



**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
«БОРИСОВСКИЙ РАЙОН»**

Одиннадцатое заседание совета четвертого созыва

Р Е Ш Е Н И Е

«31» мая 2024 года

№ 73

**Об отчете председателя
Контрольно-счетной комиссии
Борисовского района о проделанной работе
за 2023 год**

В соответствии с пунктом 2 статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 40 Устава муниципального района «Борисовский район» Белгородской области, Муниципальный совет Борисовского района,

Муниципальный совет Борисовского района **решил:**

1. Отчет председателя Контрольно-счетной комиссии Борисовского района Стативко С.Н. о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Борисовский район» за 2023 год принять к сведению (отчет прилагается).

2. Работу Контрольно - счетной комиссии муниципального района «Борисовский район» за 2023 год признать удовлетворительной.

3. Опубликовать настоящее решение в районной газете «Призыв» и сетевом издании «Призыв 31», разместить в сети «Интернет» на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального района «Борисовский район» Белгородской области.

4. Контроль за исполнением данного решения возложить на временно исполняющую обязанности первого заместителя главы администрации района – руководителя аппарата главы администрации района Говорищеву И.В. и постоянную комиссию по вопросам бюджета, финансов, налоговой политики, муниципальной собственности (Матяш А.В.).

**Председатель Муниципального
совета Борисовского района**

В.В. Гордиенко



ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетной комиссии Борисовского района за 2023 год

**Утвержден решением
Муниципального совета
муниципального района
"Борисовский район"
№ 11 от 31 мая 2024г.**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии Борисовского района 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», статьей 20 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Борисовский район» Белгородской области, утвержденным решением Муниципального совета от 09 сентября 2021 года № 303. В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной комиссии по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Муниципального совета Борисовского района.

Общая часть

Деятельность Контрольно-счетной комиссии осуществляется на основе принципов законности, независимости, эффективности, открытости, объективности, гласности, профессиональной этики и последовательности реализации внешнего муниципального финансового контроля на территории Борисовского района при проведении контрольных и экспортно-аналитических мероприятий.

Основными задачами Контрольно-счетной комиссии являются:

- осуществление внешнего финансового контроля за исполнением местного бюджета, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчета о его исполнении;
- определение эффективности и целесообразности расходов за счет средств местного бюджета;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной комиссией Борисовского района в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением методов, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ. При осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю Контрольно-счетная комиссия руководствуется Регламентом и Стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетная комиссия исполняет свои полномочия, согласно десяти Соглашениям о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, заключенных Муниципальным советом Борисовского района с Земскими и Поселковым собраниями сельских и городского поселений.

При составлении данного отчета был применен стандарт организации деятельности "Подготовка годового отчета о деятельности Контрольно-счетной комиссии Борисовского района" от 12 января 2023 года №3. В представленном отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-счетной

комиссии в 2023 году, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также иных направлений деятельности.

Основные результаты деятельности Контрольно-счетной комиссии Борисовского района за 2022 год.

Деятельность Контрольно-счетной комиссии в 2023 году осуществлялась на основании плана работы утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии № 13 от 30 декабря 2022 года.

Одним из приоритетных направлений деятельности Контрольно-счетной комиссии является контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, а также профилактика нарушений в финансово-бюджетной сфере.

В 2023 году Контрольно-счетной комиссией, в соответствии с планом работы, проведено всего **29 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**. В том числе: **22 экспертно-аналитических мероприятия, из них:**

- подготовлено экспертное заключение на проект решения Муниципального совета Борисовского района "О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" и 10 экспертных заключений на проекты решений о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов городского и сельских поселений. В ходе экспертизы рассмотрены вопросы соответствия проектов решений требованиям бюджетного законодательства, проведен анализ расчетов и документов, представленных одновременно с проектом бюджета. По результатам экспертизы установлено, что в целом проекты бюджетов отвечают требованиям бюджетного законодательства.

- подготовлено заключение на проект решения Муниципального совета "Об исполнении районного бюджета муниципального района "Борисовский район" Белгородской области за 2022 год", и 10 заключений на проведенные экспертно-аналитические мероприятия по внешней проверке годовых отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов городского и сельских поселений, за 2022 год.

В ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий, выявленные недостатки и нарушения, были устранены в период проведения мероприятий, поэтому в заключениях не отражались.

Подготовленные экспертные заключения были направлены главам сельских и городского поселений, в Земские собрания сельских и городского поселений, главе администрации Борисовского района. Заключения подготовлены в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе, положениями о бюджетном процессе в сельских и городском поселениях.

Также в 2023 году проведено **6 контрольных мероприятий**, по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, объем проверенных средств которых составил **53 489 500** рублей. Проверкой были охвачены следующие учреждения:

- МБУ ДО "Борисовский Дом творчества"
- МБУ ДО "Борисовская детская школа искусств им. Г.Я.Ломакина"
- Администрация Березовского сельского поселения.
- МКУ "БОРФОК".
- Администрация Октябрьско-Готнянского сельского поселения.
- По поручению главы администрации Борисовского района В. И. Переверзева была проведена внеплановая проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств администрации городского поселения "Поселок Борисовка" муниципального района "Борисовский район" Белгородской области.

В ходе проведенных Контрольно-счётной комиссией проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений, выявлено **18** нарушений - на сумму **1 271 990 рублей**. Из них:

- **Одно нарушение**, при проведении инвентаризации были выявлены не оприходованные материальные ценности:

- ограждение территории на сумму **243 392,20 руб.**

- **3 нарушения** - на сумму **137 544,06 руб.:**

- автомобиль ВАЗ-2107, в проверяемом периоде находился в технически неисправном состоянии, требующего капитального ремонта, однако путевые листы на данный вид транспорта выписывались ежедневно, бензин АИ-92 списывался согласно установленной нормы. Всего незаконно израсходовано **2 401,77 литр**. на общую сумму **107 384 руб.**

- также в нарушение Методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", распоряжения Минтранса от 14.03.2008 года №АМ-23р. на автомобиль была применена завышенная норма расхода летней и зимней нормы ГСМ, в результате перерасход по ГСМ составил в сумме **978 руб.63 коп.**

- нарушение в результате которого образовалась незаконно израсходованная сумма ГСМ (**617,68** литров на сумму **29 181 руб. 43 коп.**) за счет двойных выездов одного водителя одновременно на двух автотранспортных средствах и одного выезда водителя, находящегося в отпуске без отзыва на рабочее место.

- В нарушение п.99 Инструкции № 157н, к основным средствам были отнесены материальные объекты имущества, относящиеся, к материальным запасам, в частности, 3 Металлические двери на сумму **61 800,00 руб.** которые не являются отдельным конструктивно обособленным предметом (комплексом конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), предназначенным для выполнения определенных самостоятельных функций. После монтажа они входят в состав здания.

- В нарушение п.38, п.51 Инструкции №157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений", проверкой установлено технически неисправное, **непригодное и морально устаревшее имущество** на общую сумму - **292 523,27 руб.** Данный факт свидетельствует о

том, что в состав основных средств входило пришедшее в негодность имущество и неиспользуемое в процессе деятельности Учреждений, тем самым было допущено искажение балансового остатка и неэффективного использования муниципального имущества. (спортивный инвентарь, пришедший в негодность, орг. техника, мебель).

- В нарушение правил Федерального закона №402 ФЗ "О бухгалтерском учете" списание материальных запасов проводилось несвоевременно. За проверяемый период материальные ценности в Учреждении приобретались, но ведомости выдачи расходных материалов на хозяйственные нужды учреждения, а также акты на списание материальных запасов не составлялись, в результате произошло скопление фактически израсходованных, но документально не оформленных материальных ценностей, (так на 01.01.2023 года на балансе учреждения выявлен остаток ГСМ в количестве **775,74** литров на сумму **38 521 руб. 47 коп**).

- **Выявлено три нарушения неэффективного (неэкономного) использования бюджетных средств на сумму **121 175,00 руб.**:**

- в нарушение ст. 160.3 БК РФ оплата транспортного налога в сумме **2 130,00 руб.** за автомобиль ВАЗ 21070, хотя транспортное средство подлежит списанию, так как с 2018г. находится в неисправном состоянии в ненадлежащем виде (без колес, водительской двери, покрыто коррозией),

- приобретены товары, за счет сметы расходов сельского поселения, которые не имели по своему составу необходимое значение в деятельности поселения на сумму **11 850 руб.**

- согласно авансовых отчетов приобретены товары (цветы, шары, сувениры) без кассовых чеков, к авансовым отчетам в качестве оправдательных документов были приложены только оформленные от руки товарные чеки, хотя товары были приобретены у индивидуальных предпринимателей имеющих терминалы и расчетные счета. Нарушения выявлены в сумме **107 195,00 руб.** В связи с вышеизложенным, нарушены требования закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а именно отсутствие первичных бухгалтерских документов (кассовых чеков) для принятия их к учету.

- Два выявленных нарушений необоснованных расходов на сумму **109 654,00 руб.:**

- расходы по разделу "Молодежная политика" (приобретение цветочной продукции) осуществлялось без распоряжений главы сельского поселения и главы городского поселения, утвержденных смет и программных мероприятий, что является нарушением ст. 9 "Закона о бухгалтерском учете" 402-ФЗ и п. 7 Инструкции N 157н, все хозяйственные операции государственных (муниципальных) учреждений должны быть оформлены оправдательными документами.

- В нарушение требований ст.779 Гражданского Кодекса РФ, 402-ФЗ от 06.12.2011г.в соответствии с ч. 2 ст. 9 402-ФЗ выявлены **5 нарушений** на сумму **267 380,00 руб.** при заключении договоров на оказание услуг, в частности на доставку песка для детской площадки, обкоса обочин дорог, расчистки улиц от

снега, в которых не были указаны условия и сроки оплаты выполненных услуг, отсутствовали сметные расчеты, в актах приемки-передачи выполненных работ не указаны конкретно выполненные виды работ согласно договоров.

Кроме того выявлены **нарушения без стоимостного выражения:**

- Муниципальные задания и отчеты об их исполнении представлены в ненадлежащем виде. (Не соответствовали "Порядку формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Борисовского района и о финансовом обеспечении выполнения муниципального задания", утвержденном Постановлением администрации Борисовского района от 24.07.2020 г № 59.)

- В нарушение Приказа Минфина России от 21.07.2011г №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» муниципальное задание, отчет о выполнении муниципального задания, план ФХД, изменения в план ФХД размещались несвоевременно или вообще не размещались на официальном сайте Учреждения.

- Нарушение правил "Порядка осуществления мер социальной поддержки работникам муниципальных учреждений по оплате ЖКХ", отсутствовали необходимые документы в личных делах сотрудников для предоставления мер социальной поддержки.

- Нарушения правил 402-ФЗ от 06.12.2011г. в части оформления бухгалтерских документов.

- Нарушение правил Решения Муниципального совета "Борисовский район" Белгородской области от 27.12.2013г. №36 "Об особенностях списания имущества, находящегося в муниципальной собственности Борисовского района".

В целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков Контрольно-счетной комиссией в адрес руководителей проверенных учреждений направлено 6 представлений. В соответствии с установленными сроками руководителями учреждений была предоставлена информация по устранению выявленных нарушений.

В целом по результатам проведенных контрольных мероприятий все нарушения были устранены.

Акты проверок контрольных мероприятий были направлены руководителям проверяемых учреждений, а также главе администрации Борисовского района В. И. Переверзеву. В Контрольно-счетную палату по каждому контрольному мероприятию были направлены информационные письма. Отчеты о проверке каждого Учреждения размещены на официальном сайте Контрольно-счетной комиссии Борисовского района.

Также в 2023 году согласно письму председателя Контрольно-счетной палаты Е. В. Петрова № 03/745 от 17.10.2023г; проведено совместное параллельное контрольное мероприятие, "Анализ реализации программы формирования городской среды на территории Борисовского района в

2023 году", объем проверенных денежных средств которых составил 18 103 138 руб. 14 коп.

Контрольно-счетной комиссией установлено, что на реализацию данной программы между Администрацией Борисовского района в лице главы администрации района В. И. Переверзева и Министерством Жилищно-коммунального хозяйства Белгородской области в лице министра жилищно-коммунального хозяйства Белгородской области А. Н. Ботвиньева 30 января 2023 года было заключено «Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Белгородской области бюджету муниципального образования на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды" №14615000-1-2023-009. Для реализации данного проекта были заключены контракты со следующими предприятиями:

- ООО «КДП - Прохоровка», сумма контракта - 14 573 026 руб. 02 коп; замена старой плитки на новую - дорожки возле детской площадки, районной доски почета, разборка облицовки стен из мраморных плит (подпорная стена), укладка и реконструкция новой подпорной стены, разбор и переукладка двух лотков - между домами.

- ИП Скляров К. Ю. сумма контракта - 2 000 257 руб. 62 коп; Районная доска почета

- ООО "Белзнак", сумма контракта - 1 529 854 руб. 50 коп. - благоустройство детской спортивно - игровой площадки, приобретение и установка фундамента для новогодней ели, а также установка урн и парковых скамеек на площади в поселке Борисовка Борисовского района.

В результате проведения контрольного мероприятия Контрольно - счетной комиссией выявлены нарушения статей 309, 702, 740 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также части 6 статьи 34 Федерального закона № 44 - ФЗ в части несоблюдения подрядчиком сроков выполнения работ по муниципальному контракту. В частности ООО «Коммерческое дорожное предприятие - Прохоровка», которым на день окончания срока действия муниципального контракта 15 октября 2023 года, работы были выполнены только на сумму - 7 372 833 руб. 09 коп. или 50,6 % от общей суммы (14 573 026 руб. 02 коп.) заключенного Контракта. В связи с этим, Администрацией Борисовского района было направлено требование № 75-01-10/5234 от 14.11.2023 года на сумму 50 401,35 руб. об уплате пени в адрес подрядной организации ООО "Коммерческое дорожное предприятие - Прохоровка", о нарушении договорных обязательств в части нарушения сроков выполнения подрядных работ по муниципальному контракту №0126300014723000020 от 10 марта 2023г.

В процессе контрольного мероприятия Контрольно-счетной комиссией проведено обследование сплошным методом с выездом на объекты фактически выполненных работ. В результате установлено полное соответствие перечней работ, физических объемов, единичных расценок, указанных в акте КС-2, сметным расчетам. Таким образом, субсидия, предоставленная в 2023 году Министерством ЖКХ Белгородской области администрации Борисовского района, на поддержку Муниципальной программы «Формирование

современной городской среды на территории муниципального района «Борисовский район» Белгородской области» на 2018-2024 годы» была освоена в полном объеме по целевому назначению, также не были нарушены условия соглашения (п.2.2.1) в части соблюдения процентного соотношения уровня софинансирования, равного 88,11%, не более 15 951 041 руб. 67 коп.

Акт проверки был направлен главе администрации Борисовского района В. И. Переверзеву, информация о проведенном контрольном мероприятии была направлена председателю Контрольно-счетной палаты Белгородской области Е. В. Петрову.

В результате проведения Контрольно-счетной комиссией контрольных мероприятий в 2023 году, фактов нецелевого использования бюджетных средств и хищений не установлено.

Информационная работа

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной комиссии на странице КСК официального сайта Администрации муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на регулярной основе размещается и обновляется информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных в ходе их проведения нарушениях и принятых по ним решениях и мерах, годовые планы работы и отчеты об их исполнении. В официальном сообществе Контрольно-счетной комиссии в социальной сети «ВКонтакте» и «Одноклассники», созданном в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулярно размещается и обновляется информация о ее деятельности.

Деятельность Контрольно-счетной комиссии по выявлению, предупреждению и пресечению коррупционных правонарушений.

В соответствии с Федеральным законом от 02.03.2007г. № 25-ФЗ «О муниципальной службе в РФ» должностными лицами КСК в установленный срок подготовлены и направлены в отдел муниципальной службы и кадров администрации Борисовского района сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей за 2022 год, председателем КСК сведения до 1 апреля 2023 года были направлены в адрес Губернатора Белгородской области.

В 2023 году председатель Контрольно-счетной комиссии отчитывалась на комиссии при главе администрации Борисовского района по координации работы по противодействию коррупции.

В 2023 году председатель КСК прошла обучение (курсы повышения квалификации) в АНО ВО «Белгородский университет кооперации, 8 экономики и права» по дополнительной профессиональной программе «Организация работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений в муниципальных образованиях».

Взаимодействие с контрольно-счетными и иными органами

В рамках сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена опытом работы Контрольно-счетная комиссия в 2023 году продолжила практику взаимодействия с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее - Союз МКСО) и Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Белгородской области (далее - Совет КСО), членом которых она является. В декабре 2023 года председатель комиссии принимала участие в заседании Совета КСО при Контрольно-счетной палате Белгородской области по средствам видеоконференцсвязи (ВКС). В 2023 году продолжилось активное участие Комиссии в работе Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации. Так, в 2023 году сотрудники комиссии принимали участие в заседаниях круглых столов, вебинарах в режиме видеоконференцсвязи и в обучающих семинарах, которые организовывал и проводил Союз МКСО. При проведении указанных мероприятий члены Союза МКСО обсуждали вопросы по реализации полномочий внешнего муниципального финансового контроля КСО муниципальных образований и актуальные вопросы практики.

Также в 2023 году председатель КСК принимала участие: - в заседаниях постоянных комиссий Муниципального совета Борисовского района;

- в заседаниях Муниципального совета Борисовского района;
- в совещаниях, проводимых главой администрации Борисовского района;

Работники Контрольно-счетной комиссии постоянно повышают свою квалификацию путем самоизучения практики коллег, как нашей области, так и других регионов.

Подводя итоги деятельности за 2023 год, можно отметить, что основные функции, возложенные на Контрольно-счетную комиссию, исполнены в полном объеме. План работы Контрольно-счетной комиссии на 2023 год сформированный на основе предложений органов местного самоуправления, Контрольно-счетной палаты Белгородской области, а также результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предыдущих лет исполнен.

В 2024 году приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетной комиссии также остается обеспечение эффективности внешнего муниципального финансового контроля в части результативного использования бюджетных средств и муниципального имущества.