Отчет

о деятельности Контрольно-счетной палаты района за 2017 год

**1. Основные положения.**

Контрольно-счетная палата района является органом местного самоуправления без образования юридического лица и осуществляет полномочия по внешнему финансовому муниципальному контролю в соответствии с законодательством. Также Контрольно-счетная палата района осуществляет полномочия органа внешнего муниципального финансового контроля в поселениях Нижневартовского района на основании заключенных соглашений.

Утвержденная штатная численность сотрудников составляет 4 человека. Фактически полномочия органа внешнего муниципального финансового контроля в 2017 году осуществляли 3 человека.

Контрольно-счетная палата района осуществляла свою деятельность в 2017 году согласно плану работы, утвержденному приказом председателя от 25.12.2016 № 11. Утвержденный план работы был размещен на странице Контрольно-счетной палаты района на официальном сайте администрации Нижневартовского района. В течение года в план работы вносились дополнения на основании запросов прокуратуры Нижневартовского района о проведении контрольных мероприятий. Все мероприятия, предусмотренные планом работы на 2017 год, были выполнены в полном объеме.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется согласно положениям Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий в соответствии утвержденными стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

В рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности в основном проводились экспертизы проектов муниципальных правовых актов района и поселений, регулирующих формирование и использование бюджетных средств, в том числе при утверждении муниципальных программ района и поселений и внесении изменений в действующие, а также аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг при осуществлении закупок для муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По результатам экспертно-аналитических мероприятий было подготовлено 396 заключений (в том числе 5 заключений по результатам аудита в сфере закупок) и 6 отчетов.

В рамках осуществления контрольной деятельности было проведено 22 контрольных мероприятия, по результатам которых составлен 31 акт.

А также проведено 9 внешних проверок отчетов об исполнении бюджета и бюджетной отчетности администрации района и администраций городских и сельских поселений района за 2016 год.

Объем проверенных бюджетных средств составил тыс. руб., из них:

1 050 000,81 тыс. руб. (в том числе муниципальное имущество балансовой стоимостью 535 203,77 тыс. руб.) - при проведении контрольных мероприятий;

9 481 580,5 тыс. руб. - доходная и расходная части бюджета района при проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета района за 2016 год;

1 830 529,87 тыс. руб. - доходная и расходная части бюджетов поселений района при проведении внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов за 2016 год.

С целью устранения установленных нарушений и недостатков, усиления контроля за соблюдением действующего законодательства акты проверок и представления об устранении выявленных нарушений и недочетов направляются руководителям объектов контрольных мероприятий и в администрацию района. Всего по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2017 году, объектам проверок направлено 4 представления.

Представления рассмотрены руководителями объектов проверки, 3 представления исполнены в полном объеме и сняты с контроля, 1 представление по исполнению остается на контроле.

Общая сумма устраненных нарушений составила 624,07 тыс. руб., сумма возмещения в бюджет – 308,54 тыс. руб., 8 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

**2. Контрольно-ревизионная деятельность**

Основные направления контрольно-ревизионной деятельности в 2017 году:

проверка законности и результативности использования средств бюджетов городских и сельских поселений района - получателей межбюджетных трансфертов из бюджета Нижневартовского района;

проверка соблюдения условий и порядка получения и расходования субвенций на финансовое обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, переданных в соответствии с Законом ХМАО - Югры от 11.12.2013 № 123-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в сфере образования и о субвенциях местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях»;

проверка законности расходования бюджетных средств, выделенных в 2016-2017 годы на проведение мероприятий по охране территорий населенных пунктов от пожаров и на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций природного характера;

проверка соблюдения условий и порядка по переселению граждан из жилых помещений, признанных непригодными для проживания в муниципальном образовании сельское поселение Ваховск.

**2.1.** В рамках проверки законности и результативности использования средств бюджетов муниципальных образований района - получателей межбюджетных трансфертов из бюджета Нижневартовского района были проведены контрольные мероприятия на следующих объектах:

2.1.1. Администрация сельского поселения Аган, муниципальное казенное учреждение «Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Аган», муниципальное казенное учреждение «Культурно спортивный центр сельского поселения Аган» (повторное контрольное мероприятие по проверке полноты устранения нарушений, установленных ранее).

Проверкой были охвачены бюджетные средства за период 2014 – 2015 годы в объеме 21 402,2 тыс. руб. и муниципальное имущество поселения балансовой стоимостью 14 045,87 тыс. руб. По результатам проверки составлен 1 акт, нецелевого расходования средств не выявлено, в тоже время установлены нарушения и недостатки, выявленные предыдущей проверкой в 2016 году, и не устраненные, в том числе:

неактуальность и неполнота муниципальной правовой нормативной базы поселения;

нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества, установленного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»;

осуществление ведения учета муниципального имущества с нарушением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Главе поселения Аган направлено повторное представление об устранении недостатков и нарушений. Информация об устранении нарушений и недостатков по результатам рассмотрения представления поступила частично, представление находится на контроле. Согласно представленной информации об исполнении представления, направленного в 2016 году по предыдущей проверки, сумма устраненных нарушений составила 43,6 тыс. руб., в том числе сумма возмещения в бюджет поселения составила 43,6 тыс. руб.

2.1.2. Администрация сельского поселения Ларьяк, муниципальное казенное учреждение «Сотрудничество», муниципальное казенное учреждение «Культурно-досуговый центр сельского поселения Ларьяк» (повторное контрольное мероприятие по проверке полноты устранения нарушений, установленных ранее).

Проверкой были охвачены бюджетные средства за период 2014 - 2016 годы в объеме 22 893,02 тыс. руб. и муниципальное имущество поселения балансовой стоимостью 58 583,2 тыс. руб. По результатам проверки составлен 1 акт, нарушений не установлено.

2.1.3. Администрация городского поселения Новоаганск, подведомственные муниципальные казенные учреждения: МКУ «Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления» (далее - МКУ «УОДОМС»), МКУ «Этнографический парк-музей с. Варьеган», МКУ «Сельский дом культуры с. Варьеган».

Проверкой были охвачены бюджетные средства за период 2016 год и первый квартал 2017 года в объеме 240 007,78 тыс. руб. и муниципальное имущество поселения балансовой стоимостью 160 841,1 тыс. руб. По результатам проверки составлено 5 актов, нецелевого расходования средств не выявлено, в тоже время установлены следующие нарушения и недостатки:

неактуальность муниципальной правовой нормативной базы поселения;

неверное применение норм Трудового кодекса РФ в части оформления работников по договорам внутреннего совместительства;

просроченная дебиторская задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в сумме 33,75 тыс. руб.;

неверное применение норм муниципальных правовых актов, повлекшее неправомерные расходы в сумме 326,9 тыс. руб.;

прочие нарушения и недостатки в части ведения бухгалтерского и бюджетного учета на сумму 20,65 тыс. руб.

Устранение нарушений было произведено во время проведения контрольного мероприятия, всего по итогам года устранено нарушений на сумму 352,21 тыс. руб., в том числе сумма возмещения в бюджет поселения составила 160,34 тыс. руб., по возмещению остатка дебиторской задолженности ведется претензионная работа. Главе поселения направлено информационное письмо, 2 должностных лица МКУ «УОДОМС» привлечены к дисциплинарной ответственности.

2.1.4. Администрация сельское поселение Зайцева Речка, подведомственные муниципальные казенные учреждения: МКУ «Сельский дом культуры» п. Зайцева Речка, МКУ «Содружество» по материально-техническому обеспечению органов местного самоуправления Зайцева Речка».

Проверкой были охвачены бюджетные средства за период 2016 год и первый квартал 2017 года в объеме 21 781,1 тыс. руб. и муниципальное имущество поселения балансовой стоимостью 301 733,6 тыс. руб. По результатам проверки составлено 4 акта, нецелевого расходования средств не выявлено, в тоже время установлены следующие нарушения и недостатки:

неактуальность и неполнота муниципальной правовой нормативной базы поселения;

частичное нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества, установленного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», и положений решения Совета депутатов сельского поселения Зайцева Речка от 29.05.2007 № 54 (с изм.) «Об утверждении Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью сельского поселения Зайцева Речка»;

не соблюдение ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ в части отсутствия ежегодной оценки эффективности по итогам реализации муниципальных программ за 2015 - 2016 годы;

прочие нарушения и недостатки в части ведения бухгалтерского и бюджетного учета на сумму 288,8 тыс. руб.

По итогам проверки главе поселения Зайцева Речка, директору МКУ «Содружество», директору МКУ «Сельский дом культуры» были направлены представления об устранении недостатков и нарушений. Информация об устранении нарушений и недостатков по результатам рассмотрения представлений поступила в установленный срок и в полном объеме. Сумма устраненных нарушений составила 228,26 тыс. руб., в том числе сумма возмещения в бюджет поселения составила 104,6 тыс. руб., 2 должностных лица администрации поселения привлечены к дисциплинарной ответственности. Представления сняты с контроля.

**2.2.**  Проверка соблюдения условий и порядка получения и расходования субвенций на финансовое обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, переданных в соответствии с Законом ХМАО - Югры от 11.12.2013 № 123-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в сфере образования и о субвенциях местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях», проведенное совместно со Счётной палатой ХМАО – Югры в Управлении образования и молодежной политики администрации Нижневартовского района и подведомственных управлению учреждениях: муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Излучинская общеобразовательная средняя школа № 2 с углубленным изучением отдельных предметов», муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Излучинский детский сад комбинированного вида «Сказка».

Проверкой были охвачены бюджетные средства в объеме 156 999,2 тыс. руб. По результатам проверки составлено 3 акта, нецелевого расходования средств не выявлено, в тоже время установлены следующие нарушения и недостатки:

не соблюдение норм ст. 136 Трудового Кодекса РФ в МБОУ «Излучинская общеобразовательная средняя школа № 2 с углубленным изучением отдельных предметов» в части выплаты заработной платы в счет будущего периода, на общую сумму 178,2 тыс.руб.;

не соблюдение норм постановления администрации Нижневартовского района от 19.09.2014 № 1904 «Положение об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций района и прочих организаций образования, подведомственных управлению образования и молодежной политики администрации района» в МБДОУ «Излучинский ДСКВ «Сказка» в части отсутствия согласования главным распорядителем бюджетных средств единовременного премирования работников учреждения;

допущено необоснованное расходование бюджетных средств в МБДОУ «Излучинский ДСКВ «Сказка» в части выплат разовых стимулирующих выплат за качественное выполнение разовых, особо важных, сложных работ, поручений, не предусмотренных должностными обязанностями в сумме 12 тыс. руб. (в приказах отсутствуют положения, определяющие важность задания, работ и их отсутствие в должностных обязанностях премируемых работников);

неверное применение норм Трудового кодекса РФ в части оформления работников по договорам внутреннего совместительства, а также при назначении работникам доплат за увеличенный, расширенный объем работы.

По итогам проверки начальнику управления образования и молодежной политики, директору МБОУ «Излучинская общеобразовательная средняя школа № 2 с углубленным изучением отдельных предметов», МБДОУ «Излучинский детский сад комбинированного вида «Сказка» были направлены информационные письма об устранении недостатков и нарушений. Информация об устранении нарушений и недостатков поступила в установленный срок и в полном объеме, 4 должностных лица муниципальных образовательных учреждений привлечены к дисциплинарной ответственности.

**2.3.** По запросу прокуратуры Нижневартовского района в план работы Контрольно-счетной палаты района были включены следующие контрольные мероприятия:

2.3.1. Проверка законности расходования бюджетных средств органами местного самоуправления муниципальных образований Нижневартовского района бюджетных средств:

выделенных в 2016 году на проведение мероприятий по охране территорий населенных пунктов от пожаров и на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций природного характера;

выделенных в 2017 году на проведение мероприятий по охране территорий населенных пунктов от пожаров.

Объектами контрольного мероприятия являлись:

администрация городского поселения Излучинск;

администрация городского поселения Новоаганск;

администрация сельского поселения Аган;

администрация сельского поселения Вата;

администрация сельского поселения Ваховск;

администрация сельского поселения Зайцева Речка;

администрация сельского поселения Ларьяк;

администрация сельского поселения Покур.

Проверками были охвачены бюджетные средства в общем объеме 42 328,94 тыс. руб., в том числе за 2016 год - 15003,37 тыс. руб., в 2017 году - 27 325,57 тыс.руб. Нарушений и недостатков не установлено.

2.3.2. Проверка соблюдения администрацией сельское поселение Ваховск порядка распоряжения жилыми помещениями, находящимися в собственности муниципального образования сельское поселение Ваховск, при переселении граждан из жилых помещений, признанных непригодными для проживания, за 2015 – 2016 годы, целевое использование средств, полученных от граждан по договорам мены жилых помещений.

Проверкой были охвачены бюджетные средства в объеме 9 384,80 тыс. руб. Нарушений и недостатков не установлено.

**3. Экспертно-аналитическая деятельность**

В рамках экспертно-аналитической деятельности были проведены следующие мероприятия:

**3.1.** Экспертиза проектов муниципальных правовых актов района с последующей подготовкой на них заключений в количестве 145 ед., из них:

на проекты решений Думы района, регулирующих формирование и использование средств бюджета района, рассмотренные на заседаниях Думы района, – 15 ед.;

на проекты прочих муниципальных правовых актов администрации района, в том числе об утверждении муниципальных программ и внесении изменений в действующие муниципальные программы - 130 ед.

В рамках заключенных соглашений об осуществлении внешнего муниципального контроля в поселениях района проведены экспертизы и подготовлены заключения на проекты муниципальных правовых актов поселений в количестве 251 ед., из них:

на проекты решений Советов депутатов, регулирующих формирование и использование средств бюджетов поселений – 54 ед.;

на проекты прочих муниципальных правовых актов поселений, в том числе об утверждении и внесении изменений в действующие муниципальные программы – 193 ед.

В заключениях Контрольно-счетной палаты отражаются при наличии замечания о несоответствии проектов действующему законодательству или муниципальным правовым актам, и даются предложения по их доработке. Всего за 2017 год по результатам экспертиз было подготовлено 171 предложений о внесении изменений и дополнений в проекты муниципальных правовых актов, из них 165 предложения были учтены при утверждении муниципальных нормативных актов.

**3.2.** Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг при осуществлении закупок для муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федерального закона № 44-ФЗ) был проведен на следующих объектах:

МКУ «Администрация сельского поселения Аган»

МКУ «Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Аган»;

МКУ «Культурно спортивный центр сельского поселения Аган»;

МКУ «Администрация сельского поселения Ларьяк»;

МКУ «Сотрудничество» с.п. Ларьяк;

МКУ «Администрация городского поселения Новоаганск»;

МКУ «Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления» г.п. Новоаганск;

МКУ «Этнографический парк-музей с. Варьеган»;

МКУ «Сельский дом культуры с. Варьеган».

МКУ «Администрация сельского поселения Зайцева Речка»;

МКУ «Сельский дом культуры» п. Зайцева Речка»;

МКУ «Содружество» по материально-техническому обеспечению органов местного самоуправления Зайцева Речка»;

МБОУ «Излучинская общеобразовательная средняя школа № 2 с углубленным изучением отдельных предметов».

Охват аудитом бюджетных средств составил 39 577,84 тыс. руб., по результатам аудита составлено 5 заключений.

При экспертно-аналитической оценке объективных данных о деятельности объектов при осуществлении закупок установлено:

планируемые закупки соответствуют целям, определенным с учетом положений ст.13 Федерального закона № 44-ФЗ;

не выявлено нарушений обоснованности и законности выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

при заключении муниципальных контрактов/договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на закупку товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую 100 тыс. руб., нарушений по превышению суммы при заключении контракта/договора не установлено;

не выявлено нарушений порядка определения методов и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта, при осуществлении закупки у единственного поставщика в соответствии со ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

заключенные контракты/договора способствуют достижению целей при реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными, ведомственными программами и относятся к полномочиям органов местного самоуправления поселения;

фактов несоответствия приобретаемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг предмету контракта проверкой не выявлено.

Заключения по результатам аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг направлены главам поселений с рекомендациями.

**3.3.** В рамках экспертно-аналитической деятельности впервые проводились мероприятия по оценке эффективности расходования бюджетных средств при исполнении отдельных этапов муниципальных контрактов на строительство и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности.

В рамках данной деятельности были проведены проверки готовности:

объектов благоустройства, реализованных в рамках мероприятий проекта «Формирование комфортной городской среды», утвержденного Постановлением Правительства ХМАО - Югры от 09.10.2013 № 423-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2016 - 2020 годы», в г.п. Новоаганск, с.п. Ларьяк, с.п. Зайцева Речка, с.п. Ваховск, с.п. Покур;

объектов по обустройству пешеходных переходов (сигнальные светофоры по типу Т7) с перильным ограждением в с.п. Зайцева Речка, с.п. Ваховск, с.п. Аган, с.п. Вата;

объектов капитального ремонта - «Сельский дом культуры в с.п. Аган Нижневартовского района», «Межпоселенческий культурно-досуговый комплекс «Арлекино СК в д. Былино».

По результатам мероприятий составлено 5 отчетов. В отчетах отражаются установленные при визуальном осмотре недостатки по качеству работ, несоответствия работ техническому заданию к муниципальному контракту. Данные проверки проводятся до завершения расчетов по контрактам, что позволяет исключить неэффективное, необоснованное расходование бюджетных средств и предотвратить возможные финансовые нарушения.

**3.4.** По запросу прокуратуры Нижневартовского района было проведено экспертно-аналитическое мероприятие по установлению объема доходов, полученных МУП «СЖКХ», в результате эксплуатации полигона ТБО в с. Покур за 2017 год. По итогам мероприятия составлен отчет, нарушений не установлено.

**4. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты района**

В соответствии со статьей 18 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» при осуществлении своей деятельности Контрольно-счетная палата в праве взаимодействовать с органами прокуратуры, иными правоохранительными, надзорными и контрольными органами Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, в том числе путем заключений с ними соглашений о сотрудничестве, обмена результатами контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В целях реализации указанного положения Контрольно-счетной палатой района заключены соглашения о сотрудничестве с Прокуратурой Нижневартовского района, со Счетной палатой Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, а также соглашение об информационном взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Ханты-Мансийского автономного округа - Югре.

С 2012 года Контрольно-счетная палата района входит в состав Совета органов внешнего финансового контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. В 2017 году специалисты Контрольно-счетной палаты района приняли участие в очередном заседании Совета органов внешнего финансового контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

В рамках заключенного соглашения о сотрудничестве с Прокуратурой Нижневартовского района Контрольно-счетной палатой района были проведены проверки и предоставлена информация по их результатам.