

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Арсеньевского городского округа за 2019 год.

Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты Арсеньевского городского округа 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 муниципального правового акта Арсеньевского городского округа от 08.11.2013 № 108-МПА «Положение о Контрольно-счетной палате Арсеньевского городского округа» (далее – Положение о Контрольно-счетной палате).

Общие положения

Контрольно-счетная палата Арсеньевского городского округа (далее - Контрольно-счетная палата) является участником бюджетного процесса городского округа, полномочия Контрольно-счетной палаты определены 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 бюджетном устройстве и бюджетном процессе Арсеньевского городского округа, Положением о Контрольно-счетной палате.

Основными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля являются экспертно-аналитическая деятельность и контрольная деятельность. Как участник бюджетного процесса Контрольно-счетная палата осуществляет контроль исполнения бюджета городского округа, аудит эффективности, направленный на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, проводит экспертизы проектов нормативных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств городского округа, а также муниципальных программ.

В соответствии с п.2 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ежегодно Контрольно-счетная палата представляет отчет о своей деятельности в Думу Арсеньевского городского округа с соблюдением условий ст. 20 Положения о Контрольно-счетной палате (в срок не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным).

Основные направления и итоги деятельности Контрольно-счетной палаты

В 2019 году работа Контрольно-счетной палаты была построена на основании плана работы, сформированного с учетом предложений Главы городского округа, Думы Арсеньевского городского округа. План Контрольно-счетной палаты за отчетный период выполнен в полном объеме.

Всего в 2019 году Контрольно-счетной палатой проведено 10 контрольных мероприятий, в ходе которых охвачено проверками 8 муниципальных учреждений, 4

структурных подразделения администрации городского округа и 105 экспертно-аналитических мероприятий.

В результате, проведен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которые позволили оценить полноту и достоверность бухгалтерской (бюджетной) отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год, экспертизу годового отчета за 2018 год, отчетов о ходе исполнения бюджета городского округа в 2019 году, проекта бюджета на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов, проверить соблюдение законодательства о закупках, законность использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на реализацию муниципальных программ.

Независимо от тематики и объектов контроля, ключевой задачей каждого мероприятия являлась оценка эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

Контрольная деятельность

В отчетном периоде проведено:

- 7 проверок финансово-хозяйственной деятельности за 2017-2018 годы. Объем проверенных средств составил 368 049,3 тыс. рублей, установлены нарушения на сумму 4 440,9 тыс. рублей.

Объектами контрольных мероприятий явились: муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 25 «Журавушка», муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 8», муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа «Полет» им. В.И. Манойленко, муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа «Юность», муниципальное образовательное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр внешкольной работы», муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования», муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям администрации Арсеньевского городского округа»;

- 3 проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию муниципальных программ за 2017-2018 годы, объем проверенных средств составил 66 033,6 тыс. рублей, установлено нарушений на сумму 61,817 тыс. рублей: «Развитие культуры Арсеньевского городского округа» на 2014-2021 годы» в части оснащения материально-технической базы МБУ «Централизованная библиотечная система»; «Подготовка территории АГО к праздничным мероприятиям», «Формирование современной городской среды Арсеньевского городского округа» на 2018-2024 годы (совместная проверка с КСП ПК).

Проверкой законности использования субсидий, предоставляемых на финансовое обеспечение муниципального задания и доходов, полученных от приносящей доход деятельности за 2017-2018 годы, установлены факты нарушения и недостатки,

допущенные должностными лицами:

- МДОБУ «Детский сад общеразвивающего вида № 25 «Журавушка» установлены нарушения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, нарушения по ведению и оформлению кассовых операций, по учету основных средств;

- МОБУ «Средняя общеобразовательная школа № 8» установлены нарушения порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), порядка работы с денежной наличностью, в расходовании средств на оплату труда, проведении расчетов с подотчетными лицами, учету материальных запасов;

- МБУ «Детско-юношеская спортивная школа «Полет» им. В.И. Манойленко установлены нарушения порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, расходования средств на оплату труда, по учету имущества, переданного в оперативное управление, по учету товарно-материальных ценностей;

- МБУ «Спортивная школа «Юность» установлены нарушения порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, порядка и условий оплаты труда;

- МОБУ ДО «Центр внешкольной работы» установлены нарушения по учету имущества, переданного в оперативное управление, в расходовании средств на оплату труда.

Проверкой законности использования средств на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности за 2017-2018 годы установлены факты нарушений и недостатки, допущенные должностными лицами:

- МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» установлены нарушения по учету и списанию товарно-материальных запасов, порядка и условий оплаты труда, порядка расчетов с подотчетными лицами;

- МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям администрации Арсеньевского городского округа» установлены нарушения по учету имущества, переданного в оперативное управление, по учету имущества, выданного в личное пользование (спецодежда), учету автошин, выданных в эксплуатацию, нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности (расходы будущего периода отнесены на расходы текущего финансового года).

Проверкой целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды Арсеньевского городского округа» на 2018-2024 годы (совместная проверка с КСП ПК) установлено, что при выполнении работ по благоустройству парка «Восток» произведена оплата работ по завозу грунта в сумме 1,0 тыс. рублей, не прошедшей

ценовую экспертизу и оплачены непредвиденные затраты (2%) в сумме 60,8 тыс. рублей, не предусмотренные сметной документацией, прошедшей ценовую экспертизу.

Аудит закупок

В соответствии со ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Контрольно-счетная палата осуществляет аудит закупок.

За 2019 год Контрольно-счетной палатой аудит в сфере закупок был проведен в отношении трех муниципальных учреждений: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств»; муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа олимпийского резерва «Богатырь»; муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям администрации Арсеньевского городского округа».

Объем проверенных средств составил 7 565,2 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий в сфере закупок выявлено нарушение законодательства о контрактной системе в МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям администрации Арсеньевского городского округа» в части нарушения сроков утверждения план закупок и плана-графика при изменении лимитов бюджетных обязательств, не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым на обеспечение функций учреждения.

Общий объем проверенных средств составил 441 648,1 тыс. рублей, из них бюджетных – 439 410,2 тыс. рублей. С учетом общей суммы затрат на содержание Контрольно-счетной палаты (3 452,6 тыс. рублей) в отчетном периоде проверка 100 рублей бюджетных средств обошлись бюджету городского округа 0,78 рубля, коэффициент степени охвата бюджетных средств контролем составил - 30,3% (в 2018 году 27,8%).

В ходе контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 4 502,8 тыс. рублей, более половины (69,7%) выявленных нарушений финансового характера занимают нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета – 3 136,5 тыс. рублей, из них по учету имущества, полученного в пользование - 2 876,7 тыс. рублей (при отсутствии зарегистрированного права оперативного управления нежилые помещения, переданные учреждениям на праве оперативного управления приняты к учету по счету 101.00.000 «Основные средства», по учету товарно-материальных ценностей (излишки, недостача) на сумму 259,8 тыс. рублей), нарушения порядка и условий оплаты труда работников бюджетных учреждений составили 877,6 тыс. рублей (19,5%); иные нарушения (нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни учреждения первичными учетными

документами) – 488,7 тыс. рублей (10,8%).

Устранено финансовых нарушений на сумму 3 162,5 тыс. рублей, что составило 69,7% выявленных нарушений, устранены нарушения ведения бухгалтерского учета в сумме 3093,7 тыс. рублей, возмещено средств – 63,3 тыс. рублей.

Информация о результатах контрольных мероприятий для рассмотрения и принятия соответствующих мер, направлялась в Думу и Главе Арсеньевского городского округа.

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений в адрес структурных подразделений администрации городского округа и руководителей проверенных учреждений в 2019 году направлено 15 представлений и 1 предписание, направлено 5 материалов в правоохранительные органы, 6 должностных лиц, виновных в допущении установленных нарушений, привлечены к дисциплинарной ответственности.

Экспертно-аналитические мероприятия

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе Контрольно-счетной платой в 2019 году проведены:

1. Экспертиза годового отчета об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 2018 год, подготовлено и представлено в Думу городского округа заключение на годовой отчет об исполнении бюджета за 2018 год с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности 8 главных администраторов средств местного бюджета за 2018 год.

2. Экспертиза проекта муниципального правового акта Арсеньевского городского округа «О бюджете Арсеньевского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

3. При осуществлении оперативного контроля в отчетном году проведен анализ отчетов об исполнении бюджета городского округа за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2019 года, подготовлена информация о ходе исполнения бюджета Арсеньевского городского округа. Информация представлена на рассмотрение Думы городского округа.

4. Экспертиза 7 проектов муниципальных правовых актов «О внесении изменений в муниципальный правовой Арсеньевского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и представление Заключений в Думу городского округа.

5. Экспертиза 13 проектов муниципальных правовых актов Арсеньевского городского округа, в том числе: экспертиза 2 проектов по внесению изменений в действующие нормативные правовые акты, регулирующие систему оплаты труда муниципальных служащих в органах местного самоуправления Арсеньевского городского округа; экспертиза 9 проектов по установлению стоимости услуг, оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями; экспертиза 2 проектов

по установлению размера платы за пользование и содержание жилых помещений по договорам социального найма.

6. Экспертиза 22 проектов нормативных правовых актов администрации Арсеньевского городского округа, в том числе: экспертиза 20 проектов по внесению изменений в действующие нормативные правовые акты, регулирующие систему оплаты труда работников бюджетных учреждений; экспертиза 2 проектов регулирующие порядок и размер платы за присмотр, и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях.

7. Экспертиза проектов изменений, вносимых в муниципальные программы. За отчетный финансовый год была проведена экспертиза 47 изменений, вносимых в муниципальные программы.

Заключения по результатам экспертизы проектов направлены в Думу и Главе Арсеньевского городского округа.

Информационная и иная деятельность

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты в течение 2019 года в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте <http://ksp-ars.ru> в открытом доступе размещены план деятельности,

информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

В рамках реализации плана мероприятий муниципальной программы «Противодействие коррупции в органах местного самоуправления Арсеньевского городского округа» ежегодно размещаются сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих муниципальные должности, статистическая информация и отчеты о деятельности Контрольно-счетной палаты.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2019 год рассмотрен на заседании Думы Арсеньевского городского округа и принят к сведению, Решение Думы от 22 июня 2020 года № 475.

Председатель КСП АГО

Н.П. Казаченко

Аудитор

В.А Быкова