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 2017 год

(рассмотрен Советом депутатов городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края, решение от 27.04.2018 №441)

г. Вяземский

Настоящий Отчет о деятельности Учреждения Контрольно-счетной палаты городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края (далее – Отчет) содержит общую характеристику результатов проведенных в 2017 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и является одной из форм реализации принципа гласности ее деятельности.

Отчет 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).

**Общие положения**

Учреждение Контрольно-счетная палата городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края (далее – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемое Советом депутатов городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального Хабаровского края и ему подотчетным.

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с планом работы на 2017 год. План работы был сформирован исходя из обязательности соблюдения процедур и сроков, установленных законодательством и иными нормативно правовыми актами, а также наличия трудовых ресурсов. Кроме того в 2017 году в Контрольно-счетную палату поступило обращение Уполномоченного по правам человека в Хабаровском крае о проведении проверки по достоверности исполнения муниципальных контрактов заключенных для выполнения ремонта муниципального жилищного фонда. Обращение было рассмотрено и принято решение о внесении данного вопроса в программу проверки запланированного контрольного мероприятия.

В рамках реализации полномочий, возложенных на Контрольно-счетную палату, в отчетном году проведено 79 мероприятий. Из общего числа проведенных мероприятий: 1 контрольное мероприятие, 7 экспертно-аналитических мероприятий, за исключением экспертиз муниципальных правовых актов Совета депутатов и иных муниципальных правовых актов администрации городского поселения), а также 71 экспертно-аналитических мероприятий, касающихся проведения экспертиз муниципальных правовых актов Совета депутатов городского поселения «Город Вяземский», муниципальных программ и иных МПА администрации городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края.

Общая сумма нарушений составила 25 485,402 тыс.руб., в том числе выявленные при проведении контрольного мероприятия в размере 856,953 тыс.руб., экспертно-аналитических мероприятий в сумме 24 628,449 тыс.руб. Администрацией городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края приняты меры по устранению нарушений на сумму 24 735,402 тыс.руб., что составило 97% от сумм установленных нарушений. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

В целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков в 2017 году главе городского поселения «Город Вяземский» направлены информационные письма, в заключениях даны предложения и рекомендации по устранению нарушений.

В рамках взаимодействия с Прокуратурой Вяземского района отчет по итогам контрольного мероприятия направлен в Прокуратуру Вяземского района Хабаровского края.

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

Контрольно-счетная палата в течение года принимала участие в заседаниях Совета депутатов городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края и их комиссиях, а также в работе Совета Контрольно-счетных органов Хабаровского края.

Результаты экспертно-аналитической деятельности

Контрольно-счетной палатой за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 проведено 78 экспертно-аналитических мероприятий, что составило 156% к уровню проведенных мероприятий 2016 года (50).

В рамках проведенных экспертиз проведены следующие мероприятия, из них:

1) 7 *- мероприятий за исключением экспертиз муниципальных правовых актов, в том числе:*

2 - по внешней проверке ГАБС (включая проверку годовой бюджетной отчетности) администрации городского поселения «Город Вяземский».

4 - по исполнению бюджета («Мониторинг итогов реализации муниципальных программ городского поселения «Город Вяземский» за 2016 год», аналитические информации в рамках исполнения бюджета).

1 - иные («Аудит в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд за полугодие 2017 года»).

2) 71 *- мероприятие по проведению экспертиз проектов МПА Совета депутатов городского поселения, муниципальных программ и иных МПА, в том числе:*

4 - по результатам экспертизы проекта бюджета внесения изменений в бюджет;

3 - по результатам экспертизы проекта решения об исполнении бюджета;

2 – проект решения на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов;

27 - на проекты решений, касающихся распоряжения имущества;

8 - по результатам экспертизы иных муниципальных правовых актов;

27 - по результатам экспертизы муниципальных программ и изменений к ним.

***В результате проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета*** ***городского поселения было выявлено:*** ненадлежащее исполнение требований Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края, их формирования, реализации и порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ администрации городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края», утвержденного постановлением администрации городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края от 20.12.2016 №1130 (далее – Порядок от 20.12.2016 №1130), а именно утверждение программ без включения в перечень программ, утвержденных распоряжением главы, а также допускались случаи непредставления изменений в программы на экспертизу в КСП).

Для анализа реализации программ и проверки оценки эффективности муниципальных программ Контрольно-счетной палатой предложено оценку эффективности реализации муниципальных программ и формирование сводного годового доклада проводить в более ранние сроки до 01 апреля (раннее до 01.05.). Администрацией городского поселения «Город Вяземский» предложение принято во внимание и внесены соответствующие изменения в правовые акты. Начиная с отчета об исполнении бюджета за 2017 год в составе документов, представляемых в Совет депутатов городского поселения «Город Вяземский» включен сводный годовой доклад по реализации муниципальных программ с учетом оценки эффективности.

***При проведении анализа исполнения бюджета городского поселения за полугодие и 9 месяцев 2017 года обнаружено следующее:***

1. установлен факт значительного выполнения от плановых утвержденных назначений по прочим поступления от использования имущества (наем) и доходов от продажи земельных участков. При этом нарушен принцип достоверности бюджета в части реалистичности расчетов при планировании доходной части бюджета поселения и как следствие, в отделе экономики и финансов администрации поселения отсутствовали данные для планирования поступлений доходов в виде платы за наем жилых помещений и продажи земельных участков (обоснования). При осуществлении бюджетного процесса администрации городского поселения «Город Вяземский» для исполнения полномочий администратора доходов бюджета предложено принять меры по осуществлению начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления неналоговых доходов.
2. в приложениях к решению Совета депутатов городского поселения «Город Вяземский» не в полном объеме были отражены плановые показатели по МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городском поселении «Город Вяземский» на 2017-2020 годы», что не соответствовало утвержденным бюджетным назначениям, отраженным в отчете об исполнении бюджета ф. 0503127 и данным сводной бюджетной росписи. Сумма расхождений составила 1376,260 тыс.руб.
3. периоды действия двух муниципальных программ не соответствовали утвержденным периодам, указанным в распоряжении администрации городского поселения.
4. допущено планирование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации по причине неверного применения кода раздела и подраздела бюджетной классификации, чем нарушен Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». Сумма нарушения составила 1321,625 тыс.руб.

***По итогам проведения ЭАМ «Мониторинг итогов реализации муниципальных программ городского поселения «Город Вяземский» за 2016 год» по мнению Контрольно-счетной палаты оценка эффективности реализации по 17 муниципальным программам недостоверна и некорректна.***

Выделены основные причины недостоверной, а также некорректно рассчитанной оценки эффективности реализации муниципальных программ:

1. Внутренняя несогласованность паспорта программы, текстовой части программы и приложений к МП, отсутствие взаимосвязи между мероприятиями, индикаторами, целями, задачами и конечными результатами.
2. Фактические значения показателей (индикаторов) не имели достоверного источника информации.
3. Значения показателей (индикаторов) паспортом программ не установлены, а в приложении к программе о сведениях, о показателях (индикаторах) и в приложении к годовому отчету «Сведения о достижении значений показателей …» перечислены основные мероприятия с указанием объема выполненных работ. Понятия «мероприятия программы» и «показатели (индикаторы)» не разграничены.
4. Количество показателей «к», которые включены в расчет оценки степени достижения цели и решения задач МП (показатель «ДИ») не соответствуют количеству показателей (индикаторов), утвержденных муниципальной программой.
5. Индикаторы, по которым рассчитан показатель эффективности «ДИ» указанные в приложении к годовому отчету о реализации муниципальных программ за 2016 год не соответствовали показателям утвержденным программой (в редакции принятых изменений).
6. Значения целевых показателей (индикаторов) и финансовые ресурсы программ подведены под фактически исполненные за 2016 год (изменения в МП произведены по окончанию финансового года (в 2017 году)).
7. Суммы фактически израсходованных бюджетных средств не соответствовали суммам, указанным в отчетах ответственных исполнителей, по данным которых произведен расчет показателя «БЛ».

Кроме того выявлены расхождения по сумме фактического исполнения бюджетных ассигнований утвержденных бюджетом и отраженных в сводном докладе о реализации МП, сумма расхождений составила 3 518,308 тыс.руб.

Администрацией городского поселения внесены изменения в Порядок проведения оценки эффективности в части выявленных недостатков. Кроме того, ответственным исполнителям программ указано на обязательное внесение изменений в муниципальные программы для проведения достоверной и корректной оценки эффективности реализации муниципальных программ.

***При проведении мероприятия «Аудит в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд за полугодие 2017 года установлено, что*** в нарушение подпункта з) пункта 1 Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 №1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» в форме плана закупок в графе 15 не указывалась дата вносимых в план закупок изменений.

*По итогам проведения экспертизы проектов муниципальных правовых актов (далее - МПА) Контрольно-счетной палатой обнаружено:*

1. по двум проектам МПА усматривались внутренние противоречия, тем самым создавались условия для коррупционных рисков (администрацией внесены изменения в правовые акты).
2. по одному проекту в нарушении статьи 10 Федерального закона Российской Федерации от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (с изменениями и дополнениями) администрацией не определен порядок планирования приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности (администрацией устранено данное замечание, порядок планирования приватизации утвержден постановлением от 07.03.2017 №199).
3. по порядку предоставления субсидий: в нарушении требований пункта 2 (1) постановления Правительства Российской Федерации от 06.09.2016 №887 типовые формы соглашений о предоставлении субсидий из бюджета городского поселения «Город Вяземский» для соответствующего вида субсидий не утверждены. Условие отбора получателей субсидий, не соответствовали требованиям абзаца 5 подпункта е) пункта 4 постановления Правительства Российской Федерации от 06.09.2016 №887 (выявленные нарушения администрацией приняты во внимание).
4. в проекте изменений Положения «О порядке установления, изменения и отмены местных налогов» предлагаемые корректировки не соответствовали пункту 3 статьи 361.1. Налогового кодекса РФ (администрацией внесены соответствующие изменения в положение).

*На проекты постановлений администрации* городского поселения «Город Вяземский», касающихся экспертизы муниципальных программ и изменений к ним подготовлено 27 заключений, в которых указаны недостатки и замечания. Основные замечания по муниципальным программам заключались в нарушении ст.179 Бюджетного кодекса РФ в части несоответствия размера финансовых ресурсов с утвержденным бюджетом, расхождения составили 1463,556 тыс.руб., а также 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. Ответственным исполнителям предложено провести работу по устранению недостатков и замечаний.

***При проведении экспертизы проекта решения «О бюджете городского поселения «Город Вяземский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (второе чтение) выявлены нарушения:***

1. статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации в части превышения предельного допустимого значения дефицита бюджета.
2. статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части несоблюдения сбалансированности бюджета.

Также отмечено, что на основании части 5 статьи 21 Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Город Вяземский» Вяземском муниципальном районе», утвержденного решением Совета депутатов городского поселения «Город Вяземский» от 04.10.2013 № 9 предлагаемые поправки не подлежат рассмотрению, так как при увеличении бюджетных ассигнований на 17 млн. руб. не предусмотрено снижение бюджетных ассигнований по другим целевым статьям бюджета и не определены дополнительные источники их финансирования.

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

Результаты контрольной деятельности.

В 201**7** году Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие **«**Проверка законности и результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета городского поселения в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развития жилищного фонда городского поселения «Город Вяземский» на 2014-2016 годы». В программу контрольного мероприятия был включен вопрос правомерности оплаты контрактов за выполненные работы по капитальному ремонту объекта муниципального жилищного фонда на основании обращения Уполномоченного по правам человека в Хабаровском крае.

Объем проверенных бюджетных средств составил 2 795,500 тыс. руб. Нарушения установлены на сумму 856,953 тыс. руб.

Основными нарушениями, выявленными при проведении контрольного мероприятия являлись:

1. нарушения Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования, реализации и порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ городского поселения «Город Вяземский».
2. нарушения ст.179 Бюджетного кодекса РФ в размере 750,000 тыс.руб.

3. в состав комиссии по решению вопросов о признании жилых помещений непригодными для проживания, утвержденной постановлением главы городского поселения от 15.05.2006 №37 изменения не вносились. Решения комиссии о признании жилых помещений непригодными для проживания не оформлялись протоколами, которые должны были утверждаться председателем комиссии, что противоречило требованиям пункта 4.4. Положение о комиссии, утвержденной постановлением главы городского поселения от 15.05.2006 №37.

4. произведена оплата за невыполненные работы по муниципальному контракту денежных средств из бюджета городского поселения в размере 55 653 рублей.

5. нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств установленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, неэффективное использование бюджетных средств составило 51 299,81 рублей,

Администрацией городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края после подписания акта по итогам контрольного мероприятия приняты меры к взысканию в бюджет городского поселения «Город Вяземский» необоснованно выплаченных средств в размере 55 653 рублей, а также внесены изменения по выявленным нарушениям.

Информационные мероприятия

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

В 2017 году размещены планы работ, результаты проведения 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 2018 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 2018 год будут проведены мероприятия, направленные на обеспечение контроля:

- за формированием и реализацией мероприятий муниципальных программ;

- за достоверным формированием доходной части бюджета городского поселения «Город Вяземский» в части неналоговых поступлений, за исключением безвозмездных поступлений.

- за эффективным использованием средств бюджета городского поселения «Город Вяземский» в рамках заключенных договоров для обеспечения муниципальных нужд без проведения конкурсных процедур.

В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий будет продолжена работа по подготовке предложений по совершенствованию бюджетного процесса.

Немаловажным в деятельности Контрольно-счетной палаты будет продолжение работы по проведению контроля за устранением выявленных нарушений.

Председатель Т.С. Шишло