



БОРИСОГЛЕБСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА  
БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

РЕШЕНИЕ

от 14.02.2019 г. № 270

Об отчете контрольно-счетной палаты  
Борисоглебского городского округа  
Воронежской области о деятельности в  
2018 году

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 контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области, утвержденным решением Борисоглебской городской Думы от 18.09.2012 г. № 64, заслушав и обсудив информацию председателя контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа М.А.Кучеренко, Борисоглебская городская Дума Борисоглебского городского округа Воронежской области

РЕШИЛА:

1. Отчет контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области о деятельности в 2018 году (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 2018 год.**

**Общие положения**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа 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. 19.2 Положения «О Контрольно-счетной палате Борисоглебского городского округа », утвержденного решением Борисоглебской городской Думы от 18.09.2012 № 64.

Настоящий отчет отражает результаты деятельности КСП по реализации задач, возложенных на Палату Бюджетным кодексом РФ, Федеральными законами<sup>1</sup>

«Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» иными законами Российской Федерации и Воронежской области, нормативно-правовыми актами Борисоглебского городского округа.

Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основании плана работы, сформированного с учетом предложений главы Борисоглебского городского округа, главы администрации Борисоглебского городского округа. План, утвержденный председателем КСП, выполнен в полном объеме.

**Основные итоги работы**

В целях обеспечения надлежащего контроля управления бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом, контрольно-счетной палатой за 2018 год проведено 14 мероприятий, в том числе 9 контрольных и 5 экспертно-аналитических.

Общий объем проверенных денежных средств и имущества за отчетный период составил 778221,1 тыс. рублей.

В ходе контрольных мероприятий было выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 115465 тыс. рублей<sup>2</sup>, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств- 1500 тыс. рублей;
- необоснованное использование средств бюджета (начисление з/п, премии)- 24402 тыс. рублей (объем стимулирующих выплат);
- нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом- 50488 тыс.руб. (остаточная стоимость основных средств);
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности 30890 тыс. рублей;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 8185 тыс. руб.

---

<sup>1</sup> 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»

<sup>2</sup> Учет осуществляется на основе классификатора, одобренного Советом контрольно-счетных органов (СКСО) при Счетной палате и Счетной палатой РФ

В целях устранения выявленных нарушений руководителям проверенных организаций и учреждений было направлено 9 представлений.

Из 122 требований и предложений, содержащихся в представлениях КСП, выполнено проверенными организациями 115, а 7 находятся в процессе исполнения.

Руководителями проверенных учреждений и организаций привлечено к дисциплинарной ответственности 22 должностных лиц.

По итогам контрольных мероприятий направлены отчеты в адрес главы администрации БГО и главы БГО.

### **Экспертно-аналитическая деятельность**

Важным направлением в работе контрольно-счётной палаты в истекшем периоде являлась экспертно-аналитическая деятельность, в рамках которой проводилась финансово-экономическая экспертиза поступивших проектов решений Борисоглебского городского округа, а также проводились отдельные экспертно-аналитические мероприятия.

В 2018 году по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий были подготовлены и направлены заключения Борисоглебскую городскую Думу Борисоглебского городского округа и администрацию Борисоглебского городского округа.

Полномочия по контролю формирования и исполнения бюджета Борисоглебского городского округа реализованы в ходе предварительного контроля в работе над проектом бюджета на очередной финансовый год, в порядке оперативного контроля исполнения бюджета текущего финансового года и контроля исполнения бюджета за отчетный финансовый год.

В рамках последующего контроля контрольно-счетной палатой подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 2017 год, основанное на результатах годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств. При подготовке заключения использовались материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в 2017 году.

Текущее исполнение бюджета Борисоглебского городского округа за 1-й квартал, 6 и 9 месяцев 2018 года проверялось в рамках оперативного контроля.

Реализуя полномочия по предварительному контролю, контрольно-счетной палатой подготовлено заключение на проект решения Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа «О бюджете Борисоглебского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Во всех материалах контрольно-счетной палаты отмечено, что подготовка проектов и исполнение бюджета производилась в соответствии с действующим законодательством.

### **Контрольная деятельность**

За 2018 год контрольно-счетной палатой проведено 9 контрольных мероприятий. Проверками охвачены образовательные учреждения, учреждения культуры бюджетные учреждения и муниципальные унитарные предприятия:

- 4 образовательных учреждения округа (МБОУ БГО СОШ № 4, МКДОУ БГО ДС № 7, МБДОУ БГО Центр развития ребенка – ДС № 19, МБУДО «Борисоглебский детский оздоровительно-образовательный центр «Дружба»);

- 3 муниципальных унитарных предприятия (МУП БГО «Борисоглебская городская электрическая сеть», МУП БГО «Комбинат бытовых и ритуальных услуг», МУП «Борисоглебский гостинично-рыночный комплекс»);

- учреждение культуры (МБУ «Борисоглебский драматический театр им. Н.Г. Чернышевского»);

- Муниципальное бюджетное учреждение Борисоглебского городского округа «Комбинат детского питания».

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

### **Характерные нарушения в деятельности объектов проверки**

Основная доля выявленных нарушений приходится на деятельность проверенных учреждений и предприятий, связанную с организацией бухгалтерского учета:

1. в учетной политике не описана система внутреннего контроля. Не определен порядок организации и осуществления внутреннего контроля. (СОШ № 4, МБУК «Драмтеатр», МБУДО «БДООЦ «Дружба»)- нарушение повторяющееся;

2. в учетную политику изменения не вносились, а также использовались ссылки на нормативно-правовые документы утратившие силу. (ДС № 7, МБУК БГО «Драмтеатр», МУП «КБиРУ», МБУДО «БДООЦ «Дружба»);

3. допущены искажения в бухгалтерской отчетности, которые повлекли за собой представление годовой отчетности в финансовый отдел администрации БГО с недостоверными сведениями (ДС № 19, МБУК «Драмтеатр»);

4. нарушения, допущенные объектами проверки при работе с подотчетными лицами, не позволяют оценить целесообразность расходования денежных средств, в рамках хозяйственных или производственных нужд (МБУК Драмтеатр, МУП «КБиРУ»);

5. установлены нарушения Указания Банка России от 7.10.2013 г. N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" в части расчетов по контрактам, заключенным с юридическим лицом, наличными деньгами, сдаче сверхлимитных сумм денежной наличности в кассу Банка (МУП «КБиРУ»). Выявленные нарушения влекут за собой наложение административного штрафа как на должностных лиц, так и на юридическое лицо. Таким образом, допущенные нарушения могут привести к необоснованным расходам предприятия от 80 до 100 тыс. руб..

Допущены нарушения при составлении и исполнении бюджетной сметы:

6. при увеличении/уменьшении объемов лимитов бюджетных обязательств учреждение не представляло в финансовый орган уточненную смету. Таким образом, бюджетная смета не соответствует доведенным до него лимитам бюджетных обязательств по обеспечению функций казенного учреждения (МКДОУ ДС № 7, ДС № 19).

Организация кадровой работы на проверенных объектах требует совершенствования:

7. штатная численность учреждений используется не рационально: на дату проверки имелись вакансии, средний срок образования которых в учреждении составляет более 4-х лет, что свидетельствует о ненадлежащем выполнении должностных обязанностей руководителем в части расстановки кадров, формирования кадрового резерва в целях замещения вакантных должностей. При этом функционал, предусмотренный к исполнению вакантными должностями, выполняется штатными сотрудниками учреждения по совмещению. Выявлена недоработка норматива рабочего времени отдельными сотрудниками учреждений и предприятий, что свидетельствует об излишней штатной численности сотрудников (ДС №7, ДС № 19, МБУК «Драмтеатр», МУП «БГЭС»);

8. установлены нарушения требований ТК РФ в части организации работы внешних совместителей, работе в праздничные дни (*МКДОУ ДС № 7, ДС № 19*).

Выявлены нарушения нормативных документов, определяющих оплату труда сотрудников проверенных учреждений:

9. в части начисления стимулирующих выплат АУП образовательного учреждения, применения рейтинговых листов при премировании педагогического состава, выплатах компенсационного характера (*СОШ №4, ДС № 7, ДС № 19*);

10. не утверждены локальные нормативные акты определяющие показатели эффективности деятельности каждого работника, которые позволяют определить размер премиальных выплат. Распределение фонда оплаты труда среди сотрудников учреждения, осуществляется формально, что влечет не эффективное использование средств бюджета и средств, полученных от оказания платных услуг. Оценочные листы, подтверждающие обоснованность начисления премии содержат одинаковую сумму баллов по всем сотрудникам, относящимся к различным категориям (*МБУК «Драмтеатр»*);

11. заработная плата сотрудников с суммированным учетом рабочего времени не рассчитывалась в соответствии с учетом фактически отработанных часов (*МУП «БГЭС»*).

Установлены нарушения в части распоряжение муниципальным имуществом:

12. проверяемыми учреждениями и предприятиями допускались различные нарушения при проведении инвентаризации основных средств и библиотечного фонда (*СОШ № 4, ДС № 7, ДС № 19, МБУДО «БДООЦ «Дружба», МУП «БГЭС»*);

13. право оперативного управления и хозяйственного ведения на объекты недвижимости (49 объектов), находящиеся в муниципальной собственности не регистрировалось (*МБУК «Драмтеатр», МУП «КБуРУ», МУП «БГЭС»*). Также между администрацией и *МУП «БГЭС»* заключены договора аренды земельного участка сроком на 49 лет, право аренды не зарегистрировано;

14. земля под недвижимостью, предоставленной *МУП «БГЭС»* на праве хозяйственного ведения, должна быть оформлена в аренду. На это указывают нормы гражданского, земельного и налогового законодательства. Если пользование землей происходит без заключения соответствующего договора, за ее собственником сохраняется право требовать с *МУП* уплаты сумм неосновательного обогащения, соразмерных арендной плате. Земля под объектами недвижимости, закрепленными на праве хозяйственного ведения (подстанции, за исключением ТП 35/6) не оформлена в аренду;

15. выявлены нарушения при управлении муниципальным имуществом, влекущие за собой финансовые потери унитарного предприятия, в частности не предъявляются к возмещению арендаторами расходы *МУП* на оплату коммунальных платежей, в договорах аренды площади помещений не соответствуют фактически занимаемым квадратным метрам и т.п. (*МУП «БГРК»*).

Проверками установлено, что схема организации питания в учреждениях школьного и дошкольного образования требует доработки:

Действующая система организации питания в МБУ «КДП» имеет отдельные недостатки:

15. не предусмотрен муниципальным заданием показатель количества дошкольных образовательных учреждений, для которых осуществляются приготовление и доставка пищи. А также число воспитанников дошкольных образовательных учреждений получающих питание, при этом субсидии на эти цели из бюджета Борисоглебского городского округа выделяются. Отсутствие данных показателей не позволяет оценить выполнение муниципального задания по данному направлению деятельности;

16. действующая на момент проверки схема взаимодействия между учреждением и школами БГО негативно отражалась на финансовом результате проверяемого МБУ «КДП»

и влекла за собой рост дебиторской задолженности в сумме 181 тыс.руб. за месяц. По результатам проверки схема изменена и приведена в соответствие требованиям действующего законодательства;

17. между общеобразовательными школами и Компанией «МОЛВЕСТ» заключен договор на доставку молока в рамках губернаторской программы «Школьное молоко». Адрес доставки в договоре - склад МБУ «КДП» (учреждение не является стороной по договору). МБУ «КДП» молоко, в соответствии с заявками образовательных учреждений, распределяется на партии и доставляется в школы БГО. МБУ «КДП» несет транспортные расходы, содержит необходимый штат грузчиков и кладовщиков. При этом понесенные затраты МБУ «КДП» не возмещались (договора перезаклучены);

18. штатным расписанием на 06.02.2018 утверждена штатная численность сотрудников МБУ «КДП» в количестве 150,9 штатных единиц, в том числе 144,9 оплата труда которых финансируется за счет бюджетных ассигнований, 6 ПШЕ - за счет внебюджетной деятельности, экономическое обоснование распределения штатных единиц между бюджетной и внебюджетной деятельностью отсутствует;

19. договорные отношения между сельскими образовательными учреждениями и МБУ «КДП» отсутствуют, при этом в штатном расписании МБУ «КДП» имеется 11,5 ПШЕ, которые обслуживают сельские д/сады, соответственно содержание указанных штатных единиц не обоснованно;

20. учетной политикой МБУ «КДП» предусмотрен отдельный учет бюджетной и внебюджетной деятельности, однако это не отражает реального соотношения расходов учреждения на выполнение муниципального задания и остальных услуг. Содержание МБУ «КДП» осуществляется в основном за счет субсидий бюджета городского округа. Экономическое обоснование объема выделенных субсидий отсутствует.

### **Аудит в сфере закупок**

Объектами проверки заключено муниципальных контрактов на сумму 104444,5 тыс.руб., из них выявлено 32 нарушения законодательства о контрактной системе на этапах формирования закупки, заключения и исполнения контрактов, размещения информации о закупке. Отдельные нарушения процедурного характера, не имеют стоимостной оценки. Объем выявленных нарушений в денежном выражении оценивается в 8185,3 тыс. руб.

Выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. требования, в соответствии с которыми муниципальный контракт (договор) заключается на основе заказа на поставку товаров для муниципальных нужд, размещаемого в порядке, предусмотренном законодательством о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд не соблюдаются (*ДС № 7, ДС № 19*);

2. при изменении лимитов бюджетных обязательств изменения плана закупок и плана-графика закупок контрактным управляющим не проводились (*ДС № 7, ДС № 19*);

3. при заключении договоров с организацией - единственным поставщиком проверка контрагента на соответствие единым требованиям к участникам закупки (о не проведении ликвидации поставщика, отсутствии решения арбитражного суда о признании участника закупки несостоятельным (банкротом) и об открытии конкурсного производства) не проводилась. При этом по контрактам, практически всегда предусматривается аванс поставщику в размере 100% от цены контракта. (*ДС № 19*);

4. в отдельные договора не включались обязательные условия (*ДС № 19, МУП «КБиРУ», МУП «БГЭС»*);

5. отчеты об исполнении контрактов размещались заказчиком в единой системе более чем через 7 рабочих дней после оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта. Нарушение сроков составило от 4 до 22 рабочих дней (ДС № 19, МБУ «КДП», МУП «КБуРУ», МУП «БГЭС»);
6. годовой объем закупок путем проведения запроса котировок, превышает пороговое значение 10% совокупного годового объема закупок заказчика (МУП «КБуРУ»);
7. годовой объем закупок у единственного поставщика выше предельного значения, установленного требованиями настоящего закона (МУП «КБуРУ»);
8. контракты с победителями торгов, проведенных путем запроса котировок, в проверяемом периоде заключены с нарушением срока, а именно ранее 7 дней с даты размещения в ЕИС протокола рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок (МУП «КБуРУ»).

### **Анализ финансовых показателей МУП**

В ходе проверок установлено, что муниципальными унитарными предприятиями не принимаются достаточные меры к повышению эффективности деятельности предприятия.

Так, вызывают сомнения в целесообразности расходы МУП «БГЭС» на оплату командировок в г. Воронеж длительностью 2 дня. В ходе проверки установлено, что отчетные документы не подтверждают нахождение сотрудников в командировке в г. Воронеже в дни, заявленные в приказе, что свидетельствует о необоснованно понесенных МУП «БГЭС» затратах на подобные командировки в сумме 329,57 тыс. руб. Кроме того, предприятие рабочие дни пребывания сотрудника в командировке оплачивает по среднему заработку, что также приводит к завышению расходов.

Указанная практика отрицательно влияет на финансовый результат МУП «БГЭС» и как следствие приводит к недополучению доходов в бюджет Борисоглебского городского округа.

Предприятие содержит за счет нераспределенной прибыли «базу отдыха» для сотрудников МУП «БГЭС», расположенную по адресу Борисоглебский район, с. Третьяки.

Ежегодные затраты на ее содержание составляют около 600 тыс. руб. Общие затраты складываются из зарплаты и фондов – 540 тыс. руб., оплаты электроэнергии – 60 тыс. руб. При этом функционирует данная база отдыха только с апреля по сентябрь, в остальное время МУП «БГЭС» оплачивает двух сторожей и электроэнергию, т.е. затраты на ее содержание в 1 и 4 квартале каждого года в сумме 290 тыс. руб. ничем не обоснованы. Оценить целесообразность содержания базы не представляется возможным, т.к. на предприятии отсутствует система поощрения сотрудников путевками на данную «базу отдыха». Нераспределенная прибыль прошлых лет направленная на содержание «базы отдыха» не несет в себе никакого экономического эффекта для МУП «БГЭС», однако может быть использована предприятием как часть оборотных средств на финансирование текущих расходов в рамках его уставной деятельности, в т.ч. на проведение мероприятий по снижению уровня потерь электроэнергии в сетях.

В отчетном году МУП «БГРК» были исправлены самостоятельно выявленные ошибки по списанию основных средств стоимостью до 40,0 тыс.руб. путем их отнесения на расходы по содержанию общей стоимостью 474,1 тыс.руб., (ошибки 2013-2014гг.-в сумме 163,0 тыс.руб.), что привело к уменьшению базы для расчета платежа в бюджет.

### **Деятельность по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля**

В отчетном периоде продолжилось взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Воронежской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований. Традиционными были мероприятия под эгидой Союза МКСО по Воронежской области.

В течение года осуществлялась актуализация внутренней нормативной и методической базы КСП, в том числе доработаны действующие стандарты финансового контроля.

В течение года сотрудниками КСП оказывалась консультативная и информационная помощь бюджетным, казенным учреждениям и муниципальным унитарным предприятиям Борисоглебского городского округа.

### **Основные задачи на 2019 год**

Основная цель работы контрольно-счетной палаты направлена не только на выявление недостатков и нарушений при использовании бюджетных средств и муниципального имущества, но и установление причин их возникновения, а также выработка рекомендаций, направленных на предупреждение неправомерных действий в дальнейшем. В своей работе по предотвращению нарушений контрольно-счетная палата в первую очередь нацелена на эффективное взаимодействие с администрацией Борисоглебского городского округа, Борисоглебской городской Думой и правоохранительными органами.

План работы на 2019 год сформирован в соответствии с полномочиями контрольно-счетной палаты, закрепленными Положением о контрольно-счетной палате и федеральным законодательством. В плане учтены предложения исполнительных и представительных органов местного самоуправления, а также результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предыдущих лет.

В рамках исполнения полномочий контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по проведению аудита в сфере закупок, в связи с чем предусмотрено как проведение ежеквартальных мониторингов, так и проверок непосредственно на объектах.

Для повышения эффективности муниципального финансового контроля и исключения дублирования в работе органов муниципального финансового контроля план работы КСП скоординирован с органом внутреннего финансового контроля администрации Борисоглебского городского округа.

Председатель контрольно-счетной палаты  
Борисоглебского городского округа



М.А. Кучеренко