КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

**СОЛЬ-ИЛЕЦКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Карла Маркса, д.6, г. Соль-Илецк, 461500. Тел. (35336) 2-70-67, Е-mail: mng@si.orb.ru

ОГРН 1165658057333, ИНН/КПП 5646033401/564601001

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области в 2016 году**

(отчет утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 16.01.2017 № 3-р)

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Соль-Илецкого городского округа

В 2016 году Контрольно-счетная палата Соль-Илецкого городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) в ходе выполнения возложенных на нее статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Соль-Илецкий городской округ от 27.11.2015 № 43 (далее - Положение о Контрольно-счетной палате), полномочий, осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, организационную и иные виды деятельности. Указанная деятельность, согласно требованиям статьи 11 Положения о Контрольно-счетной палате, осуществлялась в соответствии с планом работы, который включает поручения Совета депутатов муниципального образования Соль-Илецкий городской округ (далее – Совет депутатов). Доля контрольных мероприятий, проведенных в соответствии с поручениями Совета депутатов, составляет 60%.

Согласно статье 9 Положения о Контрольно-счетной палате полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю осуществляются Контрольно- счетной палатой в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Всего в отчетном году Контрольно-счетной палатой проведено 6 контрольных мероприятий и 81 экспертно-аналитическое мероприятие. В том числе одно контрольное мероприятие проведено на основании решения межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции при прокуратуре Соль-Илецкого района.

Основные направления и результаты деятельности Контрольно-счетной палаты в 2016 году приведены в приложении 1к настоящему отчету.

Согласно статье 20 Положения о Контрольно-счетной палате информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещена на официальном сайте муниципального образования Соль-Илецкий городской округ сети Интернет.

2. Контрольная деятельность

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 5 контрольно-ревизионных мероприятий и внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2015 год в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации. Проведенными контрольными мероприятиями охвачено 5 объектов.

В ходе проведения контрольно-ревизионных мероприятий общая сумма проверенных средств составила 510 588,7 тыс. рублей, в том числе при проведении совместного контрольного мероприятия Счетной палатой Оренбургской области с Контрольно-счетной палатой Соль-Илецкого городского округа в сумме 464 830,6 тыс. рублей.

При проведении контрольных мероприятий по поручению Совета депутатов проверены средства (кассовые расходы) на сумму 43 152,7 тыс. рублей, установлено нарушений законодательства и недостатков в финансово-бюджетной сфере на сумму 31 300,0 тыс. рублей, из них: нарушения законодательства по закупкам на сумму 28 022,4 тыс. рублей. Отчеты по результатам проведенных контрольных мероприятий направлялись в Совет депутатов и в прокуратуру Соль-Илецкого района.

2.1. Контрольно - ревизионные мероприятия

В 2016 году проведено совместное контрольное мероприятие Счетной палатой Оренбургской области с Контрольно-счетной палатой **«Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в форме субсидии бюджету муниципального образования Соль-Илецкий район в рамках подпрограммы «Развитие туризма» государственной программы Оренбургской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма» на 2014–2020 годы на инвестиции в объекты коммунального хозяйства совместно с Контрольно-счетной палатой муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области»**.

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден на заседании Коллегии Счетной палаты Оренбургской области, состоявшемся 05.08.2016, с участием председателя Контрольно-счетной палаты. На основании решения коллегии отчет для информации представлен председателю Контрольно-счетной палаты Соль-Илецкого городского округа.

Общая сумма проверенных средств (кассовых расходов) за счет всех источников финансирования (федеральный, областной и местный бюджеты) в 2014-2015 годах составила 464 830,6 тыс. рублей. Информация о результатах контрольного мероприятия размещена на официальном сайте Счетной палаты Оренбургской области.

На основании акта проверки прокуратурой района в отношении должностного лица администрации муниципального образования возбуждено дело об административном правонарушении по части 4 статьи 7.32 «Нарушение порядка заключения, изменения контракта», которое направлено на рассмотрение в Министерство внутреннего государственного финансового контроля Оренбургской области.

Согласно Постановлению Министерства внутреннего государственного контроля Оренбургской области от 30.08.2016 должностное лицо администрации муниципального образования привлечено к административной ответственности в виде штрафа в сумме 20,0 тыс. рублей.

**Проверкой использования средств бюджета Соль-Илецкого городского округа, выделенных в истекшем периоде 2016 года муниципальному бюджетному учреждению «Отдел материально-технического обеспечения». Аудит в сфере закупок** (объем проверенных средств 14 866,0 тыс. рублей) установлены следующее нарушения и недостатки законодательства:

В нарушение пункта 1 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, статьи 4 Федерального закона от 17.08.1995 №147-ФЗ, Постановления Правительства Российской Федерации от 24.10.2005 № 637 в договор об оказании услуг связи включены услуги по предоставлению доступа к сети Интернет, которые не относятся к услугам естественных монополий.

В нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, заказчик не разместил извещение об осуществление закупки на оказание услуг связи и на подачу тепловой энергии в единой информационной системе в установленный срок.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 в течение трех рабочих дней не направлены документы и информация: о заключении 4 муниципальных контрактов на сумму 2 501 тыс. рублей; о расторжении 1 контракта в сумме 550,0 тыс. рублей; об исполнении 2 контрактов в части оплаты на сумму 489,6 тыс. рублей.

В нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» отсутствуют отчеты об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в единой информационной системе по 3 муниципальным контрактам на сумму 670, 2 тыс. рублей; с нарушением установленного срока размещен Отчет по исполнению муниципального контракта на сумму 132,6 тыс. рублей.

С нарушением сроков, утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации №182 и Федерального казначейства № 7 от 31.03.2015 «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в Эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг планов – графиков размещения заказов на 2015-2016 годы», внесены изменения в план – график по поставке тепловой энергии.

Установлено, что совокупный объем закупок учреждения, планируемых в 2016 году, утвержден планом-графиком с превышением Плана финансово-хозяйственной деятельности на 1 644,4 тыс. рубля.

В нарушение пункта 2.1.2. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключенного между Администрацией Соль-Илецкого городского округа и учреждением 11.01.2016, при уменьшении объема субсидии на выполнение муниципального задания изменение в график перечисления субсидии не внесено; субсидия перечислялась Администрацией Соль-Илецкого городского округа с нарушением графика.

В нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 5 Положения объем субсидии на выполнение муниципального задания изменен, без внесения изменений в муниципальное задание.

В нарушение пункта 2.2.3. Соглашения не уменьшен размер предоставляемой субсидии в части финансового обеспечения имущества сдаваемого в аренду.

Установлены расхождения значений показателей Плана финансово – хозяйственной деятельности с данными бухгалтерского учета.

В нарушение части 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ свидетельства о государственной регистрации права на объекты недвижимого имущества имеются только по трем объектам.

При проверке использования Учреждением муниципальной собственности установлены расхождения в стоимости недвижимого имущества между данными бухгалтерского учета и Реестром муниципального имущества. Расхождения в балансовой стоимости особо ценного движимого имущества Учреждения, отраженного в бухгалтерской отчетности и в Реестре муниципального имущества составляют 1 182,8 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в администрацию Соль-Илецкого городского округа и в МБУ «Отдел МТО» для выполнения предложений Контрольно-счетной палаты по устранению нарушений законодательства и недостатков.

Выявленные Контрольно-счетной палатой нарушения законодательства в деятельности МБУ «Отдел МТО» нашли подтверждение в проведенной прокуратурой Соль-Илецкого района проверке (по акту Контрольно-счетной палаты).

По результатам проверки прокуратурой Соль-Илецкого района в адрес исполняющего полномочия главы администрации Соль-Илецкого городского округа внесено представление от 09.12.2016 № 7/2-2016 об устранении нарушений бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе, в адрес руководителя учреждения - представление об устранении нарушений бюджетного законодательства и законодательства об использовании муниципального имущества учреждению с требованием безотлагательного рассмотрения данного представления и вопроса о привлечении к ответственности лиц, допустивших указанные нарушения.

Контрольно-счетной палатой проведена **проверка законности выделения денежных средств муниципальным автономным учреждением «Туристско-информационный центр Соль-Илецкого городского округа» на приобретение торговых павильонов (в количестве 8 шт.) для установки возле входной группы ОАО «Соль-Илецккурорт» по улице Персиянова г. Соль-Илецка.** Проверкой выполнения требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положения о закупках муниципального автономного учреждения «Туристско-информационный центр Соль-Илецкого городского округа», утвержденного наблюдательным советом учреждения (протокол №1 от 20.03.2014) установлены нарушения:

в части отсутствия сведений о закупке в плане закупок, размещенном в единой информационной системе на сумму 309,6 тыс. рублей, отсутствия информации о закупке товаров в ЕИС на сумму 309,6 тыс. рублей, отсутствия договора на поставку товаров на сумму 309,6 тыс. рублей.

**Проверкой использования средств бюджета Соль-Илецкого городского округа, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования Соль-Илецкий городской округ» на 2016-2018 годы** (пункт 1.3. плана работы) в сумме 27 839,1 тыс. рублей (кассовый расход) установлены следующие нарушения и недостатки:

- нарушение условий предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение расходов, из них: связанных с осуществлением пригородных пассажирских перевозок автомобильным транспортом в сумме 364,0 тыс. рублей (МУГП «Дружба»); с выполнением работ по зимнему содержанию автомобильных дорог на территории г. Соль-Илецка в сумме 1 205,5 тыс. рублей (МУП «БИО», в сельских территориях в сумме 63,8  тыс. рублей (МУП «Первомайский»);

- в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 в течение трех рабочих дней не размещены в единой информационной системе данные: об исполнении 7 муниципальных контрактов в части оплаты на сумму 5 003,6 тыс. рублей, о приемке выполненной работы на сумму 18 363,7 тыс. рублей, о заключении 2 муниципальных контрактов на сумму 2,0 тыс. рублей;

- на основании анализа финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальной программы (в разрезе подпрограмм) за 9 месяцев 2016 года и показателей (индикаторов) программы установлено, что цель программы не может быть достигнута в полном объеме.

С целью устранения выявленных нарушений при предоставлении субсидий МУГП «Дружба» прокурор Соль-Илецкого района обратился с исковым заявлением в порядке статьи 45 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации в Соль-Илецкий районный суд Оренбургской области о признании незаконными действия администрации Соль-Илецкого городского округа по перечислению МУГП «Дружба» денежных средств в сумме 364 010,00 рубля в виде субсидии на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по осуществлению пригородных пассажирских перевозок автомобильным транспортом с 01.01.2016 по 18.02.2016 и взыскании незаконно полученных средств с предприятия.

На основании пункта 3 решения постоянно действующей межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции от 29.09.2016 Контрольно-счетной палатой муниципального образования Соль-Илецкий городской округ проведена **проверка законности использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Соль-Илецкого городского округа (в рамках реализации муниципальной программы «Развитие туризма»).** Проверяемый период 10 месяцев 2016 года.

Проверкой установлено нарушение статьи 162, статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части принятия получателем бюджетных средств обязательств, при отсутствии доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

По данному факту прокуратурой Соль-Илецкого района вынесено постановление о возбуждении дела об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.15.10. кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в отношении должностного лица администрации муниципального образования.

В декабре 2016 года на основании Постановления мирового судьи судебного участка №2 Соль - Илецкого района должностное лицо администрации городского округа привлечено к административной ответственности в виде штрафа в сумме 20,0 тыс. рублей.

2.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2015 год

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведена **внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2015 год в соответствии со статьей 264.4.**

Основанием для проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой послужило решение Совета депутатов муниципального образования Соль-Илецкий городской округ от 27.11.2015 № 50 «О правопреемстве муниципального образования Соль-Илецкий городской округ в связи с преобразованием муниципальных образований, расположенных на территории Соль-Илецкого района Оренбургской области» (в редакции решения Совета депутатов от 28.12.2015 № 145). Цель проверки - соответствие годового отчета муниципального образования требованиям бюджетного законодательства и Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191 н (далее – Инструкция 191н), достоверность и полнота отражения показателей годовой бюджетной отчетности.

Установлено, что формы годового отчета об исполнении районного бюджета за 2015 год, представленные на проверку в полном объеме и в установленный срок, составлены в соответствии с требованиями Инструкции 191н.

В нарушение нормы, предусмотренной пунктом 145 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, сведения о нефинансовых активах имущества составляющего муниципальную казну, включенные в бюджетную отчетность, не в полном объеме соответствуют Реестру муниципального имущества муниципального образования Соль - Илецкий район.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

Одним из ключевых направлений деятельности Контрольно-счетной палаты является проведение экспертно-аналитических мероприятий.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой подготовлено 78 заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий и 3 аналитических материала об исполнении бюджета городского округа (ежеквартально). Наиболее высокая доля приходится на экспертно-аналитические материалы по результатам экспертизы муниципальных программ (82%).

**3.1. Экспертиза проекта решения Совета депутатов о бюджете городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.**

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса, решения Совета депутатов «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области» и «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Соль-Илецкий городской округ» проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Соль-Илецкий городской округ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». По результатам экспертизы подготовлено соответствующее заключение.

В ходе экспертизы проанализированы проект решения о бюджете, документы, представленные одновременно с ним, а также другие сведения имеющие значение для изучения объекта экспертизы.

В Заключение Контрольно-счетной палаты основное внимание обращено на показатели проекта бюджета, предусмотренные на 2017 год, включены результаты сравнительного анализа с параметрами бюджета 2016 года.

Основной вывод Контрольно-счетной палаты по результатам проведенной экспертизы заключается в том, что проект бюджета городского округа на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов сформирован исходя из необходимости установления дефицита бюджета на 2017 год на безопасном уровне с соблюдением ограничений, определенных законодательством в части предельного размера дефицита. В плановом периоде на 2018-2019 годы расходы запланированы в объеме доходной части бюджета. Принцип сбалансированности соблюден. Содержание проекта решения о бюджете соответствует требованиям бюджетного законодательства. Результаты проведенного анализа проекта решения о бюджете и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основания для принятия проекта решения.

**3.2. Экспертиза вносимых изменений в решение Совета депутатов о бюджете городского округа на 2016 год.**

Контрольно - счетной палатой в 2016 году подготовлено 11 заключений на проекты решений Совета депутатов о внесении изменений в бюджет городского округа на 2016 год.

Основной задачей проводимой в 2016 году экспертизы, являлось установление соответствия проекта решения Совета депутатов действующему законодательству и определение обоснованности вносимых изменений в бюджет городского округа.

**3.4. Экспертиза муниципальных программ.**

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведены 64 экспертизы муниципальных программ и проектов муниципальных программ, в том числе 38 экспертиз коснулись изменений, вносимых в программы. Имели место повторные экспертизы проектов муниципальных программ.

В ходе экспертиз Контрольно-счетной палатой выявлялись следующие нарушения и недостатки: несоответствие бюджетных ассигнований, отраженных в проектах программ, бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом решения Совета депутатов о бюджете городского округа; ошибки технического характера, факты наличия несогласованности показателей внутри программы, арифметические ошибки, некорректное определение показателей (индикаторов) программ; включение в программы мероприятий, которые заведомо не могут быть реализованы по причине отсутствия финансового обеспечения, а также другие замечания, в том числе касающиеся несоблюдения требований, установленных порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Соль-Илецкий городской округ.

По результатам проведенных экспертиз проектов муниципальных программ Контрольно-счетной палатой вносились соответствующие предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, с последующим информированием о принятых мерах.

4. Деятельность по противодействию коррупции

В 2016 году Контрольно–счетной палатой проводилась работа по противодействию коррупции во взаимодействии с прокуратурой Соль-Илецкого района. В течение отчетного периода председатель Контрольно-счетной палаты принимала участие в заседаниях постоянно действующей межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции, на которых обсуждались результаты работы правоохранительных и контролирующих органов в сфере противодействия коррупции, проблемы взаимодействия при выявлении и пресечении фактов коррупционных проявлений.

5. Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты.

Задачи на перспективу.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год утвержден с учетом поручений Совета депутатов и предложений главы муниципального образования Соль-Илецкий городской округ.

Приоритетным направлением контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты является проведение проверок расходования бюджетных средств, выделенных в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования Соль-Илецкого городского округа». Планируются 4 контрольных мероприятия по проверке образовательных учреждений, а также проверка управления образования администрации Соль-Илецкого городского округа, как органа осуществляющего функции и полномочия учредителя.

В соответствии с законодательством о контрактной системе аудит закупок является исключительным полномочием контрольно-счетных органов. В план работы Контрольно-счетной палаты включены 5 проверок, предусматривающих проведение данного аудита.