Отчёт о работе Счётной палаты

за 2018 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).

Полномочия Счётной палаты распространяются на вопросы соблюдения субъектами бюджетной системы финансово-бюджетного законодательства, своевременности и полноты мобилизации муниципальных ресурсов, эффективности и законности управления муниципальной собственностью, полноты, законности, результативности (эффективности и экономности) и целевого использования средств местного бюджета участниками бюджетного процесса в городе Нефтеюганске, соблюдения ими правил ведения бюджетного учёта и отчётности, осуществление аудита в сфере закупок и производство по делам об административных правонарушениях в сфере бюджетного законодательства.

В настоящем отчёте представлена сводная информация о реализованных в 2018 году контрольных и аналитических мероприятиях, а также о деятельности Счётной палаты в рамках вышеперечисленных направлений.

**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 Думы города Нефтеюганска, главы города Нефтеюганска, а также Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

В 2018 году Счётная палата осуществляла контроль за формированием и исполнением бюджета города, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности; проводила экспертизы проекта муниципального правового акта о местном бюджете и изменений к нему, а также проектов муниципальных программ и муниципальных правовых актов, в части касающихся расходных обязательств муниципального образования.

В отчётном году проведено 184 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которыми охвачено 66 объектов.

Объём проверенных средств составил 10 073 082,891 тыс. рублей, из них нарушений и недостатков выявлено на общую сумму 492 066,331 тыс. рублей.

По результатам проведённых экспертно-аналитических мероприятий предотвращено нарушений на общую сумму 15 061,365 тыс. рублей.

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

**Раздел 2. Контрольная деятельность**

В 2018 году проведено 27 мероприятий, из них 9 по требованиям Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства заключение на отчёт об исполнении местного бюджета за 2017 год было сформировано с учётом результатов внешних проверок годовой бюджетной отчётности 11 главных администраторов бюджетных средств.

Контрольными мероприятиями всего охвачено 40 объектов.

Объём проверенных средств составил 10 073 082,891 тыс. рублей.

За отчётный год общая сумма выявленных нарушений и недостатков составила 492 066,331 тыс. рублей, в том числе: (тыс. рублей/количество)

|  |  |
| --- | --- |
|  1) нарушения при формировании и исполнении бюджета  | 156 234,484/8; |
|  2) нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности  | 173 334,854/10; |
|  3) нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью  |  99 652,362/37; |
|  4) нарушения при осуществлении муниципальных закупок  |  46 012,732/30; |
|  5) нецелевое использование бюджетных средств  |  14 299,367/3; |
|  6) неэффективное использование бюджетных средств  |  1 227,399/4; |
|  7) необоснованное использование бюджетных средств  |  1 305,133/2. |

Структура финансово-хозяйственных нарушений, выявленных проверками в 2018 году приведена в диаграмме 1.

 Диаграмма 1

Наибольший удельный вес в общем объёме выявленных нарушений (35%) приходится на нарушения, допускаемые при ведении бухгалтерского учёта, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчётности. Например, нарушения требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ
«О бухгалтерском учёте», в том числе к бухгалтерскому учёту принимались расходы, произведённые по документам, оформленным с нарушением требований, несоответствие балансовой стоимости основных средств, стоимости указанной в актах приёма-передачи, отсутствие в учёте имущества, закреплённого за предприятием.

Нарушения при формировании и исполнении бюджета, наряду с нарушениями, допускаемыми при ведении бухгалтерского учёта, также занимают лидирующую позицию (32%). К таким нарушениям относятся в частности нарушение порядка предоставления юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам субсидий из бюджета города, нарушение порядка составления и ведения бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств.

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью составили 20% от общего объёма выявленных нарушений: в реестре муниципального имущества отсутствовали объекты муниципальной собственности, не соблюдались требования государственной регистрации права хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества, отсутствовал контроль за наличием и использованием муниципальной собственности.

Из общей суммы нарушений нецелевое использование бюджетных средств составило 3%, денежные средства израсходованы на предоставление субсидий с нарушением целей их предоставления, оплату выполненных работ, превышающих утверждённую сметную стоимость строительства.

В блок неэффективного и необоснованного использования бюджетных средств отнесены такие нарушения как необоснованное включение в сметную документацию и оплата отдельных видов работ, начисление работникам единовременных премий, принятие и оплата завышенных объёмов работ.

На протяжении всего года Счётная палата принимала исчерпывающие меры, предусмотренные законодательством, 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:

22 акта проверяемым органам местного самоуправления, учреждениям, предприятиям.

9 отчётов в Нефтеюганскую межрайонную прокуратуру;

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

3 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 21 должностное лицо, виновное в допущенных нарушениях.

В рамках полномочий Счётной палаты в 2018 году продолжена работа по привлечению к административной ответственности должностных лиц, совершивших административные правонарушения.

Инспекторами Счётной палаты были составлены 9 протоколов, из них:

 - 2 по статье 15.15.6 КоАП РФ, предусматривающей административную ответственность за нарушение порядка представления бюджетной отчётности;

- 3 по статье 15.15.10 КоАП РФ, предусматривающей административную ответственность за принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утверждённые бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств;

- 3 по статье 15.15.11 КоАП РФ, предусматривающей административную ответственность за несвоевременные распределение, отзыв либо доведение до распорядителей или получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств;

- 1 по статье 19.7 КоАП РФ, предусматривающей административную ответственность за непредставление или несвоевременное представление запрашиваемых сведений (информации).

Мировыми судьями по итогам рассмотрения протоколов, составленных должностными лицами Счётной палаты, признаны виновными в совершении административных правонарушений 9 должностных лиц, им назначены наказания в виде штрафов на общую сумму 110,300 тыс. рублей.

**Раздел 3. Экспертно-аналитическая деятельность**

В отчётном году по-прежнему отмечается приоритет экспертно-аналитических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений в использовании муниципальных ресурсов.

Сохранение акцента на аналитическом направлении работы отражает тенденции развития муниципального финансового контроля в Российской Федерации и соответствует поставленной задаче – сосредоточить работу на предупреждении возможных нарушений и неэффективных затрат, что требует усиления именно экспертизы проектов муниципальных правовых актов о бюджете и о внесении в него изменений (особенно расходной части), муниципальных программ, являющихся основой формирования бюджета, иных решений, затрагивающих бюджетные правоотношения, а также анализа текущего исполнения бюджета в целом и на уровне каждого главного распорядителя бюджетных средств и каждой муниципальной программы.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий Счётной палатой подготовлено 157 заключений, в которых дано 292 предложения по устранению нарушений и недостатков, учтено при принятии решений 272 или 93,2%.

В 2018 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 муниципального образования;

проектов постановлений администрации города Нефтеюганска об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в утверждённые муниципальные программы;

2) внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета города за 2017 год;

3) оперативный отчёт о ходе исполнения бюджета города Нефтеюганска за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2018 года;

4) тематические мероприятия:

«Проверка соблюдения бюджетного законодательства в части доведения лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств»;

«Аудит в сфере закупок, осуществлённых в рамках реализации мероприятия «Обеспечение рационального использования энергетических ресурсов» подпрограммы «Повышение энергоэффективности в отраслях экономики» муниципальной программы города Нефтеюганска «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах»;

«Подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;

«Оценка эффективности предоставления налоговых льгот по местным налогам»;

«Анализ данных реестра расходных обязательств города на предмет выявления соответствия между расходными обязательствами муниципального образования, включенными в реестр расходных обязательств, и расходными обязательствами, планируемыми к финансированию в очередном финансовом году в соответствии с проектом бюджета муниципального образования».

Количество экспертно-аналитических мероприятий приведено в рисунке 1.

 Рисунок 1.

экспертиза проектов постановлений администрации города Нефтеюганска об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в утверждённые муниципальные программы

118

внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета города за 2017 год

1

экспертиза 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

 10

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

20

оперативный отчёт о ходе исполнения бюджета города Нефтеюганска за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2018 года

3

Тематические проверки

5

В 2018 году с целью определения достоверности и обоснованности показателей бюджета проводились экспертизы проектов решений Думы города о местном бюджете.

Проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города за 2017 год. По результатам внешней проверки годового отчёта установлены нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, выразившиеся в неполном и неточном заполнении показателей бюджетной отчётности.

В отчётном периоде проводился анализ текущего исполнения бюджета города за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2018 года. Отражался фактический уровень исполнения бюджета города, отмечались выявленные нарушения и недостатки в работе отдельных участников бюджетного процесса.

Проводилась экспертиза поступивших в Счётную палату проектов муниципальных правовых актов. В связи с замечаниями Счётной палаты по результатам экспертизы разработчиками указанные проекты дорабатывались.

По результатам проводимых в течение года экспертиз проектов постановлений администрации города Нефтеюганска об утверждении муниципальных программ и внесении изменений в утверждённые программы установлено, что основным недостатком при их разработке являлись неверные расчёты объёмов финансовых средств, необходимых для реализации программ, содержащиеся в финансовых обоснованиях, при составлении сметной документации применялись неверные расценки. Неоднократно 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.

Учитывая то, что в соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, составление проекта бюджета города основывается, в том числе на муниципальных программах (проектах муниципальных программ), главе города направлено предложение о внесении изменений в Порядок принятия решения о разработке муниципальных программ города Нефтеюганска, их формирования, утверждения и реализации утверждённый постановлением администрации города Нефтеюганска от 28.08.2018 № 135-нп, в целях устранения недостатков и несогласованностей отдельных его положений, которые влияют на формирование муниципальных программ, а также могут повлиять на процессы их реализации.

В результате рассмотрения предложений Счётной палаты в указанный муниципальный правовой акт внесены соответствующие изменения.

**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 2018 году размещено на официальном сайте 124 материала, отражающих деятельность Счётной палаты. Информация о результатах деятельности Счётной палаты за 2017 год освещалась в газете «Здравствуйте, нефтеюганцы!».

**Раздел 5. Взаимодействие**

В отчетном периоде продолжено взаимодействие с правоохранительными органами. По обращениям органов прокуратуры проведено 9 контрольных мероприятий.

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

За 2018 год Счётной палатой в правоохранительные органы направлено 34 материала.

По результатам рассмотрения материалов Нефтеюганской межрайонной прокуратурой главе города Нефтеюганска и руководителям проверяемых учреждений и предприятий внесено 4 представления в целях устранения выявленных нарушений законодательства Российской Федерации. К дисциплинарной ответственности привлечено 2 должностных лица. Один материал направлен в ОМВД России по г. Нефтеюганску в порядке статей 144, 145 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации по части 4 статьи 159 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Формировалась и представлялась информация об основных показателях деятельности Счётной палаты за 2017, 2018 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 2018 году основными направлениями работы по методологическому обеспечению деятельности Счётной палаты в целях совершенствования порядка осуществления контрольной, экспертно-аналитической, информационной и иных видов деятельности являлись актуализация действующих стандартов и методических рекомендаций.

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

В целях соблюдения требований законодательства о муниципальной службе, повышения квалификационного уровня лиц, осуществляющих непосредственно контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в 2018 году три сотрудника повысили квалификацию в образовательных учреждениях по следующим темам:

«Бюджетное планирование и прогнозирование»;

«Практика применения норм земельного, градостроительного законодательства и законодательства о государственной регистрации прав».

**Раздел 7. Заключительная часть**

В 2019 году Счётная палата продолжит свою деятельность по обеспечению законного и эффективного использования муниципальных средств и имущества. Стоит отметить, что Счётная палата не только фиксирует факты нарушений и недостатки, но и даёт рекомендации, а также оказывает помощь объектам проверок по обеспечению законности и эффективности их деятельности.

В соответствии с требованиями законодательства, план работы Счётной палаты на 2019 год предусматривает контроль за исполнением городского бюджета, проведение финансово-экономических экспертиз муниципальных правовых актов, в том числе проектов муниципальных программ. В перспективе своей деятельности Счётная палата намерена уделить особое внимание вопросам законности, результативности использования средств бюджета города, выделенных на проведение ремонтов объектов образования.

При планировании учтены предложения органов местного самоуправления, правоохранительных органов, итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предыдущих лет.

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

 Материалы проверок и экспертиз по-прежнему будут являться источником объективной информации о состоянии городских финансов, уровне бюджетной дисциплины, качестве бюджетного планирования и других аспектах, связанных с бюджетным процессом, что позволит своевременно выявлять нежелательные отклонения и принимать эффективные решения.

Председатель Счётной палаты С.А. Гичкина