



**СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ГОРОД НЕРЕХТА И НЕРЕХТСКИЙ РАЙОН
КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

РЕШЕНИЕ

от 28 февраля 2024 года № 319

г. Нерехта

**Об отчете о деятельности Контрольно-счетной комиссии
муниципального района город Нерехта и Нерехтский район
Костромской области за 2023 год**

В соответствии со статьей 50 Устава муниципального района город Нерехта и Нерехтский район, со статьями 13, 19 Положения о Контрольно-счётной комиссии муниципального района город Нерехта и Нерехтский район Костромской области, утверждённого решением Собрании депутатов муниципального района город Нерехта и Нерехтский район Костромской области от 25.08.2021 г. № 88,

Собрание депутатов муниципального района
город Нерехта и Нерехтский район

РЕШИЛО:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального района город Нерехта и Нерехтский район Костромской области за 2023 год (Приложение).
2. Настоящее решение разместить на официальном сайте администрации муниципального района и «Информационном вестнике муниципального района город Нерехта и Нерехтский район Костромской области».
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его подписания.

Временно исполняющий обязанности
главы муниципального района
город Нерехта и Нерехтский район
Костромской области

Председатель Собрании депутатов
муниципального района город
Нерехта и Нерехтский район
Костромской области

_____ С.А.Нукрев

_____ А.Ю.Малков

**Отчёт
о деятельности Контрольно-счётной комиссии муниципального
района город Нерехта и Нерехтский район за 2023 год**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона № 6-ФЗ от 7 февраля 2011 года «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьями 13, 19 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального района город Нерехта и Нерехтский район, и содержит информацию об основных направлениях, особенностях и результатах деятельности контрольно-счетной комиссии в 2023 году.

Основные результаты деятельности

В процессе реализации своих полномочий контрольно-счетная комиссия осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с утвержденным планом работы на 2023 год, который исполнен в полном объеме.

В отчетном году контрольно-счётной комиссией проведено 113 мероприятий, в том числе 94 экспертно-аналитическое и 19 контрольных. Проведенными мероприятиями охвачено 16 объектов, из них 10 являются органами местного самоуправления, 6 - муниципальными учреждениями.

Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитические мероприятия, проводимые в отчетном году, составляли основу контроля по составлению и исполнению бюджетов муниципального района город Нерехта и Нерехтский район, городского поселения город Нерехта и сельских поселений (Волжского, Воскресенского, Емшенского, Пригородного). Они осуществлялись в форме предварительного контроля: перед принятием проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период; внесения изменений в бюджет и последующего контроля: по результатам исполнения бюджета в целях установления законности его исполнения, достоверности учета и отчетности.

В отчетном году в рамках возложенных на контрольно-счетную комиссию задач по организации и проведению предварительного и последующего контроля за формированием и исполнением местного бюджета проведены:

- 8 экспертиз проектов решений о бюджете муниципального района, городского и сельских поселений на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов. В ходе экспертизы проконтролировано соблюдение основных

требований, параметров и ограничений, установленных БК РФ, в том числе: к размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга, расходам на его обслуживание и др.;

-13 экспертиз на проекты решений о внесении изменений в бюджет муниципального района и бюджеты поселений;

-49 экспертиз нормативно-правовых актов администрации муниципального района по утверждению и внесению изменений в муниципальные программы в части финансирования мероприятий и целевых показателей Программ;

-3 заключения по итогам анализа исполнения бюджета муниципального района за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года;

-6 заключений по итогам внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета муниципального района и бюджетов городского и сельских поселений за 2022 год;

-13 экспертиз проектов решений Собрании депутатов: по внесению изменений в Положение о бюджетном процессе в муниципальном районе, в Положение по оплате труда муниципальных служащих, в Положение о межбюджетных трансфертах, решение о передаче полномочий в сфере ЖКХ, по оказанию мер социальной поддержки работникам культуры, по ежемесячной выплате студентам, по представительским расходам, по утверждению порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов поселениям.

В ходе проведения экспертно-аналитической работы установлено 111 нарушений бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджетов:

нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;

несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета требованиям законодательства.

несоблюдение основных параметров муниципальных программ требованиям Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального района город Нерехта и Нерехтский район.

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проведено 2 мониторинга реализации национальных проектов, реализуемых на территории муниципального района: «Жилье и городская среда», «Безопасные качественные дороги», «Демография», «Культура».

Контрольная деятельность

В 2023 году проведено 19 контрольных мероприятий, в том числе:

10 внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год, в результате которых годовая бюджетная отчетность признана достоверной. Отчетность была

представлена в срок, в полном объеме, в соответствии с нормами действующего законодательства. При проверке отчетности установлено несоответствие состава Пояснительной записки с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по 8 главным администраторам бюджетных средств.

Отделу по физической культуре и спорта даны предложения по взысканию просроченной дебиторской задолженности в сумме 19,1 тыс. руб. по бюджетному учреждению Спорткомплекс «Старт».

Проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении «Спортивный комплекс «Старт» за 2022 год по вопросу правильности и эффективности расходования бюджетных средств на оплату труда работников МБУ «Спортивный комплекс «Старт». Проверкой выявлено 9 нарушений в сумме 240,4 тыс. руб. (завышение фонда оплаты труда на 133,4 тыс. руб., несвоевременная выплата заработной платы в сумме 106,0 тыс. руб., недоплата заработной платы в сумме 1,0 тыс. руб., выявлено 4 замечания по содержанию нормативно-правовых актов, должностных инструкций и трудовых договоров с работниками. Привлечено к дисциплинарной ответственности 1 должностное лицо.

По поручению Губернатора Костромской области проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Спортивный комплекс «Старт» за период 2021-2023 годы с привлечением в качестве экспертов специалистов органов исполнительной власти Костромской области.

Проверкой выявлено 17 нарушений в сумме 42923,9 тыс. руб.

Выявлены нарушения по ведению бухгалтерского учета, в том числе при расчетах с денежной наличностью. Первичные учетные документы — приходные и расходные кассовые ордера кассиром не оформлялись. В результате выручка учреждения, за проверяемый период в сумме 3420,5 тыс. руб. надлежащим образом не подтверждена.

Установлено, что спорткомплексом «Старт» по договору на оказание услуг предоставлена плавательная дорожка бассейна «Победа» индивидуальному предпринимателю, которая использовалась в коммерческих целях.

Установлены нарушения по формированию и исполнению муниципального задания, по расчетам с поставщиками и подрядчиками (не соблюдены сроки оплаты выполненных работ (оказанных услуг)). Не обоснованы тарифы на оказание платных услуг МБУ СК «Старт».

Допущены неэффективные расходы в сумме 892,3 тыс. руб., нецелевое расходование средств в сумме 30,0 тыс. руб.

Учреждением в рамках Федерального закона 223-ФЗ заключены договоры на выполнение работ по стадиону «Текстильщик» в сумме 33,5 млн. руб., источником которых являются собственные доходы учреждения, которые планом финансово-хозяйственной деятельности не подтверждены.

По результатам проверки привлечено к дисциплинарной ответственности 1 должностное лицо, материалы проверки переданы в Нерехтскую межрайонную прокуратуру.

Проведены 2 проверки состояния и целевого использования муниципального имущества закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями детский сад «Солнышко» и детский сад «Малышок». Выявлены 5 нарушений по учету муниципального имущества в сумме 301,4 тыс. руб., и содержанию недвижимого имущества муниципальных образовательных организаций.

Проведено 3 проверки целевого расходования бюджетных средств, выделенных в 2021 году на реализацию мероприятий регионального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование» по созданию условий для занятий физической культурой и спортом» в школе №1, № 4 и отделе по образованию. Проверками выявлено 4 нарушения в сумме 4507,4 тыс. руб. (не оформлен правовой акт комиссии по поступлению и выбытию активов о принятии к учету объекта основных средств «Открытое плоскостное сооружение», неверно определен срок полезного использования плоскостных сооружений, что привело к исчислению амортизации в заниженном размере).

Проведена проверка доходов и оценка доходности земельных ресурсов в Комитете экономики, земельных и имущественных отношений администрации муниципального района город Нерехта и Нерехтский район за 2022 год. В результате проверки выявлено 7 нарушений в сумме 213618,1 тыс. руб. выразившиеся в отсутствии обеспечения достоверности учета и отсутствия надлежащего контроля: допущено расхождение аналитических данных, предоставленных Комитетом экономики с данными бухгалтерского учета, допускались случаи неполного отражения в бюджетном учете информации о земельных участках, собственность по которым не разграничена вовлеченных в хозяйственный оборот.

Установлены недостоверные данные в отчетности по счету 10311000 в сумме 169387,9 тыс. руб. Сведения о наименовании актива, его местоположению, площади, кадастровой стоимости в Комитете экономики отсутствуют.

В нарушение Инструкции № 157н, № 162н, в составе имущества казны отражен земельный участок (площадью 12846 кв.м.) по стоимости 1 рубль за участок, вместо 1 рубль за 1 квадратный метр. В результате стоимость земельного участка занижена на сумму 12,8 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки по состоянию на 1 января 2023 года в бухгалтерском учете в сумме 1474,6 тыс. рублей не соответствует числящейся дебиторской задолженности в Комитете экономики в сумме 1918,8 тыс. руб. Задолженность по арендным платежам за земельные участки Комитетом экономики документально не подтверждена.

Нарушен порядок расчета арендной платы за земельные участки (неприменение коэффициента индексации). В результате недопоступление в муниципальный бюджет средств арендной платы составило 6,3 тыс. руб.

По результатам проверки в адрес руководителя проверяемой организации направлено представление с предложениями устранить

отмеченные недостатки. Привлечено к дисциплинарной ответственности 1 должностное лицо.

Проведена «Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, выделенных МБУ «Строй-Сервис» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2022 год, а также эффективности использования муниципального имущества».

В результате проверки выявлено 17 нарушений в сумме 11893,6 тыс. руб.

Установлены нарушения по формированию и исполнению муниципального задания, предоставление субсидий, в отсутствие нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) МБУ «Строй-Сервис». За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания произведены необоснованные расходы (на деятельность в области гостиничного дела не являющейся для учреждения основной) на сумму 1553,3 тыс. руб.

Выявлены замечания по содержанию нормативно-правовых актов по оплате труда. (Комитетом строительства и инфраструктуры (Учредитель) не соблюден Порядок оплаты труда руководителя МБУ «Строй-Сервис», Положением о внебюджетной деятельности не определен размер средств направляемых на оплату труда работников, допущено превышение фактических расходов на выплату заработной платы в сравнении к расчетному фонду оплаты труда на 679,7 тыс. руб.).

Установлены необоснованные расходы средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 146,6 тыс. руб. на выплату отпускных сумм, выходного пособия работникам учреждения, которые следовало выплатить за счет собственных доходов учреждения.

Выявлены грубые нарушения требований к бюджетному и бухгалтерскому учету, в том числе к составлению бухгалтерской отчетности (несоответствие данных о сумме просроченной дебиторской задолженности в сумме 323,5 тыс. руб., кредиторской задолженности 1067,9 тыс. руб., не отражение в учете информации о переданном в пользование муниципальном имуществе на сумму 7565,3 тыс. руб., не велась претензионная работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности по договорам аренды муниципального имущества, пени за просрочку платежей не начислялись).

Не начислена арендная плата за пользование муниципальным имуществом в сумме 54,0 тыс. руб.

Не утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения.

Материалы проверки переданы в Нерехтскую межрайонную прокуратуру. Привлечено к дисциплинарной ответственности 1 должностное лицо.

По итогам контрольных мероприятий органам, исполняющим функции и полномочия учредителя, руководителям организаций направлены представления по устранению и предупреждению выявленных нарушений. Отчеты и заключения, подготовленные по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены в Собрание депутатов, главе администрации муниципального района и в Советы депутатов

городского и сельских поселений.

Организационная деятельность

Численность контрольно-счетной комиссии установлена в количестве двух единиц. Расходы на содержание контрольно-счетной комиссии составили 2107,5 тыс. руб.

В отчетном году сотрудники Контрольно-счетной комиссии приняли участие в 6 обучающих семинарах, проводимых Счетной палатой РФ.

Подготовлены нормативно-правовые акты в отношении прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального района главным администратором которых является Контрольно-счетная комиссия муниципального района.

Председатель Контрольно-счетной комиссии района принимала участие в заседаниях Собрании депутатов муниципального района, в публичных слушаниях по итогам исполнения бюджета муниципального район за 2022 год и по проекту бюджета муниципального район на 2024 год и плановый период 2025 — 2026 годов, на заседаниях Совета депутатов городского поселения город Нерехта.

Информационная деятельность

На основании пункта 4, статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 19 «Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального района город Нерехта и Нерехтский район», Контрольно-счетный орган обеспечивает доступ к информации о своей деятельности, тем самым соблюдает принцип гласности своей деятельности.

На официальном сайте администрации муниципального района город Нерехта и Нерехтский район www.nerehta.kostroma.gov.ru в разделе «Муниципалитет. Контрольно-счетная комиссия» размещены ежегодный план работы, годовые отчеты деятельности КСК, стандарты внешнего муниципального финансового контроля, нормативные документы по текущей деятельности и противодействию коррупции. В течение отчетного года размещались материалы по проведению экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

Основные показатели деятельности контрольно-счетной комиссии в 2023 году

№ п/п	Наименование показателя	Показатели
1.	Количество проведенных контрольных мероприятий	19
1.1	в том числе по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	10
1.2.	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	18
1.2.1	-органов местного самоуправления	10
1.2.2	-муниципальных учреждений	6
1.3	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:	1063648,2
1.4.	Выявлено нарушений и недостатков при проведении контрольных мероприятий, всего, тыс. руб., в том числе:	273484,6
1.4.1.	- Нецелевое использование бюджетных средств	30,0
1.4.2.	- Неэффективное использование бюджетных средств	893,2
1.4.3.	-Неправомерное использование бюджетных средств	0
1.4.4.	-Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	214296,8
1.4.5.	-Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	0
1.4.6.	- Нарушения законодательства о бухгалтерском учёте и финансовой отчетности и иные нарушения	58264,6
1.5.	Устранено финансовых нарушений, тыс. руб.	206405,7
1.6.	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	3
1.7.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры	2
2.	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий	94
2.1.	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них:	94
2.2.	количество подготовленных КСО предложений	111
3.	Организационная деятельность	
3.1	Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчетного года, чел.	2
3.2.	Расходы на содержание контрольно-счетной комиссии, тыс. руб., в том числе:	2107,5
3.2.1.	-заработная плата с начислениями	2051,8
3.2.2.	-другие расходы (коммунальные, хозяйственные, связь и пр.)	55,7
4.	Информационная деятельность	
4.1.	Количество материалов, размещенных на официальном сайте администрации муниципального района по результатам работы КСК www.nerehta.kostroma.gov.ru /Муниципалитет/Контрольно-счетная комиссия	113
4.2.	Количество подготовленных методических материалов — стандартов деятельности КСК	0