Отчёт о работе Счётной палаты

за 2017 год

г. Нефтеюганск

Настоящий отчёт о работе Счётной палаты города Нефтеюганска подготовлен в соответствии с требованием статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации
и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Счётной палате города Нефтеюганска, утверждённого решением Думы города Нефтеюганска от 27.09.2011 № 115-V (далее по тексту - Положение о Счётной палате города Нефтеюганска).

**Раздел 1. Основные итоги и особенности деятельности
Счётной палаты в отчётном году**

Деятельность Счётной палаты основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с утверждённым планом работы, составленным с учётом поступивших предложений от главы города Нефтеюганска.

В 2017 году Счётная палата уделяла повышенное внимание контролю за формированием и исполнением бюджета города, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, экспертизе проекта муниципального правового акта о местном бюджете и изменений к нему, а также экспертизе изменений в муниципальные программы.

В отчётном году проведено 166 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которыми охвачено 65 объектов.

Объём проверенных средств составил 10 400 771,657 тыс. рублей, из них нарушений и недостатков выявлено на общую сумму 519 588,873 тыс. рублей.

По результатам проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предотвращено нарушений на общую сумму 36 553,646 тыс. рублей.

Подробная информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ежеквартально доводилась до главы города, Думы города, а также размещалась на официальном сайте органов местного самоуправления города Нефтеюганска.

**Раздел 2. Контрольная деятельность**

В 2017 году проведено 22 мероприятия, из них 4 по требованиям Нефтеюганской межрайонной прокуратуры, одно параллельное контрольное мероприятие со Счётной палатой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства заключение на отчёт об исполнении местного бюджета за 2016 год было сформировано с учётом результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности 11 главных администраторов бюджетных средств.

Контрольными мероприятиями всего охвачено 28 объектов.

Объём проверенных средств составил 10 400 771,657 тыс. рублей. Предотвращено неэффективных (неэкономных) бюджетных расходов в сумме 11 999,480 тыс. рублей.

За отчётный год общая сумма выявленных нарушений и недостатков составила 519 588,873 тыс. рублей, в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
|  1) нарушений при формировании и исполнении бюджета (тыс. рублей/количество)  | 299 228,159/40; |
|  2) нарушений ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности (тыс. рублей/количество) | 49 748,335/12; |
|  3) нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (тыс. рублей/количество)  | 126 699,812/9; |
|  4) нарушений при осуществлении муниципальных закупок (тыс. рублей/количество)  | 634,616/3; |
|  5) нецелевое использование бюджетных средств (тыс. рублей/количество) | 17 147,635/2; |
|  6) неэффективное использование бюджетных средств (тыс. рублей/количество)  | 3 677,410/4; |
|  7) необоснованное использование бюджетных средств (тыс. рублей/количество) | 22 452,906/14. |

Структура финансово-хозяйственных нарушений выявленных проверками в 2017 году приведена в диаграмме 1.



Наибольший удельный вес в общем объёме выявленных нарушений приходится на нарушения, допускаемые при формировании и исполнении бюджета в общей сумме 299 228,159 тыс. рублей. Например, нарушения бюджетного законодательства, в том числе: несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, включая внесения в неё изменений; несвоевременное доведение до получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств; принятие бюджетных обязательств в отсутствии утверждённых лимитов бюджетных обязательств.

Нарушения и недостатки ведения бухгалтерского учёта, представления бухгалтерской (финансовой) отчётности составляли нарушения требований Федерального закона «О бухгалтерском учёте», инструкций Минфина РФ по бюджетному и бухгалтерскому учёту (не проводилась инвентаризация имущества, расчётов по обязательствам; принимались к учёту объекты муниципальной собственности не по первоначальной (фактической) стоимости; неотражение в бухгалтерском учёте в полном объёме основных средств, а также сумм дебиторской задолженности).

Установлены факты неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 3 677,410 тыс. рублей, оплачивались расходы за возведение временных зданий и сооружений, непредвиденные работы и затраты не подтверждённые документально.

Из общей суммы нарушений нецелевое использование бюджетных средств составило 17 147,635 тыс. рублей, денежные средства израсходованы на работы по содержанию дорог за счёт средств, предназначенных на другие цели, а также приобретение оборудования фактически не установленного.

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в сумме 126 699,812 тыс. рублей: в составе муниципальной казны учитывалось имущество, на которое отсутствовало право муниципальной собственности; в муниципальном образовании отсутствовали утверждённые порядки планирования приватизации муниципального имущества, принятия решений об условиях приватизации муниципального имущества, оплаты имущества, находящегося в муниципальной собственности.

На протяжении всего года Счётная палата принимала исчерпывающие меры по устранению нарушений федеральных законов и иных нормативных правовых актов, привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации.

По результатам проведённых контрольных мероприятий направлено:

23 акта проверяемым учреждениям, в том числе 23 акта в Нефтеюганскую межрайонную прокуратуру;

9 представлений для принятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений - главным распорядителям средств местного бюджета, иным участникам бюджетного процесса;

4 информационных сообщения о результатах контрольных мероприятий – главе города Нефтеюганска.

В целом предложения Счётной палаты по результатам контрольных мероприятий учтены и приняты в работу проверяемыми объектами.

Привлечено к дисциплинарной ответственности 11 должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

По итогам рассмотрения направленных представлений в 2017 году было принято два муниципальных правовых акта в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью. Учреждения, основываясь на рекомендациях Счётной палаты, вносили изменения в муниципальные правовые акты, локальные нормативные акты.

В рамках полномочий Счётной палаты в 2017 году продолжена работа по привлечению к административной ответственности должностных лиц, совершивших административные правонарушения.

Инспекторами за отчётный период по результатам проведённых контрольных мероприятий выявлено 9 административных правонарушений, по которым приняты решения о возбуждении дел об административных правонарушениях.

В настоящее время судом рассмотрено 5 дел об административных правонарушениях, по которым вынесены постановления о назначении административных наказаний в виде штрафа на общую сумму 70,000 тыс. рублей. 4 дела об административных правонарушениях подлежат рассмотрению судом в 2018 году.

**Раздел 3. Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2017 году проводились следующие экспертно-аналитические мероприятия:

1) экспертизы проектов муниципальных правовых актов:

проекта решения Думы города Нефтеюганска о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, а также проектов решений Думы города о внесении изменений в указанный муниципальный правовой акт;

проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципальных образований;

проектов постановлений администрации города Нефтеюганска о внесении изменений в муниципальные программы;

2) внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета города за 2016 год;

3) оперативный отчёт о ходе исполнения бюджета города Нефтеюганска за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2017 года;

4)тематические мероприятия:

«Аудит в сфере закупок при организации летнего отдыха в пришкольных лагерях»;

«Аудит в сфере закупок продуктов питания бюджетными дошкольными образовательными учреждениями города Нефтеюганска»;

«Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ».

Количество экспертно-аналитических мероприятий приведено в диаграмме 2.



По результатам экспертно-аналитических мероприятий Счётной палатой подготовлено 144 заключения, в которых дано 420 предложений по устранению нарушений и недостатков, учтено при принятии решений 359 или 85,5%.

Экспертно-аналитическая деятельность, на основании которой реализуется функция предварительного контроля, является наиболее важным направлением в работе Счётной палаты, так как на этом этапе удаётся предупредить и пресечь бюджетные нарушения в процессе исполнения бюджета, а также неэффективное использование бюджетных средств.

В отчётном периоде предотвращено нецелевое, неэффективное (неэкономное) использование бюджетных средств на общую сумму 24 554,166 тыс. рублей.

В 2017 году с целью определения достоверности и обоснованности показателей проводились экспертизы проектов муниципальных правовых актов о внесении изменений в решение Думы о местном бюджете города.

Проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города за 2016 год, по результатам которой установлены факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчётности, а именно двумя главными администраторами бюджетных средств в бюджетной отчётности не отражались в полном объёме суммы дебиторской задолженности.

В отчётном периоде проводился анализ текущего исполнения бюджета города за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2017 года. Отражался фактический уровень исполнения бюджета города, отмечались выявленные нарушения и недостатки в работе отдельных участников бюджетного процесса.

Повышенное внимание уделялось экспертизе проектов муниципальных правовых актов определяющих норматив финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог. Неоднократно указывалось на завышение финансовых затрат на ремонт автомобильных дорог по причине включения в расчёты необоснованных работ, коэффициентов.

В связи с замечаниями Счётной палаты по результатам экспертизы разработчиками дорабатывались проекты муниципальных правовых актов, регулирующих предоставление субсидий юридическим лицам (индивидуальным предпринимателям, физическим лицам) в целях приведения в соответствие общим требованиям, установленным Постановлением Правительства Российской Федерации.

По результатам проводимых в течение года экспертиз проектов постановлений администрации города Нефтеюганска о внесении изменений в муниципальные программы установлено, что основным недостатком при их разработке является подготовка документов обосновывающих планируемые расходы на реализацию мероприятий. Также указывалось на отсутствие актуализации целевых показателей при изменении объёма финансирования программных мероприятий, согласованности информации между положениями муниципальной программы и вносимыми изменениями, а также другие недостатки.

Также Счётная палата в отчётном году осуществляла полномочие по осуществлению аудита в сфере закупок.

Аудит в сфере закупок продуктов питания бюджетными дошкольными образовательными учреждениями города Нефтеюганска показал, что договоры на поставку продуктов питания за счёт средств местного бюджета заключались учреждениями с одним поставщиком и на равных условиях. Вместе с тем, имелись значительные колебания цен по одноимённым товарным позициям до 72,62%. Недостаточное изучение рынка аналогичных товаров, формальный подход заказчиками при определении и обосновании начальной максимальной цены договоров приводило к неэффективному (неэкономному) использованию средств бюджета. По итогам рассмотрения заключения к 6 должностным лицам применены меры дисциплинарного взыскания.

По результатам проведённого аудита в сфере закупок при организации летнего отдыха в пришкольных лагерях выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. По итогам рассмотрения заключения к 5 должностным лицам применены меры дисциплинарного взыскания.

Анализ поступающих в Счётную палату проектов муниципальных правовых актов показал, что ряд проектов утверждался до подготовки заключения Счётной палаты, а также направлялся в наш адрес без представления полного комплекта документов необходимых для осуществления финансово-экономической экспертизы.

В этой связи Счётная палата инициировала предложение о внесении изменения в постановление администрации города «О муниципальных правовых актах администрации города Нефтеюганска» в целях совершенствования порядка направления в Счётную палату проектов муниципальных правовых актов. Администрацией города Нефтеюганска рассмотрено предложение и внесено соответствующее изменение в муниципальный правовой акт.

**Раздел 4. Информационная деятельность**

Счётная палата в своей работе основывается на принципе гласности посредством обеспечения доступа к информации о своей деятельности в средствах массовой информации.

В отчётном периоде своевременно осуществлялось информационное обеспечение страницы «Счётная палата» на официальном сайте органов местного самоуправления города Нефтеюганска в сети Интернет. На сайте размещалась общая информация о контрольном органе муниципального образования, нормативная база, сведения о составе и структуре Счётной палаты, результаты проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2017 году размещено на официальном сайте 116 материалов, отражающих деятельность Счётной палаты. Информация о результатах деятельности Счётной палаты за 2016 год освещалась в газете «Здравствуйте, нефтеюганцы!», утверждённой решением Думы города Нефтеюганска официальным источником информации.

**Раздел 5. Взаимодействие**

Взаимодействие Счётной палаты с правоохранительными органами осуществлялось в соответствии со статьёй 19 Положения о Счётной палате города Нефтеюганска в рамках заключенных соглашений о взаимодействии и сотрудничестве.

За 2017 год Счётной палатой в правоохранительные органы направлено 42 материала.

По результатам рассмотрения материалов, Нефтеюганской межрайонной прокуратурой учреждениям внесено 10 представлений в целях устранения выявленных нарушений законодательства Российской Федерации. К дисциплинарной ответственности привлечено 3 должностных лица.

Нефтеюганским межрайонным следственным отделом следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре в целях проведения бухгалтерского исследования документов привлекались инспекторы Счётной палаты.

В отчётном периоде Счётной палатой проведено параллельное контрольное мероприятие со Счётной палатой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Формировалась и представлялась информация об основных показателях деятельности Счётной палаты за 2017 год в Союз муниципальных контрольно-счётных органов России, Счётную палату Ханты-Мансийского автономного округа - Югры.

В течение года принимали участие в Межведомственном совете города Нефтеюганска по противодействию коррупции.

Продолжено взаимодействие с контрольно-счётными органами муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры. На заседаниях Совета органов внешнего финансового контроля автономного округа обсуждались наиболее актуальные в деятельности органов внешнего финансового контроля темы. Рассматривались результаты контрольных мероприятий, отдельные вопросы экспертно-аналитической деятельности, правового обеспечения и другие вопросы.

На протяжении всего года Счётная палата участвовала в совместных совещаниях с администрацией города Нефтеюганска, на которых обсуждались вопросы законности, обоснованности и эффективности планируемых расходов за счёт средств городского бюджета, а также результаты мероприятий, проведённых Счётной палатой.

**Раздел 6. Организационная деятельность**

На основании требований федерального законодательства деятельность Счётной палатой осуществляется в соответствии с разработанными и утверждёнными стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

В 2017 году основными направлениями работы по методологическому обеспечению деятельности Счётной палаты в целях совершенствования порядка осуществления контрольной, экспертно-аналитической, информационной и иных видов деятельности являлись разработка нового и актуализация действующих стандартов.

В целях установления единого подхода к организации работы в Счётной палате по обеспечению производства по делам об административных правонарушениях утверждён Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Составление протоколов об административных правонарушениях».

С учётом необходимости уточнения организации работы по внешней проверке годового отчёта об исполнении местного бюджета внесены изменения в ранее утверждённые Методические рекомендации по проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, при организации внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета, а также Стандарт муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Нефтеюганска».

Для совершенствования работы по обеспечению доступа к информации о деятельности Счётной палаты внесены изменения в Порядок размещения на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования город Нефтеюганск в информационно-телекоммуникационной сети Интернет информации о деятельности Счётной палаты города Нефтеюганска.

В отчётном году продолжена целенаправленная работа, направленная на повышение профессиональной компетентности сотрудников Счётной палаты.

В 2017 году три сотрудника повысили квалификацию в образовательных учреждениях по следующим темам:

«Механизмы противодействия коррупции и профилактика коррупционных правонарушений на государственной гражданской (муниципальной) службе»;

«Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд»;

«Правовые основы и правовое регулирование органов местного самоуправления. Финансовый контроль деятельности органов муниципальной власти: организация, методика, реализация результатов».

**Раздел 7. Заключительная часть**

План работы Счётной палаты на 2018 год сформирован и размещён на официальном сайте органов местного самоуправления города Нефтеюганска в сети Интернет. В плане работы учтены предложения Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

В отчётном периоде Счётной палатой обеспечена реализация возложенных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В условиях ограниченности финансовых возможностей бюджета важным направлением деятельности останется анализ эффективности бюджетных расходов, в том числе на муниципальные закупки.

В целях повышения результативности проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий продолжим взаимодействие с органами внешнего контроля, правоохранительными органами.

По-прежнему деятельность Счётной палаты будет основываться на принципе гласности - освещении объективной информации о формировании и исполнении бюджета, качестве муниципальных проектов, реализация которых предусматривает расходы бюджетных средств, законности осуществления деятельности участниками бюджетного процесса по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений, возможностях их устранения.

В соответствии с полномочиями, закреплёнными федеральным законодательством и муниципальными правовыми актами, Счётная палата продолжит осуществлять контроль за эффективностью, результативностью, экономностью использования средств местного бюджета, в интересах муниципального образования, в строгом соответствии с законодательством.

Председатель Счётной палаты С.А. Гичкина