

КСО



**БОРИСОГЛЕБСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА
БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

РЕШЕНИЕ

от 02.03.2023 г. № 148

Об отчете о деятельности контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области за 2022 год

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Борисоглебского городского округа Воронежской области, Положением о контрольно-счетной палате Борисоглебского городского округа Воронежской области, утвержденным решением Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области от 30.09.2021 г. № 8, заслушав и обсудив информацию председателя контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области А.А.Анохиной, Борисоглебская городская Дума Борисоглебского городского округа Воронежской области

РЕШИЛА:

1. Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области за 2022 год (прилагается) принять к сведению.

2. Данное решение подлежит официальному опубликованию в газете «Муниципальный вестник Борисоглебского городского округа Воронежской области» и размещению на официальном сайте в сети Интернет.

Глава Борисоглебского городского округа



Е.О.Агаева

Отчет
о деятельности контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа
Воронежской области за 2022 год

1. Общие положения

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области (далее – КСП БГО) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 20.2 Положения «О контрольно-счетной палате Борисоглебского городского округа Воронежской области», утвержденного решением Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области от 30.09.2021 № 8.

Настоящий отчет отражает результаты деятельности КСП БГО по реализации задач, возложенных на нее Бюджетным кодексом РФ, Федеральными законами¹, законами Воронежской области, нормативными правовыми актами Борисоглебского городского округа Воронежской области.

КСП БГО осуществляла свою деятельность на основании плана работы, сформированного с учетом предложений главы Борисоглебского городского округа, главы администрации Борисоглебского городского округа. План, утвержденный приказом и.о. председателя КСП БГО от 07.12.2021 № 7, выполнен в полном объеме.

Учет нарушений осуществлялся КСП БГО в 2022 году в соответствии с классификатором, рекомендованным коллегией Счетной палаты РФ.

2. Основные итоги работы

В 2022 году КСП БГО проведено 25 мероприятий: 7 контрольных (в том числе 1 совместное и 2 параллельных с Контрольно-счетной палатой Воронежской области) и 18 экспертно-аналитических. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проведены в отношении 36 объектов проверок, в том числе 20 раз администрация городского округа становилась объектом проверок (рисунок 1).

По итогам контрольных мероприятий в отчетном периоде объем охваченных проверкой средств по различным направлениям анализа составил 7,3 млрд. рублей, в том числе в рамках совместного с контрольно-счетной палатой Воронежской области контрольного мероприятия проанализирован доход бюджета Борисоглебского городского округа за 2019-2021 годы на сумму 5,9 млрд. рублей.

¹ Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Основные показатели деятельности КСП БГО

за 2022 год

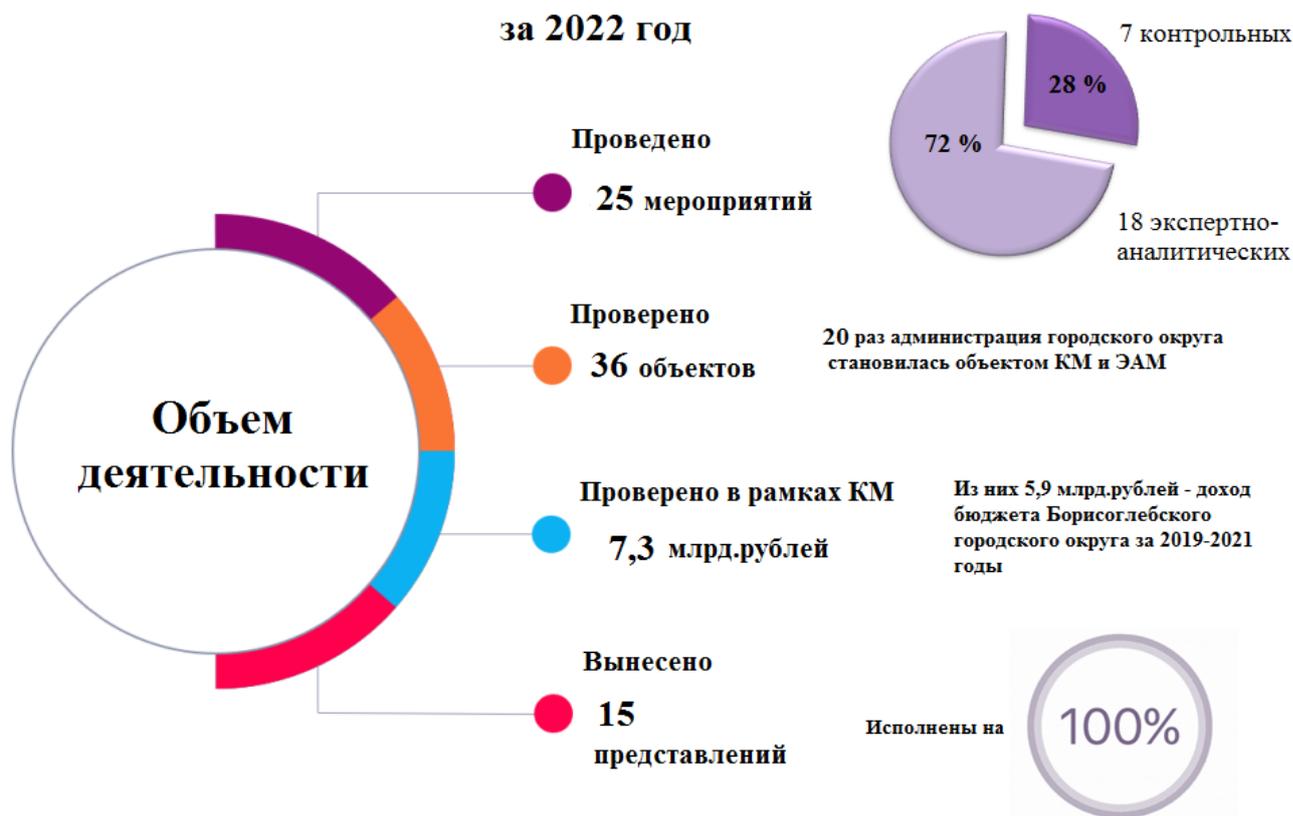


Рисунок 1

В ходе проведения в 2022 году контрольных мероприятий КСП БГО было выявлено 165 нарушений и недостатков на общую сумму 44,0 млн. рублей (рисунок 2).

Количество нарушений и недостатков, выявленных КСП БГО при проведении контрольных мероприятий

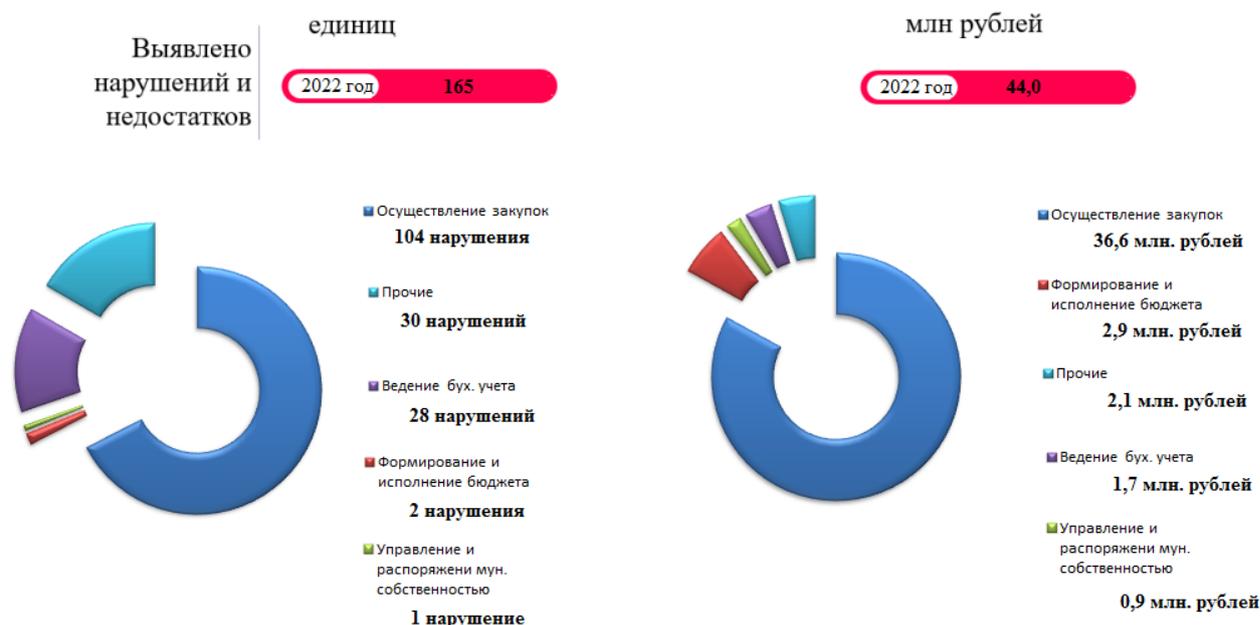


Рисунок 2

По результатам контрольных мероприятий в адрес проверенных организаций направлено 15 представлений (1 в рамках совместного мероприятия). На момент подготовки отчета представления КСП БГО исполнены в полном объеме.

По итогам 2022 года в рамках исполнения представлений проверенными учреждениями в бюджет городского округа возмещено 26,1 тыс. рублей, в пользу сотрудников проверенных учреждений произведена доплата заработной платы на сумму 10,4 тыс. рублей.

Руководителями проверенных учреждений и организаций привлечено к дисциплинарной ответственности 16 должностных лиц.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

В соответствии с Положением о КСП БГО за отчетный период проведено 18 экспертно-аналитических мероприятий. Полномочия по контролю формирования и исполнения бюджета Борисоглебского городского округа реализованы в ходе предварительного контроля в работе над проектом бюджета на очередной финансовый год, а также в порядке оперативного контроля исполнения бюджета текущего финансового года и контроля исполнения бюджета за отчетный финансовый год.

В отчетном периоде в рамках реализации бюджетных полномочий в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ и БК РФ подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа Воронежской области за 2021 год.

В течение отчетного периода КСП БГО производился анализ исполнения бюджета и подготовка заключений на отчеты администрации Борисоглебского городского округа об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2022 года. По результатам таких экспертно-аналитических мероприятий в адрес администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области направлялись заключения, в которых были указаны недостатки и рекомендации по их устранению.

Так, например, в каждом из заключений указывалось на низкое исполнение бюджета по разделам «национальная оборона», «жилищно-коммунальное хозяйство», «национальная экономика» и «физическая культура и спорт». В заключении на отчет за 9 месяцев 2022 года было указано на необходимость анализа заключенных договоров аренды земли, находящейся в собственности городского округа, а также договоров аренды имущества, находящегося в собственности городского округа для недопущения неисполнения поступлений запланированных доходов.

Администрацией городского округа во всех случаях направлялись в КСП БГО уведомления о мерах, принятых по результатам рассмотрения заключений.

В целях ознакомления с заключениями на отчеты администрации Борисоглебского городского округа об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2022 года такие заключения направлялись Борисоглебскую городскую Думу Борисоглебского городского округа.

Для реализации полномочий, утвержденных Положением о контрольно-счетной палате Борисоглебского городского округа Воронежской области (решением Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области от 30.09.2021 № 8) КСП БГО было проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза проекта решения Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». По результатам проведенной экспертизы КСП БГО рекомендовала проект

бюджета к рассмотрению Борисоглебской городской Думой Борисоглебского городского округа Воронежской области.

В отчетном периоде 12 экспертно-аналитических мероприятий КСП БГО были посвящены экспертизе проектов муниципальных программ на 2023-2028 годы. По итогам мероприятий 6 муниципальных программ получили положительное заключение при проведении первоначальной экспертизы, а 6 муниципальных программ проходили экспертизу в КСП БГО повторно после устранения замечаний (рисунок 3).



Рисунок 3

Основными недостатками, выявленными при экспертизе муниципальных программ, стали:

- указание конкретных результатов исполнения мероприятий программы при том, что финансовое обеспечение таких мероприятий отсутствовало. В данном случае администрации городского округа было указано на существование риска неисполнения показателей программы;

- отсутствие увязки показателей стратегии социально-экономического развития Борисоглебского городского округа на период до 2035 года и аналогичных показателей муниципальных программ;

- отсутствие взаимосвязи приложений и данных в самой муниципальной программе, что в отдельных случаях говорило о формальном подходе к формированию муниципальной программы.

4. Контрольная деятельность

В 2022 году КСП БГО проведено 7 контрольных мероприятий (таблица 1).

Таблица 1

Сведения о контрольных мероприятиях КСП БГО в 2022 году

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия	Объекты проверки
1	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств органами местного самоуправления Борисоглебского городского округа в 2019-2021 годах (совместно с Контрольно-счетной палатой Воронежской области)	1. Отдел по финансам администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области 2. МУП «Комбинат благоустройства»
2	Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 2021 год (проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств)	1. Администрация Борисоглебского городского округа Воронежской области 2. Отдел по финансам администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области
3	Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, в том числе осуществление закупочной деятельности, выделенных Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению Борисоглебского городского округа средней общеобразовательной школы № 4 в рамках МП «Развитие образования» за 2021 и текущий период 2022 года	МБОУ БГО СОШ № 4
4	Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, в том числе осуществление закупочной деятельности, выделенных Муниципальному бюджетному учреждению Борисоглебского городского округа «Объединенная служба спасения и обеспечения пожарной безопасности» за 2021 и текущий период 2022 г.г.	МБУ БГО ОСС
5	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2020-2021 годах и текущем периоде 2022 года на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие физической культуры и спорта» (параллельно с Контрольно-счетной палатой Воронежской области)	МБОУДО БДЮСШ
6	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2020-2021 годах и текущем периоде 2022 года на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской	1. Администрация Борисоглебского городского округа Воронежской области 2. МКОУ БГО Третьяковская средняя общеобразовательная школа 3. МБОУ БГО СОШ № 3

	области «Развитие образования» (параллельно с Контрольно-счетной палатой Воронежской области)	4. МБОУ БГО СОШ № 9 5. МБОУ БГО СОШ № 12 6. МБОУ БГО СОШ № 6 7. МБОУ БГО СОШ № 13 8. МКОУ БГО Танцырская средняя общеобразовательная школа 9. МКОУ БГО Макашевская средняя общеобразовательная школа 10. МКОУ БГО Боганская средняя общеобразовательная школа
7	Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, в том числе осуществление закупочной деятельности, выделенных Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования БГО ДШИ №1 за 2020-2021 и текущий период 2022 г.г.	МБУДО БГО ДШИ №1

В рамках контрольной деятельности уделялось внимание выявлению нарушений бюджетного законодательства, предотвращению бюджетных потерь и финансовых нарушений при использовании бюджетных средств и муниципального имущества.

Проверки КСП БГО, кроме осуществления контроля, были ориентированы и на оказание практической помощи объектам проверок в части:

- правильного ведения бухгалтерского учета и бюджетной отчетности,
- соблюдения требований законодательства РФ, законов Воронежской области и нормативных правовых актов Борисоглебского городского округа при использовании муниципального имущества и земельных ресурсов,
- организации закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

По результатам проведения всех контрольных мероприятий составлены акты проверок и отчеты о результатах проверок.

По результатам контрольных мероприятий проведены встречи с руководителями и главными бухгалтерами объектов проверок. КСП БГО даны рекомендации по проведению мероприятий, направленных на недопущение подобных нарушений в дальнейшей деятельности объектов проверок, а также установлен контроль за исполнением мероприятий, изложенных в представлениях.

Отчеты о результатах проверки направлялись в адрес главы администрации городского округа и главы городского округа.

4.1. Общие сведения, нарушения и недостатки, выявленные КСП БГО в ходе проведения контрольных мероприятий

1. При проверке законности и эффективности использования бюджетных средств органами местного самоуправления Борисоглебского городского округа в 2019-2021 годах (совместно с Контрольно-счетной палатой Воронежской области) проведена проверка организации бюджетного процесса в Борисоглебском городском округе и его соответствия действующему законодательству, произведен анализ исполнения доходной и расходной части бюджета городского округа.

Нарушений при формировании и исполнении бюджета городского округа не выявлено.

Отмечено, что с 2019 по 2021 год наблюдался рост суммы собственных доходов городского округа в натуральном выражении. Общий объем доходов бюджета с 2019 года по 2021 год представлен в таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Вид дохода	Поступило в 2019 г.	Поступило в 2020 г.	Поступило в 2021 г.	Итого за 3 года
Собственные доходы, в т.ч.	532 318,3	536 479,8	684 582,5	1 753 380,6
- Налоговые доходы	390 016,1	397 447,3	430 843,5	1 218 306,9
- Неналоговые доходы	142 302,2	139 032,5	253 739,0	535 073,7
Безвозмездные поступления	1 013 142,6	1 620 360,7	1 522 357,6	4 155 861,0
Итого	1 545 460,9	2 156 840,5	2 206 940,1	5 909 241,6

Структура доходов бюджета Борисоглебского городского округа за период с 2019 года по 2021 год представлена на рисунке 3.

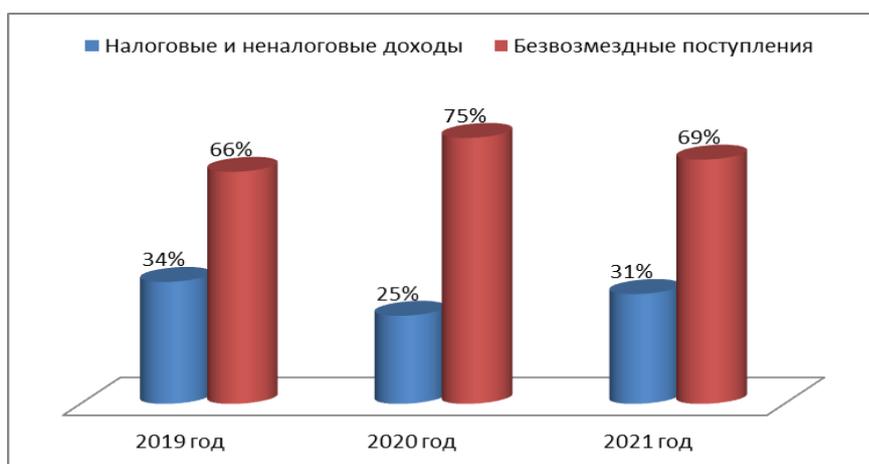


Рисунок 3

Исполнение бюджета в 2019-2021 годах производилось в рамках 12 муниципальных программ. Обобщающие показатели расходов бюджета Борисоглебского городского округа приведены в таблице 3.

Таблица 3

	2019 год	2020 год	2021 год
Уточненный план расходов бюджета, тыс. рублей	1 540 006,1	2 186 815,2	2 271 359,7
Фактические расходы, тыс. рублей	1 529 181,7	2 169 859,5	2 149 922,5
Процент исполнения, %	99,3	99,2	94,7

В рамках контрольного мероприятия была проведена встречная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном унитарном предприятии «Комбинат благоустройства» Борисоглебского городского округа (далее – МУП «КБ»). Выявлено, что на предприятии практикуется продолжительное замещение одним человеком нескольких должностей (внутреннее совместительство с оформлением отдельного трудового договора), что говорило о низкой эффективности кадровой работы.

Также обнаружены нарушения отдельных статей Трудового Кодекса РФ в части оформления дополнительной работы, поручаемой работникам МУП «КБ».

При анализе кредиторской задолженности выявлено, что имела место просроченная кредиторская задолженность МУП «КБ» перед иными муниципальными унитарными предприятиями Борисоглебского городского округа. Так, например, по кредиторской задолженности в пользу МУП «Борисоглебский гостинично-рыночный комплекс» в размере 183,0 тыс. рублей в период с 2017 год по 2021 год МУП «КБ» не принимались меры по ее погашению: по состоянию на 01.01.2022 указанная задолженность находилась в составе общей суммы просроченной кредиторской задолженности.

Проверкой установлено, что предприятием не использовалось в основной деятельности 5 закрепленных за ним на праве хозяйственного ведения автотранспортных средств. В ответе на представление, направленное в адрес МУП «КБ», предприятие указало, что данные основные средства признаны непригодными для дальнейшего использования, проведена работа по их списанию и утилизации. Доход от утилизации в размере 210, 6 тыс. рублей поступил на счет предприятия.

2. При внешней проверке отчетов об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 2021 год (проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств) установлено, что годовая бюджетная отчетность, представленная в КСП БГО для проведения проверки, составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.10.2010 № 191н. Расхождений между отдельными показателями форм бюджетной отчетности не установлено. Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено. Фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлено.

3. При проверках законности и результативности использования бюджетных средств, в том числе осуществление закупочной деятельности, выделенных Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению Борисоглебского городского округа средней общеобразовательной школы № 4, Муниципальному бюджетному учреждению Борисоглебского городского округа «Объединенная служба спасения и обеспечения пожарной безопасности», Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования БГО ДШИ №1 устанавливались следующие нарушения и недостатки.

Проверкой установлено, что учетная политика для целей бухгалтерского (бюджетного) учета в МБУ БГО ОСС не предусматривала изменений законодательства в сфере бухгалтерского и бюджетного учета. При проверке ведения бухгалтерского учета выявлено, что главная книга в МБУ БГО ОСС велась формально.

Выявлены переплата сумм отпускных и задолженность по оплате отпускных в пользу работников МБОУ БГО СОШ № 4 и МБУДО БГО ДШИ №1 в связи с изданием Указов Президента Российской Федерации о введении на территории России нерабочих оплачиваемых дней в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19). Сумма переплат работникам по двум учреждениям составила 12,1 тыс. рублей, сумма задолженности перед работниками составила 1,6 тыс. рублей. В результате исполнения представления КСП БГО в учреждениях проведена работа по удержанию и доплате сумм отпускных. Возвращено в бюджет 10,2 тыс. рублей (остаток не удалось удержать в связи с увольнением сотрудников), доплачено сотрудникам 1,5 тыс. рублей (остаток не удалось доплатить в связи с увольнением сотрудников).

Выявлено, что в МБУ БГО ОСС отдельные решения руководителя, оформленные приказами, привели к необоснованному расходу бюджетных средств на выплату премий сотрудникам. Так при назначении премии не учитывался максимально возможный размер премии, установленный внутренними локальными актами учреждения, а именно не

учитывалось фактически отработанное сотрудниками время в периоде и максимальный процент премии от оклада. Суммарный размер необоснованного завышения премий в период 2021-2022 гг. составил 299,5 тыс. рублей. За данное нарушение начальник МБУ БГО ОСС привлечен администрацией городского округа к дисциплинарной ответственности в виде замечания, а главный бухгалтер учреждения привлечен руководителем к дисциплинарной ответственности в виде выговора. Дисциплинарные взыскания исключили возможность выплаты в течение 2022 года премий начальнику и главному бухгалтеру МБУ БГО ОСС.

В МБУДО БГО ДШИ №1 выявлены переплаты и задолженность в пользу работников учреждения при назначении выплат стимулирующего характера из-за неверного назначения стимулирующих баллов и назначения премий в период отпуска. С учетом пояснений на представление КСП БГО сумма переплат, подлежащих удержанию, составила 31,3 тыс. рублей; удержано 13,9 тыс. рублей (остаток не удалось удержать в связи с увольнением сотрудников). Доплата выплат стимулирующего характера из-за неверного назначения стимулирующих баллов составила 8,9 тыс. рублей.

Также при проверке МБУДО БГО ДШИ №1 выявлены нарушения и недостатки в кадровом делопроизводстве. Например, имели место отсутствие должного оформления трудовых отношений и учета отработанного времени сотрудников, работающих по договорам внутреннего совместительства. В ходе анализа должностных инструкций указано, что состав их недостаточен для четкого регламентирования трудовых отношений: не прописаны требования, предъявляемые к образованию работника; уровень подчиненности; не определены права и полномочия работника; ответственность работника-концертмейстера не определена; должностные обязанности недостаточно конкретизированы. При использовании ненадлежащим образом оформленной должностной инструкции у учреждения могут возникнуть сложности, например, при увольнении сотрудника в связи с несоответствием занимаемой должности, сложности в применении дисциплинарного взыскания к сотруднику или проведении аттестации сотрудников. Существует риск дополнительных расходов бюджетных средств в случае возникновения трудовых споров.

В МБОУ БГО СОШ № 4, МБУ БГО ОСС, МБУДО БГО ДШИ №1 нарушена обязанность учреждений создавать резерв на оплату отпусков в бухгалтерском (бюджетном) учете.

Во всех трех учреждениях обнаружены нарушения, связанные с учетом основных средств. Так в МБОУ БГО СОШ № 4 и МБУДО БГО ДШИ №1 не инвентаризировались основные средства стоимостью до 10,0 тыс. рублей, числящиеся на забалансовом учете, а на забалансовом учете МБОУ БГО СОШ № 4 отсутствовали приобретенные в 2021 году основные средства на общую сумму 39,2 тыс. рублей. При проверке МБУ БГО ОСС выявлены расхождения между данными, отраженными в главной книге, и данными в отчетных бухгалтерских формах за 2021 год.

Нарушения, выявленные в ходе проверок МБОУ БГО СОШ № 4, МБУДО БГО ДШИ №1 и МБУ БГО ОСС, полностью устранены.

4. При проверке законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2020-2021 годах и текущем периоде 2022 года на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие физической культуры и спорта» (параллельно с Контрольно-счетной палатой Воронежской области), выявлено следующее.

Анализ показал, что из 2 542,2 тыс. рублей, доведенных из бюджета Воронежской области бюджету Борисоглебского городского округа на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие физической культуры и спорта», МБУДО

БДЮСШ затрачено 2 196,1 тыс. рублей или 86,4 %. Остаток неиспользованных лимитов из областного бюджета составил 346,1 тыс. рублей.

Причиной остатка неиспользованных бюджетных ассигнований из областного бюджета явилась необходимость расторжения (изменения) ранее заключенных контрактов (договоров) в связи с изменением проектных решений и оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ. В то же время проверяемым учреждением совместно с администрацией городского округа не принято своевременных и окончательных мер по корректировке лимитов по направлениям расходов в Соглашении о предоставлении субсидии для того, чтобы избежать возникновения неиспользованных остатков ассигнований из областного бюджета в размере 346,1 тыс. рублей. Письменные предложения в департамент физической культуры и спорта Воронежской области по корректировке объемов бюджетных ассигнований не направлялись.

В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации соглашение на предоставлении субсидии на иные цели в рамках на реализации областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие физической культуры и спорта» между администрацией Борисоглебского городского округа Воронежской области и проверяемым учреждением не заключалось.

5. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2020-2022 годах на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования» (параллельно с Контрольно-счетной палатой Воронежской области) показала следующее.

Распределение субсидий на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования» из бюджета Воронежской области бюджету Борисоглебского городского округа Воронежской области, а также размер софинансирования из местного бюджета по учреждениям общего образования с учетом изменений представлены в таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование учреждения (школы)	Выделено средств по соглашениям или бюджетным сметам, всего	в т.ч.	
		ОБ	МБ
2020 год			
МКОУ Третьяковская СОШ	1 776,2	1 756,7	19,5
Итого 2020 год	1 776,2	1 756,7	19,5
2021 год			
МБОУ БГО СОШ № 3	10 111,2	10 000,0	111,2
МБОУ БГО СОШ № 6 (Петровский филиал)	1 213,3	1 200,0	13,3
МБОУ БГО ООШ № 9	1 142,6	1 130,0	12,6
МБОУ БГО СОШ № 12	1 011,1	1 000,0	11,1
МБОУ БГО СОШ № 13	1 486,3	1 470,0	16,3
МКОУ БГО Боганская СОШ	1 213,3	1 200,0	13,3
Итого 2021 год	16 177,8	16 000,0	177,8
2022 год			
МКОУ БГО Танцорейская СОШ	4 033,3	3 988,9	44,4
МКОУ БГО Макашевская СОШ	4 045,7	4 001,2	44,5
Итого 2022 год	8 079,0	7 990,1	88,9
ВСЕГО за 3 года	26 033,0	25 746,8	286,2

В ходе контрольного мероприятия проведены проверки выполнения работ по капитальному ремонту, материально-технического оснащения всех объектов образования, указанных в таблице 4 настоящего отчета. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

По состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 расходы на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта, благоустройства и материально-технического оснащения составили 100 % от плановых показателей. Неиспользованных остатков бюджетных средств в данный период не выявлено.

На момент окончания проверки уровень освоения бюджетных средств по проверяемому направлению в 2022 году составлял 7,5 %.

Причины низкого исполнения расходных обязательств на момент окончания проверки обозначены следующие:

- по объекту проверки МКОУ БГО Макашевская СОШ по одному договору на материально-техническое оснащение не наступили сроки исполнения (срок исполнения – август 2022 года);

- по объекту проверки МКОУ БГО Макашевская СОШ подрядной организацией нарушены сроки завершения работ по капитальному ремонту. Акты о приемке выполненных работ подрядчиком не представлены. В ходе осмотра объекта установлено, что на 11.07.2022 капитальный ремонт выполнен ориентировочно на 90% от объема работ по контракту. Не были выполнены работы по устройству пожарной сигнализации, установке плинтусов, розеток, выключателей;

- по объекту проверки МКОУ БГО Танцырейская СОШ работы по капитальному ремонту завершены в срок (до 01.07.2022 – срок исполнения по контракту, фактически завершены – 30.06.2022), но на момент окончания проверки происходила их приемка.

После окончания проверки в адрес КСП БГО поступили сведения от МКОУ БГО Макашевская СОШ и МКОУ БГО Танцырейская СОШ о полном исполнении муниципальных контрактов. При этом МКОУ БГО Макашевская СОШ в адрес подрядчика направлялась претензия о взыскании пеней за просрочку исполнения обязательств.

При проверке выявлено, что одним из должностных лиц (муниципальных служащих) администрации городского округа в нарушение статьи 14.1 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и ч. 3 статьи 10 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» не приняты меры по урегулированию конфликта интересов.

Установлено, что лицо, замещающее должность муниципальной службы в администрации городского округа и осуществляющее отдельные функции муниципального управления в отношении образовательных организаций, не обращалось в проверяемом периоде в комиссию по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих администрации Борисоглебского городского округа и урегулированию конфликта интересов с уведомлением о возможном наличии конфликта интересов, связанного с трудовой деятельностью ее супруга.

В указанном случае усматривался конфликт интересов, в отношении которого муниципальным служащим должны были быть приняты меры по его урегулированию.

В последствии в отношении лица, допустившего нарушение, проведено заседание комиссии, по результатам составлен акт и принято решение о применении к муниципальному служащему дисциплинарного взыскания в виде выговора.

4.2. Аудит в сфере закупок

В ходе контрольных мероприятий КСП БГО проведен аудит закупочной деятельности учреждений и муниципального унитарного предприятия. По-прежнему остро

стоит вопрос квалификации контрактных управляющих в муниципальных учреждениях Борисоглебского городского округа.

Продолжают иметь место нарушения требований Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013.

Выявлены следующие нарушения в закупочной деятельности всех проверенных муниципальных учреждений:

1. Контрактными управляющими и должностными лицами проверяемых учреждений допускалось нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд (все проверенные учреждения);

2. Контрактными управляющими не соблюдался утвержденный срок размещения (5 рабочих дней) в ЕИС акта о приемке товара, выполненной работы или оказанной услуги или информации об их оплате по контрактам (МБОУ БГО ООШ № 9, МБОУ БГО СОШ № 12, МБОУДО БДЮСШ, В МБОУ БГО СОШ № 4, МБУ БГО ОСС, МБУДО БГО ДШИ №1, МКОУ БГО Третьяковская СОШ);

3. В одном из договоров не указано, что его цена является твердой и определяется на весь срок его исполнения (МБОУ БГО СОШ № 6);

4. В контракты включались условия о сроках оплаты, противоречащее ч. 13.1 ст. 34: вместо максимально возможных 30 календарных дней обозначено 30 рабочих дней, либо что оплата за поставленные товары производится в течение 30 банковских дней (МБОУ БГО СОШ № 3, МКОУ БГО Танцорейская СОШ);

5. Не размещалась информация о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств подрядчиками и поставщиками в реестре контрактов на общедоступном сайте ЕИС (МБОУ БГО ООШ № 9, МБОУ БГО СОШ № 13);

6. Нарушался принцип профессионализма заказчика, связанный с тем, что обучение контрактных управляющих в сфере закупок проводилось реже, чем каждые три года (МБОУДО БДЮСШ, МКОУ БГО Танцорейская СОШ).

В рамках проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном унитарном предприятии «Комбинат благоустройства» Борисоглебского городского округа обнаружены нарушения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Выявлено, что в 2019 году и 2020 году предприятием допускалось нарушение сроков размещения необходимой информации в ЕИС о заключении договоров, а сведения об исполнении на момент проверки по отдельным договорам не были размещены. В 2021 году информация о заключении и об исполнении 8 договоров не была размещена в ЕИС. Общая сумма нарушений предприятием законодательства о закупках в проверяемом периоде составила 14547,3 тыс. рублей. Лицо, допустившее указанные нарушения, было уволено на момент начала проверки, и меры дисциплинарного взыскания к нему применить не удалось.

Причины нарушений и недостатков при осуществлении закупочной деятельности:

- недостаточный уровень мониторинга контрактными управляющими изменений законодательства РФ о контрактной системе (незнание законодательства);
- сложность законодательства РФ о контрактной системе, недостаточный уровень внимания со стороны заказчиков;
- неэффективное распределение трудовых обязанностей (большой объем работы);
- ненадлежащее исполнение трудовых обязанностей.

Во всех случаях подготовки представлений по результатам проверок КСП БГО было указано на необходимость разработки и реализации системы контроля, позволяющей исключить нарушение сроков размещения информации по контрактам в ЕИС.

5. Организационные, информационные и иные мероприятия, осуществляемые для обеспечения деятельности контрольно-счетной палаты

Для повышения качества контрольной и экспертно-аналитической работы КСП БГО в 2022 году с учетом изменений законодательства Российской Федерации разработано и утверждено 8 стандартов внешнего муниципального финансового контроля Борисоглебского городского округа.

В целях реализации принципа гласности в соответствии с требованиями Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» информация о деятельности КСП БГО размещалась на официальном сайте администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области в информационно-коммуникационной сети Интернет.

Кроме того, в отчетном году КСП БГО представляла информацию по запросам в Контрольно-счетную палату Воронежской области, Совет контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Воронежской области, администрацию Борисоглебского городского округа и прочие организации.

В течение 2022 года КСП БГО приняла участие в режиме ВКС в обучающих семинарах Контрольно-счетной палаты Воронежской области. Также сотрудники КСП БГО прошли обучение по различным программам повышения квалификации.

В отчетном периоде осуществлялось текущее планирование деятельности КСП БГО, утвержден план работы КСП БГО на 2023 год.

В течение 2022 года работники КСП БГО принимали участие в заседаниях Борисоглебской городской Думы, расширенных аппаратных совещаниях и планерках администрации Борисоглебского городского округа, а также в заседаниях балансовой комиссии по контролю за финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных унитарных предприятий Борисоглебского городского округа.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты обеспечены необходимым для работы оборудованием и техникой. Организована работа с ресурсами информационной сети Интернет, электронной почтой, обеспечены справочно-правовым ресурсом «Консультант Плюс».

В течение 2022 года, как и в предыдущие периоды, сотрудниками КСП БГО оказывалась консультативная и информационная помощь бюджетным, казенным учреждениям и муниципальным унитарным предприятиям Борисоглебского городского округа.

6. Основные задачи на 2023 год

В 2023 году КСП БГО продолжит работу по совершенствованию внешнего муниципального контроля в Борисоглебском городском округе.

В плане работы КСП БГО на 2023 год учтены результаты контрольных мероприятий предыдущих лет. На данный момент запланировано проведение 13 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 1 параллельное с Контрольно-счетной палатой Воронежской области контрольное мероприятие.

Тематика контрольной деятельности в 2023 году будет представлена следующими основными направлениями:

- подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа Воронежской области за 2022 год;
- анализ исполнения бюджета Борисоглебского городского округа Воронежской области в 2023 году;

- аудит закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых муниципальными заказчиками Борисоглебского городского округа Воронежской области;
- проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на организацию бесплатного горячего питания детей в 1-4х классах, получающих начальное образование в общеобразовательных учреждениях Борисоглебского городского округа Воронежской области;
- проверка законности и результативности расходования бюджетных средств, выделенных учреждениям Борисоглебского городского округа и т.д.

В число главных задач, на решении которых будут концентрироваться внимание и усилия КСП БГО в 2023 году, также включены такие, как:

- дальнейшее совершенствование методологического и методического обеспечения деятельности КСП БГО;
- расширение информационной деятельности в целях соблюдения принципа гласности и выполнения требований Федерального закона от 07.02.2011 г. №6-ФЗ;
- разработка предложений по повышению эффективности использования средств местного бюджета и муниципальной собственности.

КСП БГО продолжит сотрудничество с Контрольно-счетной палатой Воронежской области.

Председатель контрольно-счетной палаты
Борисоглебского городского округа



А.А.Анохина