Приложение к решению Думы города

от 26.04.2017 №134-VI

**Отчёт о работе Счётной палаты**

**за 2016 год**

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-счетных 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**

Положением о Счётной палате города Нефтеюганска определены статус, принципы деятельности, состав, полномочия и порядок деятельности Счётной палаты.

Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, Счётная палата в своей работе основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости   
и гласности.

Основными задачами Счётной палаты в 2016 году являлись:

осуществление экспертно-аналитической деятельности с целью предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджета, снижения вероятности возникновения бюджетных потерь;

проверка законности, обоснованности и результативности (эффективности и экономности) расходования средств бюджета.

Деятельность Счётной палаты строилась на основе утверждённого председателем плана работы на 2016 год.

В 2016 году Счётной палатой проведено 185 мероприятий или на   
15 больше, чем в 2015 году (170), в том числе 25 контрольных   
и 160 экспертно-аналитических.

Объём проверенных средств составил **10 311 543,138 тыс. рублей**,   
в том числе:

1. В ходе контрольных мероприятий проверено 3 028 802,770 тыс. рублей;

2. В ходе внешней проверки отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств проверено 7 278 122,028 тыс. рублей;

3. В ходе аудита в сфере закупок 4 618,340 тыс. рублей.

По результатам работы Счётной палаты общая сумма предотвращённых неэффективных (неэкономных) бюджетных расходов составила **56 899,178 тыс. рублей** или на **21,5%** больше, чем в 2015 году (44 697,057 тыс. рублей).

Предотвращено нецелевое расходование бюджетных средств на сумму **7 172,141 тыс. рублей.**

По результатам контрольных мероприятий в 2016 году устранено финансовых нарушений на общую сумму **1 723,132 тыс. рублей,** из них возмещено в бюджет города 1 370,465 тыс. рублей (492,153 тыс. рублей по результатам проверки, проведённой в предшествующем периоде), возмещено средств организации 352,667 тыс. рублей.

Счётная палата анализировала итоги проводимых контрольных   
и экспертно-аналитических мероприятий путём контроля за:

- исполнением представлений и предписаний;

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

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.

Думой города Нефтеюганска по результатам рассмотрения информации о деятельности Счётной палаты приняты следующие решения:

от 27.05.2016 № 1271 - V «Об отчёте о работе Счётной палаты города Нефтеюганска за I квартал 2016 год»;

от 26.10.2016 № 22 - VI «Об информации о работе Счётной палаты города Нефтеюганска за II квартал 2016 года»;

от 21.12.2016 № 64 - VI «Об информации о работе Счётной палаты города Нефтеюганска за III квартал 2016 года»;

от 01.03.2017 № 97 - VI «Об информации о работе Счётной палаты города Нефтеюганска за IV квартал 2016 года».

**Раздел 2. Контрольная деятельность**

В 2016 году Счётной палатой проведено 25 мероприятий, в том числе   
12 по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной   
отчётности главных администраторов бюджетных средств. Из них   
5 контрольных мероприятий проведено по поручениям Нефтеюганской межрайонной прокуратуры, а также 2 проверки по поручениям Полиции ОМВД России по городу Нефтеюганску, Нефтеюганского межрайонного следственного отдела следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре.

Объектов контроля в отчётном году было 46.

Сумма проверенных средств составила **3 028 802,770 тыс. рублей** или 40,3% объёма расходных обязательств, утверждённых в бюджете муниципального образования на 2016 год.

Объём выявленных в 2016 году нарушений, возможных к отражению   
в суммарном выражении, составил **405 465,3 тыс. рублей**, в том числе:

- неэффективное использование средств бюджета – 3 221,3 тыс. рублей;

- недополученные доходы бюджета –154,5 тыс. рублей;

- нарушения учета и отчетности –358,6 тыс. рублей;

- нарушения порядка управления и распоряжения имуществом – 34 559,9 тыс. рублей;

- нарушения бюджетного процесса – 52 482,8 тыс. рублей;

- прочие нарушения и недостатки – 314 688,2 тыс. рублей.

По итогам контрольных мероприятий в адрес проверяемых организаций направлено 6 представлений, 1 предписание. В целом предложения Счётной палаты по результатам контрольных мероприятий учтены и приняты в работу проверяемыми объектами, 9 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города, выделенных на оказание услуг по содержанию земель общего пользования города Нефтеюганска. Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом»:

- возмещено в бюджет города **878,312 тыс. рублей**;

- предотвращено неэффективных (неэкономных) бюджетных расходов в сумме **9 943,604 тыс. рублей**, из муниципальных контрактов на оказание услуг по содержанию земель общего пользования на 2 полугодие были исключены непредвиденные расходы, работы по содержанию (уборке) контейнерных площадок, работы по очистке подходов к пожарным гидрантам.

По результатам проверки в автономном учреждении города Нефтеюганска «Нефтеюганский информационный центр» излишне начисленные суммы среднего заработка, а также расходы на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска, перечислены на лицевой счёт учреждения в сумме **352,667 тыс. рублей**.

Счётной палатой в отчётном году осуществлялось согласование заключения контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по пункту 25 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» (далее по тексту - [Федеральный закон](garantF1://70253464.0) о контрактной системе).

Всего поступило 49 обращений о заключении контрактов   
с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Обращения рассмотрены, в том числе на предмет соответствия проведённых процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок, и приняты   
49 решений о согласовании заключения контрактов на общую сумму 269 099,5 тыс. рублей.

Кроме того, на предмет соответствия действующему законодательству проанализировано 3 уведомления о заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) согласно пунктам 6, 9 части 1 статьи 93 [Федерального закон](garantF1://70253464.0)а о контрактной системе.

**Раздел 3. Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2016 году проведено 160 экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий Счётной палатой дано 190предложений по устранению нарушений и недостатков, учтено при принятии решений 147 или 77,4%.

Предотвращено неэффективное, неэкономное расходование бюджетных средств в сумме **46 955,574 тыс. рублей**, которые в последующем перенаправлены на другие виды расходов или увеличение объёмов работ.

В 2016 году проведено 8 экспертиз проектов решения Думы города   
«О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска от 23.12.2015 № 1168-V «О бюджете города Нефтеюганска на 2016 год» с целью определения достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений.

По результатам экспертизы проекта решения Думы города Нефтеюганска «О бюджете города Нефтеюганск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» сформулированы 89 замечаний и нарушений, даны 26 рекомендаций, которые учтены в работе ответственными исполнителями. В ходе проверки муниципальных заданий установлено несоблюдение главными распорядителями бюджетных средств, требований по их формированию. Анализ расходов местного бюджета показал, что бюджетные ассигнования на их осуществление запланированы в меньшем объёме, чем заявлена потребность главными распорядителями бюджетных средств, в том числе рассчитанная на основании принятых муниципальных правовых актов.

В течение года подготовлено 117 заключений на проекты изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска, в которых сформулированы 104 замечаний, даны 97 рекомендаций по их устранению,   
83 учтены должностными лицами, ответственными за их реализацию. Фактически, цель экспертизы программ заключалась в профилактике нарушений на стадии планирования бюджетных расходов и выявления рисков неэффективного расходования бюджетных средств.

При проведении экспертиз проектов изменений в муниципальные программы города выявлялись следующие основные недостатки, а именно:

отсутствовали документы, обосновывающие увеличение (уменьшение) финансовых затрат на реализацию мероприятий муниципальных программ;

финансовые показатели проектов изменений в муниципальные программы не соответствовали финансово-экономическим обоснованиям, представленным одновременно с проектом изменений в муниципальную программу;

отсутствовала согласованность информации в текстовой части, приложениях проектов изменений в муниципальные программы, а также допускались арифметические ошибки;

не корректировались целевые показатели муниципальной программы при изменении объёма бюджетных ассигнований по отдельным программным мероприятиям.

Счётной палатой подготовлено 27 заключений на проекты муниципальных правовых актов, в которых указывались замечания, часть из которых нашла отражение в редакции проектов при их доработке.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит в сфере закупок школьных учебников общеобразовательными учреждениями города Нефтеюганска» показало, что сформированная образовательными учреждениями начальная (максимальная) цена за единицу идентичных товаров имела существенное расхождение, разница между максимальной ценой составляла от 6,59 до 238,21 рублей. Таким образом, значительное снижение цен по результатам проведённых торгов до 35% свидетельствовало   
о недостаточном изучении рынка аналогичных товаров и формальном подходе заказчиками при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта. По итогам рассмотрения заключения к трём специалистам применены меры дисциплинарного взыскания в виде замечания.

Установленные Думой города налоговые льготы по местным налогам, оценены как эффективные, так как их социальная направленность заключалась в улучшении качества жизни незащищённых слоёв населения (экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка эффективности предоставления налоговых льгот по местным налогам»).

В рамках экспертизы «Анализ дебиторской и кредиторской задолженности муниципального образования город Нефтеюганск» установлено значительное снижение у главных администраторов бюджетных средств уровня дебиторской и кредиторской задолженностей в 2015 году по отношению к 2013 году. Кроме того, установлены основные причины образования задолженности у главных администраторов бюджетных средств.

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

В отчётном году проведены экспертно-аналитические мероприятия по проведению оперативного контроля за ходом исполнения бюджета города по итогам 1 квартала, 1 полугодия, 9 месяцев 2016 года.

Кроме того, в 2016 году в соответствии с предоставленными полномочиями должностными лицами Счётной палаты составлено и направлено для рассмотрения в суд 3протокола об административных правонарушениях в отношении лиц, допустивших нарушения бюджетного законодательства. Каждому должностному лицу судом назначено наказание в виде штрафа в размере 20 000 рублей.

**Раздел 4. Информационная деятельность**

Информационная деятельность регламентирована статьёй 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 Счётной палате.

Информация о деятельности Счётной палаты размещается на официальном сайте органов местного самоуправления города Нефтеюганска в сети Интернет (далее по тексту – официальный сайт).

Направлением информационной деятельности является обеспечение доступа органов местного самоуправления и населения города к информации о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, а также информации характеризующей деятельность органа внешнего муниципального финансового контроля (отчёт, квартальные информации о работе Счётной палаты, план работы, правовые акты и другие информационные материалы).

В 2016 году размещено на официальном сайте 93 материала.

Кроме того, принцип гласности реализовывался путём представления   
в Думу города Нефтеюганска и опубликования в газете «Здравствуйте, нефтеюганцы!» для ознакомления общественности годового отчёта о работе Счётной палаты, а также информации о работе за I квартал,   
II квартал, III квартал 2016 года. Данные документы рассматривались на заседании Думы города Нефтеюганска в присутствии представителей средств массовой информации.

**Раздел 5. Взаимодействие**

Взаимодействие с правоохранительными и иными надзорными органами осуществлялось в рамках соответствующих соглашений   
о взаимодействии.

В 2016 году в целях повышения эффективности взаимодействия между Нефтеюганской межрайонной прокуратурой и Счётной палатой подписано дополнение к соглашению, касающееся порядка планирования и проведения совместных проверочных мероприятий.

В отчётном периоде Счётная палата направила в Нефтеюганскую межрайонную прокуратуру 13 материалов по результатам контрольных мероприятий, а также 2 материала в Полицию ОМВД России по городу Нефтеюганску, Нефтеюганский межрайонный следственный отдел следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре.

По результатам проведённых Счётной палатой контрольных мероприятий ОМВД России по городу Нефтеюганску в 2016 году возбуждено 4 уголовных дела.

Согласно информации, представленной Нефтеюганской межрайонной прокуратурой, на основании материалов Счётной палаты, в 2016 году   
в учреждения города внесено 5 представлений об устранении нарушений законодательства, по результатам рассмотрения которых к дисциплинарной ответственности привлечено 5 должностных лиц.

Из межрайонной прокуратуры в рамках взаимодействия в Счётную палату поступали запросы о предоставлении материалов контрольных мероприятий и другой информации, в рамках полномочий Счётной палаты.

Формировалась и представлялась информация об основных показателях деятельности Счётной палаты в 2016 году в Союз муниципальных контрольно-счётных органов России, Счётную палату Ханты-Мансийского автономного округа - Югры.

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 контрольных мероприятий, проведённых Счётной палатой.

Продолжалось сотрудничество со Счётными 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.

**Раздел 6. Организационная деятельность**

В соответствии со статьёй 11 Федерального закона от 07.02.2011   
№ 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» контрольно-счётные органы при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля руководствуются [Конституцией](consultantplus://offline/ref=F8825E561AD1A7D2F00349386CC3FE693175F5789777367C4FB6ADz6i5F) Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

На отчётную дату для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счётной палатой разработано и утверждено   
13 стандартов внешнего муниципального контроля. Осуществлялась работа по приведению указанных правовых актов в соответствие со структурой управления в органах местного самоуправления города Нефтеюганска.

Высокий профессионализм работников является залогом успешного осуществления ими практической деятельности. В 2016 году два сотрудника Счётной палаты обучались:

по направлению «Аудитор государственного и муниципального управления», получен диплом о профессиональной переподготовке;

по программе повышения квалификации на тему «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Раздел 7. Заключительная часть**

План работы Счётной палаты отчётного года выполнен в полном объёме и в установленные сроки.

На основе анализа результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с полномочиями Счётной палаты, требованиями бюджетного законодательства и поступившими   
предложениями от главы города Нефтеюганска, а также Нефтеюганской межрайонной прокуратуры разработан план работы Счётной палаты на 2017 год.

В 2017 году будет продолжена работа по контролю за законным и результативным использованием бюджетных средств, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, исполнением местного бюджета.

Одной из ключевых задач является сейчас и будет являться на ближайшие годы - аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках полномочий определённых положениями [Федерального закона](garantF1://70253464.0)   
о контрактной системе. Конечный результат осуществления аудита закупок заключается в оценке законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов бюджета на закупки.

В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета, Счётная палата сосредоточит усилия на экспертно-аналитическом направлении деятельности, на работе по профилактике нарушений бюджетного процесса.

Продолжим работу по дальнейшему развитию сотрудничества   
и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом   
с контрольно-счётными органами Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Союзом муниципальных контрольно-счётных органов России.

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 находить пути повышения результативности использования финансовых и иных видов ресурсов, находящихся в распоряжении муниципального образования.