**О Т Ч Е Т**

**о проделанной работе Контрольно-счетной палаты**

**городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан**

**в 2016 году**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 10.2 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан, утвержденного Советом городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан от 07 мая 2013 года № 3-12/01, о ежегодном представлении на рассмотрение в Совет городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан отчета о работе Контрольно-счетной палаты городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан (далее – Контрольно-счетная палата городского округа).

Деятельность Контрольно-счетной палаты городского округа основывается на принципах функционирования контрольного органа в сфере государственных финансов: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

**Задачи и полномочия Контрольно-счетной палаты городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан**

Контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты городского округа распространяются на все государственные органы, учреждения и унитарные предприятия, а также иные учреждения, если они используют бюджетные средства и имущество, находящиеся в муниципальной собственности городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан (далее – городской округ).

Главной задачей Контрольно-счетной палаты городского округа, является контроль за управлением и распоряжением муниципальными ресурсами в целях создания условий, обеспечивающих достойную жизнь и развитие человека.

Деятельность Контрольно-счетной палаты городского округа направлена на выявление и пресечение нарушений финансово-бюджетного законодательства, отклонений от принятых стандартов, принципов законности, эффективности и экономности расходования муниципальных ресурсов на более ранней стадии с тем, чтобы органы государственной власти предприняли соответствующие решения по взысканию причиненного ущерба.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа по поручениям Совета городского округа и главы администрации городского округа, депутатов Совета городского округа город Нефтекамск составляет единую систему контроля.

**Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан**

В процессереализации, возложенных на Контрольно-счетную палату городского округа полномочий осуществляются контрольно-аналитическая, информационная и иные виды деятельности.

В 2016 году Контрольно-счетная палата городского округа осуществляла свою деятельность на основе годового плана работы, в соответствии со стандартами и утвержденным регламентом. Годовой план Контрольно-счетной палаты городского округа формируется с учетом предложений:

1) председателя Совета городского округа;

2) главы администрации городского округа;

3) Контрольно-счетной палаты Республики Башкортостан;

4) анализа жалоб и обращений населения городского округа по использованию средств бюджета городского округа.

Контрольно-счетная палата городского округа в 2016 году принимала участие в 8 заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Башкортостан и в 6 заседаниях Совета контрольно-счетных органов Республики Башкортостан. Настоящая работа предназначена для того, чтобы объединить муниципальные контрольные органы в стремлении совершенствовать свою работу, решать насущные проблемы и иметь единое понимание в области контроля.

Проведенными контрольными мероприятиями Контрольно-счетной палаты в 2016 году выявлено нарушений на общую сумму 12 713,52 тыс. рублей, где нецелевое использование средств бюджета городского округа составляет 63,92 тыс. рублей, основными нарушениями являются неэффективное использование средств бюджета городского округа в сумме 11 919,29 тыс. рублей, неэффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом в сумме 666,88 тыс. рублей и иные нарушения в сумме 63,43 тыс. рублей при проведении контрольных мероприятий в следующих учреждениях:

1. **Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования Дворец творчества детей и молодежи городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан**

**за период 2014 и 2015 годов**

В результате контрольных мероприятий установлены следующие нарушения, законодательства, регламентирующие эффективность и результативность использования бюджетных средств:

1) статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, что является не эффективным использованием средств бюджета в форме оплаты просроченной кредиторской задолженности на общую сумму 965,1 тыс. рублей;

2) статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ, что является нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в форме нецелевого использования денежных средств бюджета городского округа на общую сумму 17,8 тыс. рублей.

Проверкой объектов недвижимого имущества установлено, что бюджетом городского округа не дополучен доход в форме платы за аренду помещений в сумме 19,8 тыс. рублей и земельный налог в сумме 17,5 тыс. рублей.

Отдельные замечания Контрольно-счетной палаты были устранены в ходе проверочных мероприятий.

1. **Муниципальное бюджетное учреждение Комитет по физической культуре, спорту и туризму городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан за период 2014 и 2015 годов**

В результате контрольных мероприятий установлены следующие нарушения законодательства, регламентирующие эффективность и результативность использования бюджетных средств:

1) статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, что является не эффективным использованием средств бюджета в форме оплаты просроченной кредиторской задолженности на общую сумму 1 410,76 тыс. рублей;

2) статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ, что является нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в форме нецелевого использования денежных средств бюджета городского округа на общую сумму 29,56 тыс. рублей.

В результате проверки ведения бухгалтерского учета установлены нарушения Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: задолженность учреждения сотрудникам по подотчетным суммам на начало 2016 года возросла и составила 264,8 тыс. рублей.

В соответствии с частью 3 статьи 298 Гражданского кодекса РФ и пунктами 10,13,14 статьи 9.2, пунктом 3 статьи 27 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» нарушен порядок распоряжения имуществом:

1) снегоход марки «Буран», приобретенный в 2014 году, был поставлен на учет в ГИБДД г. Нефтекамск только в ходе проверочных мероприятий в 2016 году.

2) движимое имущество общей балансовой стоимостью 580 тыс. рублей не используется более трех лет. Оформление документов по списанию данных транспортных средств учреждения начато после проведения проверочных мероприятий.

Не размещен план-график закупок в открытом доступе, что является нарушением требований Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, выполнение работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Отдельные замечания Контрольно-счетной палаты были устранены в ходе проверочных мероприятий.

**3.Муниципальное бюджетное учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа» городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан за 2014 и 2015 годы**

В результате контрольных мероприятий установлены следующие нарушения законодательства, регламентирующие эффективность и результативность использования бюджетных средств:

1) статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, что является не эффективным использованием средств бюджета в форме оплаты просроченной кредиторской задолженности на общую сумму 693,81 тыс. рублей. Настоящая ситуация привела к тому, что кроме суммы основного долга с должника МБУ ДО «Детская музыкальная школа» взысканы штрафные санкции в сумме 2,1 тыс. рублей.

2) статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ, что является нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в форме нецелевого использования денежных средств бюджета городского округа на общую сумму 13,7 тыс. рублей.

**4. Муниципальное бюджетное учреждение «Нефтекамский историко-краеведческий музей» городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан за 2014 и 2015 годы**

В результате контрольных мероприятий установлены следующие нарушения, законодательства, регламентирующие эффективность и результативность использования бюджетных средств:

1) статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, что является не эффективным использованием средств бюджета в форме оплаты просроченной кредиторской задолженности на общую сумму 2 640,887 тыс. рублей. Данная ситуация привела к тому, что кроме суммы основного долга с должника МБУ «Нефтекамский ИКМ» взыскиваются штрафные санкции. По исполнительному листу по договору от 2008 года за проведение капитального ремонта взыскана неустойка в сумме 1  56,138 тыс. рублей;

2) статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ, что является нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в форме нецелевого использования денежных средств бюджета городского округа на общую сумму 17, 64 тыс. рублей.

Данные факты свидетельствуют о нарушении в части контроля за эффективным использованием подведомственными учреждениями выделенных им субсидий.

**5. Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная библиотечная система» городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан за 2014 и 2015 годы**

В результате контрольных мероприятий установлены следующие нарушения, законодательства, регламентирующие эффективность и результативность использования бюджетных средств:

1) статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, что является не эффективным использованием средств бюджета в форме оплаты просроченной кредиторской задолженности на общую сумму 828,4 тыс. рублей;

2) статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ, что является нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в форме нецелевого использования денежных средств бюджета городского округа город Нефтекамск на общую сумму 16,7 тыс. рублей.

В бюджет городского округа не дополучен доход в форме платы за аренду помещений за 2014-2015 годы в сумме 7,1 тыс. рублей.

**6. Проверка организации финансирования, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальных программ городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан за 2015 год и 9 месяцев 2016 года**

Проверкой главных распорядителей бюджетных средств, участвовавших в 2015 году в реализации мероприятий муниципальных программ выявлено, что подведомственными бюджетными учреждениями допущено неэффективное использование средств на общую сумму 4 089,6 тыс. рублей.

При утверждении Программ не соблюдались требования статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, Положение о бюджетном процессе в городского округе в части обязательного направления проекта Программы в Контрольно-счетную палату городского округа для проведения экспертизы.

В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ 6 муниципальных программ городского округа утверждены решениями Совета городского округа, в то время как муниципальные программы утверждаются местной администрацией в соответствии с Перечнем муниципальных программ, утвержденным постановлением главы администрации городского округа от 19.11.2015 года № 4259.

В нарушении статей 33, 86, 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 34 Порядка разработки и реализации целевых программ следует, что в случае недостаточности бюджетных средств объемы финансирования программы должны быть скорректированы путем переноса объемов бюджетного финансирования на более поздние сроки реализации программы по годам или сокращения объемов финансирования иных мероприятий программы. Однако это не было сделано.

В Целевой программе «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп граждан, проживающих на территории городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан на 2011-2015 годы», утвержденной решением Совета городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан от 28 сентября 2011 года № 2-37/04, увеличение бюджетных ассигнований не влечет за собой увеличение результатов реализации программы, т.к. является набором расходных требований, не подкрепленных показателями и целевыми индикаторами, позволяющими реализовать комплексный и системный подход к получению максимально социально-экономического эффекта. В связи с чем, предлагалось дополнить программу показателями, по которым можно было бы судить об эффективной реализации данной программы.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на ответственность исполнителя программы за достигнутые показатели ее реализации, а также отмечает, что приоритетными условиями, определенными основными направлениями бюджетной и налоговой политики, являются ограничения роста бюджетных расходов. Кроме того, принятие новых расходных обязательств должно быть подкреплено соответствующим источником финансирования.

При формировании и корректировке программ ответственному исполнителю необходимо обеспечить реалистичность планируемых мероприятий, увязку их с финансовыми ресурсами, имеющимися в распоряжении бюджета городского округа и собственных средств.

Отсутствует методика расчета показателей муниципальных программ в Порядке разработки и реализации муниципальных программ городского округа, утвержденного постановлением главы администрации городского округа от 25.08.2015 № 2925. Задачи муниципальных программ недостаточны для обеспечения достижения заявленных целей. Распространены ситуации, когда достижение цели муниципальной программы не обеспечивается ни одной из задач или задача не направлена на достижение ни одной из целей.

По итогам изложенной информации отмечается низкое качество ведомственного контроля, контроля со стороны заместителей главы администрации городского округа.

За 2016 год Контрольно-счетной палатой городского округа было проведено 14 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: подготовлено 6 заключений на проекты решений Совета городского округа, из них 4 - на проекты решений «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов», 1 – «О бюджете городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», 1 – на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан за отчетный 2015 финансовый год и 8 заключений на проекты муниципальных программ.

Для проведения финансово-экономической экспертизы в Контрольно-счетную палату городского округа представлено 6 проектов муниципальных программ городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан, в том числе:

1) проект муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий на 2016-2020 годы»;

2) проект муниципальной программы «Молодежь городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан»;

3) проект муниципальной программы «Развитие культуры городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан»;

4) проект муниципальной программы «Развитие образования городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан»;

5) проект муниципальной программы «Развитие детско-юношеского спорта в городском округе город Нефтекамск Республики Башкортостан»;

6) проект муниципальной программы «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов в городском округе город Нефтекамск Республики Башкортостан».

Следует отметить одну важную особенность нормативной базы проведения экспертиз. Так в нарушение пункта 3.8 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, принятого постановлением главы администрации городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан от 25.08.2015 № 2925 проекты муниципальных программ представляются на экспертизу без согласования заместителей главы администрации по экономике и промышленности, по финансовым вопросам, с основными участниками муниципальной программы. Не указано, кто осуществляет контроль за выполнением муниципальных программ.

Помимо проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетная палата городского округа исполняет и другие полномочия. Это взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Республики Башкортостан и муниципальными контрольно-счетными органами. Совместная деятельность контрольно-счетных органов обеспечивает повышение эффективности использования бюджетных средств, государственной и муниципальной собственности, а также профилактику коррупционных проявлений. В 2016 году Контрольно-счетная палата городского округа принимала участие в совместной с контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Башкортостан проверке законности, результативности (эффективности и экономности), целевого использования средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, бюджета Республики Башкортостан, бюджетов муниципальных образований и дополнительных источников финансирования, выделенных на капитальный ремонт многоквартирных домов в отдельных муниципальных образованиях Республики Башкортостан в 2015 году и отдельным вопросам по иным периодам.

Основные показатели по итогам работы Контрольно-счетной палаты городского округа за 2016 год приведены в следующей таблице:

**Основные показатели деятельности**

**Контрольно-счетной палаты городского округа город Нефтекамск**

**Республики Башкортостан за 2016 год**

| № п/п | Показатели | Ед. изм. | Всего |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Проведено мероприятий, в том числе: |  | 21 |
| 1.1 | Контрольных мероприятий | Ед. | 7 |
| 1.1.1 | Аудитов эффективности | Ед. | - |
| 1.2 | Экспертно-аналитических мероприятий | Ед. | 14 |
| 1.2.1 | Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ | Ед. | 8 |
| 2. | Проведено мероприятий по поручениям и обращениям Совета городского округа | Ед. | 5 |
| 3. | Проведено мероприятий по поручениям главы администрации муниципального образования | Ед. | 1 |
| 4. | Объемы финансовых нарушений, выявленных контрольно-счетным органом (без неэффективного использования муниципальных средств), в том числе: | тыс. руб. | 164,7 |
| 4.1 | нецелевое использование бюджетных средств | тыс. руб. | 63,92 |
| 4.2 | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | тыс. руб. | - |
| 4.3 | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | тыс. руб. | - |
| 4.4 | нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | тыс. руб. | 37,35 |
| 4.5 | нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц  | тыс. руб. | - |
| 4.6 | иные нарушения  | тыс. руб. | 63,43 |
| 5. | Выявлено неэффективное использование муниципальных ресурсов, в том числе: | тыс. руб. | 12 548,82 |
| 5.1 | неэффективное использование средств бюджетов  | тыс. руб. | 11 919,29 |
| 5.2 | неэффективное использование муниципального имущества  | тыс. руб. | 629,53 |
| 6. | Устранено нарушений в финансово-бюджетной сфере, в том числе: | тыс. руб. | 93,42 |
| 6.1 | возвращено и восстановлено денежных средств | тыс. руб. | 81,42 |
| 6.2 | произведено работ, допоставлено товаров, оказано услуг по ранее оплаченным договорам  | тыс. руб. | - |
| 6.3 | устранено нарушений в сфере закупок  | тыс. руб. | - |
| 6.4 | прочее | тыс. руб. | 12,0 |
| 7. | Предотвращено нарушений бюджетного законодательства, в том числе: | тыс. руб. | - |
| 7.1 | при формировании и исполнении бюджетов  | тыс. руб. | - |
| 7.2 | при управлении и распоряжении имуществом | тыс. руб. | - |
| 8. | Нарушения порядка учета и ведения Реестра муниципального имущества и казны | тыс. руб. | - |
| 9. | Внесено имущество в Реестр и казну | тыс. руб. | - |
| 10. | Стандарты внешнего муниципального контроля, разработанные и используемые в работе КСП городского округа, всего: | ед. | 7 |
| 10.1 | в т.ч. разработанные КСП городского округа в отчетном периоде | ед. | 1 |
| 11. | Внесено изменений в нормативные правовые акты муниципального образования (или вновь принято НПА) по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП городского округа | ед. | - |
| 12. | Количество представлений и предписаний | ед. | 12 |
| 13. | Количество представлений и предписаний, исполненных за отчетный период | ед. | 12 |
| 14. | Количество материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы | ед. | 11 |
| 15. | Количество возбужденных по материалам КСП городского округа уголовных дел | ед. | - |
| 16. | Количество составленных протоколов об административных правонарушениях, в том числе: | ед. | - |
| 16.1 | Административные штрафы | тыс. руб. | - |
| 16.2 | предупреждения | ед. | - |
| 17. | Количество лиц, к которым применены меры дисциплинарной ответственности, в том числе: | чел. | - |
| 17.1 | увольнение | чел. | - |
| 18. | Штатная/фактическая численность муниципального контрольно-счетного органа | чел. | 3/3 |
| 19. | Жалобы, исковые требования на действия контрольно-счетного органа, в том числе: | ед. | - |
| 19.1 | решения судов об отказе в удовлетворении жалоб, исков | ед. | - |
| 20. | Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году | тыс. руб. | 2460 |

Председателю Совета городского округа город Нефтекамск для информации направлены все материалы контрольных мероприятий.

В адрес главы администрации городского округа город Нефтекамск и руководителей учреждений в минувшем году вынесено 12 представлений, в которых содержалось 32 предложения о принятии мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

По итогам года все представления реализованы в полном объеме. Поэтому в минувшем году стоит отметить четкое исполнение всех представлений Контрольно-счетной палаты городского округа всеми учреждениями и администрацией городского округа.

В отчетном году продолжилось взаимодействие с прокуратурой города Нефтекамск и правоохранительными органами, основной направленностью которого является пресечение и предупреждение правонарушений в финансово-бюджетной сфере. В 2016 году в органы прокуратуры и правоохранительные органы направлено 11 материалов по результатам проведенных контрольных мероприятий. Прокуратурой г. Нефтекамск представлена информация по всем материалам контрольных мероприятий,
в то время как от межмуниципального Отдела МВД России
по г. Нефтекамску – ответы не получены.

В контроле по исполнению представлений по результатам проведенных проверок мы видим одну из главных задач Контрольно-счетной палаты городского округа.

Основным направлением работы Контрольно-счетной палаты в 2017 году, как и прежде, остается проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с планом работы на год, составленным в соответствии с поручениями Совета городского округа и главы администрации городского округа, обращениями граждан и по согласованию с Контрольно-счетной палатой Республики Башкортостан.

Председатель Контрольно-счетной палаты

городского округа город Нефтекамск

Республики Башкортостан А.И. Шатохин