|  |  |
| --- | --- |
|  | **Приложение**  **к решению Думы города Урай**  **от 28 апреля 2016 №21** |

**Отчет о деятельности**

**Контрольно-счетной палаты города Урай за 2015 год**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Урай за 2015 год подготовлен в соответствии с требованиями ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон №6-ФЗ), ч. 2 ст. 20 Положения о Контрольно-счетной палате города Урай, утвержденного решением Думы города Урай от 15.03.2012 №19, Стандартом организации деятельности «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты города Урай», утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Урай от 24.09.2013 №24.

**1. Основные итоги деятельности**

**Контрольно-счетной палаты города Урай в 2015 году.**

Контрольно-счетная палата города Урай (далее – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Думой города Урай и ей подотчетным.

В 2015 году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы на 2015 год, который был сформирован исходя из необходимости реализации закрепленных полномочий, с учетом предложений главы города Урай, обращений Прокуратуры города Урай.

План работы на 2015 год Контрольно-счетной палатой выполнен в полном объеме.

В целях выполнения установленных полномочий Контрольно-счетной палатой осуществлялась контрольная, экспертно-аналитическая и иная деятельность, основанная на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Проверки Контрольно-счетной палаты были ориентированы на оказание практической помощи субъектам проверок в части правильного ведения бухгалтерского учета, предоставления бюджетной отчетности, соблюдения требований установленного законодательства при использовании муниципального имущества, земельных ресурсов, организации закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты в 2015 году, приведены в таблице:

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименования показателей** | **2013 год** | **2014 год** | **2015 год** |
| Количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: | 236 | 198 | 187 |
| - проведено контрольных мероприятий, | 28 | 16 | 14 |
| - проведено экспертно-аналитических мероприятий. | 208 | 182 | 173 |
| Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий. | 17 | 7 | 7 |
| Объем проверенных и обследованных средств, в том числе стоимость имущества (тыс. рублей). | 7 589 114,4 | 11 940 986,9 | 11 090 801,6 |
| Выявлено нарушений и недостатков всего, в том числе (тыс. рублей): | 714 278,4 | 844 643,4 | 1 607 455,8 |
| - нецелевое использование бюджетных средств (тыс. рублей), | 149,4 | 260,0 | 0,0 |
| - неэффективное использование бюджетных средств (тыс. рублей), | 32 240,4 | 13 856,7 | 283,3 |
| - несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного и отраслевого законодательства, нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бюджетной (финансовой) отчетности (тыс. рублей), | 251 468,4 | 828 709,4 | 1 606 935,9 |
| - выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом (тыс. рублей). | 430 420,2 | 1 817,3 | 236,6 |
| Количество актов (справок) составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.). | 17 | 8 | 6 |
| Направлено представлений и предписаний. | 16 | 5 | 6 |
| Устранено финансовых нарушений, в том числе (тыс. рублей): | 662 734,9 | 239 810,2 | 3 514,1 |
| - возмещено средств в бюджет (тыс. рублей), | 321,3 | 235,2 | 737,9 |
| - устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб. | 425 142,0 | 1 810,5 | 519,9 |
| - устранены нарушения бюджетного и отраслевого законодательства, бухгалтерского учета (тыс. рублей), | 237 271,6 | 237 764,5 | 2 256,3 |
| Привлечено к дисциплинарной ответственности, человек. | 7 | 2 | 5 |
| Направлено материалов в правоохранительные органы (прокуратуру) | 17 | 5 | 6 |
| - возбуждено уголовных дел по материалам проверок. | - | - | 1 |
| Штатная численность, утвержденная/факт. | 5/4 | 5/5 | 5/4 |
| Фактические затраты на содержание Контрольно-счетной палаты (тыс. руб.). | 7 487,0 | 8 922,8 | 7 692,0 |

Всего в отчетном периоде проведено 14 контрольных и 173 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 7 аналитических (2 по аудиту в сфере закупок) (Приложение 1). Объем проверенных и обследованных средств (в том числе стоимость проверенного имущества) составил в сумме 11 090 801,6 тыс. рублей, в том числе по аудиту в сфере закупок – 22 187,8 тыс. рублей. При проведении контрольных мероприятий охвачено 7 объектов.

По результатам проверок и обследований установлены нарушения на общую сумму 1 607 455,8 тыс. рублей (Приложение 2), в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 283,3 тыс. рублей;

- нарушения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в сумме 236,6 тыс. рублей;

- несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного и отраслевого законодательства, нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бюджетной (финансовой) отчетности в сумме 1 606 935,9 тыс. рублей.

Нецелевого использования бюджетных средств в отчетном периоде не установлено.

Всего за 2015 год по результатам контрольных мероприятий было составлено 5 актов и 1 справка. Подготовлено 6 отчетов по результатам проверок.

В 2015 году в рамках заключенного соглашения с Прокуратурой города Контрольно-счетной палатой направлены в Прокуратуру города материалы контрольных мероприятий (всего направлено 5 актов). По переданным материалам 2014 года в ОМВД России по городу Ураю в 2015 году возбуждено 1 уголовное дело.

В целях предотвращения неправомерного и неэффективного расходования средств бюджета города,устранения выявленных нарушений и недостатков Контрольно - счетной палатой в отчетном периоде предпринимались следующие меры:

- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись главе города Урай и председателю Думы города Урай. В направленных материалах отражались, как результаты проведенных мероприятий, так и предложения по устранению выявленных нарушений, характеристика причин способствовавших возникновению нарушений, а также предлагались меры, реализация которых могла бы позволить не допустить нарушений в дальнейшем;

- по результатам проведенных в 2015 году контрольных мероприятий руководителям проверенных учреждений направлено 6 представлений для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений. По всем из них получена информация о выполнении предложений Контрольно - счетной палаты либо о том, что работа по ним ведется, но не завершена из-за необходимости длительного времени для их выполнения;

- по фактам выявленных нарушений руководителями муниципальных учреждений приняты меры дисциплинарного взыскания к 5 сотрудникам (объявлены замечания).

Результатом исполнения представлений стало устранение финансовых нарушений на сумму 3 514,1 тыс. рублей, в том числе: возмещено средств в бюджет на сумму 737,9 тыс. рублей. Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, на сумму 63,4 тыс. рублей (средства возмещены в бюджет).

Исполнение рекомендаций и предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков остаются на контроле в Контрольно-счетной палате до полного их устранения.

В качестве основной особенности деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном году следует отметить проведение мероприятий по аудиту в сфере закупок.

Аудит в сфере закупок проводился в форме экспертно – аналитического мероприятия, целью которого является анализ и оценка результативности закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ).

Согласно ст. 11 Закона №6-ФЗ, на основании Методических рекомендаций по проведению аудита в сфере закупок, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 21.03.2014 №15К (961)), приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 26.10.2015 №8 утвержден стандарт финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд»».

**2. Контрольная деятельность.**

1. Проведение проверок по использованию земельных участков муниципального образования.

Целью проверки являлось соблюдение порядка управления и распоряжения земельными участками муниципального образования.

*1.1. Проверка по использованию земельных участков в муниципальном казенном учреждении «Управление градостроительства, землепользования и природопользования города Урай» (далее - МКУ «УГЗиП»).*

МКУ «УГЗиП» создано для обеспечения реализации полномочий муниципального образования в сферах градостроительного, земельного, жилищного, лесного, водного законодательства, законодательства об архитектурной деятельности, об охране окружающей среды и недропользовании.

По результатам проверки оформлен акт от 09.02.2015 №1.

Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки:

1.Нарушение ст. 6Закона ХМАО от 03.05.2000 №26-оз «О регулировании отдельных земельных отношений в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», выразившееся в формировании земельных участков предоставленных гражданам для ведения садоводства, огородничества и дачного строительства в больших (меньших) размерах, установленных предельных нормативов; предоставления в собственность под строительство индивидуального жилого дома земельного участка в размере больше предельного норматива.

2. Нарушение ст. 56,57 Градостроительного кодекса РФ, в части содержания в информационной системе МКУ «УГЗиП» неактуальных и недостоверных сведений об использовании земельных участков.

3. Нарушение ст. 615 Гражданского кодекса РФ, в части не исполнения срока и условий использования земельного участка под комплексное освоение в целях жилищного строительства, установленного договором аренды.

Кроме этого, установлено, что среди гаражных кооперативов, владеющих земельными участками на праве аренды, гаражным кооперативом «Трассовик» право пользования земельным участком с постоянного (бессрочного) пользования на право аренды не переоформлено, в результате чего гаражный кооператив «Трассовик» уплачивает земельный налог в сумме 88,1 тыс. рублей, а не арендную плату за пользование земельным участком, годовой размер которой составил бы 466,8 тыс. рублей, что в 5 раз больше суммы земельного налога.

По мнению Контрольно - счетной палаты такой подход к распоряжению земельными участками не обеспечивает в должной мере соблюдение принципов управления и не способствует увеличению доходов бюджета от использования земельных участков.

Для рассмотрения выявленных нарушений и недостатков и принятию мер по их устранению директору МКУ «УГЗиП» внесено представление, которым предложено:

- осуществлять формирование и предоставление земельных участков в соотвествиии с установленными предельными нормативами (максимальными, минимальными размерами);

- актуализировать сведения об использовании земельных участков в информационной системе обеспечения градостроительной деятельности;

- осуществлять ведение дел о застроенных или подлежащих застройке земельных участков на каждый земельный участок в соответствии со ст.56 Градостроительного кодекса РФ;

- обеспечить взаимодействие с юридическими и физическими лицами, осуществляющими работы с земельными ресурсами, а также с органами администрации, осуществляющими полномочия в области земельных отношений;

- рассмотреть вопрос о разработке и утверждении Положения, определяющего организационные основы по ведению информационной системы обеспечения градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Урай;

- с целью увеличения городского бюджета за счет собственных доходов, принять действенные меры по переоформлению права бессрочного пользования земельным участком ГК «Трассовик» на аренду;

- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, по вине которых допущены нарушения и недостатки.

По результатам исполнения представления учреждением предоставлена информация о принятии мер по устранению выявленных нарушений. Замечания и предложения учтены.

*1.2. Проверка по использованию земельных участков в комитете по управлению муниципальным имуществом администрации города Урай (далее - КУМИ).*

Основными задачами деятельности КУМИ является организационное обеспечение деятельности администрации города Урай по решению вопросов местного значения в сфере управления, распоряжения муниципальной собственностью и ведения реестра муниципального имущества.

Объем проверенных средств составил 120 730,3 тыс. рублей.

По результатам проверки оформлен акт от 24.03.2015 №2.

Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение требований п.4 Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», в реестре муниципального имущества города Урай отсутствуют отдельные сведения о земельных участках.

2. Нарушение ст. 609 Гражданского кодекса РФ, в части отсутствия регистрации договора аренды земельного участка в Урайском отделе Управлении Росреестра по ХМАО-Югре. По двум договорам аренды земельных участков, арендаторами нарушены сроки регистрации договоров аренды в Урайском отделе Управлении Росреестра по ХМАО-Югре.

3. В нарушение требований п. 25 Постановления Правительства РФ от 11.11.2002 №808 «Об организации и проведении торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков» в протоколе о результатах аукциона по продаже права на заключение договора аренды земельного участка под строительство производственной базы не указаны предложения участников торгов.

4. Неправомерное использование бюджетных средств в сумме 696,9 тыс. рублей, повлекшее отвлечение бюджетных средств на оплату обязательств, которые в силу договора аренды должны быть осуществлены за счет средств застройщика (арендатора) по договору аренды земельного участка для использования под комплексное освоение в целях жилищного строительства, заключенного между администрацией города Урай и ООО «Микрорайон Центральный».

5.В нарушение требований [п.п.7 п.1 ст.1](consultantplus://offline/ref=8EB35FF0A3A2191F44058F5444B49F55677288234B2227AC92C0E97CA79C6A029B188D224FDD91BBT3M2J) и [ст.65](consultantplus://offline/ref=8EB35FF0A3A2191F44058F5444B49F55677288234B2227AC92C0E97CA79C6A029B188D224FDD94BCT3M5J) Земельного кодекса РФ не доначислена плата за пользование земельным участком в сумме 5,1 тыс. рублей.

6. Выявлено несоответствие данных об общей площади земельных участков муниципального образования город Урай, предоставленных Управлением Росреестра по ХМАО-Югре (54 288,0га), Федеральной кадастровой палатой по ХМАО-Югре (50 124,3га) и КУМИ (55 485,3га).

7. Наличие по состоянию на 01.01.2015 просроченной задолженности по арендной плате за земельные участки в сумме 10 155,1 тыс. рублей, что отрицательным образом влияет на исполнение бюджета по доходам.

Для рассмотрения выявленных нарушений и замечаний и принятию мер по их устранению внесено представление главе администрации города Урай (копия председателю КУМИ), которым предложено:

КУМИ:

- осуществлять ведение реестра муниципального имущества города Урай в соответствии с установленным законодательством, осуществлять должный контроль над своевременным оформлением прав на земельные участки; определить порядок ведения реестра договоров аренды земельных участков (реестра арендаторов);

- принять меры для взыскания недоначисленной платы за пользование земельным участком, переданным в собственность в сумме 5,1 тыс. рублей;

- продолжить работу по взысканию просроченной задолженности по арендным платежам за земельные участки;

- не допускать нарушений требований законодательства в части организации и проведении торгов по продаже находящихся в муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков.

Администрации города Урай:

- принять меры к возмещению в бюджет города Урай неправомерно использованные бюджетные средства в сумме 696,9 тыс. рублей;

- обеспечить строгий контроль за исполнением арендаторами условий договоров аренды и принятием мер ответственности за нарушения договорных обязательств по договорам использования земельными участками;

- принять меры для разработки и утверждения нормативного правового акта, устанавливающего порядок управления и распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности и земель, государственная собственность на которые не разграничена.

- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, по вине которых допущены нарушения и недостатки.

По результатам исполнения представления администрацией города Урай приняты меры по устранению нарушений финансово-бюджетной дисциплины. К должностному лицу КУМИ приняты меры дисциплинарного взыскания.

Неправомерно использованные бюджетные средства в сумме 696,9 тыс. рублей возмещены в доход бюджета города, недоначисленная плата за пользование земельным участком, переданным в собственность, в сумме 5,1 тыс. рублей взыскана.

2. *Проверка целевого использования бюджетных средств, направленных на подготовку к отопительному сезону 2015-2016 годов по поручению Прокуратуры города Урай.*

Объектом контрольного мероприятия являлось муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства города Урай» (далее - МКУ «УЖКХ»).

Основной целью деятельности МКУ «УЖКХ» является осуществление отдельных полномочий администрации города Урай по решению вопросов местного значения в области управления и организации содержания объектов жилищно-коммунального комплекса.

Объем проверенных средств составил 62 505,5 тыс. рублей.

Целью проверки являлось целевое использование бюджетных средств.

Проверкой формирования плана мероприятий по подготовке объектов жилищно-коммунального хозяйства к работе в осенне-зимний период 2015-2016 годов установлено, что проведение мероприятий осуществлялось в рамках муниципальной программы «Капитальный ремонт и реконструкция систем коммунальной инфраструктуры города Урай на 2014-2020 годы». Перечень объектов капитального ремонта, объем в количественном и суммовом выражении по Программе соответствуют утвержденному плану мероприятий по подготовке объектов жилищно-коммунального хозяйства к работе в осенне-зимний период 2015-2016 годов за счет средств местного бюджета. При проверке формирования плана мероприятий по подготовке объектов жилищно-коммунального хозяйства к работе в осенне-зимний период 2015-2016 годов нарушений не установлено.

Проверкой предоставления из средств местного бюджета субсидии пользователям муниципального имущества нарушений не установлено.

Нецелевого использования бюджетных средств, направленных на подготовку к отопительному сезону 2015-2016 годов, не установлено.

*3. Проверка сохранности и использования муниципального имущества.*

Объектом проверки являлось муниципальное казенное учреждение «Управление материально-технического обеспечения города Урай» (далее - МКУ «УМТО»).

Целью деятельности МКУ «УМТО» является материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления и муниципальных учреждений.

Целями проверки являлось: законность управления и распоряжения муниципальным имуществом, эффективность владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом**,** сохранность и использование муниципального имущества по целевому назначению.

Объем проверенных средств составил 227 482,3 тыс. рублей.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2013 по 31.12.2014.

По результатам проверки оформлен акт от 30.09.2015 №4.

В результате проведенной проверки выявленны следующие нарушения и недостатки:

1. Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Урай, утвержденного решением Думы города Урай от 25.06.2009 №56, в части процедуры передачи муниципальной собственности.

2. Нарушения п.4 ст.298, п.2 ст.616, п.2 ст.651 Гражданского кодекса РФ, в части порядка передачи в аренду объектов муниципальной собственности, несоблюдения требования о государственной регистрации договора аренды, непредъявления требования к арендатору по содержанию арендованного имущества.

3. Нарушение п.1 ст.36 Земельного кодекса РФ в несоблюдении порядка приобретения прав на земельные участки (не оформление права постоянного (бессрочного) пользования).

4. Нарушения основных требований к ведению бюджетного учета и требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, что привело к недостоверности бухгалтерской отчетности за 2013 год (стоимость имущества, полученного в безвозмездное пользование, завышена на сумму 1 883,9 тыс. рублей).

5. Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации.

6. Ненадлежащее исполнение администрацией города Урай в лице КУМИ функций и полномочий учредителя МКУ «УМТО», выразившееся в слабом контроле за использованием муниципального имущества.

7. Допущенные нарушения при использовании муниципального имущества привели к потерям бюджета городского округа город Урай всего в сумме 116,0 тыс. рублей.

Кроме этого, установлено, что осуществлена передача объектов муниципальной собственности - противорадиационных укрытий (далее – ПРУ) из казны муниципального образования города Урай в оперативное управление МКУ «УМТО». По мнению Контрольно-счетной палаты передача противорадиационных укрытий нецелесообразна, так как повлекла начисление налога на имущество за 2015 год в сумме 557,8 тыс. рублей.

Для рассмотрения выявленных нарушений и недостатков и принятию мер по их устранению внесены представления МКУ «УМТО», главе администрации города Урай (копия: председателю КУМИ), которыми предложено:

Администрации города Урай:

- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, по вине которых допущены нарушения и недостатки;

- передачу муниципального имущества муниципальным учреждениям осуществлять строго в соответствии с порядком управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Урай, утвержденным решением Думы города Урай от 25.06.2009 №56 и действующим законодательством Российской Федерации;

- обеспечить надлежащий контроль за правомерным и эффективным использованием муниципального имущества, переданного МКУ «УМТО»;

- в целях организации учета рационального расходования материально-технических ресурсов, эффективного использования помещений защитных сооружений гражданской обороны по двойному назначению, как для защиты укрываемых, так и в интересах экономики и обслуживания населения:

1) пересмотреть целесообразность передачи ПРУ в оперативное управление МКУ «УМТО» с целью исключения факта уплаты налога на имущество и соблюдения требований по содержанию ПРУ в соответствии с федеральным законодательством;

2) расходы на содержания ПРУ отражать в муниципальной программе «Защита населения и территории городского округа город Урай от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны» на 2013-2018 годы.

МКУ «УМТО»:

- провести анализ замечаний и нарушений, выявленных при проведении контрольного мероприятия и принять меры по их устранению;

- обеспечить надлежащий контроль за правомерным и эффективным использованием муниципального имущества;

- обеспечить составление и оформление первичных учетных документов фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета, иных документов, используемых при ведении учета нефинансовых активов, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- обеспечить выполнение установленного порядка при проведении инвентаризации обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности;

- при составлении годовой бюджетной отчетности руководствоваться требованиями нормативных документов, регламентирующих порядок составления и представления бюджетной отчетности;

- принять действенные меры по взысканию расходов за содержание имущества, переданного в безвозмездное пользование (аренду).

По результатам исполнения представления МКУ «УМТО» приняты меры по устранению нарушений финансово-бюджетной дисциплины. Предложения Контрольно-счетной палаты рассмотрены администрацией города Урай и частично учтены.

*4. Проверка**обоснованности, эффективности и целевого использования средств, предоставляемых из бюджета города Урай в виде субсидии:*

*4.1. На частичное возмещение затрат по транспортному обслуживанию населения при переправлении через грузовую и пассажирскую переправы, организованные через реку Конда в летний и зимний периоды.*

Целью контрольного мероприятия являлось выявление фактов несоблюдения требований по предоставлению и использованию субсидии из средств бюджета городского округа город Урай.

Объектом контрольного мероприятия являлась администрация города Урай (отдел дорожного хозяйства и транспорта администрации города Урай).

Объем проверенных средств составил 6 000,1 тыс. рублей.

Проверяемый период: 2014 год.

По результатам проверки оформлен акт от 23.10.2014 №5.

В результате проверки выявлены следующие замечания и нарушения.

1. Нарушение условий предоставления субсидии, установленных п.9 Порядка предоставления субсидии в целях частичного возмещения затрат по транспортному обслуживанию населения и юридических лиц при переправлении через грузовую и пассажирскую переправы, организованные через реку Конда в летний и зимний периоды», утвержденного постановлением администрации города Урай от 25.11.2010 №3405, приведшее к неправомерному предоставлению субсидии ИП Ражину из средств местного бюджета в сумме 35,9 тыс. рублей.

2. Нарушение муниципального контракта, выразившееся в непринятии органом администрации, отвечающем за осуществление контроля, мер по снижению размера ежемесячной субсидии (размер субсидии за май подлежал уменьшению за каждую невыполненную перевозку по графику - 0,05% от суммы ежемесячной субсидии).

Для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков главе города Урай внесено представление, которым предложено:

- провести анализ выявленных при проведении контрольного мероприятия замечаний и нарушений, и принять меры по их устранению;

- обеспечить надлежащий контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидии;

- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, по вине которых допущены нарушения и недостатки;

- принять меры по возврату излишне представленной ИП Ражину субсидии в размере 35,9 тыс. рублей.

По результатам исполнения представления администрацией города Урай приняты меры по устранению выявленных нарушений. Излишне представленная субсидия возмещена в доход бюджета города в полном объеме.

К должностному лицу отдела дорожного хозяйства и транспорта администрации города Урай приняты меры дисциплинарного взыскания.

*4.2. На поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций: «Урайская городская организация Общероссийская общественная организация «Всероссийское общество инвалидов», Урайская городская общественная организация ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов».*

Целью проверки являлось соблюдение требований по предоставлению и использованию субсидии из средств бюджета городского округа город Урай.

Объект контрольного мероприятия являлась администрация города Урай (отдел по работе с обращениями граждан администрации города Урай).

Объем проверенных средств составил 5 037,76 тыс. рублей.

Проверяемый период: 2014 год.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт №6 от 10.11.2015.

По результатам проверки выявлено, нарушение условий Договоров о предоставлении субсидий социально ориентированным организациям, Порядка определения объема и предоставления субсидий из бюджета городского округа город Урай социально ориентированным некоммерческим организациям в новой редакции», утвержденного постановлением администрации города Урай от 25.07.2013 №2564, выразившееся в не осуществлении администрацией города Урай обязательных проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

Для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленного нарушения главе города Урай внесено представление, которым предложено обеспечить контроль в соответствии с п. 2 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ.

По результатам исполнения представления администрацией города Урай приняты меры по устранению выявленного нарушения.

5. Внешняя проверка отчета «Об исполнении бюджета городского округа город Урай.

В отчетном периоде проведены контрольные мероприятия по вопросам:

- внешняя проверка отчета «Об исполнении бюджета городского округа город Урай за 2014 год» (с учетом проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Урай) (далее – Отчет);

- отчеты «Об исполнении бюджета городского округа город Урай» за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2015 года.

Объем проверенных средств составил всего 5 669 245,0 тыс. рублей.

Предметом внешней проверки Отчета являлся Отчет «Об исполнении бюджета городского округа город Урай за 2014 год», годовая бюджетная отчетность бюджета городского округа город Урай за 2014 год, бюджетные процедуры и процессы по исполнению бюджета города в рамках принятой бюджетной политики на 2014 год, деятельность участников бюджетного процесса по исполнению бюджета городского округа город Урай за 2014 год.

Целью внешней проверки Отчета являлось установление законности, полноты и достоверности, представленных данных в форме годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Урай за 2014 год.

По итогам проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств подготовлено 4 заключения, которые направлены в администрацию города Урай, Думу города Урай, комитет по финансам администрации города Урай и управление образования администрации города Урай. Результаты данной проверки учтены при подготовке заключения на годовой Отчет.

По результатам проверки Отчета установлены следующие нарушения и недостатки:

1. При планировании доходов от продажи активов администратором доходов не были учтены доходы от продажи имущества по договорам купли-продажи, уточненный план по которым составил 15 900,0 тыс. рублей, доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, уточненный план составил 646,3 тыс. рублей. Данный факт свидетельствует о недостатках бюджетного планирования, определенных ст. 37 Бюджетного кодекса РФ.

2. Наличие в администрации города Урай просроченной задолженности по юридическим лицам ООО «Домашняя кухня» и ООО «Северная Пальмира» в сумме 5 575,4 тыс. рублей.

3. Нарушения нормативных требований, регламентирующих порядок составления и представления годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Объем выявленных нарушений составил 1 587 291,2 тыс. рублей.

По результатам проверки Контрольно–счетной палатой предложено администрации города Урай:

- продолжить работу по осуществлению оперативного контроля за равномерным использованием бюджетных средств в течение финансового года;

- обеспечить выполнение установленного порядка при проведении инвентаризации обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности;

- повысить надежность планирования доходов от продажи муниципального имущества, повысить уровень освоения средств бюджета на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства;

- при составлении годовой бюджетной отчетности руководствоваться требованиями нормативных документов, регламентирующих порядок составления и представления бюджетной отчетности;

- принять действенные меры по просроченным долговым обязательствам.

Администрацией города Урай предоставлена информация по устранению выявленных нарушений и недостатков. К должностным лицам комитета по финансам администрации города Урай приняты меры дисциплинарного взыскания.

По результатам проверки квартальных отчетов об исполнении бюджета в 2015 году установлено следующее.

В результате сверки представленного утвержденного отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2015 года и отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (далее – форма 0503317), предоставяемого в департамент финансов ХМАО-Югры, установлена недостоверность отражения плановых показателей по доходам и расходам бюджета, а также между разделами расходов бюджета. Отклонение показателей сложилось по разделам «Общегосударственные расходы» и «Национальная экономика» в сумме 359,0 тыс. рублей, в результате не отражения уточненных параметров городского бюджета. Несвоевременное внесение изменений в показатели бюджета при формировании отчетных данных является несоблюдением принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, указанного в ст. 32 Бюджетного кодекса РФ. Замечание к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2015 года администрацией города Урай учтено.

**3. Экспертно-аналитическая деятельность.**

В течение 2015 года, в связи с полномочиями, определенными Законом №6-ФЗ, Положением о Контрольно-счетной палате города Урай, утвержденного решением Думы города Урай от 15.03.2012 №19 проводилась финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ.

Всего в течение 2015 года Контрольно-счетной палатой проведено 173 экспертно-аналитических мероприятий, из них:

1) Экспертиза проекта решения Думы города Урай «О бюджете городского округа город Урай на 2016 год» (далее – Проект бюджета), по результатам которой подготовлено 3 заключения.

В заключении депутатам Думы города была представлена общая характеристика проекта решения о бюджете; оценка соответствия внесенного проекта решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием составления проекта бюджета; оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства; оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета; оценка запланированных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ.

Экспертизой установлены следующие нарушения и недостатки:

- предоставленный Прогноз социально-экономического развития не в полной мере обеспечивает достоверность и надежность показателей социально-экономического развития города Урай;

- нарушения п. 8 Порядка ведения реестра расходных обязательств городского округа город Урай, утвержденного постановлением администрации города Урай от 15.03.2013 №1019, в части не соответствия формы реестра расходных обязательств по главному распорядителю бюджетных средств;

- нарушения ст. 87 Бюджетного кодекса РФ, выразившиеся в приведении в реестрах расходных обязательств значительного числа муниципальных и федеральных правовых актов без указания на соответствующие положения статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев этих актов, необходимых для исполнения обязательств, включенных в реестры;

- доведенные предельные объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принятых расходных обязательств на 2016 год составили меньше необходимого объема денежных средств;

- при формировании бюджета в расходы были включены бюджетные ассигнования по расходным обязательствам, не подтвержденные фактически принятыми муниципальными программами.

Контрольно-счетная палата обратила так же внимание на отсутствие планирования погашения привлеченных в 2016 году средств от кредитных организаций в очередном финансовом году, что ведет к наращиванию объема муниципального долга.

Проанализировав все положительные и отрицательные стороны Проекта бюджета, Контрольно-счетная палата предложила:

- при разработке Прогноза социально-экономического развития города Урай учитывать требования бюджетного законодательства к основным направлениям и содержанию пояснительной записки к Прогнозу социально-экономического развития города Урай, с учетом показателей Проекта бюджета на очередной финансовый год, влияющих на реалистичность расчета доходов и расходов бюджета;

- устранить несоответствие объемов финансирования на реализацию муниципальных программ, представленных в Проекте бюджета с объемами, отраженными в паспортах муниципальных программ;

- обеспечить контроль за ведением реестров расходных обязательств главными распорядителями средств бюджета города Урай в соответствии с действующим законодательством.

Замечания Контрольно-счетной палаты, выявленные в процессе проведения экспертизы, учтены.

2) Экспертиза проектов муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. По результатам экспертизы подготовлено 25 заключений.

3) Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования. Проведена экспертиза проектов постановлений администрации города Урай «О выделении средств из резервного фонда». По результатам экспертизы подготовлено 8 заключений.

4) Экспертиза проектов решений Думы города Урай «О внесении изменений в бюджет городского округа город Урай на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов», подготовлено 5 заключений.

5) Экспертиза муниципальных программ города Урай, по результатам которой подготовлено 126 заключений, в том числе: 7 проектов об утверждении муниципальных программ и 119 проектов о внесении изменений в муниципальные программы.

При подготовке заключений большое внимание уделялось взаимодействию с разработчиками проектов правовых актов и проектов муниципальных программ. Возникающие в процессе подготовки заключений вопросы, замечания и предложения прорабатывались работниками Контрольно-счетной палаты совместно с разработчиками в рабочем порядке, а также в рамках проведения совместных совещаний в случаях «проблемных» проектов.

Таким образом, многие представленные в Контрольно-счетную палату материалы проектов постановлений администрации города Урай дорабатывались разработчиками на стадии подготовки заключения Контрольно-счетной палаты с учетом устных предложений и замечаний.

6) Обследование 2 отчетов о выполнении муниципальных программ города Урай:

- отчета «О выполнении муниципальной программы «Обустройство городских лесов города Урай на 2009-2018 годы» за 2014 год;

- отчета «О выполнении муниципальной программы «Внедрение информационной системы обеспечения градостроительной деятельности города Урай на 2009-2014 годы» за 2009-2014 годы.

По результатам обследования Контрольно-счетной палатой подготовлено 2 заключения, которые содержат замечания и рекомендации по устранению выявленных недостатков.

7). Обследование отчета «О рациональном использовании муниципального имущества за 2014 год». По результатам обследования подготовлено заключение, где администрации города Урай даны рекомендации по эффективному управлению муниципальным имуществом, в части взыскания задолженности по платежам за использование муниципального имущества, проведению инвентаризации муниципального имущества, с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

8) Анализ исполнения предложений (рекомендаций), содержащихся в представлении главе администрации города от 29.07.2014 №2 по результатам проверки использования бюджетных средств в 2013 году, направленных на реализацию национального проекта «Развитие агропромышленного комплекса» на территории города Урай. По результатам мероприятия оформлено заключение.

В результате проведенного мероприятия выявлены нарушения Порядка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в сфере сельского хозяйства», утвержденного постановлением администрации города Урай от 12.11.2012 №3602, в части состава документов на предоставление субсидии, наличия несоответствий и противоречий по содержанию между документами, подтверждающими производство и реализацию продукции свиноводства, что являлось основанием для отказа в предоставлении субсидии. В результате при расчете субсидии за сентябрь 2014 излишне начислено и выплачено субсидии в сумме 6,7 тыс. рублей, что является неправомерным использованием бюджетных средств.

Выявленные нарушения и недостатки указывают на то, что отделом содействия малому и среднему предпринимательству администрации города Урай не был обеспечен должный контроль за качеством приема документов для расчета субсидий, то есть исполнение рекомендаций по п.п.2,3 представления Контрольно-счетной палаты выполнено формально.

По результатам мероприятия администрации города Урай сделаны рекомендации по принятию мер к возврату в бюджет города суммыизлишне начисленной субсидии главе КФХ Музолевскому С.М., о привлечении к ответственности лиц, по вине которых допущены нарушения и недостатки.

По рассмотрению рекомендаций администрацией города приняты меры по устранению нарушений.

9). В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палатой проведен аудит в сфере закупок. По результатам проведенных мероприятий подготовлено 2 заключения.

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок

за 2015 год

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| п/п | Результаты аудита в сфере закупок | Данные |
| Общая характеристика мероприятий | | |
| 1. | Общее количество мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок | 2 |
| 2. | Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок, всего и в том числе : | 2 |
| 2.1. | муниципальных заказчиков | 2 |
| 3. | Перечень объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок | - пункт 1.11. *Плана работы КСП на 2015 год Аудит в сфере закупок в МОУ «Средняя общеобразовательная школа №5»;*  - пункт 1.15. *Плана работы КСП на 2015 год Аудит в сфере закупок в МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Урай».* |
| 4. | Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок | 160 муниципальных контрактов (договоров) на общую сумму - 22 187,8 тыс. рублей |
| Выявленные нарушения | | |
| 5. | Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, | Количество нарушений – 5  на сумму 283,3  тыс. рублей |
|  | в том числе в части проверки: |  |
| 5.1. | организации закупок  (контрактные службы, комиссии, специализированные организации, централизованные закупки, совместные конкурсы и аукционы, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, общественное обсуждение крупных закупок) | Количество нарушений – 1  *(несоблюдение принципа профессионализма, выразившееся в отсутствии дополнительного профессионального образования в сфере закупок у 2-х членов контрактной службы)* |
| 5.2. | планирования закупок  (план закупок, план-график закупок, обоснование закупки) | Количество нарушений –1  *(план-график размещен на официальном сайте с нарушением установленного срока (позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете)* |
| 5.3. | закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя  (обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта) | Количество нарушений – 1  (*в нарушение требований ч. 3 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком заключен муниципальный контракт с единственным исполнителем без документально оформленного отчета о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения исполнителя, а также цены муниципального контракта и иных существенных условий муниципального контракта)* |
| 5.4. | исполнения контракта  (законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов) | Количество нарушений – 1  (*нарушение п.6.ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, выразившееся в неприменение мер ответственности, установленной договором, в виде пени за просрочку исполнения поставщиком обязательств Заказчиком*) |
| 5.5. | иных нарушений, связанных с проведением закупок | Количество нарушений -1  на сумму 283,3 тыс. рублей  *(приобретенное оборудование для дайвинга не использовалось длительное время, что свидетельствует о неэффективном использовании финансовых ресурсов)* |
| 6. | Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе | Количество закупок – 5  на сумму 642,0  тыс. рублей (ЦК) |
| Установление причин | | |
| 7. | Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок | - недостаток методического обеспечения;  *- действия должностных лиц;*  *- правовые «пробелы»;*  *- недостаточный контроль со стороны руководителей.* |
| Предложения | | |
| 8. | Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера | *1. С целью соблюдения принципа профессионализма заказчика, установленного ст.9 Федерального закона №44-ФЗ необходимо принять меры для повышения квалификации сотрудников контрактных служб.*  *2. С целью эффективного использования бюджетных средств при планировании и осуществлении закупок увеличивать объем конкурентных способов определения поставщиков, подрядчиков, исполнителей.*  *3. Осуществлять должный контроль за исполнением поставщиками, подрядчиками, исполнителями условий муниципальных контрактов (гражданско-правовых договоров).*  *4. В случаях неисполнения обязательств исполнителями, подрядчиками, поставщиками по муниципальным контрактам (гражданско-правовым договорам) применять меры ответственности в соответствии с частью 6 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ.* |
| 9. | По результатам мероприятий к двум должностным лицам объектов аудита применены меры дисциплинарного взыскания. | |

**4. Организация деятельности Контрольно-счетной палаты.**

В 2015 году штатная численность Контрольно-счетной палаты составляла 5 единиц, фактически замещено 4. Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в составе: председателя, аудитора и 2-х инспекторов.

В отчетном году в дополнение к самостоятельному изучению нормативной правовой базы сотрудники Контрольно-счетной палаты повышали квалификацию путем участия в семинарах по актуальным вопросам, связанным с проведением контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

- в апреле 2015 года должностные лица Контрольно-счетной палаты приняли участие в семинаре по теме: «Изменения в бухгалтерском учете и отчетности в 2015 году. Особенности финансового контроля за деятельностью государственных (муниципальных) учреждений. Формирование и исполнение муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями» проводимый Тюменским межрегиональным учебным центром «Дом науки и техники»;

- в марте 2015 года должностные лица Контрольно-счетной палаты приняли участие в семинаре - совещании на тему: «О привлечении муниципальных служащих Думы и Контрольно-счетной палаты города Урай к противодействию коррупции»;

- в декабре 2015 года должностные лица Контрольно-счетной палаты приняли участие в семинаре - совещании на тему: «О привлечении муниципальных служащих Думы и Контрольно-счетной палаты к противодействию коррупции».

В июле председатель Контрольно-счетной палаты города Урай совместно с органами администрации, муниципальными учреждениями принял участие в рабочем совещании по вопросам формирования муниципальных программ на территории муниципального образования город Урай.

В сентябре 2015 года председателю Контрольно-счетной палаты Мядель Ирине Алексеевне вручено благодарственное письмо главы города Урай «За вклад в развитие местного самоуправления, активную гражданскую позицию».

**5. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты.**

Контрольно-счетная палата является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации. В июне 2015 года председатель Контрольно-счетной палаты принимала участие в XIIV конференции Совета муниципальных контрольно-счетных органов России в городе Магнитогорск.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой также продолжалась работа в рамках Совета контрольно-счетных органов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры. Председатель Контрольно-счетной палаты принимала участие в его заседаниях.

В рамках взаимодействия с Прокуратурой города Урай в 2015 году Контрольно-счетной палатой проведено 1 контрольное мероприятие (проверка целевого использования бюджетных средств, направленных на подготовку к отопительному сезону 2015-2016 годов).

Ежегодно Контрольно-счетная палата направляет в Прокуратуру города Урай утвержденный План работы на текущий год и копии актов по результатам контрольных мероприятий.

**6. Информационная деятельность Контрольно-счетной палаты.**

С целью максимально полного информирования общественности о деятельности контрольного органа на официальном сайте администрации города Урай в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (http://www.uray.ru /kontrolno-schetnaya-palata) в разделе Контрольно-счетной палаты размещается общая информация о контрольном органе муниципального образования, приведена нормативно-правовая база муниципального финансового контроля, сведения о составе Контрольно-счетной палаты. Ежеквартально размещается информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в разделе «деятельность» Контрольно-счетной палаты.

Подготовлено и размещено за отчетный период 4 ежеквартальных информаций о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях. Также на сайте администрации города Урай ежеквартально размещается информация о деятельности Контрольно-счетной палаты в виде пресс-релизов.

В 2015 году Контрольно-счетная палата осуществляла взаимодействие с представителями средств массовой информации. 15 декабря 2015 года в городской газете «Знамя» (выпуск №140 (6453)) вышла статья «Планируем по-новому», в которой председатель Контрольно-счетной палаты рассказала об особенностях формирования городского бюджета на 2016 год.

18 декабря 2015 года в эфире телеканала «Спектр +» вышло интервью с председателем Контрольно-счетной палаты об особенностях формирования городского бюджета на 2016 год.

В муниципальной газете «Знамя» в отчетном периоде опубликован Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2014 год. Общее количество публикаций, отражающих деятельность Контрольно-счетной палаты, по итогам года составило - 11.

**7. Выводы и задачи на 2015 год.**

|  |  |
| --- | --- |
| Подводя итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за 2015 год можно отметить, что основные функции, возложенные на Контрольно-счетную палату нормативными правовыми актами и мероприятия, утвержденные планом работы на 2015 год выполнены в полном объеме.  В 2016 году Контрольно-счетная палата продолжит работу в направлении реализации приоритетов развития города, получения более значимых конечных результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, практическое оказание помощи объектам контроля в устранении недостатков и нарушений.  Кроме того, будет продолжена работа по совершенствованию внешнего финансового контроля, повышению его качества и эффективности. Для этого будет продолжена работа по разработке и утверждению стандартов внешнего муниципального финансового контроля.  Председатель И.А. Мядель |  |