Отчет о работе Счетной палаты

за 2014 год

г. Нефтеюганск

Приложение к решению

Думы города Нефтеюганска

от 30.04.2015 № 1020-V

Отчет о работе Счетной палаты

за 2014 год

Настоящий отчет о работе Счетной палаты города Нефтеюганска в 2014 году подготовлен в соответствии с требованием статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Счетной палате города Нефтеюганска, утвержденного решением Думы города Нефтеюганска от 27.09.2011 № 115-V.

**Раздел 1. Основные итоги и особенности деятельности Счетной палаты в отчетном году**

В 2014 году деятельность Счетной палаты города Нефтеюганска (далее по тексту – Счетная палата) строилась в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и муниципальными правовыми актами города Нефтеюганска.

Счетная палата осуществляла свою деятельность на основе принципов законности, независимости, объективности, гласности.

Приоритетным направлением в деятельности Счетной палаты являлось осуществление комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, сосредоточенных на проверке законности, обоснованности и результативности (эффективности и экономности) расходования средств бюджета, использования муниципальной собственности, контроле за исполнением законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Работа Счетной палаты строилась на основе утвержденного председателем плана на 2014 год (далее – план работы).

План работы сформирован исходя из необходимости реализации задач, поставленных перед Счетной палатой в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с учетом поручений депутатов Думы города.

В отчетном году основное внимание Счетной палаты уделялось следующим направлениям:

***контроль за исполнением бюджета города***

***контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета города***

***внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города***

***экспертиза проекта городского бюджета***

***контроль за соблюдением порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности***

***финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающихся расходных обязательств муниципального образования***

***финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ***

***подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях***

***анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовка предложений по его совершенствованию***

***контроль за исполнением законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд***

Всего проведено **21** контрольное и **158** экспертно-аналитических мероприятий.

Объем проверенных средств составил **12 938 042,890 тыс. рублей**, в том числе:

1. В ходе контрольных мероприятий проверено 4 357 951,028 тыс. рублей.

2. В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проверено 8 580 091,862 тыс. рублей.

По результатам работы Счетной палаты общая сумма предотвращенных незаконных и неэффективных расходов за счет бюджета города составила **108 808,064 тыс. рублей**, что в 12,8 раз больше по сравнению с предыдущим годом.

Счетная палата анализировала итоги проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий путем контроля за:

- исполнением представлений и предписаний;

- исполнением рекомендаций, содержащихся в заключениях, составленных по итогам экспертно-аналитических мероприятий, при принятии соответствующих муниципальных правовых актов города.

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в течение года доводилась до главы города, Думы города, главы администрации города, а также размещалась на официальном сайте органов местного самоуправления города Нефтеюганска.

**Раздел 2. Контрольная деятельность**

В отчетном году проведено 21 контрольное мероприятие.

Объектов контроля в отчетном году было 48.

В 2014 году Счетной палатой проверено средств в размере **4 357 951,028 тыс. рублей**, из которых денежные средства составили 4 147 360,318 тыс. рублей. (95%), балансовая стоимость муниципального имущества – 210 590,710 тыс. рублей.

Динамика объемов бюджетных средств, проверенных Счетной палатой в ходе контрольных мероприятий за последние пять лет, представлена в диаграмме № 1.

Диаграмма № 1

Объем выявленных в 2014 году нарушений, возможных к отражению в суммарном выражении, составил **1 880 509,490 тыс. рублей**, в том числе:

- нецелевое использование средств бюджета – 331,589 тыс. рублей;

- неэффективное использование средств бюджета – 1 619,664 тыс. рублей;

- нарушения бюджетного процесса – 48 400,114 тыс. рублей;

- нарушения учета и отчетности - 137,533 тыс. рублей;

- прочие нарушения и недостатки – 1 830 020,588 тыс. рублей.

Основную долю выявленных нарушений составляет группа «прочие нарушения и недостатки». Данное обстоятельство связанно с тем, что к указанной группе отнесены нарушения в размере 1 649 635,650 тыс. рублей, выявленные в ходе проверки соблюдения процедур, предусмотренных законодательством о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд по выполнению строительно-монтажных работ по объекту: «Парково-досуговая зона г. Нефтеюганска со зданием крытого бассейна», то есть, учитывая тот факт, что установлены нарушения Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», в объеме нарушений учтена сумма контракта.

Часть выявленных Счетной палатой нарушений не имеет стоимостной оценки. К таким нарушениям, в частности, относятся отельные виды нарушений законодательства о размещении заказов (о контрактной системе), нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом, нарушения требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, нарушения муниципальных правовых актов и прочие виды нарушений.

Для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков руководителям проверенных учреждений и организаций направлено 18представлений (в 2013 году – 17, в 2012 году – 13 представлений).

По результатам рассмотрения материалов Счетной палаты   
9 должностных лиц проверенных объектов привлечены к дисциплинарной ответственности.

В связи с принятием должностными лицами объектов контроля мер по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе проведения проверок, в отчетном периоде снято с контроля 13 представлений Счетной палаты (5 представлений на конец отчетного периода оставались на контроле Счетной палаты, так как срок предоставления информации об их исполнении январь 2015 года).

Объектами контрольных мероприятий использовались возможности по устранению нарушений, возврату бюджетных средств, использованных с нарушением действующего законодательства.

По итогам проверок и реализации их результатов в 2014 году устранено нарушений на сумму 994,382 тыс. рублей, из них 892,852 тыс. рублей восстановлено в бюджет.

Информация об устранении выявленных нарушений в сравнении с данными 2012-2014 годов представлена в диаграмме №2.

Диаграмма №2

**Сумма устраненных нарушений, тыс. руб.**

В большинстве своем объем выявленных в 2014 году финансовых нарушений носит неустранимый характер. Это нарушения в сфере размещения заказов и закупок для муниципальных нужд, неэффективное использование бюджетных средств и прочие виды нарушений.

В отчетном году, в связи с возложением на Счетную палату полномочий по осуществлению контроля в области контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, осуществлялось согласование заключения контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). В результате принято 345 решений, общая сумма контрактов составила 688 802,868 тыс. руб., из них по 10 контрактам на сумму 7 110,909 тыс. руб. принято 10 решений об отказе в согласовании.

Кроме того, на предмет соответствия действующему законодательству проанализировано 14 уведомлений о заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Раздел 3. Экспертно-аналитическая деятельность**

Как и в предыдущие периоды экспертно-аналитическая деятельность характеризуется ростом общего количества подготовленных по ее результатам заключений. Следует отметить, что экспертно-аналитической деятельности уделяется особое внимание, так как именно это направление связанно, прежде всего, с предупреждением и своевременным пресечением правонарушений в бюджетной сфере.

Всего в отчетном году подготовлено 158 заключений. В диаграмме №3 представлена информация в разрезе заключений.

Диаграмма №3

Согласно данным диаграммы, большую долю (63%) в общем количестве подготовленных заключений занимают заключения на проекты изменений в муниципальные программы. Данное обстоятельство связано с переходом в 2014 году бюджетного планирования на программно-целевой принцип, как основу формирования бюджета. По результатам проведения экспертизы предотвращено неэффективных расходов на сумму **20 262,696 тыс. рублей**, в том числе:

1. В рамках экспертизы одного из проектов изменений в муниципальную программу города Нефтеюганска «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» установлено, что в сводном сметном расчете по мероприятию «Развитие материально-техничской базы учреждений «Нежилое строение лыжной базы (Северо-восточная зона). Реестровый № 498111 (инженерные сети)» предусматривались средства на покрытие затрат по платежам на добровольное страхование в размере 1%. В соответствии с пунктом 1 статьи 705 Гражданского кодекса Российской Федерации риск случайной гибели или случайного повреждения объекта строительства, составляющего предмет строительного подряда, до приемки этого объекта заказчиком несет подрядчик. В связи с чем, рекомендовано пересмотреть объем финансирования указанного мероприятия;

2. В рамках экспертизы одного из проектов изменений в муниципальную программу города Нефтеюганска «Развитие транспортной системы в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» установлено, что проектом изменений планировалось увеличить финансирование мероприятия 1.1. «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения» подпрограммы II «Автомобильные дороги» для осуществления авторского надзора за ходом выполнения строительных – монтажных работ по реконструкции объекта «Автодорога по ул. Набережная (от перекрестка ул. Ленина – ул. Гагарина до ул. Юганская)(участок автодороги от перекрестка ул. Ленина – ул. Гагарина до ул. Молодежная»).

Принимая во внимание тот факт, что муниципальный контракт на выполнение работ по объекту «Автодорога по ул. Набережная (от перекрестка ул. Ленина – ул. Гагарина до ул. Юганская)(участок автодороги от перекрестка ул. Ленина – ул. Гагарина до ул. Молодежная») заключен 04.06.2014 года, срок выполнения работ составляет 147 календарных дней, то есть до 29.10.2014 года, а заключение Счетной палаты подготовлено 11.09.2014 года, рекомендовано ответственному исполнителю муниципальной программы до направления проекта изменений на утверждение, оценить целесообразность расходования бюджетных средств на проведение авторского надзора. Учитывая рекомендации Счетной палаты, средства для осуществления авторского надзора исключены из проекта изменений муниципальной программы и из проекта изменений в бюджет города;

3. В рамках экспертизы одного из проектов изменений в муниципальную программу города Нефтеюганска «Управление муниципальным имуществом города Нефтеюганска на 2014-2020 годы» Счетной палатой рекомендовано рассмотреть вопрос о целесообразности приобретения в муниципальную казну специальной техники для последующей передачи НГ МУП «Универсал сервис» для выполнения комплексных работ по содержанию дорог общего пользования, так как закупка услуг осуществляется с применением конкурентных процедур предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в связи с чем сделать вывод о том, какой исполнитель будет оказывать услуги по содержанию дорог невозможно. Учитывая рекомендации Счетной палаты, средства на приобретение указанных основных средств из программы исключены.

В отчетном периоде проведены финансово-экономические экспертизы проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования. Всего по итогам указанных экспертиз подготовлено 30 заключений (18% от общего количества подготовленных заключений).

В рамках экспертизы проектов решений Думы города Нефтеюганска «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска от 24.12.2013   
№ 710-V «О бюджете города Нефтеюганска на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» подготовлено 11 заключений (6,9 % от общего количества подготовленных заключений). По результатам экспертизы предотвращены расходы, планируемые к осуществлению в нарушение нормативных правовых актов, на сумму **88 545,368 тыс. рублей**, в том числе:

1. По департаменту градостроительства администрации города Нефтеюганска отражались расходы резервных фондов местных администраций, выделенных по распоряжениям администрации города Нефтеюганска в сумме 3 304,568 тыс. рублей. Данное отражение расходов влекло изменение величины резервного фонда и могло привести к нарушению постановления администрации города Нефтеюганска от 10.01.2014 № 4-нп «О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Нефтеюганска».

Счетной палатой рекомендовано департаменту финансов администрации города Нефтеюганска предусмотреть по расходам отдельные целевые статьи. Рекомендации до принятия решения Думы города Нефтеюганска учтены, в результате чего предотвращено нарушение муниципального правового акта на сумму 3 304,568 тыс. рублей;

2. В рамках проекта изменений в бюджет, планировалось выделение бюджетных средств на капитальный ремонт дорог общего пользования города Нефтеюганска в сумме 85 240,800 тыс. рублей.

В ходе экспертизы установлено, что в нарушение Градостроительного кодекса Российской Федерации проектная документация на планируемые работы, прошедшая государственную экспертизу, отсутствовала. В связи с чем, указанные средства на капитальный ремонт дорог города не выделялись.

Одним из основных полномочий Счетной палаты является контроль за исполнением бюджета.

В отчетном году проведены экспертно-аналитические мероприятия по проведению оперативного контроля за ходом исполнения бюджета города по итогам 1 квартала, 1 полугодия, 9 месяцев 2014 года.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2013 год подготовлено 12 заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности по главным администраторам бюджетных средств, направлено 14 запросов о представлении информации, необходимой для подготовки заключения.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2013 год выявлены нарушения, допущенные главными распорядителями бюджетных средств, а именно:

- неэффективное использование бюджетных средств, в виде оплаты судебных издержек, штрафов, пеней, недоимок, возмещения госпошлины по судебным искам на общую сумму 1 007,720 тыс. рублей;

- увеличение дебиторской задолженности по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки и имущество, а также по доходам от продажи земельных участков в целом на 57 188,057 тыс. рублей;

- нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н, выразившиеся в неполном и неточном заполнении необходимых реквизитов и показателей бюджетной отчетности, а так же внутренней несогласованности соответствующих форм отчетности.

**Раздел 4. Информационная деятельность**

Информационная деятельность регламентирована статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Счетной палате.

Главным направлением информационной деятельности является обеспечение доступа органов местного самоуправления и населения города к информации о деятельности Счетной палаты, о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

Информация о работе Счетной палаты заслушивалась на заседаниях Думы города ежеквартально в присутствии представителей средств массовой информации.

В 2014 году размещено на официальном сайте органов местного самоуправления города Нефтеюганска 237 материалов. Кроме того, в газете «Здравствуйте, нефтеюганцы!» опубликован отчет о работе Счетной палаты за 2013 год.

**Раздел 6. Организационная деятельность**

В целях реализации положений Федерального закона от 07.02.2011   
№ 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Счетной палатой проведена методическая работа по разработке Стандартов муниципального финансового контроля.

Всего в отчетном году разработано и утверждено 3 Стандарта муниципального финансового контроля, в том числе:

- Стандарт муниципального финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования бюджетных средств»;

- Стандарт муниципального финансового контроля «Проведение совместных контрольных мероприятий»;

- Стандарт муниципального финансового контроля «Проведение финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов».

Понимая тот факт, что высокий профессионализм работников является залогом успешного осуществления ими практической деятельности, в 2014 году 3 сотрудника Счетной палаты прошли курсы повышения квалификации.

**Раздел 5. Взаимодействие**

В соответствии с Соглашением о взаимодействии, в Нефтеюганскую межрайонную прокуратуру направлены материалы по результатам всех контрольных мероприятий, проведенных в 2014 году. Согласно информации, предоставленной Нефтеюганской межрайонной прокуратурой, на основании материалов Счетной палаты в 2014 году в администрацию города Нефтеюганска внесено 5 представлений об устранении нарушений федерального законодательства, по результатам рассмотрения которых к дисциплинарной ответственности привлечено 5 должностных лиц. Кроме того, в отчетном периоде в отношении должностных лиц администрации города Нефтеюганска возбуждено 4 административных производства по части 2 статьи 7.32 и 2 административных производства по части 4 статьи 7.32 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации. Во всех случаях виновные привлечены к административной ответственности в виде штрафа.

В отчетном году Счетной палатой подписано соглашение о взаимодействии с 5 отделением Службы по ХМАО РУ Федеральной службы безопасности России по Тюменской области.

На протяжении всего года участвовали в совместных совещаниях с администрацией города Нефтеюганска, на которых обсуждались вопросы законности, обоснованности и эффективности планируемых расходов за счет городского бюджета, а также результаты контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой.

Продолжалось сотрудничество со Счетными палатами Ханты-Мансийского автономного округа - Югры. На заседаниях Совета органов внешнего финансового контроля автономного округа обсуждались вопросы реализации полномочий, по актуальным проблемам правоприменительной практики и осуществлялся обмен опытом.

Кроме того, председатель Счетной палаты Гичкина С.А. приняла участие в XIII Конференции Союза муниципальных контрольно – счетных органов Российской Федерации, проведенной в городе Перми, где выступила с докладом по теме: «Роль Счетных палат в предупреждении бюджетных нарушений».

В заключении следует отметить, что создание эффективной системы финансового контроля невозможно без организации тесного взаимодействия всех ветвей власти. Только путем объединения усилий депутатского корпуса, администрации города и Счетной палаты возможно эффективное решение поставленных задач и создание надежной системы финансового контроля, способствующей реализации эффективного бюджетного процесса в городе и его прозрачности.