Учреждение Контрольно-счетная палата

городского поселения «Город Вяземский»

Вяземского муниципального района Хабаровского края

ОТЧЕТ

о деятельности Учреждения Контрольно-счетная палата городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края за 2016 год

(рассмотрен Советом депутатов городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края, решение от 01.03.2017 №338)

г. Вяземский

Настоящий отчет о работе Учреждения Контрольно-счетной палаты городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края в 2016 году, являясь формой реализации одного из принципов деятельности контрольно-счетных органов - принципа гласности, представляется Совету депутатов городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 20 Положения о контрольно-счетной палате городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края от 23.10.2013 № 21 (далее - Положение).

В Отчете отражена деятельность Учреждения Контрольно-счетная палата городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края (далее - Контрольно-счетная палата) по реализации полномочий, возложенных законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Совета депутатов городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края (далее - Совет депутатов).

Общие положения

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, формируемым Советом депутатов городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального Хабаровского края и ему подотчетным.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты установлена в количестве 2 единиц, фактически осуществляет деятельность один человек. Задачи и функции Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом городского поселения и Положением о контрольно-счетной палате городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края.

В процессе реализации полномочий Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основе плана работы, что предполагало проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, организационно-методических мероприятий и информационной работы. План работы на 2016 год был сформирован исходя из обязательности соблюдения процедур и сроков, установленных законодательством и иными нормативно-правовыми актами, а также наличия трудовых ресурсов. Все мероприятия, предусмотренные планом работы на 2016 год, выполнены в полном объеме.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации Контрольно-счетная палата является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями. Контрольно-счетная палата как постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль. Проводит проверку формирования и исполнения бюджета городского поселения.

Контрольно - счетная палата в течение 2016 года принимала участие в заседаниях Совета депутатов городского поселения «Город Вяземский» и их постоянной комиссии. Также Контрольно-счетная палата является членом Совета контрольно-счетных органов Хабаровского края и в течение года председатель Контрольно-счетной палаты принимала участие в работе данного Совета.

Всего в 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 52 мероприятия, в том числе 2 контрольных и 50 экспертно-аналитических мероприятий, что в 2,8 раза больше чем в 2015 году.

Общий объем проверенных средств в рамках проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составил 128605,143 тыс.руб., в том числе по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета 88486,092 тыс.руб.

Объем средств, охваченных при проведении контрольных мероприятий, составил 40119,051 тыс. руб., выявлено нарушений на сумму 2430,986 тыс. руб. При проведении экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений на сумму 510,976 тыс. руб.Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

По итогам проверок установлены нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, федерального законодательства и муниципальных правовых актов.

В целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков в 2016 году главе городского поселения «Город Вяземский» направлены представления, информационные письма, в заключениях даны предложения и рекомендации по устранению нарушений.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных Контрольно-счетной палатой, все более востребованы в Совете депутатов и администрации городского поселения «Город Вяземский» при подготовке проектов нормативных правовых актов, а также при принятии решений, касающихся расходных обязательств городского поселения.

В рамках взаимодействия с Прокуратурой Вяземского района отчеты по итогам всех контрольных мероприятий направлены в Прокуратуру Вяземского района Хабаровского края.

Фактов препятствия в работе при проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий должностными лицами администрации городского поселения «Город Вяземский» не создавались.

Экспертно-аналитическая деятельность

Контрольно-счетной палатой в 2016 году проведено 50 экспертно-аналитических мероприятий, что в 2,8 раза больше чем в 2015 году.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 47 заключений и 3 аналитических информации, из них:

* 5 - по результатам экспертизы проекта бюджета и по внесению изменений в бюджет городского поселения;
* 2 - по результатам проверки отчета об исполнении бюджета и анализа бюджетной отчетности;
* 2 - на проект решения об исполнении бюджета;
* 29 - по результатам экспертизы нормативных правовых актов;
* 9 - по результатам экспертизы муниципальных программ и изменений к ним;
* 3 - аналитические информации о ходе исполнения бюджета городского поселения.

В результате проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского поселения «Город Вяземский» администрацией городского поселения «Город Вяземский» допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой расходование средств бюджета с нарушением бюджетной классификации по причине неверного применения вида расхода (ВР) и классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), чем нарушен Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - Приказ 65н). Сумма нарушения составила 510,976 тыс.руб.

При проведении проверки проекта бюджета городского поселения «Город Вяземский» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов было отмечено следующее:

* отсутствовала взаимосвязь показателей внутри прогноза социально-экономического развития городского поселения (несоответствие данных текстовой части с табличной частью), по разделам прогноза СЭР «Муниципальная собственность», «Муниципальные закупки», «Социальная сфера» отсутствовала информация социально-экономического развития на ожидаемый период 2017 и 2019 годов (освещены в основном итоги работы за 9 месяцев 2016 года);
* периоды действия некоторых муниципальных программ, указанных в приложениях к решению о бюджете не соответствовали периоду действия программ, утвержденных распоряжением администрации от 01.11.2016 №63-р;
* некоторые позиции 9 паспортов муниципальных программ, представленных в составе документов к проекту решения не соответствовали, утвержденному Порядку;
* две муниципальные программы, начинающие свое действие с 01.01.2017 года своевременно не направлены в КСП для проведения экспертизы.

При проведении финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления (проектов решений Совета депутатов, постановлений администрации городского поселения) подготовлено 38 заключения, что на 34 заключения больше, чем в 2015 году. По итогам проведения экспертизы нормативных правовых актов Контрольно-счетной палатой в 2016 году направлено на доработку 3 проекта или 7,9% от общего числа подготовленных заключений. Кроме того, предложено разработать порядок составления плана комплексного социально-экономического развития с определением показателей, характеризующих состояние экономики и социальной сферы городского поселения, а также внести изменения в порядок начисления, сбора, взыскания и перечисления платы за пользование жилыми помещениями (наем) по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда (постановлением администрации от 15.09.2016 №812 изменения внесены).

На проекты постановлений администрации городского поселения «Город Вяземский», касающиеся экспертизы проектов муниципальных программ и изменений к муниципальным программам подготовлено 9 заключений, в которых указаны недостатки и замечания. Проектами постановлений о внесении изменений в действующие муниципальные программы в основном предлагались изменения в объемы финансового обеспечения, в целях приведения их в соответствие с объемами, утвержденными решениями Совета депутатов о бюджете. Разработчикам предложено провести работу по устранению недостатков и замечаний. Основные замечания по муниципальным программам заключались в неисполнении требований к содержанию муниципальных программ, установленным Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края, утвержденного постановлением администрации городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края от 09.12.2013 № 632 (далее – Порядок от 09.12.2013 № 632), а именно:

* отсутствие некоторых разделов в тестовой части муниципальных программ и позиций в паспорте муниципальных программ;
* в характеристике проблем не содержится текущее состояние сферы реализации программ, четко не определены основные проблемы, пути их решения;
* установление задач программ не в полном объеме соответствуют поставленной цели;
* не ко всем задачам программ были установлены целевые индикаторы;
* несоответствие объема финансирования мероприятий программы размеру финансовых средств бюджета, утвержденных в плане СЭР городского поселения «Город Вяземский» (сумма расхождений составила 5518,400 тыс.руб. по МП «Управление муниципальной собственностью»);
* при ожидаемых конечных результатах реализации программы невозможно было оценить выгоды от реализации программы (экономические, социальные), так как конечные результаты были неизмеримы, отсутствовали данные, позволяющие исчислить достижение ожидаемых результатов в абсолютной величине для оценки выполнения поставленных программой цели и задач.

Учитывая, что муниципальные программы городского поселения охватывают все основные направления социально-экономического развития необходимо обратить особое внимание на подготовку проектов программ и изменений к ним. Контрольно-счетная палата отмечает, что не все муниципальные программы и изменения к ним направляются на экспертизу. Из 18 муниципальных программ, утвержденных распоряжением администрации от 10.11.2015 №91-р (с учетом изменений), в 2016 году только 8 были направлены на экспертизу в Контрольно-счетную палату. В течение 2016 года в информациях об исполнении бюджета, направляемых в адрес главы городского поселения «Город Вяземский» неоднократно отмечалось об исполнении установленного Порядка от 09.12.2013 №632 в части обязательного направления муниципальных программ и изменений к ним в Контрольно-счетную палату и о принятии мер к ответственным исполнителям муниципальных программ за несоблюдение установленного порядка.

В процессе исполнения бюджета городского поселения в 2016 году осуществлялся анализза исполнением доходов и освоением бюджетных ассигнований в сравнении с утвержденными бюджетными назначениями. По текущему контролю за исполнением бюджета подготовлено 2 заключения и 3 аналитических информации. При анализе было отмечено, что в кодах бюджетной классификации по доходам не указан код главного администратора дохода бюджета, чем нарушены указания по применению бюджетной классификации, утвержденные Приказом 65н.

Кроме того, предложено было активизировать работу по обеспечению поступления доходов, получаемые в виде аренды, а также от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городского поселения и обеспечить направление всех муниципальных программ и изменений к ним в КСП с расчетами объема ресурсного обеспечения для проведения экспертизы.

В результате проведенных экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 26 предложений по устранению выявленных нарушений, замечаний и недостатков, из которых все приняты во внимание, что составило 100% от общего числа подготовленных предложений:

- 23 предложения учтены путем доработки муниципальных правовых актов и муниципальных программ после проведения экспертизы Контрольно-счетной палаты;

- 3 предложения приняты во внимание и в настоящее время проводится работа по внесению изменений в муниципальные правовые акты и муниципальные программы.

По информации администрации городского поселения «Город Вяземский» замечания приняты к сведению для применения в дальнейшей работе.

Администрацией городского поселения «Город Вяземский» в целях устранения замечаний были проведены учебные занятия с работниками отдела экономики и финансов администрации по правильному применению бюджетной классификации, в настоящее время вносятся изменения и дополнения в муниципальные программы. В целях совершенствования правового регулирования разработан и утвержден в новой редакции Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края.

Контрольная деятельность.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 2 контрольных мероприятия. Проверки были направлены на законное и результативное (экономное) использование средств бюджета городского поселения в рамках реализации муниципальных программ: «Проведение общественно-значимых, праздничных мероприятий на территории городского поселения «Город Вяземский» на 2014-2017 годы» и «Развитие дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городского поселения «Город Вяземский» на период 2014-2017 годы».

Объем проверенных бюджетных средств составил 40119,051 тыс. руб. По итогам контрольных мероприятий составлено 2 акта и 2 отчета о результатах контрольных мероприятий. Контрольными мероприятиями установлены нарушения на сумму 2430,989 тыс. руб. вследствие неверного применения вида расходов, повлекшее за собой финансирование и расходование средств с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

Кроме того, в ходе контрольных мероприятий установлены иные нарушения законодательства и нормативных правовых актов:

* нарушения Порядка от 09.12.2013 №632 в части несоответствия содержания программы установленного порядка, утверждения неизмеримых конечных результатов реализации программы, не достоверности оценки эффективности программы, об отсутствии финансово-экономического обоснования;
* нарушения Федерального закона от 08.11.2007 года № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»:

- статьи 8 - не присвоены идентификационные номера автомобильным дорогам;

- статьи 13 - не утверждены основные направления инвестиционной политики в области развития автомобильных дорог местного значения;

- статьи 13, статьи 34 – не утверждались нормативы финансовых затрат и правила расчета размера бюджетных ассигнований городского поселения на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения;

- статьи 17, статьи 18 - отсутствует муниципальный правовой акт, устанавливающий порядок ремонта и содержания, автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- статьи 14 и п.3 приказа Министерства транспорта от 27.08.2009 №150 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» не проводится оценка технического и транспортно-эксплуатационного состояния всех автомобильных дорог, их соответствия технических регламентов.

* Согласно части 27 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013№ 44-ФЗ «О контактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в контракт, включается обязательное условие о сроках возврата заказчиком поставщику, подрядчику, исполнителю денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта. Администрацией городского поселения по двум муниципальным контрактам нарушен срок возврата денежных средств, внесенных в качестве способа обеспечения контракта.
* Форма акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) не соответствовала форме утвержденной постановлением Госкомстата России от 11.11.99. № 100.
* Изменения в объемы финансирования под фактическое исполнение внесены после завершения финансового года и в конечном результате плановые показатели подведены также под фактическое исполнение. Отмечено, что при таком подходе не представляется возможным ответственным исполнителям муниципальных программ объективно проанализировать выполнение установленных целевых показателей и конечных результатов достижения цели программы, выявить слабые стороны реализации программы.
* Существенным недостатком планирования мероприятий программы по развитию дорожной деятельности являлось отсутствие документально подтвержденных документов обоснованности выбора объектов ремонта и содержания, которые должны содержать оценку фактического состояния автомобильных дорог. Нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований бюджета городского поселения на указанные цели в проверяемом периоде не утверждались*,* что не позволяло оценить правильность расчета стоимости данных работ и потребность денежных средств на их финансирование.
* Нормативы расходов на проведение праздничных мероприятий также не установлены, отсутствовал порядок отбора государственных и профессиональных праздников, планируемых к их проведению за счет средств бюджета городского поселения.
* Показатели отчета о реализации программы проведения праздничных мероприятий не соответствовали показателям, указанным в докладе о ходе реализации и оценки эффективности реализации МП, предоставленным отделом экономики и финансов.

По итогам контрольных мероприятий в администрацию городского поселения «Город Вяземский» были направлены Представления с изложением результатов проверки и предложений для устранения нарушений и недостатков, а также для принятия мер.

Администрацией городского поселения «Город Вяземский» проведена следующая работа:

- приведена в соответствие с установленным порядком муниципальная программа «Проведение общественно-значимых, праздничных мероприятий на территории городского поселения «Город Вяземский» на 2014-2017 годы», разработан порядок организации и проведения праздничных мероприятий и иных зрелищных мероприятий и утвержден Советом депутатов городского поселения «Город Вяземский»;

- постановлением администрации утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований бюджета городского поселения на эти цели;

- администрацией разработано и решением Советом депутатов городского поселения «Город Вяземский» утверждено в новой редакции положение о муниципальном дорожном фонде городского поселения «Город Вяземский»;

- разработан и утвержден порядок ремонта и содержания, автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- приведены в соответствие формы актов о приемке выполненных работ (КС-2);

- до конца первого квартала 2017 года администрацией будут разработаны мероприятия по документальному оформлению проведения осмотров автомобильных дорог и по присвоению идентификационных номеров автомобильных дорог.

В настоящее время устранение оставшихся нарушений и недостатков, выявленных при проведении контрольных мероприятий, находится на контроле Контрольно-счетной палаты.

Информационные мероприятия

Информация о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты опубликовывается на официальной сайте администрации городского поселения «Город Вяземский» в информационной коммуникационной сети Интернет.

В 2016 году размещены планы работ, результаты проведения всех экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, сведения о доходах и расходах председателя Контрольно-счетной палаты.

Размещаемая в сети Интернет информация охватывает все сферы деятельности Контрольно-счетной палаты и является открытой и доступной для всех заинтересованных лиц.

Задачи Контрольно-счетной палаты на 2017 год

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений, совершенствование бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью остаются основными направлениями деятельности КСП.

В соответствии с утвержденным планом работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год будут проведены мероприятия, направленные на обеспечение контроля за:

- формированием и реализацией мероприятий муниципальных программ;

- законностью, результативностью использования бюджетных средств в жилищно-коммунальном хозяйстве.

Также на основании обращения Уполномоченного по правам человека в Хабаровском крае будет осуществлена проверка отдельных муниципальных контрактов по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда городского поселения «Город Вяземский».

Кроме этого, 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» будет проводиться аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг.

Немаловажным в деятельности Контрольно-счетной палаты будет продолжение работы по укреплению и развитию внешнего муниципального финансового контроля, проведение контроля за устранением выявленных нарушений.

Каждое мероприятие, проводимое контрольно-счетными органами, должно быть направлено на оценку законности и результативности использования бюджетных средств, реального социального и экономического эффекта от каждого вложенного рубля.