. Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать Решению о бюджете, однако в соответствии ст.217 БК РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в Решение о бюджете.  Согласно п.4.7. Постановления от 12.07.2023 г. № 898 «Порядок разработки, реализации и оценки эффективности МПАМО» средства на реализацию муниципальных программ в части расходов, осуществляемых за счет средств федерального и краевого бюджетов, могут отличаться от объема соответствующих расходов, утвержденных решением о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете АМО Пермского края. |
| 5 | Администрации АМО обеспечить в 2024 году эффективность использования бюджетных средств в соответствии с требованиями ст. 34, ст. 158 БК РФ:  5.1. Принять меры по недопущению в 2024 году неэффективного планирования, в том числе недопущению наличия нераспределенного остатка средств субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальным бюджетным учреждениям АМО.  5.2. Принять меры для организации эффективной работы МКП ВВГП «Вильва – Водоканал».  5.3. Принять меры к усилению контроля за недопущением неэффективных расходов. При осуществлении расходов на реализацию МП необходимо обеспечить применение финансовых механизмов, обеспечивающих нацеленность на максимальную отдачу и эффективное использование бюджетных средств. | Согласно Ответу:  О наличии в сумме 23 126,5 тыс. рублей нераспределенного остатка средств субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальным бюджетным учреждениям АМО, источником которых являются межбюджетные трансферты, из них сумма 21 980,0 тыс. рублей поступившая в конце 2023 года на обеспечение остатками учреждений на январь 2024г., поясняем следующее, что лимиты на 2023 год учреждения распределены и перечислены в соответствии с нормативами утвержденными ПК на 2023 год. Сумма 23 126,5 тыс. рублей включает в себя:  - единая субвенция на образование (в дошкольных и общеобразовательных организациях) которая поступила в конце 2023 года на обеспечение остатками учреждений на январь 2024г. в сумме 21 980,0 тыс. рублей. Остаток в резерве на администрации АМО составил 941,5 тыс. рублей (средства на учреждения распределены в соответствии с нормативами на 2023г.);  - субвенция на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных общеобразовательных организаций остаток в резерве на администрации АМО 115,6 тыс. рублей (уведомление поступило 15.12.2023г.) потребности в дополнительных средствах у учреждений не было;  - единая субвенция на образование (общедоступного бесплатного начального, основного, среднего общего образования) - остаток в резерве на администрации АМО в сумме 75,2 тыс. рублей (средства распределены на учреждения в соответствии с нормативами);  - субвенция на предоставление социальных гарантий и льгот педагогических работников - остаток в резерве на администрации АМО в сумме 11,7 тыс. рублей (средства распределены на учреждения в соответствии с нормативами);  - субсидия на устройство площадки с тренажерами (воркаут) МБУ "Юпитер" Пермский край, г. Александровск, уд. Островского,3 а. Устройство комплексной площадки для подвижных игр (универсальная игровая площадка) МБУ "Юпитер", Пермский край, г. Александровск, ул. Островского, 3а в сумме 2,5 тыс. рублей (экономия в соответствии с заключенными договорами).  МКП ВВГП «Вильва – Водоканал» находится в сложном финансовом положении. В рамках субсидиарной ответственности администрация АМО, как учредитель предприятия, вынуждена выделять бюджетные средства на покрытие задолженности. На банковские счета предприятия наложен арест службой судебных приставов. У данного предприятия на данный момент (июнь 2024 г.) открыт казначейский счет для дальнейшей оплаты.  В целях определения показателей достижения конкретных, измеримых результатов и плана мероприятий по достижению результатов предоставления субсидий на иные цели в соответствии со статьей 78.1 БК РФ администрацией АМО издано постановление от 24.05.2024 года № 767 «О внесении изменений в постановление от 31.12.2010 № 1134 «Об утверждении порядка определения объема и предоставления субсидий из бюджета Александровского муниципального района муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Александровского муниципального района».  По Субсидиям за счет средств федерального бюджета и софинансирования с федеральным бюджетом, поясняем, что между Учредителем и бюджетными учреждениями в подсистеме «Электронный бюджет» заключены и подписаны ЭЦП Соглашения, в которых указаны конкретные цели, измеримые показатели, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии (копии прилагаются). |
| 6 | 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 Минфина России от 10.10.2023 № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества». Обеспечить достоверность перечня муниципального имущества казны АМО:  6.1. Осуществить выверку данных реестра муниципального имущества МО «АМО» (по казне АМО) с данными бухгалтерского учета Администрации АМО, по результатам данной выверки внести соответствующие изменения в данные бухгалтерского учета.  6.2. Провести надлежащим образом инвентаризацию имущества казны МО «АМО». | Согласно Ответу:  В отношении реестра муниципального имущества Отделу имущественных отношений совместно с МКУ «ЦБУ АМО» дано указание:  - провести выверку данных по движению недвижимого имущества казны, выявленные отклонения устранить путем приведения показателей Реестра МИ АМО в соответствие с бухгалтерскими данными.  - провести работу по движимому имуществу казны, а также движимому имуществу, переданному в оперативное управление.  Срок окончания выполнения данных мероприятий установлен до 01.10.2024г.  Дано указание отделу имущественных отношений в срок до 01.10.2024г провести надлежащим образом инвентаризацию имущества казны МО «АМО». |
| 7 | Принять меры и обеспечить надлежащее исполнение полномочий, установленных БК РФ при составлении форм годовой бюджетной отчетности за 2024 год.  Составление годовой бюджетной отчетности обеспечить в соответствии с действующим законодательством (со ст. 264.1 БК РФ, с Законом № 402-ФЗ, Инструкцией № 191н).  Принять меры по недопущению в дальнейшем нарушений, ошибок при составлении годовой бюджетной отчетности. | Согласно Ответу:  В целях дальнейшего раскрытия информации в пояснительной записке при составлении форм годовой бюджетной отчетности Финуправлению ежегодно в срок не позднее 15 февраля будет предоставлять информацию МКУ «ЦБУ АМО» для отражения информации в текстовой части раздела 3 пояснительной записки ф.050160:  - о внесении изменений в бюджетную роспись ГРБС «Администрация АМО ПК» без внесения изменений в решение о бюджете АМО;  - о причинах незаконтрактованных средств в рамках реализации национальных проектов;  - о направлении объема экономии денежных средств бюджета МО «АМО» по заключенным муниципальным контрактам по результатам проведенных торгов (на какие цели израсходованы средства экономии).  Данные замечания приняты: в целях дальнейшего раскрытия информации в пояснительной записке ф,0503160. |
| 8 | Обеспечить надлежащее выполнение полномочий, предусмотренные пп.1 и пп.10 п. 1 ст. 158 БК РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных средств и соблюдения получателями субсидий условий, целей установленных при их предоставлении:  8.1. Принять меры по возврату в бюджет средств субсидии за невыполнение бюджетными учреждениями муниципального задания за 2023 год.  8.1. Принять меры и обеспечить в 2024 году контроль за выполнением бюджетными учреждениями муниципального задания.  8.2. Принять меры и обеспечить контроль за соблюдением требований к составлению и ведению плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений:  - составление и утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения обеспечить в соответствии с Приказом Минфина РФ № 186н.  8.3. Принять меры и обеспечить контроль за эффективным использованием средств субсидий, выделенных бюджетным учреждениям АМО.  8.4. Принять меры и обеспечить контроль за недопущением просроченной кредиторской задолженности бюджетных учреждений, принятием денежных обязательств сверх утвержденных плановых назначений, снижением объема просроченной кредиторской задолженности бюджетных учреждений. | Согласно Ответу:  Возвраты бюджетными учреждениями субсидий за 2023 год в бюджет средств за невыполнение муниципального задания осуществлены в сроки.  Руководителям структурных подразделений АМО дано указание: принять меры и обеспечить контроль за выполнением бюджетными учреждениями муниципального задания в 2024 году, организовать совещание с директорами бюджетных учреждений культуры и спорта по усилению контроля за эффективным исполнением муниципального задания.    Своевременность утверждения ПФХД МБУ взята на контроль, на 2024 год ПФХД утверждены в соответствии с требованием законодательства.  Директором МКУ «ЦБУ» взято на контроль составление и утверждение ПФХД с обоснованиями (расчетами) плановых показателей.  Данные замечания приняты. Замечания находятся на особом контроле у директоров учреждений и директора МКУ «ЦБУ АМО» в целях дальнейшего недопущения неэффективного и нецелевого расходования денежных средств.  В целях разъяснения допущения просроченной кредиторской задолженности МБОУ «Гимназия» в объеме 1040,1 тыс. руб. по платежам в бюджет (по страховым взносам в ОСФР) поясняем следующее:  кредиторская задолженность образовалась вследствие превышения руководителем МБОУ «Гимназия» распределенных помесячно годовых плановых назначений и финансирования, доведенного до учреждения согласно Соглашению подписанного сторонами на 2023 год между Учредителем и подведомственным учреждением о порядке и условиях предоставления субсидии.  Расчет объема денежных средств осуществляется на основании:  - исходных данных для расчета объема межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края для расчета объема субвенции бюджетам муниципальных образований Пермского края на финансовое обеспечение получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях направленных в Министерство образования и науки Пермского края;  - расчета Министерства образования и науки Пермского края объема денежных средств необходимых для учреждений образования Александровского муниципального округа.  Далее объем денежных средств распределяется между учреждениями образования АМО на основании размера норматива и данных по фактической численности воспитанников.  В отсутствии лимитов директор МБОУ «Гимназия» вычеркивал заявки на выплату просроченных платежей по ЕНП направляя их на оплату заработной платы. Директору МБОУ «Гимназия» были неоднократно направленыписьма от МКУ «ЦБУ АМО» об остатках средств на лицевом счетепо субсидии «Единая субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования»**,** и о пересмотре сложившейся ситуации по заработной плате, а также по начислению налогов по заработной плате, об отсутствии финансирования на выплату заработной платы сотрудникам МБОУ «Гимназия», и что действия директора приведут к негативным последствиям. Решений директором по пересмотру ФОТ не принято.  Со стороны администрации АМО направлены письма в Прокуратуру г. Александровска на основании докладных записок от МКУ «ЦБУ АМО», в настоящий момент проводится проверка.  Распоряжением администрации АМО от 08.02.2024г. № 85-р назначена внеплановая камеральная проверка Контрольно-ревизионным отделом администрации АМО по предоставлению и использованию Единой субвенции. |
| 9 | Разработать план мероприятий, направленный на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств от 12 апреля 2024 года № 5 и в Заключении КСП АМО от 27 апреля 2024 года № 4 по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального округа за 2023 год, установив конкретные сроки их выполнения. | Планы мероприятий, направленные на устранение нарушений и недостатков указаны в пунктах.  28 мая 2024 года проведено совещание с участием заместителей главы администрации АМО, директора МКУ «ЦБУ АМО», исполнителей муниципальных программ, на котором были подробно разобраны выявленные нарушения и недостатки, указанные КСП АМО |
| 10 | Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения при составлении годовой бюджетной отчетности за 2023 год, допустивших неэффективное расходование средств бюджета АМО за 2023 год и не обеспечивших в полном объеме надлежащий контроль за эффективным расходованием бюджетных средств, за несоблюдение в полном объеме правовых актов. | В соответствии ст. 192 ТК РФ к должностным лицам, допустившим нарушения при составлении годовой бюджетной отчетности за 2023 год, применена мера дисциплинарной ответственности в виде замечания в устной форме. |