

Решение
Городской Думы города Сарова от 28.04.2022 № 26/7-гд
«Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты города Сарова
в 2021 году»

В соответствии с частью 1 статьи 1 Положения о Контрольно-счетной палате города Сарова, утвержденного решением Городской Думы города Сарова от 04.03.2022 № 07/7-гд Уставом городского округа город Саров Нижегородской области, заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты города Сарова, Городская Дума города Сарова

решила:

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Сарова в 2021 году (прилагается) принять к сведению.

Председатель
Городской Думы города Сарова

А. С. Ульянов

Глава города Сарова

А. А. Сафонов

ОТЧЕТ
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ГОРОДА САРОВА В 2021 ГОДУ

1. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты города Сарова в 2021 году

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Сарова (далее – КСП, Контрольно-счетная палата) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 20 Положения «О Контрольно-счетной палате города Сарова», утвержденного решением Городской Думы от 15.12.2011 № 129/5-гд.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся Контрольно-счетной палатой в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с утвержденным планом работы на 2021 год.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год был сформирован в соответствии с полномочиями КСП, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате.

При формировании плана работы Контрольно-счетной палаты учитываются:

- предложения депутатов Городской Думы города Сарова;
- необходимость охвата объектов контроля различной отраслевой принадлежности;
- сроки проведения мероприятий и объем проверяемых средств;
- результаты ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- перечень контрольных мероприятий, предусмотренный к проведению отделом внутреннего финансового контроля Департамента финансов Администрации г. Сарова (в целях координации деятельности);
- штатная численность Контрольно-счетной палаты.

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты в 2021 году приведены в таблице 1.

Основные показатели деятельности палаты за 2021 год

	Наименование показателя	Значение показателя
1. Сведения о проведенных мероприятиях (ед.)		
1	Проведено мероприятий, в том числе:	37
1	экспертных мероприятий	19
	аналитических мероприятий	3
	контрольных мероприятий	15
2. Сведения о проверенных средствах и выявленных нарушениях (тыс. руб.)		
2.1	Объем проверенных бюджетных средств, из них:	5 433 278,83
	при внешней проверке бюджетной отчетности	4 400 974,50
	при проверке использования средств бюджета	1 032 304,33
2.	Объем недостатков и нарушений, из них:	126 958,59
	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	12 371,75
	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	681,69
	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок, которые осуществляются отдельными видами юридических лиц	96 714,67
	неэффективное использование бюджетных средств, всего, в том числе установлено при внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета	15 120,91
	неправомерные расходы	117,93
	иные нарушения	1 606,35
		463,22
3. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных мероприятий по выявленным нарушениям		
	Количество заседаний Коллегии	24
	Направлено представлений (ед.)	16
	Направлено информационных писем (ед.)	18
	Привлечены к административной ответственности в виде предупреждения (МБОУ ДПО МЦ) (чел.)	1
	Возврат средств в бюджет (тыс.руб.)	152,0

2. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Контрольные мероприятия:

Контрольные мероприятия проводятся в соответствии с утвержденным стандартом внешнего муниципального финансового контроля и другими действующими стандартами.

Объем нарушений и недостатков, установленных по результатам контрольных мероприятий

► Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 12 371,75 тыс.руб., в том числе:

- нарушения порядка проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности: данные, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности Учреждения по забалансовым счетам, не подтверждены результатами инвентаризации на общую сумму 1 031,08 тыс.руб.;

- нарушения применения статей классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), регулирующих бухгалтерский учет в сумме 90,55 тыс.руб.;

- нарушения при проверке ведения кассовых операций на сумму 32,40 тыс.руб.;

- нарушения при совершении и отражении операций с подотчетными лицами в сумме 117,94 тыс.руб.;

- нарушение методологии бюджетного учета в сумме 762,23 тыс.руб.;

- нарушения порядка оформления поступления нефинансовых активов, правильности отнесения материальных ценностей к основным средствам – в сумме 347,59 тыс.руб.;

- неведение учета неисключительных прав на использование программ для ЭВМ на забалансовых счетах и как следствие искажение годовой бюджетной отчетности в сумме 273,28 тыс. руб.;

- нарушения ведения бухгалтерского учета в сумме 9 647,25 тыс.руб.;

- нарушения исчисления суммы амортизации и остаточной стоимости имущества и как следствие искажение годовой бюджетной отчетности в сумме 45,88 тыс.руб.;

- нарушения ведения регистров бухгалтерского учета на сумму 23,55 тыс.руб.

► Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в сумме 681,69 тыс.руб., в том числе:

- в нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества:

- завышена стоимость движимого имущества казны г. Сарова на сумму 127,66 тыс. руб.;

- завышение на 17 объектов балансовой стоимостью на 554,03 тыс.руб.

► Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок, которые осуществляются отдельными видами юридических лиц в сумме – 96 714,67 тыс.руб., в том числе:

- нарушения по результатам аудита закупок связаны с дроблением закупок и применением муниципальными заказчиками неконкурентных процедур (закупка у единственного поставщика) – в сумме 8 588,72 тыс.руб.;

- учреждением заключены 24 договора без указания цены договора, кассовые расходы по которым составили 648,31тыс.руб.;

- допущено превышение разрешенного размера изменений объемов и (или) видов работ по муниципальному контракту на сумму 866, 9 тыс. руб.;

- нарушение условий муниципальных контрактов на сумму 12 192,74 тыс.руб.;

- заказчиком допущено неправомерное изменение существенных условий контрактов (без заключения соглашения к муниципальным контрактам) на сумму 60 428,6 тыс.руб.;

- нарушение при исполнении муниципального контракта, Заказчиком допущено неправомерное изменение существенных условий контракта на сумму 13 535,6 тыс. руб.;

- приняты и оплачены фактически не выполненные работы и работы, качество которых не соответствовало требованиям технических норм и правил:

- излишне заактивированы и оплачены невыполненные работы на общую сумму 21,6 тыс.руб.;

- приняты работы, качество которых не соответствует требованиям технических норм и правил (СП 82.13330.2016), на общую сумму 432,2 тыс.руб.

► Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 15 120,91 тыс.руб., в том числе:

- Учреждением излишне исчислен налог на имущество по объектам «благоустройство и озеленение территории», «наружное освещение территории» не являющимися недвижимым имуществом на сумму 39,91 тыс. руб.;

- длительное неиспользование приобретенного основного средства (Бокс трупохранилища) на сумму 4 897,20 тыс. руб.;

- в нарушение БК неэффективно использованы средства бюджета в сумме 4,45 тыс.руб. на страхование транспортного средства, не используемого в деятельности учреждения;

- длительное неиспользование муниципального имущества закрепленного на праве оперативного управления (здание тира пристроенного к зданию школы, общ.пл. 339,3 кв.м.). Расходы на содержание тира являются неэффективными расходами и за проверяемый период составили 267,69 тыс. руб.;

- заказчиком допущены неэффективные расходы на оценку пяти муниципальных рекламных мест в сумме 5,4 тыс. руб.;

- приняты и оплачены работы по подготовке почвы для устройства газона в сумме 1 159,4 тыс.руб. без посева газонной травяной смесью (площади заросли сорняками);

- часть оборудования охранного видеонаблюдения на сумму 67,9 тыс. руб. длительное время не использовалось;

- заказчиком допущены неэффективные расходы на установку, демонтаж контейнерных площадок, приобретение контейнеров для раздельного сбора ТКО в общей сумме 3 296,23 тыс. руб.;

- при реализации полномочий, Заказчиком, допущены неэффективные расходы в сумме 5 264,8 тыс. руб., так как имеющаяся в распоряжении Заказчика проектная документация по объекту «Инженерная и транспортная инфраструктура района малоэтажной жилой застройки для многодетных семей западнее ул. Западная г.о.г. Саров Нижегородской области», исключает возможность ее использования, как по сроку использования (более 3 лет с момента разработки), так и по отсутствию положительного заключения государственной экспертизы;

- при реализации полномочий по решению вопросов местного значения допущены неэффективные расходы, выразившиеся в оплате за счет средств местного бюджета по решению судов возмещения вреда (убытков, судебных издержек и т.д.), причиненного юридическим и физическим лицам незаконными действиями (бездействиями) органов местного самоуправления или их должностными лицами. Неэффективные расходы составили 117,93 тыс. руб.

► Неправомерные расходы в сумме 1 606,35 тыс.руб., в том числе:

- в нарушение Учреждение за счет средств субсидий выделенных ему на выполнение муниципального задания, произвело расходы на содержание имущества, сданного Учреждением в аренду на сумму 183, 43 тыс.руб. (расходы следовало произвести за счет приносящей доход деятельности);

- в нарушение Учреждение приняло и оплатило не выполненные работы по устройству оснований из щебня на сумму 3,60 тыс.руб. Данные расходы являются не правомерными;

- произведены излишние расходы на установку несуществующего оборудования в количестве 2 шт. на сумму 7,30 тыс. руб.;

- неправомерная оплата услуг в сумме 8,00 тыс.руб. сторонней организации, выполнение которых является трудовой функцией работников Учреждения;

- в нарушение учреждение за счет средств субсидий выделенных ему на выполнение муниципального задания, произвело расходы на цели, не связанные с выполнением муниципального задания в сумме 2,02 тыс. руб.;

- в нарушение Градостроительного кодекса РФ строительный контроль осуществлен ненадлежащим образом. В ходе контрольного обмера выявлены излишне заактированные и принятые работы и затраты, а также некачественно выполненные работы на общую сумму 1 402,0 тыс. руб.

► Иные нарушения в сумме 463,22 тыс.руб., в том числе:

- в нарушение БК РФ запланированы неэффективные расходы в бюджетной смете учреждению в размере 50,02 тыс. руб.;

- нарушение Правил установки и эксплуатации рекламных конструкций в сумме 295,0 тыс.руб.;

- нарушение условий договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на сумму 118,2 тыс.руб.

► Нарушения не имеющие числового значения:

- нарушения в сфере оформления прав на муниципальное имущество;

- нарушение сроков размещения документов на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru;

- нарушения в составлении Учетной политики Учреждения;

- нарушение соблюдения Учреждением требований по формированию и представлению отчетности о выполнении муниципального задания;

- нарушение по применению форма первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета;

- утвержденные организатором конкурса критерии оценки заявок, предусмотренные конкурсной документацией, устанавливающие для участника конкурса для целей участия в торгах и последующего заключения договора условия о представлении предложения размещения социальной рекламы выше предельного общего годового объема распространяемой рекламы (более 5%) не соответствуют требованиям пункта 3 статьи 10 Закона о рекламе, а также содержат признаки ограничения конкуренции (ч. 1 статьи 15 Федерального закона от 26.07.2006 г. N 135-ФЗ "О защите конкуренции").

Кроме того, в конкурсной документации (проектах договоров) отсутствует отдельное положение, регламентирующее порядок контроля за исполнением условий договоров в части размещения социальной рекламы (ее объема);

- в нарушение, установленного законом порядка, разрешения на установку и эксплуатацию рекламных конструкций выданы Администрацией:

- собственникам 4-х рекламных конструкций (являющимся собственниками недвижимого имущества), на основании их заявлений в которых не указаны сроки размещения рекламных конструкций;

- собственникам 3-х рекламных конструкций на более длительный срок, чем срок договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций;

- в ходе исполнения муниципальных контрактов Подрядчиком допущены нарушения условий исполнения обязательств по контрактам (просрочка составила от 52 до 258 календарных дней);

- при производстве работ, Подрядчиком допускались нарушения оформления исполнительной документации по объекту (общие журналы производства работ заполнены некорректно);

- установлена несогласованность показателей/результатов муниципальной программы и Государственной программы/регионального проекта «Формирование комфортной городской среды»;

- в нарушение требований п.3.1 постановления Правительства Нижегородской области от 30.11.2008 №22 и п.4.2 постановления Правительства Нижегородской области от 30.06.2014 №434 в составе документации об электронном аукционе на выполнение работ по благоустройству проверяемого объекта, локальные сметные расчеты размещенные в Единой информационной системе в сфере закупок, не были подписаны заказчиком и не имели положительного заключения уполномоченного органа (ГБУ «Нижегородсмета»);

- в нарушение ст. 83.2 Федерального закона N 44-ФЗ, Заказчик, при формировании технического задания к муниципальному контракту, указал в нем информацию о товаре с минимальными значениями, а не с конкретными показателями о товаре из заявки участника-победителя;

- в нарушение условий муниципального контракта подрядчиком не заполнялись журналы выполнения работ по шести из 12 локальных сметных расчетов; в общих журналах не отражены отдельные виды работ; в соответствующих разделах журналов отсутствуют данные о выявленных строительным контролем недостатках при выполнении работ;

- на момент проведения контрольного обмера благоустройства набережной реки Сатис, Заказчиком не был составлен и подписан акт обнаруженных дефектов, а также не реализовано право Заказчика обратиться в Арбитражный суд Нижегородской области и не направлена жалоба в саморегулируемую организацию, членом которой является Подрядчик;

- отдельные нормативные правовые акты, устанавливающие порядок бесплатного предоставления земельных участков на территории г. Сарова многодетным семьям в собственность для целей индивидуального жилищного

строительства, ведения личного подсобного хозяйства, садоводства требуют уточнения и приведения их в соответствии со ст. 1 Закона Нижегородской области от 01.12.2011 N 168-З, в части исключения из текста слов «дачного хозяйства»;

- в нарушение требований ч.1 ст.4 Закона Нижегородской области от 01.12.2011 N168-З, Администрацией г. Сарова не утверждался отдельный список многодетных семей, поставленных на учет в качестве желающих бесплатно приобрести в собственность земельные участки для ведения личного подсобного хозяйства (ЛПХ), при наличии в проверяемом периоде трех заявлений многодетных семей;

- в нарушение п. 2.3 Порядка ведения учета многодетных семей, имеющих право на бесплатное предоставление земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, а также земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на территории муниципального образования г. Сарова (далее - Порядок), уведомления о принятых решениях по заявлениям отдельных многодетных семей направлены заявителям с нарушением установленного срока;

- в неисполнение условий муниципальных контрактов подрядчиками были нарушены сроки выполнения и сдачи работ по 11 контрактам, просрочка составила от 8 до 86 дней;

- установленное оборудование не соответствует оборудованию по техническому заданию контракта;

- монтаж МАФов произведен с нарушением инструкции и условий монтажа;

- произведена оплата работ не выполненных в указанный срок;

- не произведен вывоз демонтированных старых металлических конструкций, предусмотренный контрактом;

- устройство и посев газонов произведен формально (при визуальном осмотре не выявлено признаков наличия газона, предусмотренного контрактом);

- не указаны требования к качеству предоставляемых услуг по погребению в постановлениях администрации г.Сарова «Об установлении стоимости и требований к качеству услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению». Выявлено неучтенное имущество (спортивная площадка в Лицее №3).

Выполнение в 2021 году предложений Контрольно-счетной палаты по результатам контрольных мероприятий

По результатам контрольных мероприятий были составлены акты, в которых отражались все вышеуказанные нарушения (как финансовые, так и нефинансовые) и направлено 16 представлений в адрес проверяемых организаций.

После направления объекту контроля представления, содержащего требования об устранении нарушений и рекомендации об устранении недостатков, по истечении месячного срока Контрольно-счетная палата получает информацию о принятых мерах.

В случае неполного устранения нарушений и недостатков информация систематизируется, отражается в контрольной форме и подлежит оперативному мониторингу в определенные сроки.

Необходимо отметить, что выявленные Контрольно-счетной палатой, но не устраненные нарушения и недостатки остаются на контроле руководителей контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (аудиторов, инспекторов) и председателя Контрольно-счетной палаты.

Экспертно-аналитические мероприятия

При формировании плана работы Контрольно-счетной палаты учитывается обязательность проведения экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных бюджетным законодательством (статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ).

Контрольно-счетной палатой проведение экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в форме предварительного, текущего и последующего контроля.

Предварительный контроль осуществлялся контрольно-счетной палатой при проведении Экспертизы проекта бюджета города Сарова на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов в целях определения достоверности и обоснованности показателей формирования проекта бюджета.

Текущий контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой при проведении экспертизы отчетов об исполнении бюджета по итогам 1 квартала, полугодия и 9-ти месяцев.

Последующий контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой и направлен на оценку достоверности годового отчета об исполнении бюджета, выявление нарушений и недостатков, а также их возможных последствий.

Проведение предварительного, текущего и последующего контроля обеспечивает непрерывность контроля на всех стадиях бюджетного процесса – формирования и исполнения городского бюджета, а также позволяет исследовать причины и последствия нарушений и недостатков.

Объем проведенных Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий составил в отчетном периоде 22 мероприятия, в том числе:

- подготовлено 9 заключений на проекты решений Городской Думы города Сарова:

- семь на проекты решений «О внесении изменений в решение Городской Думы города Сарова от 10.12.2020 №48/7-гд «О бюджете города Сарова на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

- одно на проект решения «Об исполнении бюджета города Сарова за 2020 год»;

- одно на проект решения «О бюджете города Сарова на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»,

- подготовлено 10 заключений при проведении внешней проверки:

- девять заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год;

- одно заключение по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета города за 2020 год,

- подготовлены 3 аналитические справки по итогам исполнения городского бюджета: за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2021 года.

Заключения Контрольно-счетной палаты по проведенным экспертно-аналитическим мероприятиям направлены главе города Сарова и в Городскую Думу города Сарова.

3. Состав и организационное обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

Штатная численность КСП установлена решением Городской Думы города Сарова в количестве 6 человек в составе: председатель, заместитель председателя, два аудитора и два инспектора КСП. Все сотрудники имеют высшее образование. В 2021 году 3 сотрудника прошли курсы повышения квалификации, получили удостоверения, сотрудники КСП принимали участие в

видеоконференциях, докладчиками на которых были представители Министерства финансов РФ, Счетной палаты РФ, коллеги из других регионов.

В КСП проводится целенаправленная работа по повышению эффективности деятельности сотрудников.

КСП систематически изучается практический опыт работы других контрольных органов, обобщается опыт своей работы, уточняются методические материалы.

Взаимодействие КСП с другими контрольными (надзорными) органами осуществляется посредством обмена информацией, относящейся к полномочиям КСП и соответствующих органов, в соответствии:

- с соглашением о сотрудничестве с прокуратурой ЗАТО Саров;
- с соглашением об информационном взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Нижегородской области.

В соответствии с соглашением между прокуратурой ЗАТО Саров и Палатой копии актов проверок направлялись в прокуратуру.

В соответствии с соглашением между казначейством и КСП стороны получают необходимую информацию об исполнении городского бюджета.

Контрольно-счетная палата принимала участие в заседаниях Городской Думы.

Информационное обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с п.1 статьи 19 Федерального закона №6-ФЗ в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Контрольно-счетной палатой размещены на официальном сайте Городской Думы города Сарова (в разделе Контрольно-счетная палата) следующие сведения:

- нормативные документы;
- план работы;
- информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях;
- годовые отчеты о деятельности КСП.

4. План работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год

С учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 24 декабря 2021 года утвержден план работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и методологической работе.

Приоритетное направление деятельности Контрольно-счетной палаты проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с утвержденным планом.

Особое внимание в деятельности Контрольно-счетной палаты будет уделено:

- дальнейшей стандартизации деятельности КСП, включающей разработку стандартов внешнего муниципального финансового контроля;
- взаимодействию с Контрольно-счетной палатой Нижегородской области по вопросам практической деятельности;
- участию в работе Совета контрольно-счетных органов Нижегородской области;
- усилению взаимодействия с Прокуратурой города Сарова в рамках действующего соглашения;
- повышению профессионального уровня и правовому образованию сотрудников Контрольно-счетной палаты.

5. Стратегия развития Контрольно-счетной палаты

В краткосрочной перспективе в целях организации реализации полномочий Контрольно-счетной палаты в полном объеме необходимо решение следующих задач:

- применение всех форм внешнего муниципального финансового контроля (аудит эффективности, аудит закупок и пр.);

- развитие методологического обеспечения контрольно-счетной палаты.

Контрольно-счетной палатой города Сарова будут разработаны приоритетные направления развития с учетом указанных задач:

- методологическое развитие деятельности Контрольно-счетной палаты;

- использование риск - ориентированного подхода в планировании деятельности контрольно-счетной палаты;

- внедрение на систематической основе подходов комплексного аудита при проведении экспертно-аналитических мероприятий в целях представления целостной картины функционирования органов исполнительной власти;

- совершенствование информационного обмена с органами исполнительной власти и правоохранительными органами в целях разработки и внедрения новых комплексных инструментов противодействия коррупции;

- разработка и внедрение методов оценки эффективности бюджетного процесса (аудит эффективности);

- контроль исполнения национальных проектов.

Председатель КСП

О.Н. Вешнякова