

Решение
Городской Думы города Сарова от 31.05.2023 № 39/7-гд
«Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты города Сарова
в 2022 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 2022 году принять к сведению (прилагается).

Председатель
Городской Думы города Сарова

А. С. Ульянов

Глава города Сарова

А. А. Сафонов

ОТЧЕТ
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ГОРОДА САРОВА В 2022 ГОДУ

1. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты города Сарова в
2022 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 04.03.2022 № 07/7-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 2022 год.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2022 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 2022 году приведены в таблице 1.

Основные показатели деятельности палаты за 2022 год

	Наименование показателя	Значение показателя
1.	Сведения о проведенных мероприятиях (ед.)	
1	Проведено мероприятий, в том числе:	36
1	экспертных мероприятий	19
	аналитических мероприятий	3
	контрольных мероприятий	14
2.	Сведения о проверенных средствах и выявленных нарушениях (тыс. руб.)	
2.1	Объем проверенных бюджетных средств, из них:	5 659 149,23
	при внешней проверки бюджетной отчетности	4 518 681,5
	при проверки использования средств бюджета	1 140 467,73
2.	Объем недостатков и нарушений, из них:	33 462,27
	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	241,38
	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	15 181,08
	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	638,93
	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок, которые осуществляются отдельными видами юридических лиц	14 444,50
	неэффективное использование бюджетных средств, всего, в том числе установлено при внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета	1 143,55
	неправомерные расходы	734,15
	иные нарушения	65,48
		1 747,35
3.	Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных мероприятий по выявленным нарушениям	
	Количество заседаний Коллегии	23
	Направлено представлений (ед.)	11
	Направлено информационных писем (ед.)	10
	Привлечены к административной ответственности в виде предупреждения (гл. бухгалтер МБУ ЦЭО) (чел.)	1

Привлечены к дисциплинарной ответственности (5 чел.- ЦРКиС, 3 чел. – Школа №14, 1чел.- ДМШ)	9
Возврат средств в бюджет (тыс.руб.)	192,88

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 при формировании и исполнении бюджетов – 241,38 тыс.руб.:
 - недопоступление доходов от размещения и эксплуатации нестационарных торговых объектов в бюджет города в сумме 48,5 тыс.руб.
 - неполное выполнение показателей муниципального задания в объеме 35 082 кв. метров в сумме 192,88 тыс.руб.

- ▶ Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 15 181,08 тыс.руб., в том числе:
 - нарушения при проверке ведения кассовых операций на сумму 54,7 тыс.руб.;
 - нарушения при совершении и отражении операций с подотчетными лицами в сумме 10,94 тыс.руб.;
 - произведены расходы по содержанию имущества, не учтенного на соответствующих счетах бюджетного учета в составе основных средств в сумме 30,63 тыс.руб.
 - нарушение методологии бюджетного учета в сумме 635,08 тыс.руб.;
 - нарушения порядка оформления поступления нефинансовых активов, правильности отнесения материальных ценностей к основным средствам – в сумме 684,58 тыс.руб.;
 - неведение учета неисключительных прав на использование программ для ЭВМ на забалансовых счетах и как следствие искажение годовой бюджетной отчетности в сумме 23,10 тыс. руб.;
 - нарушения исчисления суммы амортизации и остаточной стоимости имущества и как следствие искажение годовой бюджетной отчетности в сумме 13 742,05 тыс.руб.;

- ▶ Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в сумме 638,93 тыс.руб. , в том числе:
 - указанная в уставе Предприятия балансовая стоимость 3 объектов не соответствует реестру муниципального имущества - занижена на 71,3 тыс. руб.;

- ненадлежащее исполнение договорных обязательств в отношении муниципального имущества в том числе непринятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом, сумма задолженности 561,04 тыс.руб.;

- недоначисленная плата за арендуемые помещения по договору составила в сумме 6,59 тыс.руб.

► Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок, которые осуществляются отдельными видами юридических лиц в сумме – 14 444,50 тыс.руб., в том числе:

- неправомерное заключение контракта с единственным поставщиком на сумму 1 467,40 тыс.руб.;

- учреждение приняло услуги, оказанные ранее даты заключения контрактов в сумме 200,00 тыс. руб.;

- в нарушение Учреждение заключило контракт с единственным поставщиком на сумму 645,00 тыс. руб. превышающую установленное ограничение максимальной цены контракта (600 тыс. рублей);

- превышение норматива на одного муниципального служащего на 6,83 тыс.руб.;

- не предъявлено требование об уплате неустойки (пени) за просрочку исполнения обязательств по контракту с поставщика в сумме 20,80 тыс.руб.;

- изменение существенных условий контракта, в части замены одних видов и объемов работ, материалов на другие) без заключения дополнительного соглашения на сумму 7 735,42 тыс.руб.;

- нарушение при исполнении муниципального контракта в сумме 108,02 тыс.руб.;

- выявлены излишне заактированные и оплаченные невыполненные работы на общую сумму 953,92 тыс.руб.;

- нарушение условий муниципальных контрактов на сумму 200,17 тыс.руб.;

- выявлены некачественно выполненные работы в сумме 2 865,16 тыс.руб.;

- неисполнение обязательств по контрактам (договорам) в сумме 241,78 тыс.руб.

► Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1 143,55 тыс.руб., в том числе:

- учреждение оплатило не полностью оказанную услугу в размере 80,5 тыс.руб.

- учреждением излишне начислен и перечислен налог на имущество на сумму 6,56 тыс. руб.;

- длительное неиспользование приобретенного основного средства на 261,75 сумму тыс. руб.;

- допущены неэффективные расходы на установку на спортивной площадке волейбольных стоек и волейбольной сетки в размере 42,7 тыс. руб.;

- заказчиком приняты и оплачены материалы не соответствующие техническому паспорту на сумму 17,89 тыс.руб.

- 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 734,15тыс. руб.

▶ Неправомерные расходы в сумме 65,48 тыс.руб., в том числе:

- в нарушение Учреждение произвело расходы за медосмотр за счет средств местного бюджета в сумме 15,48 тыс.руб., следовало произвести за счет средств областного бюджета;

- в нарушение Учреждение оплатило проведение тренинга в сумме 50,00 тыс.руб. не относящейся к Услуге по профессиональной переподготовке и повышению квалификации.

▶ Иные нарушения в сумме 1 747,35 тыс.руб., в том числе:

- в нарушение, установленный норматив финансовых затрат на содержание автомобильных дорог местного значения города Сарова (с учетом поправочного коэффициента) превышен на 0,98 руб. на содержание 1 м² автомобильных дорог, в результате чего избыточные расходы на содержание дорог в год составили 1 747,35 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 форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета;

- нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств;

- при расчете начальной (максимальной) цены муниципальных контрактов на содержание автомобильных дорог Заказчик использовал исходные данные по ряду объектов (дорог) не соответствующие реестру муниципального имущества, техническим паспортам объектов. В связи с чем, достоверно подтвердить обоснованность начальной (максимальной) цены контрактов, не представляется возможным, по причине использования заказчиком в расчетах исходных данных по объектам (технические характеристики) не соответствующих данным реестра муниципального имущества;

- в неисполнение условий муниципальных контрактов подрядчиками были нарушены сроки выполнения и сдачи работ по 8 контрактам. Просрочка составила от 39 до 305 дней;

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", муниципальный заказчик принял к бухгалтерскому учету первичные документы (акты приемки выполненных работ (форма КС-2) в которых отсутствуют обязательные реквизиты;

- в нарушение условий контрактов, работы по озеленению выполнены Подрядчиком частично (посадка 41 дерева, 3 500 кустов и 3 848 луковиц и клубнелуковиц цветов-многолетников не выполнена);

- при производстве работ, Подрядчиком допускались нарушения оформления исполнительной документации по объекту (сертификат соответствия на установленное оборудование не соответствует марке приобретенного и установленного оборудования).

- при оформлении изменений к муниципальным контрактам, заказчиком допускались нарушения оформления первичных сметных документов (Локальных сметных расчетов) на общую сумму 24 048,8 тыс. руб.;

- в нарушение требований Положения о размещении НТО на территории г.Сарова, при разработке Схемы, не выполнены требования утвержденных нормативов минимальной обеспеченности населения площадью НТО;

- в нарушение требований Положения, Администрацией нарушаются сроки приема заявлений о предоставлении мест для размещения НТО. Заявления принимаются как раньше, так и позже установленного Положением срока;

- в нарушение требований Положения, решение о заключении договора на размещение объекта НТО принято Главой города Сарова без рекомендаций МВК по ПР;

- в проверяемом периоде, в нарушение требований Положения, первичное обследование НТО после заключения договора, проведено лишь в отношении 31% НТО;

- инвентаризации основных средств бани «Центральная» в 2020 году проведена не в полном объеме;

- на 01.01.2022 года, 1 объект недвижимости, закрепленный за Предприятием в хозяйственное ведение (бани «Заречные»), общей площадью 898,4 м², остаточной стоимостью 336,5 тыс. рублей, длительное время не используется в хозяйственной деятельности. Меры по модернизации и вовлечению данного объекта в хозяйственный оборот, либо его продаже не принимались;

- на земельном участке предназначенном для эксплуатации бань «Центральные» по адресу ул. Зернова, д. 66 обнаружены две пристройки к зданию бань «Центральные» общей площадью 16,32 м², данные о которых отсутствуют в техническом паспорте на здание;

- в нарушение п.9.1. Положения о порядке сдачи в аренду объектов муниципального нежилого фонда, на Предприятии не создана комиссия по проверке выполнения условий заключенных договоров аренды. Акты контроля использования объектов МНФ арендодателем для проверки не предоставлены;

- в неисполнение условий договоров аренды нежилых помещений, при невнесении в установленные сроки арендной платы Арендодателем, пени должникам не выставались, за исключением одного договора в 2022 году;

- в нарушение требований пункта 2 части 1 ст.33 Федерального закона №44-ФЗ, Заказчик, при описании в документации о закупке качественных характеристик

объекта закупки использовал устаревшие технические стандарты (регламенты) связанные с определением соответствия поставляемого товара, выполняемой работы потребностям Заказчика;

- в нарушение условий Контракта, Общий журнал №1 производства работ по объекту заполнен Подрядчиком некорректно, так:

- отсутствуют записи ответственного представителя Заказчика о проверках и подтверждении записей Подрядчика о производстве работ;

- раздел 4 "Сведения о строительном контроле застройщика или заказчика в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства", в который включаются все данные о выявленных строительным контролем недостатках при выполнении работ, а также сведения об устранении указанных недостатков (далее раздел 4) не заполнен;

- раздел 5 "Сведения о строительном контроле лица, осуществляющего строительство, в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства", в который включаются все данные о выявленных строительным контролем недостатках при выполнении работ, а также сведения об устранении указанных недостатков (далее раздел 5) не заполнен;

- раздел 6 "Перечень исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объекта капитального строительства", в котором приводится перечень всех актов освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения, образцов (проб) применяемых строительных материалов, результатов проведения обследований, испытаний, экспертиз выполненных работ и применяемых строительных материалов в хронологическом порядке, не заполнен;

- в нарушение условий Контракта, Подрядчик при производстве работ использовал материалы не соответствующие установленным в Контракте требованиям.

- снижение уровня доходов по предпринимательской деятельности МКУ «УКС»;

- оказание услуги, отсутствующей в Уставе МКУ «УКС».

Выполнение в 2022 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 11 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 10 заключений на проекты решений Городской Думы города Сарова:

- семь на проекты решений «О внесении изменений в решение Городской Думы города Сарова от 09.12.2021 № 110/7-гд «О бюджете города Сарова на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

- одно на проект решения «Об исполнении бюджета города Сарова за 2021 год»;

- два (в т.ч. одно уточненное) на проект решения «О бюджете города Сарова на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»,

• подготовлено 9 заключений при проведении внешней проверки:

- восемь заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год;

- одно заключение по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета города за 2021 год,

• подготовлены 3 аналитические справки по итогам исполнения городского бюджета: за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2022 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 составе: председатель, заместитель председателя, три аудитора и три инспектора КСП. Все сотрудники имеют высшее образование. В 2022 году 4 сотрудника прошли курсы повышения квалификации, получили удостоверения, все сотрудники КСП принимали участие в видеоконференциях и видео семинарах 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 2023 год

С учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 27 декабря 2022 года утвержден план работы Контрольно-счетной палаты на 2023 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. Запланирована одна совместная проверка и одна параллельная проверка с Контрольно-счетной палатой Нижегородской области;
- 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.

