

**БЕЛГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ
СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
ГРАЙВОРОНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

РЕШЕНИЕ

30 марта 2023 года

№ 603

**Об отчете контрольно-счетной комиссии Грайворонского
городского округа о проведенных контрольных и экспертно-
аналитических мероприятиях в 2022 году**

В соответствии со статьёй 19 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Грайворонского городского округа, статьёй 28 Положения о контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа

Совет депутатов Грайворонского городского округа **р е ш и л :**

1. Отчет контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в 2022 году принять к сведению.

2. Опубликовать настоящее решение в газете «Родной край» и в сетевом издании «Родной край 31» (rodkray31.ru), разместить на официальном сайте органов местного самоуправления Грайворонского городского округа (grajvoron-r31.gosweb.gosuslugi.ru).

3. Контроль за выполнением данного решения возложить на постоянную комиссию Совета депутатов Грайворонского городского округа по бюджету, финансам, налогам и стратегическому развитию (Шевченко В.В.).

Председатель Совета
депутатов Грайворонского
городского округа

В.Н. Горбань

Копия верна:

Заместитель председателя Совета депутатов
Грайворонского городского округа

Н.П. Понеделко



**Приложение
к решению Совета депутатов
Грайворонского городского округа
от « 30 » марта 2023 года № 603**

ОТЧЕТ

**контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского
округа о проведенных контрольных и экспертно-
аналитических мероприятиях в 2022 году**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа ежегодно предоставляется в Совет депутатов Грайворонского городского округа в соответствии со статьей 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». В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной комиссии по реализации полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, Белгородской области и Грайворонского городского округа.

В отчетном периоде Контрольно-счетной комиссией осуществлялся контроль за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета городского округа, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Осуществлялась оценка эффективности формирования муниципальной собственности городского округа, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью, а также контроль за законностью и эффективностью использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета. Проводился аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ).

В соответствии с планом деятельности Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа на 2022 год, утвержденным распоряжением от 30 декабря 2021 года №24, в отчетном году проведено 18 - контрольных и 7 экспертно-аналитических мероприятий, всего 25 мероприятий, из них шесть было проведено на основании предложений главы администрации Грайворонского городского округа, пять на основании предложений председателя Совета депутатов Грайворонского городского округа, четыре – по предложению Контрольно-счетной палаты Белгородской области.

Осуществлялась внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа. Проводилась экспертиза проектов решений о

бюджете Грайворонского городского округа и проектов решений Грайворонского городского округа о внесении изменений в бюджет городского округа в течение года, проверка и анализ обоснованности их показателей, экспертиза проектов постановлений администрации Грайворонского городского округа, касающихся расходных обязательств Грайворонского городского округа, а также экспертиза проектов о внесении изменений в муниципальные программы.

Всего проведено 7 экспертиз законодательных и иных нормативных правовых актов, из них 4 экспертизы проектов решений о бюджете городского округа.

В рамках оперативного контроля исполнения городского бюджета проводился ежеквартальный анализ отчетов об исполнении бюджета Грайворонского городского округа. По результатам проведенного анализа 3 информации о ходе исполнения бюджета округа (за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2022 года) направлены в Совет депутатов Грайворонского городского округа.

Объектами внешнего финансового контроля в 2022 году являлись 12 учреждений и организаций, в том числе органы исполнительной власти городского округа (Управление социальной защиты населения, Управление муниципальной собственности и земельных ресурсов, Управление по строительству, транспорту ЖКХ и ТЭК администрации Грайворонского городского округа).

Параллельно с Контрольно-счетной палатой Белгородской области осуществлялся мониторинг реализации региональных проектов в рамках национальных проектов. Параллельными мероприятиями осуществлялись мониторинг и анализ исполнения программы:

- «Формирование современной городской среды в Грайворонском городском округе в 2022 году»;

- «Анализ использования бюджетных средств, направленных на оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан»;

- «Анализ использования бюджетных средств, направленных на реализацию инициативных проектов»;

- «Анализ объемов и объектов незавершенного строительства, реализация мер по их снижению и своевременному введению объектов в эксплуатацию».

В отчетном году Контрольно-счетной комиссией анализировалось внесение изменений в исполнение следующих муниципальных программ:

- «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного климата в Грайворонском городском округе»;

- «Развитие культуры и искусства Грайворонского района на 2015-2025 годы»;

- «Развитие общественного самоуправления на территории Грайворонского городского округа»;

- «Развитие образования Грайворонского городского округа».

Объем проверенных средств в 2022 году составляет 318млн 255 тыс. рублей.

В целом, по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2022 году Контрольно-счетной комиссией Грайворонского городского округа выявлено использование средств и имущества с нарушениями действующего законодательства на общую сумму 2млн.153,7 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное расходование средств – 859,8 тыс. рублей;
- потери бюджета городского округа – 725,4 тыс. рублей;
- нецелевое использование бюджетных средств – 56,5 тыс. рублей;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составление и представления бухгалтерской отчетности – 68,2 тыс. рублей;
- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок отдельными видами юридических лиц – 443,8 тыс. рублей.

Общие показатели выявленных нарушений при использовании государственных (муниципальных) средств и государственного (муниципального) имущества и неэффективного их использования в отчетном периоде приведены в таблице:

Таблица №1

№ п/п	Виды нарушений по классификатору нарушений	Общая сумма нарушений (тыс. руб.)	Удельный вес в общей сумме (%)	Сумма по средствам местного бюджета (тыс. руб.)	Удельный вес по средствам местного бюджета (%)
1	2	3	4	5	6
1	Нецелевое использование бюджетных средств	56,5	10	0	0
2	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	68,2	12	0	0
3	Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	0	0	0	0
4	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок юридическими лицами	443,8	78	443,8	28
5	Итого (стр.1+стр.2+стр.3+стр.4)	568,5	27	443,8	28
6	Неэффективное использование средств	859,8	40	425,6	27
7	Потери бюджета	725,4	34	725,4	46
8	ВСЕГО	2153,7		1594,8	

Как видно из приведенных в таблице данных, наибольшая доля выявленных нарушений – нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 443,8 тыс. рублей или 78% от выявленных нарушений.

Нецелевое использование средств, в сумме 56,5 тыс. рублей, было установлено при проверке бюджетных средств, направленных на оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта.

Также были установлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников отдельных учреждений и органов местного самоуправления, что повлекло необоснованное начисление выплат, не предусмотренных нормативными правовыми и локальными актами, регулирующими условия оплаты труда, на сумму 16,2 тыс. рублей.

Установлено 22 нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в основном в части нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на сумму – 52,0 тыс. рублей. За нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности 1 должностное лицо привлечено к ответственности в виде замечания.

Нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью комиссией выявлены в количестве 7 (семи) нарушений.

Это нарушения порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества, несоблюдение требований государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи.

Проверкой поступлений в бюджет Грайворонского городского округа арендных платежей за аренду земель муниципальной собственности и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, установлены случаи предоставления с нарушениями в аренду земельных участков.

Выявлены нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

В целях реализации полномочий по аудиту в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии со статьей 98 Федерального закона №44-ФЗ Контрольно-счетной комиссией в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводился анализ соблюдения требований законодательства о закупках, осуществляемых для государственных и муниципальных нужд.

Проведено 4 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. По итогам проведенных мероприятий выявлено 18 нарушений (в том числе 14 процедурных нарушений) законодательства в сфере закупок на общую сумму 443,8 тыс. рублей (из них за счет средств местного бюджета – 443,8 тыс. рублей).

Значительная сумма выявленных процедурных нарушений связана с проведением конкурсных процедур при закупке продуктов для образовательных учреждений. Так, при проведении конкурсной процедуры по приобретению продуктов питания не оформлялись расчеты обоснования начальной максимальной цены контракта (НМЦК), с приложением использованных при определении обоснования НМЦК документов, снимков экрана («скриншот»), содержащие изображения соответствующих страниц сайтов с указанием даты и времени их формирования.

За нарушения, выявленные при осуществлении муниципальных закупок 11 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности (2 выговора и 9 замечаний).

По результатам проведенных мероприятий, в рамках которых в том числе проводился анализ закупок, в 2022 году направлено 16 представлений

и одно информационное письмо руководителям органов исполнительной власти с предложениями принять меры по устранению выявленных нарушений и обеспечению ведомственного контроля в соответствии с действующим законодательством, из них 15 представлений в отчетном году исполнено.

По одному представлению, где указаны нарушения при реализации программы «Формирование современной городской среды Грайворонского городского округа в 2022 году», нарушения учтены и будут исполнены в 2023 году.

По программе «Формирование современной городской среды Грайворонского городского округа в 2022 году» проверены спортивные площадки в селах Головчино, Безымено, Смородино, Козинка и г. Грайворон.

Стоимость работ - 15,0 млн. рублей.

Проверкой установлено, что на спортивных площадках отсутствует освещение и выявлены нарушения в организации подхода к спортивным площадкам:

- подходы в селах Смородино и Козинка просто засыпаны щебнем;
- в г. Грайвороне подход к площадке организован через газон и тротуар;
- в с. Головчино подход совсем не организован;
- в с. Безымено подход организован тротуарной плиткой с пешеходного перехода проезжей части дороги.

Также Контрольно-счетная комиссия выявила 14 фактов, связанных с неэффективным использованием бюджетных средств и других ресурсов на сумму: 859,8 тыс. рублей, а также потери бюджета городского округа, связанные с неполучением средств за найм муниципального жилищного фонда в сумме 725,4 тыс. рублей.

В разрезе отраслей и направлений контрольного или экспертно-аналитического мероприятия выявленное использование с нарушениями бюджетных средств представлено в таблице:

№ п/п	Наименование отрасли (администратора расходов), направления предмета контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия	Сумма выявленных нарушений по видам:					из них:	
		Нецелевое использование бюджетных средств	Нарушения в бухгалтерии и отчетности	Нарушения при осуществлении гос. закупок	Неэффективное использование средств	Всего сумма выявленных нарушений (гр.3+4+5+6+7)	Устранено нарушений и недостатков	Возмещено в бюджет
1	2	3	4	6	7	8	9	10
1	Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы, благоустройство				588,8	588,8		588,8
4	Социальная политика	56,5	50,8		246,9	354,2	107,3	
5	Образование			443,8		443,8	443,8	

6	Управление имуществом				725,4	725,4		
7	Учреждения и организации		17,4		24,1	41,5	5,2	7,1
		56,5	68,2	443,8	1585,2	2153,7	556,3	595,9

Почти треть выявленных нарушений при использовании средств установлена в строительстве (в основном проверялись средства, израсходованные в 2021-2022 годах), где сохранялись системные нарушения и недостатки, а также требующие решения проблемные вопросы, так как принимались к оплате невыполненные работы, некачественно выполненные работы, не контролировались сроки исполнения контрактов. Своевременно не вводились в эксплуатацию построенные объекты, очень редко предъявлялись к уплате штрафные санкции и неустойки. Причиной выявленных нарушений являлось отсутствие принятия адекватных мер к поставщикам, подрядчикам и другим контрагентам, а также отсутствие персональной ответственности за допускаемые нарушения руководителей проверяемых объектов.

Проверкой соответствия сметной документации, объему и качеству выполненных работ при капитальном ремонте здания библиотеки им. А.С. Пушкина в г. Грайвороне в 2022 году, установлено не соответствие выполненных Подрядчиками ремонтных работ с работами, указанными в локальном сметном расчете муниципального контракта и оплаченными согласно актам приемки выполненных работ на сумму 425 тысяч 600 рублей, которые добровольно были внесены Подрядчиком в бюджет.

Проверкой бюджетных ассигнований, направленных на реализацию инициативных проектов Грайворонского городского округа за 2021 год, установлена разница фактического количества установленных дверей сельского клуба в с. Замостье с количеством установленных и оплаченных дверей по акту приемки выполненных работ (фактически установлено меньше на 8 дверей внутренних и 1 наружной). Сумма расхождений составляет 163,2 тыс. рублей. Данная сумма была возвращена Подрядчиком в бюджет.

Проверкой управления муниципальным имуществом установлено: что при предоставлении в аренду нежилого здания, принадлежащего Грайворонскому городскому округу, по адресу: г. Грайворон, ул. Кузнецова, д.2 организации ГУП «Белоблводоканал», которое с 2019 года используется Арендатором под офис, не был оформлен договор аренды. В проверяемом периоде доходы от аренды данного здания не поступали.

Также проверкой установлено, что в проверяемом периоде не взималась плата по договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда. Потери бюджета за проверяемый период составили 725 тысяч 400 рублей.

При проверке питания в четырех школах городского округа были выявлены нарушения при заключении 5 контрактов по приобретению продуктов, не входящих в перечень продуктов, регулируемых Комиссией по государственному регулированию цен и тарифов в Белгородской области (это цитрусовые: апельсины, мандарины, бананы) была завышена цена

данных продуктов. Всего в проверяемом периоде заключено таких контрактов на сумму 950,0 тыс. рублей.

В части соблюдения условий реализации контрактов (договоров), включая своевременность расчетов по контрактам (договорам), установлены нарушения по 30 контрактам, задолженность по которым в проверяемом периоде составляет 443,8 тыс. рублей. Также установлено 18 процедурных нарушений при проведении конкурсных процедур. При заключении контрактов на приобретение продуктов в проверенных учебных заведениях не оформляются расчеты НМЦК (начальной максимальной цены контракта).

Проверить правильность проторгованной цены продуктов не представляется возможным.

В 2022 году Контрольно-счетной комиссией была проведена проверка использования бюджетных средств государственной социальной помощи на основании социального контракта. Установлено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 246,9 тыс. рублей и нецелевое использование средств на сумму 56,5 тыс. рублей. Средства, израсходованные не на исполнение социального контракта в сумме 56,5 тыс. рублей не приняты к отчету о выполнении социального контракта и впоследствии направлены на его выполнение.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности учреждений и организаций имели место нарушения требований Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти. Выявлены также нарушения требований Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года №157н по применению 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, и других нормативных правовых актов.

В 2022 году Контрольно-счетной комиссией была проверена финансово-хозяйственная деятельность следующих организаций и учреждений:

- Муниципальные бюджетные учреждения дополнительного образования «Станция юных натуралистов» и «Центр детского творчества»;

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Культурно-досуговый центр»;

- Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа олимпийского резерва»;

- Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственная часть органов местного самоуправления Грайворонского городского округа», а также Управление социальной защиты населения администрации Грайворонского городского округа. Выявлено 22 нарушения ведения бюджетного учета на сумму 68,2 тыс. рублей.

В июне 2022 года Контрольно-счетной комиссией проведено контрольное мероприятие «Контроль за осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автобусом по регулируемым тарифам на регулярных маршрутах Грайворонского городского округа и осуществление контроля за соблюдением Подрядчиком условий контракта за 2021 год».

Контракт заключен с ООО «Грайворонское ТП». Сумма контракта - 9млн. 301тыс. рублей. Это деньги местного бюджета.

Комиссией установлено:

- при заключении контракта с ООО «Грайворонское ТП» не выполнены методические рекомендации Министерства транспорта РФ для расчета экономически обоснованной стоимости перевозки пассажиров и багажа, необходимых для бюджетного финансирования по муниципальным маршрутам;

- не проводились мероприятия по сбору сведений о пассажиропотоке, спросу и потребности населения в дополнительных рейсах на 2021 год;

- нет решения комиссии по увеличению количества рейсов по маршрутам «Грайворон – Хотмыжск - Грайворон» и «Грайворон – Козинка - Грайворон».

Контрольно-счетной комиссией по всем нарушениям, выявленным в 2022 году, направлены Представления должностным лицам.

В перечень поручений по итогам заседания Президиума Государственного Совета Российской Федерации, состоявшегося 21 июня 2022 года включено поручение «провести инвентаризацию объектов незавершенного строительства, при строительстве которых были использованы средства бюджетов субъектов Российской Федерации, и по её результатам принять решение о завершении строительства таких объектов или их ликвидации...».

На 01 декабря 2022 года Контрольно-счетной комиссией была проведена инвентаризация объектов незавершенного строительства в Грайворонском городском округе. На дату инвентаризации в округе находилось 4 (четыре) объекта незавершенного строительства:

- водопроводные сети в сёлах Гора-Подол и Безымено, которые в первом квартале 2023 года будут переданы в областную собственность;

- затраты по реконструкции Козинского социально-реабилитационного центра, которые планируются передать для дооценки областного объекта в первом полугодии 2023 года;

- строительство социально-культурного центра в с. Новостроевка, срок завершения строительства – декабрь 2022 года.

В рамках исполнения полномочий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Грайворонского городского округа, проведенной в отчетном году, наряду с формированием выводов о соответствии отчета об исполнении бюджета городского округа за 2021 год требованиям Бюджетного кодекса РФ, решению Совета депутатов Грайворонского городского округа от 05 декабря 2018 года №52 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Грайворонском городском

округе», другим законодательным и нормативным правовым актам, проведен анализ основных факторов, оказавших влияние на исполнение бюджета, анализ доходной и расходной частей бюджета, отдельных вопросов исполнения бюджета, связанных с реализацией муниципальных программ.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Грайворонского городского округа за 2021 год направлено в Совет депутатов Грайворонского городского округа.

Заключительные положения.

Основные направления деятельности Контрольно-счетной комиссии в 2023 году сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на Контрольно-счетную комиссию Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Грайворонского городского округа, Положением о Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа.

С учетом контрольных мероприятий, проведенных в 2022 году, был утвержден план деятельности Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа на 2023 год (распоряжение от 31 декабря 2022 года №57), в котором определены приоритетные направления контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности:

- осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета городского округа, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Грайворонского городского округа;
- контроль за законностью и эффективностью использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований;
- осуществление совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с Контрольно-счетной палатой Белгородской области в соответствии с заключенными Соглашениями.

Доклад окончен.