

Утверждаю:
председатель контрольно-счетной палаты
МО городской округ «Охинский»

О.Н. Журомская
(подпись)
«17» февраля 2022 года

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ «ОХИНСКИЙ» ЗА 2021 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 2021 году осталась неизменной и составила 2 человека.

Свою деятельность контрольно-счетная палата осуществляла на основе плана работы контрольно-счетной палаты на 2021 год, утвержденного распоряжением от 28.12.2020г. №20/р (с изменениями от 11.05.2021г. №13/р, от 15.09.2021г. №16/р). В план работы были внесены изменения с учетом обращений контрольно-счетной палаты Сахалинской области, главы МО городской округ «Охинский».

Приоритетными направлениями деятельности в 2021 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.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществлялось с использованием стандартов внешнего муниципального контроля и порядка реализации отдельных полномочий Контрольно-счетной палаты МО городской округ «Охинский», утвержденных распоряжением председателя контрольно-счетной палаты и решением Собрания.

Контрольно-счетной палатой МО городской округ «Охинский» в 2021 году проведено 9 контрольных и 19 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 2021 году КСП проведено 9 контрольных мероприятий, в том числе аудит в сфере закупок - 4, иные контрольные мероприятия – 5.

В ходе контрольных мероприятий КСП выявлено нарушений на сумму 19 732,1 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» - 10 702,7 тыс. руб.;
- нарушения ведения бухгалтерского учета – 8 498,5 тыс. руб.;
- неправомерные расходы – 530,5 тыс. руб.;
- занижение балансовой стоимости объекта в реестре муниципального имущества – 0,4 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» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) и утвержденным планом работы на 2021 год, контрольно-счетной палатой проведены 4 мероприятия по аудиту в сфере закупок, в том числе:

1) «Аудит в сфере закупок, осуществляемых Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением общеобразовательная школа №4 города Охи за 2020 год».

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

- нарушение частей 8, 9, 10 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ – 4 нарушения (информация в извещении и аукционной документации не соответствует плану-графику закупок);
- нарушение статьи 37 Федерального закона № 44-ФЗ – 1 нарушение (неприменение антидемпинговых мер);
- нарушение статьи 69 Федерального закона № 44-ФЗ – 2 нарушения (нарушений требований к содержанию протокола);
- нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ – 2 нарушения (несвоевременное направление информации в реестр контрактов).

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

2) «Аудит в сфере закупок, осуществляемых МБДОУ детский сад №2 «Солнышко» г.Охи за 2020 год».

Нарушений не установлено.

3) «Аудит в сфере закупок, осуществляемых администрацией МО городской округ «Охинский» за 2020 год и истекший период 2021 года».

Нарушений не установлено.

4) «Аудит в сфере закупок, осуществляемых МБДОУ детский сад №20 «Снегурочка» г. Охи за 2020 год и истекший период 2021 года».

Установлено 6 нарушений законодательства о контрактной системе, в том числе:

- нарушение пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 1 нарушение (превышение объема закупок у единственного поставщика);
- нарушение части 7 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ – 1 нарушение (нарушение сроков размещения плана-графика закупок);
- нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ – 4 нарушения (несвоевременное направление информации в реестр контрактов).

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

Общее количество иных контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок / общее количество установленных нарушений – 4/4.

Общее количество и сумма закупок, проверенных в рамках аудита в сфере закупок - 494/ 825 438,8 тыс. руб.

Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок - 20/10 702,7 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 отделом контроля закупок и финансов администрации МО городской округ «Охинский» контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок в муниципальном казенном учреждении «Эксплуатационно-техническое управление» за 2020 год и истекший период 2021 года».

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение «Эксплуатационно-техническое управление».

Общий объем проверенных средств составил 68 107,9 тыс. руб. (местный бюджет).

Общий объем нарушений составил 470,3 тыс. руб., в том числе:

- неправомерные расходы - 470,3 тыс. руб.

В адрес начальника МКУ «ЭТУ» направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Представление с контроля снято.

2. Совместное с контрольно-счетной палатой Сахалинской области контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета, направленных на строительство (реконструкцию) спортивных объектов, расположенных в муниципальных образованиях Сахалинской области, стоимость выполняемых работ по которым превышает 100 млн. рублей, в рамках государственной программы Сахалинской области «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности молодежной политики в Сахалинской области» за 2019, 2020 годы и истекший период 2021 года».

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

Общий объем проверенных средств составил 212 930,7 тыс. руб., в том числе:

- 2019 год – 95 846,4 тыс. руб. (федеральный бюджет – 38 869,6; областной бюджет – 51 168,5 тыс. руб.; местный бюджет (софинансирование) – 5 808,3 тыс. руб.);

- 2020 год – 117 084,3 тыс. руб. (областной бюджет – 115 913,5 тыс. руб.; местный бюджет (софинансирование) – 1 170,8 тыс. руб.).

Общий объем нарушений составил 8 559,1 тыс. руб., в том числе:

- неправомерные расходы – 60,2 тыс. руб. (местный бюджет), оплата за невыполненные работы, установленные в ходе визуального осмотра по муниципальному контракту от 21.05.2018 г. №0361300002918000009 с ООО «Инновационное строительство»;

- нарушение ведения бухгалтерского учета - 8 498,5 тыс. руб. (нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 3, 10 Инструкции № 157н);

- занижение балансовой стоимости объекта в реестре муниципального имущества – 0,4 тыс. руб.;

прочие нефинансовые нарушения:

- ненадлежащий контроль со стороны МКУ «УКС городского округа «Охинский» за исполнением Подрядчиками претензий. По неисполненным претензиям на сумму 1 364,6 тыс. руб. исковые заявления в Арбитражный суд Сахалинской области не направлены (муниципальные контракты от 21.05.2018 г. №0361300002918000009, от 31.05.2019 г. №0361300002919000006).

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.

3. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию подпрограммы «Модернизация и содержание объектов наружного освещения МО городской округ «Охинский» муниципальной программы «Обеспечение населения МО городской округ «Охинский» качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» за 2020 год».

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

Общий объем проверенных средств составил 15 858,8 тыс. руб. (местный бюджет).

Нефинансовые нарушения:

- не соответствие Подпрограммы требованиям действующего Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ муниципального образования городской округ «Охинский», их формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации, утвержденного постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 22.10.2013г. №809.

В адрес главы МО городской округ «Охинский» направлено информационное письмо.

4. Совместное с отделом контроля закупок и финансов администрации МО городской округ «Охинский» контрольное мероприятие «Проверка использования субсидий, представленных из бюджета муниципального образования городской округ «Охинский» и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания в муниципальном автономном учреждении «Спортивно-оздоровительный комплекс «Дельфин» за период с 01.01.2020 года по 01.01.2021 года».

Объекты контрольного мероприятия: муниципальное автономное учреждение «Спортивно-оздоровительный комплекс «Дельфин» (далее – МАУ СОК «Дельфин»).

Общий объем проверенных средств составил 37 159,9 тыс. руб. (местный бюджет).

Нефинансовые нарушения:

- нарушение п.9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного Приказом Министерства финансов России от 31.12.2016 № 257н;

- нарушение п.11, п.46, п.114 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 Министерства финансов России от 01.12.2010 № 157н;

- нарушение п.20, п.29 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Министерства финансов России от 31.12.2016 № 256н;

- нарушение ч.1 ст.9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

- нарушение п.3.2. Учетной политике МАУ «Спортивно-оздоровительный комплекс «Дельфин», утвержденной приказом Учреждения от 29.12.2018 №183-ОД;

- нарушение п.10 положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования городской округ «Охинский» и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 24.03.2015 №173;

- нарушение п. 3.5.4. Устава МАУ «Спортивно-оздоровительный комплекс «Дельфин», утвержденного приказом управления по культуре, спорту и делам молодежи муниципального образования городской округ «Охинский» от 31.05.2011 №97-П;

- нарушение ст. 8, ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ;

- нарушение п.1 ч.1 ст.3, ч.2 ст.4.1, ч.19 ст.4, ст. 6.1. Федерального закона №223-ФЗ.

В адрес директора МАУ СОК «Дельфин» направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Представление находится на контроле.

5. Контрольное мероприятие «Проверка использования средств местного бюджета, направленных на реализацию Решения Собрания муниципального образования городской округ «Охинский» от 25.12.2018 №6.5-2 «О создании благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в учреждениях здравоохранения, расположенных на территории муниципального образования городской округ «Охинский» за 2019-2020 годы».

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

Общий объем проверенных средств составил 5 489,3 тыс. руб. (местный бюджет).

Нефинансовые нарушения:

- нарушение Порядка предоставления дополнительных мер социальной поддержки медицинским работникам учреждений здравоохранения, в части нарушения сроков направления документов, подтверждающих право работника на получение ежемесячной денежной выплаты.

В адрес главы МО городской округ «Охинский» направлено информационное письмо.

Таким образом, контрольной деятельностью охвачено 7 объектов, в том числе:

- 1 орган местного самоуправления;
- 2 муниципальных казенных учреждения;
- 1 муниципальное автономное учреждение;
- 3 муниципальных бюджетных учреждения.

3. Экспертно-аналитическая деятельность.

В отчетном периоде проведено 19 экспертно-аналитических мероприятий.

В течение года проведены 3 экспертизы проектов решений Собрания городского округа «Охинский» «О внесении изменений в решение Собрания от 08.12.2020г. №6.30-1 «О бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Собрания городского округа «Охинский» «О бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2020 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 2021 года, за 1 полугодие 2021 года и за 9 месяцев 2021 года.

В течение 2021 года проведены 40 экспертиз иных проектов муниципальных правовых актов (5 с подготовкой заключений, 35 без подготовки заключений). 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».

4. Информирование общественности.

В порядке информирования общественности о деятельности КСП, на сайте администрации МО городской округ «Охинский» размещены: план работы контрольно-счетной палаты на 2021 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 2021 году информация о деятельности КСП направлялась 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-счетной палаты в 2021 году не поступало. Сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера председателя контрольно-счетной палаты и членов его семьи, предоставленные за 2020 год, размещены на официальном сайте администрации.

5. 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 2022 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

