

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

«18» февраля 2021 года

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ «ОХИНСКИЙ» ЗА 2020 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 в 2020 году - 2 штатных единицы.

Свою деятельность контрольно-счетная палата осуществляла на основе плана работы контрольно-счетной палаты на 2020 год, утвержденного распоряжением от 27.12.2019г. №18/р (с изменениями от 27.04.2020г. №9/р). В план работы были внесены изменения с учетом обращений контрольно-счетной палаты Сахалинской области.

Приоритетными направлениями деятельности в 2020 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 контролю за реализацией муниципальных программ и осуществлению аудита в сфере закупок.

В 2020 году КСП проведено 8 контрольных мероприятий, в том числе аудит в сфере закупок - 3, иные контрольные мероприятия – 5.

В ходе контрольных мероприятий КСП выявлено нарушений на сумму 105 991,2 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» - 103 174,1 тыс. руб.;

- нарушения ведения бухгалтерского учета – 2 370,8 тыс. руб.;
- неправомерные расходы – 135,9 тыс. руб.;
- необоснованные расходы - 95,1 тыс. руб.;
- недоплата – 215,3 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 №44-ФЗ) и утвержденным планом работы на 2020 год, контрольно-счетной палатой осуществлены 3 мероприятия по аудиту в сфере закупок, в том числе:

1) «Аудит в сфере закупок, осуществляемых Муниципальным казенным учреждением «Централизованная система образования» г. Охи за 2019 год.

Установлено 115 нарушений законодательства о контрактной системе, в том числе:

- нарушение статьи 37 Федерального закона № 44-ФЗ – 1 нарушение (неприменение антидемпинговых мер);
- нарушение части 2, части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ – 114 нарушений (несвоевременное направление информации в реестр контрактов).

Объекту контрольного мероприятия направлено представление, материалы контрольного мероприятия направлены в Охинскую городскую прокуратуру.

2) «Аудит в сфере закупок, осуществляемых Управлением по культуре, спорту и делам молодежи МО городской округ «Охинский» за 2019 год».

Установлено 9 нарушений законодательства о контрактной системе, в том числе:

- нарушение части 7 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ (в редакции, действовавшей до 01.10.2019г.) - 1 нарушение (несоблюдение сроков формирования и размещения планов закупок);
- нарушение части 10 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ (в редакции, действовавшей до 01.10.2019г.) - 1 нарушение (несоблюдение сроков формирования планов-графиков);
- нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ - 7 нарушений (несвоевременное направление информации в реестр контрактов).

Объекту контрольного мероприятия направлено информационное письмо, материалы контрольного мероприятия направлены в Охинскую городскую прокуратуру.

3) «Аудит в сфере закупок, осуществляемых МБОУ СОШ №5 г. Охи им. А.В. Беляева за 2019 год и 1 полугодие 2020 года».

Установлено 9 нарушений законодательства о контрактной системе, в том числе:

- нарушение части 1 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ – 1 нарушение (составление отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций с нарушениями);
- нарушение части 7 статьи 67 Федерального закона №44-ФЗ – 2 нарушения (несоблюдение срока размещения протокола);
- нарушение пунктов 10, 13 части 2 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ – 6 нарушений (несвоевременное направление информации в реестр контрактов).

Объекту контрольного мероприятия направлено информационное письмо.

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

Общее количество и сумма контрактов на закупки, проверенных в рамках аудита в сфере закупок - 844 / 449 465,9 тыс. руб.

Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок - 143/103 174,1 тыс. руб.

2.2. Контрольные мероприятия.

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

1. Совместное с контрольно-ревизионной группой администрации МО городской округ «Охинский» контрольное мероприятие «Проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, а также иные вопросы финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство» муниципального образования городской округ «Охинский».

Проверяемый период 2019 год (с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.).

Объекты контрольного мероприятия: МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство» муниципального образования городской округ «Охинский» (далее – МУП «ЖКХ»), Комитет по управлению муниципальным имуществом и экономике муниципального образования городской округ «Охинский» (далее – КУМИиЭ МО городской округ «Охинский»).

Общий объем проверенных средств составил 50 301,5 тыс. руб.

Общий объем нарушений составил 2 692,3 тыс. руб., в том числе:

- 190,2 тыс. руб. – недоплата заработной платы;
- 25,1 тыс. руб. - недоплата по авансовым отчетам;
- 95,1 тыс. руб. – необоснованные расходы;
- 11,1 тыс. руб. – неправомерные расходы;
- 2 370,8 тыс. руб. – нарушение ведения бухгалтерского учета.

В адрес руководителя МУП «ЖКХ» направлены предложения об устранении выявленных нарушений, в адрес председателя КУМИиЭ МО городской округ «Охинский» направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений. Нарушения устранены в полном объеме, представление с контроля снято.

2. Совместное с контрольно-ревизионной группой администрации МО городской округ «Охинский» контрольное мероприятие «Проверка эффективного использования средств и фактически предоставленного объема услуг на обеспечение освещения деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городской округ «Охинский» в средствах массовой информации в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления».

Проверяемый период 2019 год (с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.).

Объекты контрольного мероприятия: администрация МО городской округ «Охинский», МУП «Редакция газеты» Сахалинский нефтяник».

Общий объем проверенных средств составил 15 913,1 тыс. руб. (местный бюджет).

Нарушений не установлено. Контрольными обмерами подтверждено, что фактический объем оказанных МУП «Редакция газеты» Сахалинский нефтяник» услуг соответствует муниципальным контрактам.

3. Совместное с контрольно-счетной палатой Сахалинской области контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных

муниципальному образованию городской округ «Город Южно-Сахалинск» и другим муниципальным образованиям Сахалинской области на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в рамках всех государственных программ Сахалинской области».

Проверяемый период 2018, 2019 годы и истекший период 2020 года (с 01.01.2020г. по 01.06.2020г.).

Объекты контрольного мероприятия: администрация МО городской округ «Охинский», Муниципальное казённое учреждение «Управление капитального строительства городского округа «Охинский» (далее – МКУ «УКС городского округа «Охинский»).

Нецелевого использования бюджетных средств в ходе контрольного мероприятия не установлено.

Общий объем проверенных средств составил 123 379,0 тыс. руб., в том числе:

- 2018 год – 47 782,7 тыс. руб. (областной бюджет – 47 264,7 тыс. руб.; местный бюджет (софинансирование) – 253,8 тыс. руб., местный бюджет (вне рамок соглашения) – 264,2 тыс. руб.);

- 2019 год – 75 596,3 тыс. руб. (областной бюджет – 74 840,3 тыс. руб.; местный бюджет (софинансирование) – 756,0 тыс. руб.).

Общий объем нарушений составил 139,9 тыс. руб., в том числе:

- неправомерные расходы – 124,8 тыс. руб. (областной бюджет);

- нарушения законодательства Российской Федерации в сфере закупок – 15,1 тыс. руб.;

прочие нефинансовые нарушения:

- муниципальным образованием городской округ «Охинский» в 2019г. не достигнут показатель результативности «Доля благоустроенных дворовых территорий в общем количестве дворовых территорий, подлежащих благоустройству в отчетном году с использованием субсидии на капитальный ремонт, ремонт дворовых территорий». В отчете неверно отражены данные о достигнутых показателях;

- нарушены сроки представления отчета об исполнении муниципальным образованием обязательств, установленных соглашениями за 2018 и 2019 гг.;

- ненадлежащий контроль со стороны МКУ «УКС городского округа «Охинский» за исполнением Подрядчиками претензий. По неисполненным претензиям на сумму 60,3 тыс. руб. иски заявлены в Арбитражный суд Сахалинской области не направлены;

- нарушение ч.8 ст.30, п.13.1. ч.13 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, п. 3.2. муниципальных контрактов в части несоблюдения сроков оплаты выполненных работ.

В адрес начальника МКУ «УКС городского округа «Охинский» направлено представление КСП для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Нарушения устранены, представление с контроля снято. В адрес главы МО городской округ «Охинский» направлено информационное письмо.

4. Совместное с контрольно-счетной палатой Сахалинской области контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета, направленных в рамках подпрограммы «Стимулирование жилищного строительства» государственной программы Сахалинской области «Обеспечение населения качественным жильем» (включая исполнение национального проекта «Жилье и городская среда») в части субсидий, выделенных муниципальным образованиям Сахалинской области на обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем».

Проверяемый период 2018, 2019 годы и истекший период 2020 года (с 01.01.2020г. по 30.06.2020г.).

Объекты контрольного мероприятия: администрация МО городской округ «Охинский», МКУ «УКС городского округа «Охинский».

Нецелевого использования бюджетных средств в ходе контрольного мероприятия не установлено.

Общий объем проверенных средств составил 47 244,7 тыс. руб., в том числе:

- 2018 год – 1 619,0 тыс. руб. (областной бюджет – 1 602,8 тыс. руб.; местный бюджет (софинансирование) – 16,2 тыс. руб.);

- 2019 год – 33 545,4 тыс. руб. (областной бюджет – 32 221,8 тыс. руб.; местный бюджет (софинансирование) – 309,1 тыс. руб.), местный бюджет (вне рамок соглашения) – 1 014,5 тыс. руб.);

- 2020 год – 12 080,3 тыс. руб. (областной бюджет – 11 959,5 тыс. руб.; местный бюджет (софинансирование) – 120,8 тыс. руб.).

Прочие нефинансовые нарушения:

- нарушение ч.3 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ муниципального образования городской округ «Охинский», их формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации, утвержденного постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 22.10.2013 № 809 (с изм. от 19.06.2014г. №413), ответственным исполнителем муниципальной программы не проведена оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2018-2019гг.;

- ненадлежащий контроль со стороны МКУ «УКС городского округа «Охинский» за исполнением Подрядчиками претензий. По неисполненным претензиям на сумму 2 094,4 тыс. руб. иски заявлены в Арбитражный суд Сахалинской области не направлены.

В адрес начальника МКУ «УКС городского округа «Охинский» направлено информационное письмо для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. В адрес главы МО городской округ «Охинский» направлено информационное письмо.

5. Контрольное мероприятие «Целевое и эффективное использование средств местного бюджета, направленных на реализацию отдельных мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании городской округ «Охинский» (комплектование библиотечных фондов; проведение социально-культурных мероприятий; мероприятия по проведению государственных праздников; реализация издательских проектов).

Проверяемый период 2018 - 2019 годы.

Объекты контрольного мероприятия: Управление по культуре, спорту и делам молодежи городского округа «Охинский», МБУ «Охинская централизованная библиотечная система», МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, спорта и молодежи», МБУ «Районный Дворец культуры», МБУ «Охинский краеведческий музей».

Нецелевого использования бюджетных средств в ходе контрольного мероприятия не установлено.

Общий объем проверенных средств составил 20 862,0 тыс. руб., в том числе:

- 2018 год - 6 738,3 тыс. руб.;

- 2019 год – 14 123,7 тыс. руб.

Нефинансовые нарушения:

- в нарушение Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ муниципального образования городской округ «Охинский», их формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации, утвержденного постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 22.10.2013 № 809, ответственным исполнителем муниципальной программы (УКС и ДМ МО городской округ «Охинский») годовые отчеты о ходе реализации и оценки эффективности реализации муниципальной программы не составлялись.

Нарушения устранены в ходе контрольного мероприятия.

Таким образом, контрольной деятельностью охвачено 12 объектов, в том числе:

- 3 органа местного самоуправления;
- 3 муниципальных казенных учреждения;
- 2 муниципальных унитарных предприятия;
- 4 муниципальных бюджетных учреждения.

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 19.12.2019г. №6.17-1 «О бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Собрания городского округа «Охинский» «О бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2019 год, в ходе которой были проанализированы отчеты главных распорядителей бюджетных средств и подготовлено 7 заключений.

В течение года проведены 3 экспертно-аналитических мероприятия по анализу исполнения бюджета МО городской округ «Охинский» за 1 квартал 2020 года, за 1 полугодие 2020 года и за 9 месяцев 2020 года.

В течение 2020 года проведены 25 экспертиз 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 рассмотрено 1 обращение по вопросу: «Соблюдение прав и социальных гарантий инвалидов, граждан предпенсионного возраста, пенсионеров, в том числе ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны за период 2018 год и истекший период 2020 года» (соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок).

Объем проверенных средств составил 2 260,4 тыс. руб. В рамках подготовки ответа на обращение проанализирована информация, размещенная на сайте zakupki.gov.ru, а также информация, предоставленная администрацией МО городской округ «Охинский», КУМИиЭ МО городской округ «Охинский», управлением образования МО городской округ «Охинский», УКСиДМ МО городской округ «Охинский» по запросам контрольно-счетной палаты.

По результатам проведенного анализа информации нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок не установлено.

4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам контрольных мероприятий руководителям объектов проверок направлено представлений – 2, из них снято с контроля как исполненные – 2.

5. Информирование общественности.

В порядке информирования общественности о деятельности КСП, на сайте администрации МО городской округ «Охинский» размещены: план работы контрольно-счетной палаты на 2020 год, 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 2020 году информация о деятельности КСП предоставлялась в Контрольно-счетную палату Сахалинской области, в рамках взаимодействия.

Жалоб, сообщений граждан и организаций о случаях нарушений требований к служебному поведению и наличии конфликта интересов в отношении муниципальных служащих контрольно-счётной палаты в 2020 году не поступало. Сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера председателя контрольно-счётной палаты и членов его семьи, предоставленные за 2019 год, размещены на официальном сайте администрации.

6. Основные выводы и задачи.

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.

В 2021 году контрольно-счетная палата 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