

Утверждаю:
председатель контрольно-счетной палаты
МО городской округ «Охинский»
_____ О.Н. Журомская
(подпись)
«20» февраля 2020 года

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ «ОХИНСКИЙ» ЗА 2019 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 2019 году - 2 штатных единицы.

В отчетном периоде 2 сотрудника КСП прошли обучение по программам повышения квалификации:

- в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Сахалинский государственный университет» по программе: «Повышение эффективности противодействия коррупции в органах государственной власти и местного самоуправления, в МУП и организациях»;
- в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Сахалинский государственный университет» по программе: «Противодействие коррупции в органах государственной власти и местного самоуправления»;
- в Хабаровском государственном университете экономики и права по программе: «Управление государственными и муниципальными закупками: закупки в контрактной системе».

Свою деятельность контрольно-счетная палата осуществляла на основе плана работы контрольно-счетной палаты на 2019 год, утвержденного распоряжением от 21.12.2018г. №17/р (с изменениями от 08.07.2019г. №8/р).

Приоритетными направлениями деятельности в 2019 году стали:

- использование бюджетных средств и муниципального имущества;
- аудит в сфере закупок;
- предварительный контроль проектов муниципальных правовых актов;
- контроль за исполнением местного бюджета МО городской округ «Охинский»;
- контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- обеспечение доступа к информации о деятельности КСП;

- совершенствование организации, планирования и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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 2019 году КСП проведено 6 контрольных мероприятий, в том числе аудит в сфере закупок - 3, иные контрольные мероприятия – 3 (в том числе: 1 совместное контрольное мероприятие с контрольно-ревизионной группой администрации МО городской округ «Охинский»).

В ходе контрольных мероприятий КСП выявлено нарушений на сумму 31 052,1 тыс. руб., в том числе:

- нарушения Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - 11 246,0 тыс. руб.;
- нарушения ведения бухгалтерского учета – 19 608,1 тыс. руб.;
- неправомерные расходы – 60,8 тыс. руб.;
- недоплата – 137,2 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» (далее – Федеральный закон №44ФЗ) и утверждённым планом работы на 2019 год, контрольно-счетной палатой осуществлены 3 мероприятия по аудиту в сфере закупок, в том числе:

1) «Аудит в сфере закупок, осуществляемых муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Охинская детская школа искусств №2» за 2018 год».

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

2) «Аудит в сфере закупок, осуществляемых муниципальным бюджетным учреждением Охинская централизованная библиотечная система» за 2018 год».

Установлено 7 нарушений законодательства о контрактной системе, объекту контрольного мероприятия направлено информационное письмо, материалы контрольного мероприятия направлены в Охинскую городскую прокуратуру, возбуждено 1 административное производство, должностное лицо привлечено к административной ответственности;

3) «Аудит в сфере закупок, осуществляемых МБДОУ детский сад №1 «Родничок» г.Охи за 2018 год и первое полугодие 2019 года».

Установлено 35 нарушений законодательства о контрактной системе, объекту контрольного мероприятия 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 – 2.

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. 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 ч.2, ч.9 ст.37 Федерального закона № 44-ФЗ (неприменение антидемпинговых мер);
- нарушение п.10, п.13 ч.2, ч.3 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 - 401 / 81 391,3 тыс. руб.

Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок - 46 / 11 246,0 тыс. руб.

2.2. Контрольные мероприятия.

В отчетном периоде, при осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, КСП в соответствии с планом работы проведены 3 контрольных мероприятия:

1. Совместное с контрольно-ревизионной группой администрации МО городской округ «Охинский» контрольное мероприятие «Проверка использования средств местного бюджета, направленных на реализацию решения Собрания МО городской округ «Охинский» от 16.12.2010г. №4.15-2 «Об утверждении Положения «О пенсионном обеспечении лиц, замещавших муниципальные должности, и муниципальных служащих в муниципальном образовании городской округ «Охинский».

Проверяемый период 2017-2018 годы и истекший период 2019 года (с 01.01.2019г. по 30.04.2019г.).

Объект контрольного мероприятия: администрация МО городской округ «Охинский».

Общий объем проверенных средств составил 22 045,4 тыс. руб., в том числе:

- 2017 год – 8 614,1 тыс. руб.;
- 2018 год - 9 965,0 тыс. руб.;
- январь-апрель 2019 года – 3 466,3 тыс. руб.

Финансирование расходов на выплату пенсии за выслугу лет и ежемесячной доплаты к государственной пенсии осуществляется в рамках муниципальной программы муниципального образования городской округ «Охинский» «Совершенствование муниципального управления».

Численность получателей пенсии в 2017 году составила - 51 человек, в 2018 году - 58 человек, за проверяемый период 2019 года - 57 человек.

Общий объем нарушений составил 193,6 тыс. руб., в том числе:

- 137,2 тыс. руб. – недоплата;
- 56,4 тыс. руб. – неправомерные расходы.

В адрес главы МО городской округ «Охинский» направлено представление КСП для принятия мер по устранению выявленных нарушений. Нарушения устранены частично, представление находится на контроле.

2. «Проверка использования средств местного бюджета, направленных на реализацию решения Собрания МО городской округ «Охинский» от 26.11.2015г. №5/27-2 «Об установлении категорий граждан, которым предоставляется бесплатный проезд в автомобильном пассажирском транспорте (кроме такси)».

Проверяемый период 2018 год и истекший период 2019 года (с 01.01.2019г. по 01.06.2019г.).

Объекты контрольного мероприятия: администрация МО городской округ «Охинский», управление образования МО городской округ «Охинский».

Общий объем проверенных средств составил 1 493,0 тыс. руб., в том числе:

- 2018 год – 1 139,5 тыс. руб.;
- январь-май 2019 года – 353,5 тыс. руб.

Финансирование расходов на выполнение полномочий по предоставлению бесплатного проезда отдельной категории граждан в автомобильном пассажирском транспорте (кроме такси), осуществляется в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления».

Проверкой установлено:

- нарушение отдельных пунктов Порядка предоставления бесплатного проезда отдельной категории граждан в автомобильном пассажирском транспорте (кроме такси), утвержденного Постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 28.12.2015 № 853;

- нарушение ч.2 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ. В связи с истечением одного года со дня совершения административного правонарушения, административное производство не возбуждалось;

- неправомерные расходы в сумме 4,4 тыс. руб.

Общий объем нарушений составил 4,4 тыс. руб. – неправомерные расходы.

В адрес главы МО городской округ «Охинский» и начальника управления образования МО городской округ «Охинский» направлены информационные письма для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Неправомерные расходы восстановлены в бюджет МО городской округ «Охинский». Нарушения устранены частично, информационные письма находятся на контроле.

3. «Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных на приобретение специальной техники в рамках муниципальной программы «Обеспечение населения МО городской округ «Охинский» качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства».

Проверяемый период 2016-2018 годы.

Объекты контрольного мероприятия: администрация МО городской округ «Охинский», КУМИиЭ МО городской округ «Охинский».

Общий объем проверенных средств составил 51 335,4 тыс. руб.

Приобретение специальной техники осуществлялось в рамках муниципальной программы «Обеспечение населения МО городской округ «Охинский» качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства».

В ходе контрольного мероприятия установлено приобретение 15 единиц специальной техники, из которой визуальным осмотром охвачены 9 единиц. При проведении визуального осмотра объектов установлено, что фактически приобретенная техника соответствует требованиям аукционной документации, данным, отраженным в актах приема передачи и счетах-фактурах, и находится в исправном состоянии. Специальная техника в количестве 5 единиц передана в аренду и 1 единица специальной техники находится в технически неисправном состоянии.

В нарушение ст.5 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.143, п.145 Инструкции 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, органом, осуществляющим полномочия и функции собственника в отношении имущества, составляющего казну муниципального образования (КУМИиЭ МО городской округ «Охинский»), не осуществляется бюджетный учет имущества казны, объекты учета муниципального имущества в регистрах бухгалтерского учета не отражаются. Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны, на основании информации из реестра имущества, в учетной политике КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» не установлен.

При проверке наличия приобретенной техники в реестре муниципального имущества по состоянию на 01.01.2019 г., размещенном на сайте администрации МО городской округ «Охинский», установлено отсутствие 5 единиц приобретенной техники, в связи с чем, стоимость движимого имущества в реестре отражена не достоверно и занижена на 19 608,1 тыс. руб.

Также установлено неверное заполнение отдельных граф реестра муниципального имущества, а именно: «дата возникновения права муниципальной собственности» и «реквизиты документов - оснований возникновения права собственности», по 6 единицам приобретенной техники.

Общий объем нарушений составил 19 608,1 тыс. руб. – нарушение ведения бухгалтерского учета.

В адрес председателя КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» направлено представление КСП для рассмотрения по существу и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, находится на контроле. В адрес главы МО городской округ «Охинский» направлено информационное письмо.

3. Экспертно-аналитическая деятельность.

В отчетном периоде проведено 15 экспертно-аналитических мероприятий.

В течение года проведены 4 экспертизы проектов решений Собрания городского округа «Охинский» «О внесении изменений в решение Собрания от 13.12.2018г. №6.4-1 «О бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Собрания городского округа «Охинский» «О бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2018 год, в ходе которой были проанализированы отчеты главных распорядителей бюджетных средств и подготовлено 7 экспертных заключений.

В течение года проведены 2 экспертно-аналитических мероприятия по анализу исполнения бюджета МО городской округ «Охинский» за 6 месяцев 2019 года и за 9 месяцев 2019 года.

Проведена 1 экспертиза проекта постановления администрации МО городской округ «Охинский» «О Порядке предоставления и расходования средств бюджета МО городской округ «Охинский» на содержание вновь вводимых объектов недвижимого имущества муниципальных учреждений до получения ими специального разрешения (лицензии) на осуществление уставной деятельности в сфере образования».

В течение 2019 года проведены 32 экспертизы иных 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).

Взаимодействие с Охинской городской прокуратурой.

В рамках взаимодействия с Охинской городской прокуратурой, контрольно-счетной палатой рассмотрены 2 обращения по вопросам: «Соблюдение целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию программных мероприятий в сфере безопасности дорожного движения за период 2018 год и истекший период 2019 года» и «Соблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе при осуществлении закупок лекарственных средств и медицинской техники для обеспечения государственных нужд и организации медицинской помощи населению за период 2018 год и истекший период 2019 года».

Объем проверенных средств составил 7 613,1 тыс. руб. и 18 812,8 тыс. руб. соответственно.

В рамках подготовки ответа на обращение проанализирована информация, размещенная на сайте zakurki.gov.ru, а также информация, предоставленная ГБУЗ «Охинская ЦРБ», администрацией МО городской округ «Охинский, Управлением капитального строительства городского округа «Охинский» по запросам контрольно-счетной палаты.

По результатам проведенного анализа информации установлено нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок на сумму 43,8 тыс. руб., а также нарушения, содержащие признаки административных правонарушений. Должностные лица привлечены к административной ответственности.

4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам контрольных мероприятий руководителям объектов проверок направлено представлений – 3, из них снято с контроля как исполненные – 1.

5. Информирование общественности.

В порядке информирования общественности о деятельности КСП, на сайте администрации МО городской округ «Охинский» размещены: план работы контрольно-счетной палаты на 2019 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 2019 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 2019 году не поступало. Сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера председателя контрольно-счётной палаты и членов его семьи, предоставленные за 2018 год, размещены на официальном сайте администрации.

6. Основные выводы и задачи.

Из представленного отчета о деятельности контрольно-счетной палаты в 2019 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 2020 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