

Утверждаю:
Председатель контрольно-счетной палаты
МО городской округ «Охинский»
_____ О.Н. Журомская
(подпись)
«25» февраля 2019 года

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ «ОХИНСКИЙ» ЗА 2018 ГОД

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования городской округ «Охинский», представляется Собранию городского округа «Охинский» в соответствии с пунктом 2 статьи 20 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования городской округ «Охинский», утвержденного решением Собрания от 29.05.2014г. № 5.9-3 (далее - Положение о контрольно-счетной палате).

В Отчете отражена деятельность контрольно-счетной палаты муниципального образования городской округ «Охинский» (далее - КСП, контрольно-счетная палата) по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации и Положением о контрольно-счетной палате.

1. Общие сведения

Штатная численность КСП МО городской округ «Охинский» в 2018 году - 2 штатных единицы.

В отчетном периоде 1 сотрудник КСП прошел обучение по программе повышения квалификации:

- в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Сахалинский государственный университет» по программе: «Организация работы государственных гражданских и муниципальных служащих, в должностные обязанности которых входит участие в противодействии коррупции».

В декабре 2018 года контрольно-счетная палата приняла участие в заседании Совета контрольно-счетных органов Сахалинской области.

Свою деятельность контрольно-счетная палата осуществляла на основе плана работы контрольно-счетной палаты на 2018 год, утвержденного распоряжением от 28.12.2017г. №29/р (с изменениями от 03.05.2018г. №7/р).

2. Контрольная деятельность.

В соответствии с общим вектором развития внешнего финансового контроля в Российской Федерации, значительное внимание уделялось осуществлению аудита в сфере закупок и контролю за реализацией муниципальных программ.

В 2018 году КСП проведено 7 контрольных мероприятий, в том числе аудит в сфере закупок - 2, иные контрольные мероприятия – 5 (в том числе: 1 совместное контрольное мероприятие с КСП Сахалинской области; 1 совместное контрольное мероприятие с контрольно-ревизионной группой администрации МО городской округ «Охинский»).

В ходе контрольных мероприятий КСП выявлено нарушений на сумму 3 930,0 тыс. руб., в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств – 2 541,0 тыс. руб.;

- не достача муниципального имущества – 290,8 тыс. руб.;
- нарушения Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (неприменение мер ответственности) - 776,1 тыс. руб.;
- иные нарушения – 322,4 тыс. руб.

2.1. Аудит в сфере закупок.

Руководствуясь статьей 98 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и утверждённым планом работы на 2018 год, контрольно-счетной палатой осуществлено 2 мероприятия по аудиту в сфере закупок, в том числе:

1) «Аудит в сфере закупок, осуществляемых МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, спорта и молодежи» за период 2017 год и истекший период 2018 года».

Установлено 4 нарушения законодательства о контрактной системе, направлено представление КСП, материалы контрольного мероприятия направлены в Охинскую городскую прокуратуру, возбуждено 1 административное производство, должностное лицо привлечено к административной ответственности;

2) «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых МКУ «Эксплуатационно-техническое управление» за период 2017 год и истекший период 2018 года».

Установлено 17 нарушений законодательства о контрактной системе, направлено представление КСП, материалы контрольного мероприятия направлены в Охинскую городскую прокуратуру, возбуждено 2 административных производства, должностное лицо привлечено к административной ответственности.

Общее количество иных контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок – 3.

Основные нарушения, установленные по результатам аудита в сфере закупок:

- нарушение ч. 8, 9 ст. 17 Федерального закона №44-ФЗ (несоблюдение сроков формирования и размещения планов закупок);
- нарушение ч.10 ст.21 Федерального закона №44-ФЗ (несоблюдение сроков формирования планов-графиков);
- нарушение ч. 6., ч.7 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ (неприменение мер ответственности по контракту);
- нарушение ч. 9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ (размещение отчетов с нарушением установленного срока);
- нарушение ч. 4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ (несоблюдение сроков размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства);
- нарушение п.10 ч.2 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ (несвоевременное направление информации в реестр контрактов);

Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок - 155 / 446 337,0 тыс. руб.

2.2. Контрольные мероприятия.

В отчетном периоде, при осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю КСП, в соответствии с планом работы, проведены 5 контрольных мероприятий:

1. «Проверка использования средств резервного фонда муниципального образования городской округ «Охинский» за 2017 год».

Объем проверенных средств составил 4 120,8 тыс. руб. (средства местного бюджета).

Установлено нарушение статьи 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, выразившееся в направлении средств резервного фонда на реализацию мероприятий по награждению Почетными грамотами и ценными подарками, которые носят планируемый характер, так как в соответствии с Положениями «О Почетной грамоте муниципального образования городской округ «Охинский», «О Почетной грамоте Собрании», для премирования, приобретения памятных сувениров награжденным Почетными грамотами устанавливаются годовые фонды в размере 250,0 тыс. руб. и 90,0 тыс. руб.

Нецелевого использования средств не установлено.

По результатам контрольного мероприятия главе МО городской округ «Охинский» направлено представление.

Внесены предложения:

- внести изменения в Положение о почетной грамоте муниципального образования городской округ «Охинский», утвержденное решением Собрании МО городской округ «Охинский» от 30.03.2006 г. №3.8-14 в части изменения источника расходов на награждение, предусмотреть данные расходы в муниципальной программе «Совершенствование муниципального управления на 2014-2020 годы»;

- внести изменения в Положение «О Почетной грамоте Собрании муниципального образования городской округ «Охинский», утвержденное решением Собрании муниципального образования городской округ «Охинский» от 30.03.2006 г. №3.8-14, в части изменения источника расходов на награждение, предусмотреть данные расходы в муниципальной программе «Совершенствование муниципального управления на 2014-2020 годы»;

- пересмотреть размер премии гражданам, поощренным Почетными грамотами, в сторону увеличения;

- внести изменения в Положение «О ценном и (или) памятном подарках администрации муниципального образования городской округ «Охинский», утвержденное Постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 05.02.2014 г. №38, а именно, конкретизировать понятие «ценный подарок администрации», в виду недопущения приобретения подарков к таковым не относящихся.

Нарушения устранены в полном объеме, представление с контроля снято, как исполненное.

2. Совместное с контрольно-ревизионной группой администрации МО городской округ «Охинский» контрольное мероприятие «Проверка распоряжения и использования муниципального имущества, закрепленного за МУП «Молодежный центр»». Проверяемый период 2017 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушений за проверяемый период на общую сумму 1 876,9 тыс. руб., в том числе:

- недостача 26 объектов муниципального имущества на сумму 290,8 тыс. руб.,

- нарушение Устава МО городской округ «Охинский», выразившееся в превышении полномочий директора Предприятия при издании приказов, устанавливающих стоимость арендной платы, на сумму 322,4 тыс. руб. (отсутствие утвержденной методики расчета арендной платы за пользование арендуемыми нежилыми помещениями);

- неэффективное использование муниципального имущества, выразившееся в заключении договора безвозмездного пользования с Агентством записи актов гражданского состояния Сахалинской области в сумме 1 263,8 тыс. руб.;

- наличие дебиторской задолженности в связи с несвоевременным выставлением МУП счетов-фактур, в нарушение условий заключенных договоров. Отсутствие проведения претензионной работы по взысканию дебиторской задолженности;

- некорректные данные в реестре муниципального имущества (раздел «Недвижимое имущество») в части изменения остаточной стоимости недвижимого имущества, закрепленного за МУП «Молодежный центр»;

- нарушения Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 06.10.2008г. №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», приказа Минфина России от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (отсутствие рабочего плана счетов бухгалтерского учета, не проведение инвентаризаций);

- нарушение Постановления администрации МО городской округ «Охинский» от 20.05.2016г. №310 «Об утверждении порядка составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности (Бизнес-планов) муниципальных унитарных предприятий МО городской округ «Охинский» (нарушение сроков утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности);

- нарушение ч.2 ст.18 Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (сдача в аренду муниципального имущества без согласия собственника (за исключением имущества, переданного по договору безвозмездного пользования Агентству записи актов гражданского состояния Сахалинской области);

- нарушение Устава МО городской округ «Охинский», выразившееся в отсутствии «Порядка создания, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий»;

- нарушение ст. 20 Федерального закона №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Положения о КУМИиЭ МО городской округ «Охинский», выразившееся в отсутствии контроля со стороны КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» (не осуществлялись проверки (ревизии, инвентаризации) использования муниципального имущества; не назначались аудиторские проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Молодежный центр» с момента образования Предприятия, не проводилась аттестация руководителей МУП «Молодежный центр» с момента образования Предприятия).

По результатам контрольного мероприятия направлены 2 представления – директору МУП «Молодежный центр» и председателю КУМИ и Э МО городской округ «Охинский».

МУП «Молодежный центр» нарушения устранены, представление с контроля снято, как исполненное.

КУМИ и Э МО городской округ «Охинский» нарушения устранены частично, представление находится на контроле.

3.В рамках взаимодействия контрольно-счетных органов проведено совместное с КСП Сахалинской области контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета, направленных на формирование муниципальных дорожных фондов государственной программы Сахалинской области «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области на 2014- 2022 годы», за 2016, 2017 годы и истекший период 2018 года» (в том числе проверка средств местного бюджета, направленных на реализацию мероприятия «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов подпрограммы «Совершенствование и развитие дорожного хозяйства на территории МО городской округ «Охинский» муниципальной программы «Благоустройство и дорожное хозяйство в МО городской округ «Охинский» на 2015-2020 годы» за период 2016-2017 годы»).

Общий объем проверенных средств составил 249 408,7 тыс. руб., в том числе: областной бюджет – 141 455,0 тыс. руб.; местный бюджет (софинансирование) – 1 429,0 тыс. руб.; местный бюджет (вне рамок соглашения) – 106 523,7 тыс. руб.

В 2016 году соглашением «О предоставлении субсидии муниципальным образованиям Сахалинской области на формирование муниципальных дорожных фондов» значение показателя установлено: отремонтировано дворовых территорий многоквартирных домов – 12 единиц. Данный показатель не достигнут. В полном объеме в 2016 году отремонтирована 1 дворовая территория. Неоднократное проведение конкурсных процедур, неблагоприятные условия и раннее наступление зимы не позволило выполнить работы в полном объеме. По 10 дворовым территориям работы начаты в 2016 году, исполнены в 2017 году. По 1 дворовой территории по состоянию на 19.07.2018г. работы не завершены. На основании распоряжения Правительства Сахалинской области от 15.06.2017г. №337-р меры ответственности, предусмотренные Соглашением, к МО городской округ «Охинский» не применялись.

В 2017 году Соглашением значение показателя установлено: отремонтировано дворовых территорий многоквартирных домов – 6 единиц. Данные показатели достигнуты.

В 2018 году Соглашением значение показателя установлено: отремонтировано автомобильных дорог общего пользования местного значения – 1,15 км. Данный показатель не достигнут. Из-за отсутствия заявок на участие в электронном аукционе, процедура определения Подрядчика проводилась дважды, в связи с чем, работы на объекте начаты поздно. Отремонтировано 0,08 км.

Нецелевого использования бюджетных средств в ходе контрольного мероприятия не установлено.

Общий объем нарушений составил 1 594,5 тыс. руб., в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств – 1 277,2 тыс. руб. (завышены объемы посадки многолетних цветников, газонов);

- нарушения законодательства Российской Федерации в сфере закупок – 317,3 тыс. руб. (в нарушение ч. 6, ч.7 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ Заказчиком - МКУ «УКС городского округа «Охинский» претензионная работа не проводилась, требование об уплате неустойки в адрес Подрядчиков не направлены).

По результатам контрольного мероприятия руководителю МКУ «УКС городского округа «Охинский» направлено представление. Частично с контроля снято неэффективное использование бюджетных средств в сумме 844,0 тыс. руб.

Общий объем нарушений на контроле составляет 750,5 тыс. руб., в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств – 433,2 тыс. руб.;

- нарушения законодательства Российской Федерации в сфере закупок – 317,3 тыс. руб.

В адрес главы МО городской округ «Охинский» направлено информационное письмо для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

4. Проверка использования средств местного бюджета, направленных на реализацию мероприятий в области социальной политики по реализации Решения Собрания муниципального образования городской округ «Охинский» от 25.06.2015 № 5.21-7 «О создании благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в учреждениях здравоохранения, расположенных на территории муниципального образования городской округ «Охинский» за 2015-2017 годы».

Общий объем проверенных средств составил 3 278,8 тыс. руб. (средства местного бюджета). В ходе контрольного мероприятия нарушений не установлено.

Получателями ежемесячной денежной выплаты в 2015 году являлись 5 врачей, в 2016 году – 8 врачей, в 2017 году – 12 врачей. Выплаты осуществлялись в соответствии с утвержденным Порядком, в пределах утвержденных бюджетных ассигнований.

5. Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию подпрограммы «Модернизация сетей наружного освещения МО городской округ «Охинский» муниципальной программы «Благоустройство и дорожное хозяйство в МО городской округ «Охинский» на 2015-2020 годы» за период 2016-2017 годы».

Общий объем проверенных средств составил 60 427,5 тыс. руб. (средства местного бюджета).

Нецелевого использования бюджетных средств в ходе контрольного мероприятия не установлено.

Установлены нарушения законодательства Российской Федерации в сфере закупок на сумму 458,8 тыс. руб. (отсутствие претензионной работы со стороны Заказчика (МКУ «УКС городского округа «Охинский»), в связи с нарушением сроков выполнения работ по муниципальным контрактам.

В адрес руководителя МКУ «УКС городского округа «Охинский» направлено информационное письмо для устранения нарушений, которое находится на контроле.

3. Экспертно-аналитическая деятельность.

В отчетном периоде проведено 9 экспертно-аналитических мероприятий.

В течение года проведены 3 экспертизы проектов решений Собрания городского округа «Охинский» «О внесении изменений в решение Собрания от 14.12.2017г. №5.55-2 «О бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Собрания городского округа «Охинский» «О бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

В рамках осуществления последующего контроля, в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ «Охинский» за 2017 год, в ходе которой были проанализированы отчеты главных распорядителей бюджетных средств и подготовлено 2 сводных экспертных заключения.

В течение года проведены 2 экспертно-аналитических мероприятия по анализу исполнения бюджета МО городской округ «Охинский» за 6 месяцев 2018 года и за 9 месяцев 2018 года.

Совместно с КСП Сахалинской области проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016-2017 годах».

В течение 2018 года проведены 43 экспертизы проектов муниципальных правовых актов. Проекты оценивались с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральных и областных законов, решений Собрания МО городской округ «Охинский», постановлений администрации МО городской округ «Охинский» (без подготовки заключений).

4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам контрольных мероприятий руководителям учреждений – объектов проверок направлено представлений – 6, из них снято с контроля как исполненные – 4.

5. Информирование общественности.

В порядке информирования общественности о деятельности КСП, на сайте администрации МО городской округ «Охинский» размещены: план работы контрольно-счетной палаты на 2018 год с внесениями изменений к нему, отчеты о результатах контрольных мероприятий. В Единой информационной системе в сфере закупок размещены сведения о результатах контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок.

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предоставлялась руководителям проверяемых объектов, председателю Собрания МО городской округ «Охинский», главе МО городской округ «Охинский».

В 2018 году информация о деятельности КСП предоставлялась в Контрольно-счетную палату Сахалинской области, в рамках взаимодействия.

На основании участия в межведомственной рабочей группе по противодействию преступлениям в сфере экономики, копии материалов по проведенным контрольным мероприятиям направлялись в Охинскую городскую прокуратуру.

Жалоб, сообщений граждан и организаций о случаях нарушений требований к служебному поведению и наличии конфликта интересов в отношении муниципальных служащих контрольно-счётной палаты в 2018 году не поступало. Сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера председателя контрольно-счётной палаты и членов его семьи, предоставленные за 2017 год, размещены на официальном сайте администрации.

6. Основные выводы и задачи.

Из представленного отчета о деятельности контрольно-счетной палаты в 2018 году видно, что круг охватываемых вопросов деятельности достаточно широк. Главным в деятельности остается независимый, объективный внешний контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципального имущества.

В отчетном году контрольно-счетная палата обеспечила реализацию цели и полномочий, возложенных на неё Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

Контрольная деятельность была направлена на осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) в использовании бюджетных средств, проведение экспертиз проектов решений Собрания, осуществление контроля за реализацией муниципальных программ. Контролем охвачены все этапы бюджетного процесса: от формирования бюджета до утверждения годового отчета о его исполнении.

С учетом задач и приоритетных направлений социально-экономического развития муниципального образования городской округ «Охинский» на ближайшую перспективу, контрольно-счетная палата в предстоящий период 2019 года особое внимание планирует уделить проверкам целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ, а также аудиту эффективности закупок, как наиболее перспективному виду контроля направленному на предотвращение нарушений.

Председатель КСП МО
городской округ «Охинский»

О.Н. Журомская