

Приложение к решению
Армавирской городской Думы
от 19.04.2023 г. № 385



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР**

Утвержден
распоряжением председателя
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
город Армавир
от 15 февраля 2023 года №5-р

**ОТЧЕТ
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-
СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОД АРМАВИР
ЗА 2022 ГОД**

2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основные итоги и особенности деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир в 2022 году стр.3-8
2. Контрольная деятельность и реализация ее результатов стр.8-15
3. Экспертно-аналитическая деятельность и реализация ее результатов стр.15-17
4. Информационная, методологическая и иная деятельность стр.17-18
5. Основные задачи на 2023 год стр.18

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир (далее - Контрольно-счетная палата, Палата) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон №6-ФЗ), частью 4 статьи 53 Устава муниципального образования город Армавир, статьей 20 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 27 декабря 2011 года №280 (далее – Положение о Контрольно-счетной палате), а также со Стандартом организации деятельности СОД КСП-2 «Подготовка годового отчета о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир».

В отчете отражена информация об основных результатах деятельности Контрольно-счетной палаты за 2022 год, в том числе по выполнению полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля, которые определены законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами муниципального образования город Армавир.

Основные показатели деятельности Палаты за 2022 год приведены в табличной форме, прилагаемой к настоящему отчету (приложение №1).

1. Основные итоги и особенности деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир в 2022 году

В соответствии с Уставом муниципального образования город Армавир Контрольно-счетная палата входит в структуру органов местного самоуправления муниципального образования город Армавир, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля с правом юридического лица, участником бюджетного процесса, обладающим собственными бюджетными полномочиями.

Штатная и фактическая численность Палаты составляет 4 единицы, в т.ч. председатель, заместитель председателя и 2 инспектора.

Расходы местного бюджета на содержание Контрольно-счетной палаты в 2022 году составили 4 405,9 тыс.рублей при плане 4 831,2 тыс.рублей, на 2023 год запланировано 5 248,5 тыс.рублей.

Полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом №6-ФЗ, Уставом муниципального образования город Армавир, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденным решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года №524 (в редакции от 19.02.2021 №74), Положением о Контрольно-счетной палате.

Организация работы Контрольно-счетной палаты в 2022 году традиционно строилась на основных принципах, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. Палата осуществляет свою деятельность на основании годового плана работы, формируемого, преимущественно, на основании предложений главы муниципального образования город Армавир и прокуратуры города Армавира, с учетом риск-ориентированного

подхода.

В отчетном году ключевым направлением работы Палаты являлся контроль за планированием и расходованием средств на осуществление муниципальных закупок, за деятельностью муниципальных автономных учреждений сферы физкультуры и спорта, в том числе расходование субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели, за достижением целевых показателей муниципальных программ.

При осуществлении мероприятий внешнего муниципального финансового контроля Палатой широко применялся предварительный контроль расходов в сфере закупок.

Как показала практика такой вид контроля является наиболее эффективным, так как позволяет выявить нарушения бюджетного законодательства до завершения процесса закупки либо на стадии исполнения муниципальных контрактов, предотвратить нецелевое, нерезультативное и иное неправомерное расходование бюджетных средств.

Так, осуществление в 2022 году специалистами Палаты предварительного контроля в сфере закупок позволило предотвратить нецелевые бюджетные расходы на общую сумму 11 738,318 тыс.рублей.

В 2022 году активно развивалась экспертно-аналитическая деятельность Палаты, направленная на повышение прозрачности бюджетного процесса, обеспечение взаимоувязки бюджетного и стратегического планирования в муниципальном образовании город Армавир, повышение эффективности бюджетных ресурсов, предупреждение бюджетных нарушений в процессе формирования и исполнения местного бюджета.

В соответствии с общим вектором развития внешнего финансового контроля в Российской Федерации, формированием расходной части местного бюджета в «программном формате» Палатой в своей деятельности значительное внимание уделялось осуществлению контроля за формированием и реализацией муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, целевых показателей, мероприятий и финансовых ресурсов на их реализацию, сокращению расходов, не связанных с осуществлением прямых полномочий органов местного самоуправления.

Всего в 2022 году Контрольно-счетной палатой проведено 88 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, из них 13 контрольных и 75 экспертно-аналитических мероприятий.

Общий объем проверенных средств по проведенным контрольным мероприятиям составил 697 192,46 тыс.рублей, в том числе при внешней проверке бюджетной (бухгалтерской) отчетности – 310 195,6 тыс. рублей, при аудите закупок – 221 990,91 тыс. рублей. Стоимость проверенного имущества – 9 720,67 тыс.рублей.

Экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 5 570 117,8 тыс.рублей, в том числе при экспертизе муниципальных программ 886 641,6 тыс.рублей, в ходе аудита закупок 42 313,8 тыс. рублей.

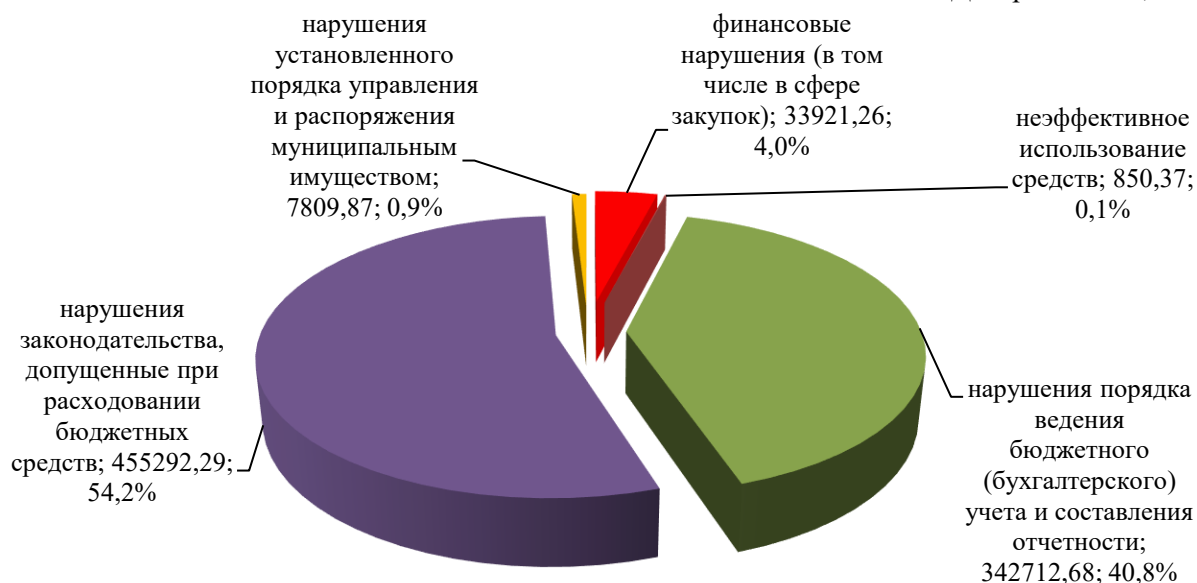
В ходе контрольных мероприятий Палатой выявлено нарушений на общую сумму 401 540,4 тыс.рублей, экспертно-аналитических мероприятий - 439 046,1 тыс.рублей.

Основной объем нарушений по результатам всех мероприятий традиционно приходится на нарушения бюджетного законодательства, допущенные при расходовании бюджетных средств - 455 292,3 тыс.рублей, что составляет 54,2% от общего объема нарушений, а также на нарушения порядка ведения бюджетного учета и отчетности - 342 712,7 тыс.рублей или 40,8%.

Объем финансовых нарушений, в том числе допущенных при расходовании средств местного бюджета на осуществление муниципальных закупок, составили 33 921,3 тыс.рублей или 4 % от общего объема нарушений.

Виды и объем выявленных нарушений представлены в диаграмме №1.

Диаграмма №1, тыс.руб.



Как показывают результаты контрольной деятельности наиболее уязвимой сферой с высокими рисками осуществления неправомерных и неэффективных расходов бюджетных средств является закупочная деятельность муниципальных заказчиков, муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в связи с чем при планировании и осуществлении контрольной деятельности Палатой особое внимание уделялось проведению аудита закупок.

В отчетном периоде аудит закупок проводился в рамках 7-ми контрольных мероприятий и одного экспертно-аналитического мероприятия «Предварительный аудит закупки «Строительство объекта «Проезд Лунина в Северном жилом районе город Армавир».

Согласно требованиям статьи 98 Федерального закона №44-ФЗ в рамках аудита осуществлялись анализ и оценка законности, целесообразности, обоснованности, эффективности и результативности расходов на закупки в рамках планируемых к заключению и заключенных муниципальными заказчиками (заказчиками) муниципальных контрактов (договоров).

По результатам аудита закупок выявлено нарушений на общую сумму 32 994,6 тыс.рублей.

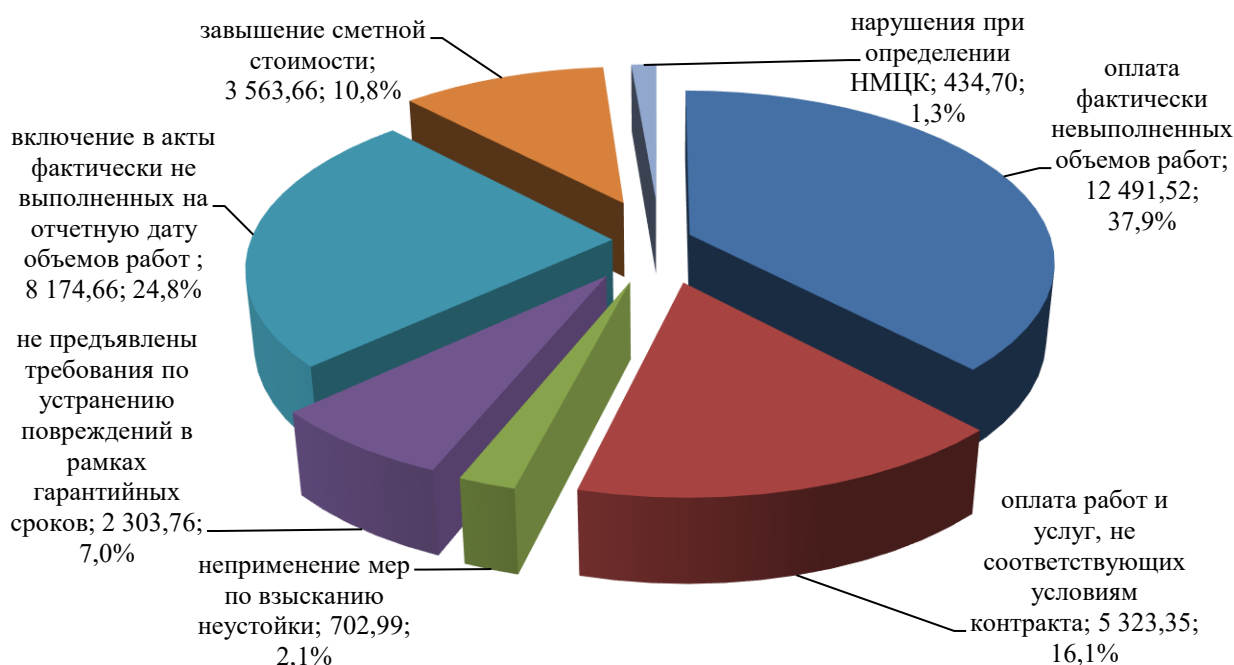
Наибольший удельный вес (78,8%) приходится на такие нарушения как: оплата фактически невыполненных объемов работ – 12 491,52 тыс.рублей (37,9%);

включение в акты приемки КС-2 фактически невыполненных объемов работ - 8 174,7 тыс.рублей (24,8%);

оплата работ и услуг, не соответствующих условиям контракта (нерезультативные расходы) – 5 323,4 тыс.рублей (16,1%).

Диаграмма №2

Состав нарушений в сфере закупок



Основными причинами допущенных нарушений в сфере закупок являются несоблюдение заказчиками требований законодательства о закупках при осуществлении закупочных процедур, заключении и исполнении контрактов, некачественное проведение экспертизы результатов исполнения контрактов в связи с отсутствием у ответственных работников заказчика необходимой квалификации и учетом специфики закупки.

По результатам внешнего муниципального финансового контроля подготовлено 13 актов контрольных мероприятий, отчетов о результатах контрольных мероприятий, 75 заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий, внесено 12 представлений и 2 предписания, а также 110 предложений, направленных на результативное устранение причин и условий возникновения нарушений и недостатков, совершенствование бюджетного процесса.

Результаты проверок регулярно доводились до сведения главы муниципального образования город Армавир и (или) курирующего заместителя главы муниципального образования город Армавир, а также председателя Армавирской городской Думы.

В правоохранительные органы и в прокуратуру города Армавира направлено 12 материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Материалы проверок рассматривались на рабочих совещаниях с участием главы муниципального образования город Армавир, заместителей главы

муниципального образования город Армавир, руководителей отраслевых органов администрации муниципального образования город Армавир, в ходе которых отмечена заинтересованность участников бюджетного процесса в улучшении его качества, принятия мер по повышению эффективного расходования средств местного бюджета и использования объектов муниципальной собственности. Информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проводимых в 2022 году, регулярно размещалась на официальном сайте Палаты.

Благодаря слаженной работе Контрольно-счетной палаты, Армавирской городской Думы и администрации города, по результатам проведенных мероприятий объектами контроля устранено нарушений, а также приняты меры по устранению нарушений и условий, им способствующих, на общую сумму 815 055,0 тыс.рублей или 97,9% от общего объема выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий нарушений (см. диаграмма №3), в том числе:

возмещено средств в сумме 12 649,7 тыс.рублей;

выполнено дополнительных работ на сумму 1 491,7 тыс.рублей;

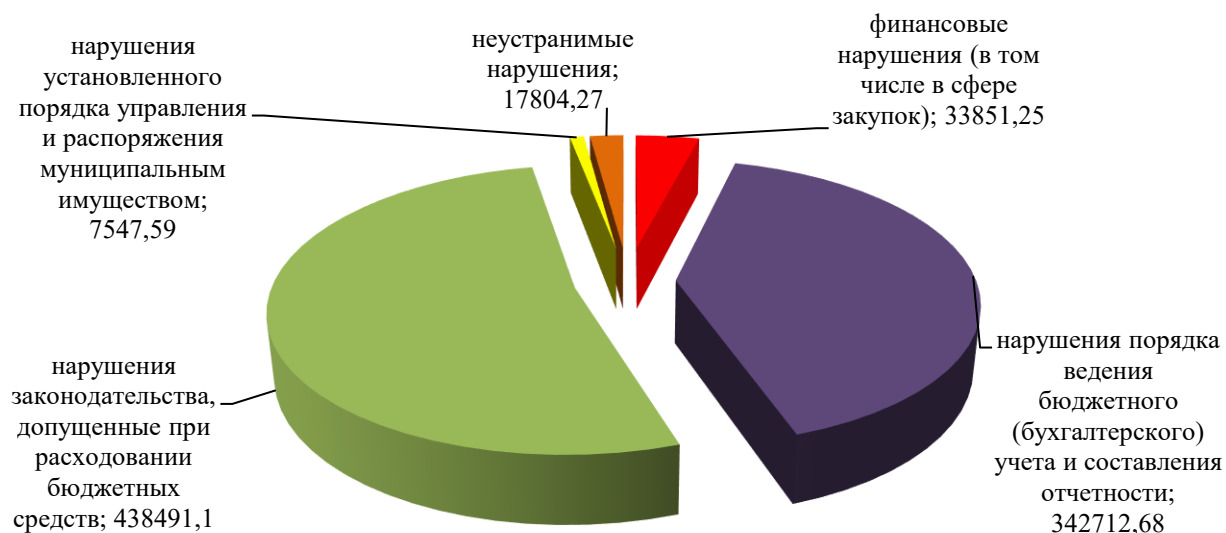
уменьшена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (экономия бюджета) на сумму 792,37 тыс.рублей.

Таким образом, соотношение объема возвращенных денежных средств и выполненных работ на 1 рубль финансового обеспечения Палаты составило 3,4.

Стоимость имущества, по которому устранены нарушения, составила 7 547,6 тыс.рублей или 96,6% от объема выявленных нарушений.

Диаграмма №3

Информация по устранению нарушений



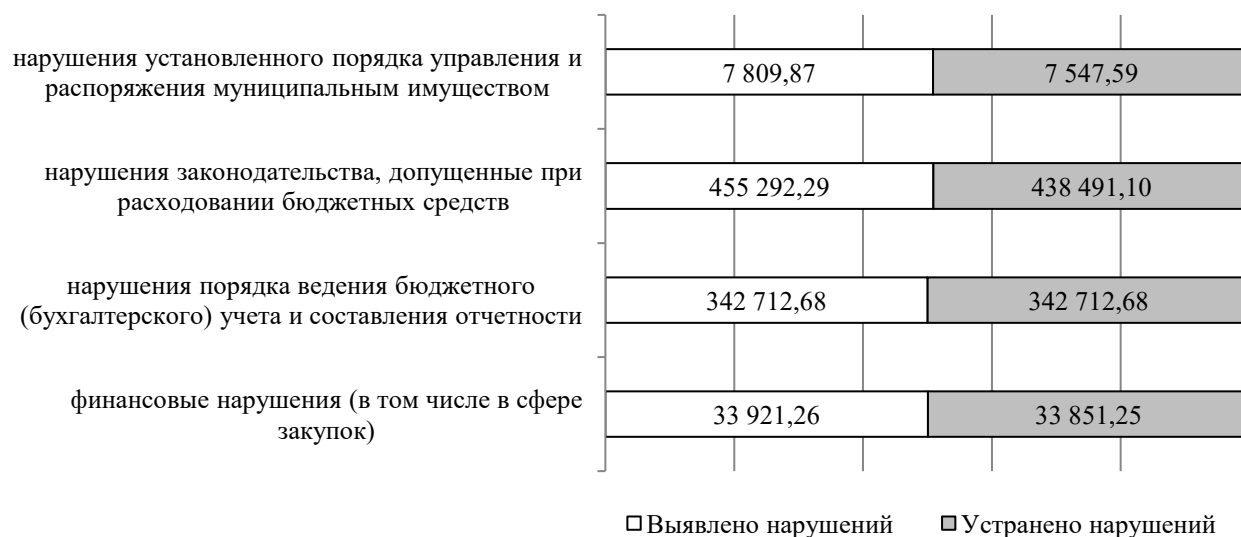
Как отмечалось ранее Контрольно-счетной палатой в рамках осуществления предварительного контроля за расходованием средств по заключенному муниципальному контракту предотвращено нецелевое расходование бюджетных средств на общую сумму 11 738,318 тыс.рублей, в том числе:

неправомерное включение подрядчиком в акты формы КС-2, представленные заказчику, фактически не выполненных на отчетную дату объемов работ на общую сумму 8 019,159 тыс.рублей;

завышенные объемы работ в локальных сметных расчетах на непредвиденные земляные работы и озеленение на общую сумму 3 563,664 тыс.рублей;
 монтаж ограждения площадки для выгула собак стоимостью 155,495 тыс.рублей не в соответствии с условиями контракта.

Диаграмма №4

Сопоставление объема выявленных и устраненных нарушений



По нарушениям, выявленным по результатам проверок 2021 года, находящимся на контроле Палаты, в отчетном периоде устранено нарушений на сумму 114,94 тыс.рублей (возмещены неправомерно израсходованные средства в бюджет).

Кроме того, объектами контроля учтено 64 предложения Палаты, внесенные по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В связи с допущенными нарушениями привлечено к дисциплинарной ответственности 11 должностных лиц объектов контроля, 4 должностных лица привлечены к административной ответственности по ч.1 ст.15.15.4 (нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций), ст.15.15.15 (нарушение порядка формирования муниципального задания), ч.1 ст.15.15.5-1 (невыполнение муниципального задания) КоАП РФ.

Устранение объектами контроля выявленных по результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля нарушений и недостатков находится на постоянном контроле Палаты.

В соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-6 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» работниками Палаты, ответственными за проведение контрольного мероприятия, проводится ежеквартальный мониторинг результатов исполнения представлений и предписаний Палаты с отражением его результатов и предложений в отчетной форме. Налаженный систематический контроль за выполнением представлений Палаты позволил добиться практически 100% устранения нарушений и недостатков.

2. Контрольная деятельность и реализация ее результатов

В 2022 году Контрольно-счетной палатой проведено 13 контрольных мероприятий, в том числе:

проверка расходования средств на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных навыков по предметной области (Технология) и других предметных областей в рамках реализации федерального и регионального проектов «Современная школа» (с элементами аудита в сфере закупок);

проверка эффективности реализации муниципальной программы «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства»;

проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2021 год в отношении отдела культуры администрации муниципального образования город Армавир;

проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2021 год в отношении управления имущественных отношений администрации муниципального образования город Армавир;

проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2021 год в отношении отдела по делам молодежи администрации муниципального образования город Армавир;

внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета (сводный акт с учетом результатов проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2021 год)

проверка расходования средств на создание малой спортивной площадки по ул. Ефремова,39 в рамках национального проекта «Демография», регионального проекта Краснодарского края «Спорт-норма жизни» (с элементами аудита закупок);

проверка предоставления и расходования субсидий из местного бюджета частным образовательным организациям на образовательную деятельность;

проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ СШ «Лидер»;

проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных для обустройства скейт-парка (с элементами аудита закупок);

проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ СШ «Альбатрос»;

проверка расходования средств местного бюджета на расселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2021 году в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», регионального проекта Краснодарского края «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (с элементами аудита закупок);

внеплановая проверка расходования средств на выполнение работ по благоустройству общественной территории «Зеленая зона по улице Новороссийской - улице Азовской, микрорайон Черемушки».

Результаты контрольных мероприятий в разрезе видов выявленных нарушений отражены в приложении №2 к Отчету.

Следует отметить, что по результатам 2-х проверок (проверка расходования средств на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных навыков по предметной области (Технология) и других предметных областей; проверка расходования средств местного бюджета на расселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2021 году в рамках национального проекта «Жилье и городская среда») нарушений не выявлено.

Краткая характеристика контрольных мероприятий с наиболее значимыми результатами:

Проверка эффективности реализации муниципальной программы «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства»

Проверка проводилась в соответствии с пунктом 2.2 плана работы Палаты на 2022 год в отношении администрации муниципального образования город Армавир, управления архитектуры и градостроительства администрации муниципального образования город Армавир и МКУ «Управление архитектуры и градостроительства».

Объем проверенных бюджетных средств составил 70 258,4 тыс.рублей, стоимость проверенного муниципального имущества – 19 264,82 тыс.рублей.

В результате контрольного мероприятия выявлено нарушений на общую сумму 6 347,03 тыс.рублей, в том числе:

неправомерное использование бюджетных средств на сумму 2 481,23 тыс.рублей в связи с принятием и оплатой оборудования, не соответствующего условиям контракта;

неэффективное использование бюджетных средств на сумму 36,27 тыс.рублей в связи с демонтажем и утилизацией 7 ед. световых косынок через 6 месяцев эксплуатации до истечения срока их гарантийного обслуживания;

недополученные доходы - 70,01 тыс.рублей в связи с неосуществлением МКУ УАиГр ежеквартального перерасчета стоимости тарифов в соответствии с актуальными повышающими коэффициентами Минстроя РФ;

нарушение в сфере управления муниципальным имуществом на сумму 3 726,44 тыс.рублей в связи с необеспечением учета имущества в реестре муниципального имущества и не оформлением договоров хранения муниципального имущества;

непринятие мер по взысканию неустойки с недобросовестного поставщика на сумму 33,08 тыс.рублей.

В связи с допущенными нарушениями в адрес администрации муниципального образования город Армавир, управления архитектуры и градостроительства администрации муниципального образования город Армавир внесены представления. Материалы проверки направлены в прокуратуру города Армавира и правоохранительные органы.

По итогам проверки объектами контроля приняты меры по устранению всех выявленных нарушений и недостатков, в том числе: заказчиком и исполнителем подписаны корректировочные акты о приемке фактически оказанных услуг, приемки от исполнителя дополнительного объема работ, не предусмотренных условиями контракта, заключению договоров хранения муниципального имущества

и его учету в реестре муниципального имущества; также применены меры дисциплинарного воздействия к виновному должностному лицу МКУ УАиГр.

В связи с принятием объектами контроля мер по устранению всех нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, представления сняты с контроля палаты.

Проверка расходования средств на создание малой спортивной площадки по ул. Ефремова,39 в рамках национального проекта «Демография», регионального проекта Краснодарского края «Спорт-норма жизни» (с элементами аудита закупок)

Проверка проводилась в соответствии с пунктом 2.6 плана работы Палаты на 2022 год в отношении отдела физкультуры и спорта администрации муниципального образования город Армавир, МАУ СШ «Лидер».

Объем проверенных бюджетных средств - 2 078,67 тыс. рублей, стоимость проверенного муниципального имущества –2 078,67 тыс.рублей.

В результате контрольного мероприятия выявлено нарушений на общую сумму 2 061,56 тыс.рублей, в том числе:

неправомерное использование средств на сумму 1 168,13 тыс.рублей в связи с принятием и оплатой оборудования, не соответствующего условиям договора;

неэффективное использование средств на сумму 430,20 тыс.рублей в связи с приобретением излишнего объема резиновой плитки и не принятием заказчиком мер по уменьшению цены договора;

нарушение в сфере управления муниципальным имуществом на сумму 87,89 тыс.рублей в связи с ненадлежащей организацией хранения резиновой плитки и ее частичной утратой;

непринятие заказчиком мер по обязанию исполнителя устранить поломки 7 единиц оборудования общей стоимостью 375,34 тыс.рублей в рамках гарантийных обязательств, предусмотренных договором;

нарушение требований законодательства о закупках при подготовке заказчиком (избыточное требование к участникам закупки, определение начальной цены закупке на основе ненадлежаще оформленных коммерческих предложений, противоречивость отдельных частей документации о закупке) и др.

В связи с допущенными нарушениями в адрес объектов контроля внесены представления. Материалы проверки направлены в прокуратуру города Армавира и правоохранительные органы.

По результатам проверки объектами контроля были приняты необходимые меры по устранению нарушений и недостатков (направлен иск в Арбитражный суд Краснодарского края об устранении нарушений условий договора, обеспечен учет и надлежащее хранение муниципального имущества, ответственным лицом возмещена недостача имущества и др.); также применены меры дисциплинарного воздействия к виновному должностному лицу МАУ СШ «Лидер».

Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных для обустройства скейт-парка (с элементами аудита закупок)

Проверка проводилась в соответствии с пунктом 2.10 плана работы Палаты на 2022 год в отношении отдела молодежи администрации муниципального

образования город Армавир (далее - Отдел) и подведомственного ему МКУ «Центр молодежной политики».

Объем проверенных бюджетных средств - 11 593,7 тыс.рублей.

В результате контрольного мероприятия выявлено нарушений на общую сумму 4 124,3 тыс.рублей, в том числе:

финансовые нарушения на сумму 25,1 тыс.рублей в связи с принятием и оплатой невыполненных объемов работ;

расходование средств с нарушением законодательства о бухгалтерском учете на сумму 2 062,1 тыс.рублей в связи с неправильным отражением объекта в регистрах бухгалтерского учета;

нарушения при осуществлении муниципальных закупок на общую сумму 2 037,1 тыс.рублей, в том числе:

заключение муниципального контракта на условиях, отличных от условий, предусмотренных документацией о закупке;

оплата работ по установке поручней безопасности, не соответствующих условиям муниципального контракта, на сумму 90,0 тыс.рублей;

некачественно выполненные работы на сумму 1 928,4 тыс.рублей;

неприменение неустойки к недобросовестному контрагенту на сумму 18,7 тыс.рублей и др.

В связи с допущенными нарушениями в адрес Отдела внесено представление. Материалы проверки направлены в прокуратуру города Армавира и правоохранительные органы.

Главе муниципального образования город Армавир и председателю Армавирской городской Думы направлены информационные письма о результатах проверки. Материалы проверки направлены в прокуратуру города Армавира и правоохранительные органы.

По состоянию на 1 января 2023 года все нарушения устранены (подрядчиком выполнены дополнительные работы, не учтенные сметой контракта, на общую сумму 182,9 тыс.рублей; конструкция металлических поручней безопасности приведена в нормативное состояние в соответствии с требованиями ГОСТ Р 54415-2011; устранены некачественно выполненные работы по бетонированию дорожки, а также просадочные трещины на отдельных модулях и др.).

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ СШ «Лидер»

Проверка проводилась в соответствии с пунктом 2.4 плана работы Палаты на 2022 год.

Объем проверенных средств – 27 372,5 тыс.рублей, стоимость проверенного муниципального имущества – 27 289,82 тыс.рублей.

В результате контрольного мероприятия выявлено нарушений на общую сумму 7 363,18 тыс.рублей, в том числе:

финансовые нарушения - 792,37 тыс.рублей (неправомерное расходование субсидии на выполнение муниципального задания в связи с невыполнением муниципального задания);

нарушение порядка ведения бухгалтерского учета на сумму 1 347,941 тыс.рублей (не включение в состав объекта «Спортивная площадка по

ул. Ефремова, 39» комплекта спортивно-технологического оборудования в количестве 26 шт.);

нарушение в сфере управления муниципальным имуществом на сумму 2 415,86 тыс.рублей (не использование 17 единиц имущества общей балансовой стоимостью 1 275,19 тыс.рублей и 9 единиц имущества, не имеющих балансовой стоимости; недостача 16 объектов особо ценного движимого имущества общей балансовой стоимостью 1 140,67 тыс.рублей);

нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на сумму 2 807,71 тыс.рублей (уменьшение субсидии без изменения показателей муниципального задания, необоснованное изменение размера субсидии в отсутствии утвержденных нормативных затрат, нарушение порядка перечисления субсидии);

ненадлежащее осуществление Отделом полномочий учредителя учреждения (несоответствие Устава МАУ СШ «Лидер» требованиям законодательства, необеспечение информационной открытости деятельности учреждения, не принятие отдельных правовых актов по вопросам оплаты труда руководителей подведомственных учреждений и др.)

В связи с допущенными нарушениями в адрес объектов контроля внесены представления, составлено 3 административных протокола по ст.15.15.15, ч.1 ст.15.15.5-1 КоАП РФ.

В адрес главы муниципального образования город Армавир и Армавирской городской Думы направлены информационные письма о результатах проверки.

Представления палаты исполнены объектами контроля в полном объеме.

По результатам рассмотрения представлений и информационных писем к 3 виновным должностным лицам МАУ СШ «Лидер» применены меры дисциплинарного воздействия.

Материалы проверки направлены в прокуратуру города Армавира и правоохранительные органы.

Проверка расходования средств на выполнение работ по благоустройству общественной территории «Зеленая зона по улице Новороссийской - улице Азовской, микрорайон Черемушки»

В соответствии с пунктом 2.11 плана работы Палаты на 2022 год по поручению главы муниципального образования город Армавир палатой проведена внеплановая проверка расходования средств местного бюджета на выполнение работ по благоустройству зеленой зоны по улице Новороссийской - улице Азовской, микрорайон Черёмушки (с элементами аудита закупок).

Объект контроля - управление жилищно-коммунального хозяйства администрации МО г.Армавир.

Целью контрольного мероприятия было осуществление предварительного контроля за законностью, обоснованностью, эффективностью и результативностью расходования средств местного бюджета на выполнение работ.

По окончании проверки был составлен акт контрольного мероприятия от 10 декабря 2022 года №11.

Объем проверенных бюджетных средств – 150 679,9 тыс. рублей.

В результате контрольного мероприятия выявлены неправомерные расходы

бюджетных средств в связи с приемкой и оплатой фактически невыполненных объемов работ и поставки оборудования, не соответствующего условиям контракта на общую сумму 12 640,4 тыс.рублей.

В ходе контрольного мероприятия указанные нарушения были устранены в полном объеме: объектом контроля совместно с подрядчиком подготовлены корректировочные акты выполненных работ, подрядчиком осуществлен добровольный возврат необоснованно оплаченных средств и устранены несоответствия по оборудованию.

При проведении предварительного контроля контрольно-счетной палатой предотвращено неправомерное (нецелевое) расходование бюджетных средств на общую сумму 11 738,318 тыс.рублей, в том числе:

включение подрядчиком в акты формы КС-2, предъявленные заказчику, фактически не выполненных на отчетную дату объемов работ на общую сумму 8 019,159 тыс.рублей;

включение в локальные сметные расчеты завышенных объемов на непредвиденные земляные работы и озеленение на общую сумму 3 563,664 тыс.рублей;

выполнение монтажа ограждения площадки для выгула собак стоимостью 155,495 тыс.рублей не в соответствии с условиями Контракта.

В связи с устранением нарушений до завершения проверки представление объекту контроля не вносилось.

Информационные письма о результатах проверки направлены в адрес главы муниципального образования город Армавир и Армавирской городской Думы.

Материалы проверки направлены в прокуратуру города Армавира и правоохранительные органы.

По результатам рассмотрения информационных писем к виновному должностному лицу применены меры дисциплинарного воздействия.

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ СШ «Альбатрос»

Проверка проведена в соответствии с пунктом 2.5 плана Палаты на 2022 год в отношении отдела физкультуры и спорта администрации муниципального образования город Армавир (далее-Отдел) и МАУ СШ «Альбатрос».

Объем проверенных средств – 57 162,69 тыс. рублей, стоимость проверенного муниципального имущества – 40 720,57 тыс.рублей.

В результате контрольного мероприятия выявлено нарушений на общую сумму 2 642,88 тыс.рублей, в том числе:

финансовые нарушения – 383,90 тыс.рублей (нарушение порядка доведения Отделом ЛБО, в результате которого данные средства были не освоены учреждением по их целевому назначению);

нарушения в сфере управления муниципальным имуществом на сумму 848,95 тыс.рублей (длительное неиспользование закрепленного за учреждением особо ценного имущества, отсутствие учета имущества в реестре муниципального имущества и т.п.);

нарушения при осуществлении закупок на сумму 1 410,03 тыс.рублей (завышение начальной цены закупки, приемка и оплата работ, не соответствующих условиям договора);

нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, условий предоставления субсидии на иные цели и др. нарушения.

В связи с допущенными нарушениями в адрес объектов контроля в январе 2023 года внесены представления, составлено 2 административных протокола по ст.15.15.15, ч.2 ст.15.15.5 КоАП РФ.

По результатам контрольного мероприятия к 2 виновным должностным лицам МАУ СШ «Альбатрос» применены меры дисциплинарного воздействия.

В адрес главы муниципального образования город Армавир и Армавирской городской Думы направлены информационные письма о результатах проверки.

Исполнение представлений находится на контроле палаты.

3. Экспертно-аналитическая деятельность и реализация ее результатов

В состав комплекса экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Палатой в отчетном периоде, в первую очередь вошли мероприятия, предусмотренные бюджетным законодательством, а именно:

экспертиза проекта решения Армавирской городской Думы о местном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг.;

экспертиза отчетов об исполнении местного бюджета за 2022 год, 1 квартал, 6 месяцев и 9 месяцев 2022 года;

экспертиза 5 проектов изменений в решение о местном бюджете на 2022 год;

финансово-экономическая экспертиза 64 проектов изменений в муниципальные программы.

По результатам экспертных мероприятий выявлено нарушений действующего законодательства на общую сумму 438 611,4 тыс.рублей.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой внесено 39 предложений, в том числе:

8 предложений по предотвращению незаконного (необоснованного) и неэффективного расходования средств (предоставлять документальное обоснование расходов по мероприятиям программ; повысить качество казначейского контроля при санкционировании оплаты денежных обязательств, возникших при расходовании бюджетных средств на осуществление капитальных вложений; проверять наличие права муниципальной собственности на подлежащие ремонту за счет средств бюджета объекты; усилить контроль за своевременным проведением торгов в сфере закупок, надлежащим исполнением поставщиками (подрядчиками) условий муниципальных контрактов и других мероприятий, обеспечивающих 100% освоение средств бюджета муниципального образования город Армавир и др.);

31 прочее предложение (обеспечить проработку и актуализацию целевых показателей программы с учетом показателей приоритетных проектов (региональных и местных); уточнить методику расчета значений целевых показателей в части источника исходных данных для расчета значения целевого показателя и др.).

Большая часть предложений контрольно-счетной палаты, внесенных в ходе экспертно-аналитических мероприятий, объектами экспертиз были учтены и реализованы.

Характеристика отдельных экспертно-аналитических мероприятий и их результатов.

Финансово-экономическая экспертиза проектов постановлений администрации муниципального образования город Армавир об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в муниципальные программы.

На основании обращений координаторов муниципальных программ в отчетном периоде Палатой подготовлено 64 заключения на проекты изменений в муниципальные программы.

При проведении экспертиз в 16 проектах правовых актов выявлено 37 нарушений Порядка принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Армавир, в том числе:

некорректное планирование объемов финансового обеспечения мероприятий без учета реальной потребности и неизменности значения непосредственного результата реализации мероприятия,

отсутствие ненадлежащего обоснования планируемых расходов,

некорректное планирование показателей непосредственного результата, разбалансированности основных параметров Программы;

нарушение порядка принятия решения о реализации бюджетных инвестиций на строительство объектов;

непланирование мероприятий, направленных на реализацию прямых полномочий органов МСУ;

включение мероприятий в Программу после фактического поступления межбюджетных трансфертов на реализацию этих мероприятий из вышестоящих бюджетов и др.

В целях повышения качества подготовки проектов муниципальных программ, изменений в муниципальные программы, обоснованности бюджетных ассигнований, планируемых в рамках муниципальных программ палатой даны соответствующие рекомендации разработчикам проектов.

Предварительный аудит закупки «Строительство объекта «Проезд Лунина в Северном жилом районе город Армавир

Мероприятие проводилось на основании поручения прокуратуры города Армавира, обращения Контрольно-счетной палаты Краснодарского края о проведении мероприятий внешнего муниципального финансового контроля закупок работ по строительству, капитальному ремонту и содержанию автомобильных дорог.

В ходе аудита анализировалась подготовленная управлением ЖКХ аукционная документация по объекту закупки «Строительство объекта: «Проезд Лунина в Северном жилом районе города Армавир» до ее размещения в официальном сайте закупок.

Выявлены следующие нарушения и недостатки:

при определении начальной цены неверно определена сумма НДС и индекс прогнозной инфляции на период выполнения работ, что привело к завышению начальной (максимальной) цены контракта по объекту на 434,704 тыс.рублей;

проект сметы контракта составлен с нарушением требований законодательства;

проект контракта не содержит обязательных условий, предусмотренных Постановлением Правительства от 15.05.2017 №570, приказом Минтранса РФ №37;

не установлен гарантийный срок на выполнение работ по осуществлению дорожной разметки холодным пластиком, предусмотренных в смете контракта, на отдельные виды работ гарантийные сроки занижены;

условиями контракта не регламентированы порядок приемки скрытых работ, организации рабочей (строительной) площадки, осуществления строительного контроля и обязанность заказчика по его проведению;

отсутствует детальная регламентация действий сторон по приемке-передаче результата выполнения контракта, что создает риски возникновения нарушений и осуществления неправомерных расходов и др.

По результатам аудита заказчиком проведена работа по устранению отмеченных палатой нарушений и недостатков.

4. Информационная, методологическая и иная деятельность Контрольно-счетной палаты

Обеспечение доступа к информации о своей деятельности является важнейшим условием для реализации принципа гласности и открытости в деятельности Контрольно-счётной палаты.

В этих целях Палатой в отчетном периоде на своем официальном сайте ksp.armduma.ru в 16 разделах размещались: план работы Палаты со всеми изменениями, информация о результатах контрольной и экспертно-аналитической деятельности, тексты проектов муниципальных правовых актов, разрабатываемых Контрольно-счетной палатой и вносимых в Армавирскую городскую Думу, сведения об использовании Палатой бюджетных средств, а также иная информация, подлежащая размещению в открытом доступе в соответствии с действующим законодательством и Порядком опубликования в средствах массовой информации и размещения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информации о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир, утвержденным решением Армавирской городской Думы от 28.04.2016 №126.

Информационная деятельность палаты поднялась на принципиально новый уровень, обеспечив максимальную открытость деятельности Палаты.

Так, на сайте в отчетном периоде размещено 46 публикации, что позволило поднять посещаемость сайта до 333 530 посещений (в 2021 году посещаемость сайта составила 300 237 посещение).

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции приказом председателя палаты утвержден План противодействия коррупции в Контрольно-счетной палате.

Согласно Плану на сайте палаты в установленный срок размещаются сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих в контрольно-счётной палате муниципального образования город Армавир муниципальные должности, должности муниципальной службы, и членов их семей.

В 2022 году случаев несоблюдения ограничений и запретов, требований о предотвращении или урегулировании конфликта интересов председателем и инспекторами палаты не установлено. Уведомлений о получении подарков, уведомлений о возникновении личной заинтересованности при исполнении инспекторами должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов, а также уведомлений о случаях обращения в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений в адрес председателя палаты не поступало.

Председатель Палаты принимал активное участие в работе депутатских комиссий, в заседаниях Армавирской городской Думы, еженедельных оперативных совещаниях, проводимых главой муниципального образования город Армавир.

В 2022 году в Палату поступило на рассмотрение 3 письменных обращения граждан по вопросам организации питания детей с ОВЗ и детей – инвалидов, по которым даны соответствующие разъяснения.

Жалобы на действия либо бездействия Палаты при реализации права граждан на обращение в органы местного самоуправления также не поступали.

Важным направлением деятельности Палаты традиционно остается межмуниципальное сотрудничество посредством членства в Совете контрольно-счётных органов Краснодарского края, что позволяет использовать практический и методологический опыт контрольно-счётных органов других муниципальных образований по вопросам эффективности деятельности, развития и совершенствования системы внешнего муниципального финансового контроля, профессионального взаимодействия и обмена опытом. Палата представляет в Союз МКСО отчетность о деятельности и направляет информацию на поступающие запросы.

В отчетном периоде председатель Контрольно-счётной палаты, член Президиума Совета контрольно-счётных органов Краснодарского края Е.В. Клешнева участвовала в заседаниях Президиума Совета.

В своей деятельности Палата осуществляет взаимодействие с правоохранительными органами и прокуратурой города Армавира путем направления материалов проверок и предоставления запрашиваемой информации в рамках компетенции палаты.

Большое внимание уделяется профессиональному развитию сотрудников палаты. Ежегодно специалисты палаты совершенствуют свой профессиональный уровень, посещая семинары, проводимые Контрольно-счётной палатой Краснодарского края, а также курсы повышения квалификации. Например, в этом году 2 сотрудника палаты прошли дистанционное обучение в ФГБОУ ВО Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ» по программе повышения квалификации «Государственный (муниципальный) аудит в строительстве. Ценообразование и сметное дело в строительстве».

5. Основные задачи на 2023 год.

С учетом накопленного опыта и новых вызовов времени Контрольно-счетная палата планирует в 2023 году:

дальнейшее развитие и совершенствование превентивного контроля, направленного на предотвращение правонарушений в бюджетной сфере и сфере закупок;

осуществление на постоянной основе мониторинга бюджетного процесса и внесение предложений по его совершенствованию;

реализацию мероприятий по аудиту эффективности расходования бюджетных средств на реализацию национальных проектов;

осуществление аудита эффективности расходов на организацию питания воспитанников в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях.

Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по дальнейшему совершенствованию форм и методов контроля на основании опыта, накопленного за прошедшие годы, а также обмена опытом с другими муниципальными образованиями.

Приложения:

1. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты за 2022 год на 10 л. в 1 экз.

2. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2022 году на 12 л. в 1 экз.

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального образования город Армавир

Е.В. Клешнева