

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 1 квартал 2023 года

Мероприятия, запланированные планом деятельности Контрольно-счетной палаты города Урай на 2023 год, в 1 квартале 2023 года выполнены в полном объеме. Выполнение одного мероприятия перешло с 2022 года.

Контрольных мероприятий в 1 квартале 2023 года не проводилось.

В рамках экспертно-аналитической деятельности проведены следующие мероприятия.

1) Анализ использования бюджетных ассигнований, выделяемых на проведение противоэпидемических мероприятий, в том числе на противодействие распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) за 2022 год.

Основанием для проведения экспертно-аналитического мероприятия являлись пункт 1.12. плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Урай на 2022 год и пункт 1.8. Распоряжения Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 15.09.2021 №311-рг «О внесении изменений в распоряжение Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа -Югры от 12 апреля 2021 года №96-рг «О Плана противодействия коррупции в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2021 - 2024 годы».

Целью мероприятия являлось определение законного, эффективного и целевого использования бюджетных ассигнований, направленных на проведение противоэпидемических мероприятий, в том числе на противодействие распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

Объекты мероприятия: администрация города Урай, управление образования администрации города Урай, муниципальное автономное учреждение «Спортивная школа «Старт» и муниципальное бюджетное учреждение газета «Знамя».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: бюджетные ассигнования, направленные на проведение противоэпидемических мероприятий, в том числе на противодействие распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19). Исследуемый период – с 01.01.2022 по 31.12.2022. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия – с 09.01.2023 по 01.02.2023.

В результате проведенного мероприятия установлено, что бюджетные средства в 2022 году выделены из резервного фонда администрации города Урай на устранение предписаний руководителя территориального отдела в г.Урае и Кондинском районе Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по ХМАО-Югре в сумме 346,2 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2022 кассовое исполнение составило 346,2 тыс. рублей или 100%.

На оказание услуг по дезинфекционной обработке помещений в 2022 году заключен 31 договор с единственным исполнителем Казачьим обществом «Станица Кондинская» на общую сумму 346,2 тыс. рублей, по идентичной стоимости 20 рублей за 1 квадратный метр. Дезинфекционная обработка произведена на площади 17 310,4 м².

Оплата услуг, производилась за фактически оказанные услуги, при наличии подписанных сторонами актов оказанных услуг и на основании предоставленных счетов и в основном в соответствии с условиями заключенных договоров.

Нецелевого и неэффективного использования средств бюджета не установлено.

При этом установлены нарушения пунктов 2, 3 части 1 статьи 3 Закона №44-ФЗ и части 1 статьи 425 ГК РФ на сумму 265,0 тыс. рублей, пункта 2 части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ в части нарушения срока оплаты за оказание услуг по дезинфекции, нарушения части 13.1. статьи 34 Закона №44-ФЗ, части 1 статьи 23 Закона №44-ФЗ на общую сумму 76,9 тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой предложено провести анализ нарушений и замечаний, выявленных в результате проведения экспертно-аналитического мероприятия и принять меры по их недопущению, усилить ведомственный контроль за заключением гражданско-правовых договоров при наличии бюджетных средств, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений. Производить оплату за оказанные услуги в соответствии с условиями заключенных договоров. Заключать договоры с единственным исполнителем с учетом положений законодательства о закупках и после доведения субсидий на иные цели, с учетом положений законодательства о закупках.

По результатам мероприятия оформлено заключение от 31.01.2023 №10. Объектами контроля в Контрольно-счетную палату предоставлена соответствующая информация о принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения заключения, рекомендации учтены и находятся на контроле в Контрольно-счетной палате.

Материалы мероприятия направлены в Департамент государственной гражданской службы и кадровой политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры для сведения, а так же в Службу контроля ХМАО-Югры.

2) Анализ соблюдения законодательства в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории города Урай» на 2018-2030 годы за 2021 год (переходящее мероприятие с 2022 года)

Основанием для проведения мероприятия являлся пункт 1.8. плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Урай на 2022 год.

Целью мероприятия являлась проверка законности использования бюджетных средств в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории города Урай» на 2018-2030 годы за 2021 год (выборочно).

Объекты мероприятия: администрация города Урай; муниципальное бюджетное учреждение молодежи и дополнительного образования «Центр молодежи и дополнительного образования (далее – МБУ ДО «ЦМДО»); муниципальное автономное учреждение «Культура» (далее – МАУ «Культура»); муниципальное автономное учреждение «Спортивная школа «Старт» (далее – МАУ «Старт»).

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: бюджетные средства, направленные на реализацию мероприятий муниципальной программы

«Профилактика правонарушений на территории города Урай» на 2018-2030 годы за 2021 год. Исследуемый период – с 01.01.2021 по 31.12.2021. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия – с 22.11.2022 по 31.01.2023.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведено обследование мероприятий муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории города Урай» на 2018-2030 годы за 2021 год на сумму 2 980,1 тыс. рублей, в том числе из окружного бюджета 988,0 тыс. рублей. Исполнение составило в сумме 2 980,1 тыс. рублей.

При этом установлены нарушения: пункта 6 Порядка личного страхования народных дружинников; нарушение пунктов 1, 2 части 1 статьи 94 Закона 44-ФЗ на сумму 7,5 тыс. рублей; нарушение пункта 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ в размере 253,0 тыс. рублей; нарушение требований части 3 статьи 9 Закона «О бухгалтерском учете» на сумму 38,0 тыс. рублей; нарушение принципа экономически эффективного расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг и реализации мер, направленных на сокращение издержек заказчика, установленного пунктом 3 части 1 статьи 3 Федерального закона 223-ФЗ и нарушение обеспечения эффективного использования средств, установленного частью 2 статьи 1 Положения о закупках на сумму 32,2 тыс. рублей; нарушение пунктов 8, 9 Постановления №199 на сумму 209,2 тыс. рублей; нарушение пункта 38 Инструкции №157н и пункта 4.1 Учетной политики на общую сумму 155,0 тыс. рублей; нарушение раздела VI «Награждение победителей и призеров» положения по пауэрлифтингу на сумму 6,8 тыс. рублей; нарушение требований части 3 статьи 9 Закона «О бухгалтерском учете» на сумму 0,6 тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой предложено: провести анализ нарушений и недостатков, выявленных при проведении экспертно-аналитического мероприятия и принять меры по их устранению. Исключить за счет средств местного бюджета расходы, не отнесенные Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям органов местного самоуправления. Личное страхование народных дружинников на период их участия в мероприятиях по охране общественного порядка производить в соответствии с Порядком личного страхования народных дружинников. Не допускать нарушения положений пунктов 1, 2 части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ при приемке оказанных услуг от поставщиков. Договоры на приобретение товаров, работ и услуг заключать своевременно, до начала мероприятий.

В целях экономически эффективного расходования бюджетных средств на приобретение товаров, работ, услуг и реализации мер, направленных на сокращение издержек заказчика, в Положение о закупках включить порядок определения и обоснование цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком). Обеспечить контроль за соблюдением условий заключаемых договоров, в части условий оплаты, и не допускать авансовые платежи, не предусмотренные Постановлением №199.

Договоры заключать, руководствуясь положениями части 1 статьи 1 и части 1 статьи 3 Федерального закона №223-ФЗ, в части выбора способа осуществления закупки. Учет основных средств производить в соответствии с Инструкцией 157н.

Награждение в рамках физкультурных и спортивных мероприятий производить в соответствии с положениями о проведении мероприятий. Первичные учетные документы по выдаче и списанию материальных запасов для награждения победителей и призеров в физкультурных и спортивных мероприятиях составлять при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, по вине которых допущены нарушения и недостатки.

По результатам мероприятия оформлено заключение от 31.01.2023 №11. Объектами контроля в Контрольно-счетную палату предоставлена соответствующая информация о принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения заключения, рекомендации учтены и сняты с контроля.

3) Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год.

Основанием проведения мероприятия являлся пункт 1.6 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Урай на 2023 год.

Предмет мероприятия: годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, материалы инвентаризации и другая информация по запросу Контрольно-счетной палаты города Урай.

Объекты мероприятия: Дума города Урай, администрация города Урай, комитет по финансам администрации города Урай, Управление образования администрации города Урай. Срок проведения мероприятия: с 01.03.2023 по 31.03.2023.

Цели контрольного мероприятия: проверка полноты представленной бюджетной отчетности, ее соответствие нормативным требованиям; оценка достоверности показателей и сведений, представленных в годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

По результатам мероприятия установлено следующее.

Нарушений, по составу и своевременности предоставления форм отчетности, не установлено. Фактов несоответствия показателей содержащихся в главных книгах и оборотно - сальдовых ведомостях главных распорядителей бюджетных средств не установлено, контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены.

При этом установлены следующие нарушения и замечания.

В нарушение требований, установленных пунктами 79, 80, 81 СГС «Концептуальные основы», пункта 7 Инструкции №191н, пунктами 1.3, 1.5 Указаний по инвентаризации имущества №49 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена в установленном порядке инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей находящихся в пользовании.

В нарушение положений пункта 5 Инструкции №33н, в форме бюджетной отчетности (ф.0503738) «Отчет об обязательствах учреждения», содержащих плановые показатели отсутствует подпись руководителя финансово-экономической службы или лица, ответственного за формирование аналитической информации.

В период проведения проверки указанное нарушение устранено.

В нарушение пункта 7 Инструкции №33н, бухгалтерская отчетность автономного учреждения представлена без предоставления информации о рассмотрении годовой бухгалтерской отчетности наблюдательным советом учреждения.

При заполнении титульной части формы бюджетной отчетности (ф.0503737), «Отчет об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности» в строке «периодичность» отчетности не отмечено значение, которое соответствует отчетному периоду. В период проведения проверки указанное замечание устранено.

В нарушение пункта 158 Инструкции №191н в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена информация о факте проведения инвентаризации по приказу руководителя учреждения. В период проверки нарушение устранено, путем дополнения годовой бухгалтерской отчетности требуемой информацией.

В нарушение пункта 10 Инструкции №33н в Пояснительной записке (ф. 0503760) не отражена информация о формах и таблицах бухгалтерской отчетности не имеющих числовых значений по муниципальным бюджетным общеобразовательным организациям. В период проверки нарушение устранено, путем дополнения годовой бухгалтерской отчетности требуемой информацией.

В нарушение части 1 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, пункта 9 Инструкции №33н, пункта 27 Положения №34н муниципальным автономным учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год не проведена инвентаризация активов и обязательств.

Выявленные нарушения и замечания по результатам проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год не повлияли на результаты показателей сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой предложено следующее.

Провести анализ нарушений, выявленных при проведении внешней проверки бюджетной отчетности. При предоставлении годовой бюджетной отчетности руководствоваться требованиями нормативных документов, регламентирующих порядок составления и представления бюджетной отчетности. Принять меры по недопущению в последующих отчетных периодах порядка проведения инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей находящихся в пользовании.

Принять меры по недопущению в последующих отчетных периодах по отчетности автономных и бюджетных учреждений выявленных нарушений Инструкции №33н. Усилить контроль при принятии бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений.

Принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

По результатам мероприятия оформлены заключения и составлен отчет от 31.03.2023 №1. Рекомендации находятся на контроле в Контрольно-счетной палате, срок предоставления информации об их выполнении объектами контроля до 30.04.2023.

4) Проведена экспертиза проектов решений Думы города Урай, регулирующих бюджетные правоотношения. По результатам экспертизы подготовлено 3 заключения. Нарушений законодательства при проведении экспертиз не установлено.

5) Проведена экспертиза проекта постановления администрации города Урай «О выделении средств из резервного фонда», подготовлено 1 заключение. Нарушений законодательства при проведении экспертизы не установлено.

6) Проведена экспертиза проектов решений Думы города Урай «О внесении изменений в бюджет городского округа город Урай и проектов о предложениях о внесении изменений в муниципальные программы. Подготовлено 4 заключения. Нарушений законодательства при проведении экспертиз не установлено.

7) Проведена финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ города Урай. По результатам экспертиз подготовлено 17 заключений.