

Приложение
к решению Думы города
от ____ 2011 № ____

Отчёт
Контрольно-счётной палаты города Сургута
за 2010 год

СОДЕРЖАНИЕ

Глава 1. Общие положения.....	4
Глава 2. Основные направления деятельности Контрольно-счётной палаты в 2010 году.....	5
Глава 3. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счётной палаты.....	6
Глава 4. Контрольная деятельность Контрольно-счётной палаты.....	10
Глава 5. Деятельность Контрольно-счётной палаты по информированию общественности, взаимодействию с другими контрольно-счётными органами, органами местного самоуправления.....	11
Выводы.....	13

Глава 1. Общие положения

§1. Компетенция Контрольно-счётной палаты города Сургута

Компетенция Контрольно-счётной палаты города Сургута (далее – Контрольно-счётная палата) определена Федеральным законом № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования городской округ город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Положением о Контрольно-счётной палате города Сургута, Положением о бюджетном процессе в городском округе город Сургут.

В соответствии со статьёй 38 Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и статьёй 44 Устава муниципального образования городской округ город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры контрольный орган муниципального образования – Контрольно-счётная палата в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации является органом внешнего финансового контроля муниципального образования, формируемым Думой города Сургута (далее – Дума города). Контрольно-счётная палата города Сургута – орган местного самоуправления городского округа, образуемый в целях контроля за исполнением местного бюджета, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчёта о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьями 2, 7 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Сургут и статьёй 16 Положения о Контрольно-счётной палате города Сургута Контрольно-счётная палата является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями. Для реализации целей деятельности Контрольно-счётная палата наделена контрольными, экспертно-аналитическими и информационными полномочиями, в рамках которых осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением местного бюджета, проводит экспертизы проектов местного бюджета и проектов муниципальных нормативных правовых актов, предусматривающих расходы, покрываемые за счёт средств местного бюджета, или влияющих на его формирование и исполнение.

§2. Цели деятельности Контрольно-счётной палаты

Целями деятельности Контрольно-счётной палаты являются:

- 1) контроль за исполнением местного бюджета;
- 2) контроль за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета;

3) контроль за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения отчёта об исполнении местного бюджета;

4) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города.

§3. Область действия контрольных полномочий Контрольно-счётной палаты

Контрольные полномочия Контрольно-счётной палаты распространяются на получателей средств местного бюджета, администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, получателей бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций, муниципальных гарантий в части соблюдения условий выделения, получения, целевого использования и возврата средств местного бюджета, а также организации всех форм собственности - в части муниципального имущества.

§4. Виды, формы и методы деятельности Контрольно-счётной палаты

Контрольно-счётная палата осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивает единую систему контроля за исполнением местного бюджета, что предполагает проведение целого комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Данная система контроля предполагает непрерывный цикл контроля за исполнением бюджетов каждого финансового года, реализуемого на трёх последовательных стадиях:

1) предварительного контроля проектов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

2) текущего контроля непосредственно в ходе исполнения бюджетов текущего финансового года;

3) последующего контроля уже исполненных бюджетов за отчётный финансовый год.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в форме предварительного, оперативного и последующего контроля составляет единую систему контроля Контрольно-счётной палаты за формированием и исполнением местного бюджета. Он реализуется через контрольные мероприятия (проверки), экспертно-аналитические мероприятия, проводимые в соответствии с планом работы, утверждаемым Думой города и сформированным по предложениям Главы города, Думы города и по инициативе Контрольно-счётной палаты.

§5. Обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты

Контрольно-счётная палата продолжала формирование своей организационно-методической базы.

В 2010 году в целях приведения в соответствие с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации внесены изменения в Положение о Контрольно-счётной палате города Сургута (решение Думы города от 01.07.2010 № 775-IVДГ).

Разработаны и утверждены Методические рекомендации проведения мониторинга реализации приоритетных национальных проектов и долгосрочных целевых программ, внесены изменения в методику проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

Глава 2. Основные направления деятельности Контрольно-счётной палаты в 2010 году

§1. Основные направления деятельности Контрольно-счётной палаты за 2010 год

В 2010 году приоритетным направлением в деятельности Контрольно-счётной палаты оставалось усиление и повышение эффективности контроля за рациональным использованием бюджетных средств, соблюдением порядка управления, распоряжения муниципальной собственностью органами местного самоуправления, муниципальными предприятиями и организациями, контроль за ходом реализации на территории города Сургута приоритетных национальных проектов, контроль в сфере размещения муниципального заказа в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

§2. Основные показатели деятельности Контрольно-счётной палаты за 2010 год

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществлённых Контрольно-счётной палатой в 2010 году своевременно направлялась в Думу города и Главе города.

Заключения Контрольно-счётной палаты на проект бюджета городского округа город Сургут на 2011 год и плановый период 2011 – 2013 годов обсуждались на заседаниях постоянных комитетов Думы города, депутатских слушаниях и заседаниях Думы города в ходе рассмотрения проектов соответствующих решений.

В процессе проверок Контрольно-счётная палата видела своей задачей выявление системных ошибок, пресечение нарушений действующего законодательства, предотвращение их нежелательных последствий, а так же оказывала содействие проверяемым организациям в правильности ведения бухгалтерского учёта, устранении недостатков в исполнении смет расходов и

приведении их в соответствие с требованиями бюджетного законодательства.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счётной палаты в 2010 году, приведены в таблице.

№ п/п	Показатель	Значение
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	110
	1) контрольно-ревизионных мероприятий	18
	2) экспертно-аналитических мероприятий	92
2.	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий	39
3.	Объем бюджетных средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий (млн. рублей)	11 993
2.	Выявлено нарушений финансовой дисциплины и порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью (тыс. рублей), в том числе:	500 971,8
	1) недополученные доходы бюджета	56000,0
	2) нарушения действующего законодательства в части порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью	342 260,1
	3) нарушения постановки бухгалтерского и бюджетного учёта	85 384,7
	4) нарушение порядка предоставления субсидий	1 869,44
	5) неправомерные расходы бюджета	1,2
	6) безрезультатные и неэффективные расходы бюджета	12 909,7
	7) нарушение порядка предоставления муниципальных услуг	28,12
	8) исчисление и предъявление пени исполнителям подрядных работ за нарушения сроков выполнения работ и ненадлежащего исполнения условий, предусмотренных муниципальными контрактами	1 259,3
3.	Восстановлено средств в местный бюджет (тыс. рублей)	1 842,53

Глава 3. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счётной палаты

Являясь органом внешнего финансового контроля, Контрольно-счётная палата предоставляет Главе города и депутатам Думы города независимую информацию, объективные заключения о состоянии городского бюджета, о законности и эффективности действий органов исполнительной власти по

управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом.

Деятельность Контрольно-счётной палаты в 2010 году сохранила экспертно-аналитическую направленность.

В соответствии с Положением о Контрольно-счётной палате города Сургута, Контрольно-счётная палата осуществляла экспертизу проектов решений Думы города и иных нормативных актов, затрагивающих вопросы бюджета города, проводила анализ и исследования нарушений и отклонений в бюджетном процессе.

В 2010 году проведено 92 экспертно-аналитических мероприятия, по результатам которых подготовлено и направлено в Думу города, Администрацию города 92 заключения на проекты решений Думы города, в том числе:

1) 17 заключений на проекты решений Думы города по вопросам, предусматривающим расходы, покрываемые за счёт средств местного бюджета или влияющим на его формирование и исполнение;

2) 55 заключений на проекты решений Думы города, затрагивающие вопросы управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города;

3) 20 заключений на проекты решений Думы города по вопросам организации бюджетного процесса в городском округе город Сургут.

Было дано 5 отрицательных заключений на проекты решений Думы города, которые не были учтены при принятии решений Думы города.

В отношении иных заключений следует указать, что при наличии замечаний Контрольно-счётной палаты они в основном устранялись до заседания Думы города путём внесения соответствующих поправок в предоставленные проекты решений Думы города.

Подготовлено 2 заключения на проекты решений Думы города, которые выносились на рассмотрение Думы города повторно. Оба направлялись на повторное рассмотрение с учётом замечаний Контрольно-счётной палаты, которые при повторном рассмотрении не были учтены.

В порядке проведения экспертизы и согласования проектов муниципальных правовых актов Главы города рассмотрено 18 проектов, из которых 11 согласованы без замечаний, 7 – с замечаниями. Соответствующие изменения были внесены в тексты 6-ти проектов постановления и распоряжения Главы города.

В рамках **предварительного контроля** проведена экспертиза проекта бюджета городского округа город Сургут на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов. При проведении экспертизы проекта проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета, параметров его основных показателей. По результатам проведенной экспертизы подготовлено заключение с замечаниями и рекомендациями:

Все рекомендации и замечания Контрольно-счётной палаты приняты Администрацией города к исполнению (за исключением внесения изменений в распределение бюджетных ассигнований на реализацию ведомственной

целевой программы департамента культуры, молодежной политики и спорта «Дополнительное образование в спортивных школах» на 2011 год) и частично учтены до принятия бюджета города. После утверждения бюджета города, во исполнение замечаний Администрацией города приняты муниципальные правовые акты. Ряд замечаний предполагается к устранению в течение 2011 года и остается на контроле Контрольно-счётной палаты.

В рамках **текущего контроля** проведена экспертиза 6-ти проектов решений Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 29.12.2009 № 663-IV ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2010 год и плановый период 2011 – 2012 годов».

При проведении экспертизы вышеуказанных проектов и предоставленных к ним материалов, проверено соответствие вносимых изменений в утверждённые параметры бюджета требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации Положению о бюджетном процессе в городском округе город Сургут, также рассмотрено наличие обоснований, подтверждающих внесение изменений в бюджет городского округа город Сургут и подготовлено 6 заключений.

По результатам экспертизы пяти представленных проектов даны положительные заключения, по одному проекту сделаны замечания, которые были учтены при принятии решения Думы города.

По вопросам организации бюджетного процесса была проведена экспертиза следующих проектов решений Думы города, по которым даны положительные заключения:

-«О нормативах отчисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в доход бюджета городского округа город Сургут»;

-«О согласовании полной замены дотаций из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2011 и плановый период 2012-2013 годов»;

-«О внесении изменения в решение Думы города от 30.09.2010 № 781-IV ДГ «О согласовании полной замены дотаций из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2011 и плановый период 2012-2013 годов».

На проект решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 27.02.2009 № 509-IV ДГ «О порядке предоставления муниципальных гарантий городского округа город Сургут» дано отрицательное заключение, проект был снят с рассмотрения Думой города.

В рамках **последующего контроля** проведена внешняя проверка годового отчета «Об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2009 год», по результатам проверки подготовлено заключение, а так же проведена внешняя проверка консолидированной бюджетной отчетности и бюджетной отчетности 11 главных администраторов бюджетных средств.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств выявлены следующие недостатки и нарушения, даны рекомендации и предложения:

1. Списана за 2009 год дебиторская задолженность неплатежеспособных дебиторов, в связи с чем потери бюджета города составили 56 млн.рублей.

2. В учреждении федерального органа власти - ОГПС-1 МЧС России по ХМАО-Югре находится имущество городского округа город Сургут, которое должно быть передано на баланс соответствующего учреждения.

3. Не представлена в адрес департамента финансов Администрации города Сургута годовая бюджетная отчетность администратором доходов – Управлением по техническому и экологическому надзору по ХМАО-Югре за 2009 год.

4. Выявлено несоответствие данных бухгалтерского учета первичным документам, в части не отражения в балансе Администрации города доначисленной по результатам проверки Контрольно-счетной палаты части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет.

5. Невыполнение наймодателем муниципального жилого помещения коммерческого использования – Администрацией города, условий договора в части начисления пени, в результате чего в бюджет города недопустили доходы.

Администрацией города был утвержден план мероприятий по устранению недостатков и нарушений, указанных в заключении Контрольно-счётной палаты по результатам внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2009 год».

Согласно данного плана мероприятий Администрацией города в течение 2010 года приняты следующие меры:

1. Приказом департамента финансов утвержден Порядок проведения мониторинга дебиторской и кредиторской задолженности бюджета муниципального образования городской округ город Сургут .

2. Издано распоряжение Администрации города «Об управлении объектами незавершенного строительства, финансирование которых осуществлялось за счет средств местного бюджета».

3. Проведена инвентаризация муниципального имущества, находящегося в безвозмездном пользовании в учреждениях федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъекта РФ.

Однако, процедура передачи муниципального имущества, числящегося на балансе ОГПС-1 МЧС России по ХМАО-Югре в собственность Российской Федерации не завершена (установленный планом срок передачи до 31.12.2010г.).

4. Годовая бюджетная отчетность «Управления по техническому и экологическому надзору по ХМАО-Югре» поступила в департамент финансов Администрации города.

5. Доначисленная часть прибыли отражена в учете и отчетности в июне 2010 года.

6. Издано распоряжение Администрации города «Об утверждении регламента взаимодействия структурных подразделений Администрации города по взиманию платы за наем муниципальных жилых помещений при исполнении полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета».

Глава 4. Контрольная деятельность Контрольно-счётной палаты

Контрольная деятельность в 2010 году являлась основным видом деятельности Контрольно-счётной палаты. По плану работы на 2010 год проведено 18 контрольно-ревизионных мероприятий на 39 объектах проверки, проверенный объем бюджетных средств составил 11 993 млн. рублей. По результатам контрольных мероприятий (проверок) подготовлено 18 заключений.

§1. Контрольно-ревизионная деятельность Контрольно-счётной палаты

В 2010 году проведены контрольные мероприятия (проверки) по следующим основным направлениям:

по анализу расходования бюджетных средств в рамках целевых и ведомственных программ:

1. Проверка правомерности и целевого использования бюджетных средств, предусмотренных в 2008-2009 годах на реализацию в ведомственной программы «Организация отдыха детей и молодежи в каникулярное время» (департамент культуры, молодежной политики и спорта Администрации города, бюджетные учреждения (выборочно).

2. Проверка реализации подпрограммы «Проектирование и строительство инженерных сетей на 2008-2010годы» в части подготовки новых строительных площадок и реконструкции инженерных сетей на площадках, на которых ведется снос и строительство новых жилых домов; наличие выделенных для целей жилищного строительства земельных участков, на которых не ведется строительство.

3. Мониторинг мероприятий программы по реализации приоритетного национального проекта «Развитие агропромышленного комплекса» на территории города Сургута на 2008 – 2011 годы.

4. Мониторинг мероприятий программы по реализации приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жильё – гражданам России» в городе Сургуте на 2008 – 2010 годы.

5. Мониторинг мероприятий программы по реализации приоритетного национального проекта «Образование» в городе Сургуте на 2008 – 2010 годы.

6. Мониторинг мероприятий программы по реализации приоритетного национального проекта «Здравоохранение» в городе Сургуте на 2008 – 2010 годы.

по проверке целевого использования средств местного бюджета в виде субсидий:

1. Проверка целевого использования средств местного бюджета в виде субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием населению услуг газоснабжения в 2009 году.

2. Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, предусмотренных в бюджете на 2009 год в виде субсидий на возмещение затрат в связи с предоставлением бесплатного проезда пенсионеров на сезонных автобусных маршрутах в период с 01.05.2009 по 15.10.2009.

по размещению и исполнению муниципальных контрактов:

1. Проверка исполнения муниципального контракта на выполнение работ по завершению устройства дорожно-тропиночной сети из тротуарной плитки в парке «Кедровый Лог» в Западном жилом районе г.Сургута, I пусковой комплекс, заключенного по результатам проведенного аукциона № АГХ-58 за 2009 год (совместно с контрольно-ревизионным управлением Администрации города).

2. Контроль формирования, размещения муниципального заказа на выполнение работ по ремонту муниципальных образовательных и дошкольных образовательных учреждений и мониторинг сроков исполнения заключенных контрактов в 2010 году.

3. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов межотраслевой комиссией по размещению муниципального заказа по проведенным аукционам в 2009г (выборочно).

В основном нарушения действующего законодательства Российской Федерации в части постановки и ведения бухгалтерского учёта

По результатам проверок Контрольно-счётной палатой направлено 9 представлений и информационных писем с требованием об устранении выявленных нарушений и принятии мер по их недопущению. По результатам мониторинга исполнения предписаний, рекомендаций и предложений Контрольно-счётной палаты следует отметить, что из 37 направленных предложений приняты и реализованы 29.

Глава 5. Деятельность Контрольно-счётной палаты по информированию общественности, взаимодействию с другими контрольно-счётными органами, взаимодействию с органами местного самоуправления

§1. Информирование общественности

В соответствии со статьёй 16 Положения о Контрольно-счётной палате города Сургута информация о деятельности Контрольно-счётной палаты размещена на официальном Интернет-сайте Администрации города в разделе «Контрольно-счётная палата» - планы работы и отчёты о её деятельности по годам, результаты контрольных мероприятий.

Результаты деятельности Контрольно-счётной палаты выражаются в виде

справок, актов и заключений, которые направляются в обязательном порядке в Думу города и Главе города.

Ежегодно план работы и отчёт о работе Контрольно-счётной палаты рассматривается и утверждается на заседании Думы города, публикуется в средствах массовой информации.

§2. Взаимодействие с другими контрольно-счётными органами. Повышение квалификации сотрудников

Контрольно-счётная палата города является членом Союза муниципальных контрольно-счётных органов и продолжает работу по развитию и углублению сотрудничества с другими контрольно-счётными органами.

В повседневной работе осуществляется активное взаимодействие с органами внешнего финансового контроля Волгограда, Нижневартовска, Сургутского района в части обмена методическим материалом и практическим опытом.

Сотрудники Контрольно-счётной палаты прошли обучение по программе повышения квалификации «Государственный и муниципальный финансовый контроль» в Сибирской академии государственной службы – 3 специалиста. По программе «Финансовый контроль деятельности органов государственной и муниципальной власти» в Негосударственном образовательном учреждении «Межрегиональный информационный экономико-правовой центр» – 3 специалиста.

Специалисты палаты в течение года принимали участие в краткосрочном повышении квалификации, организуемом муниципальным учреждением «Консультационно-методический центр», а также во Всероссийских онлайн-семинарах, организуемых Компанией ООО «Гарант-ПроНет».

§3. Взаимодействие с органами местного самоуправления

Продолжена работа по взаимодействию Контрольно-счётной палаты со структурными подразделениями Администрации города и постоянными комитетами Думы города.

При формировании плана работы Контрольно-счётной палаты Думой города и Главой города были внесены предложения о включении вопросов в план работы Контрольно-счётной палаты на 2011 год и решением Думы города от 28.12.2010 № 859-IV ДГ «О плане работы Контрольно-счётной палаты города Сургута на 2011 год» утверждены контрольные мероприятия.

В целях совершенствования организации контрольной работы осуществлялось взаимодействие с Главой города, Думой города, структурными подразделениями Администрации города, в том числе департаментом финансов, контрольно-ревизионным управлением Администрации города. Также осуществлялось взаимодействие с главными распорядителями, получателями бюджетных средств, правоохранительными органами, прокуратурой города, органами федерального казначейства. Неоднократно

проводились рабочие встречи руководства Контрольно-счётной палаты с руководящими работниками департаментов и комитетов Администрации города.

При рассмотрении важнейших вопросов по исполнению местного бюджета 2010 года, формировании бюджета на 2011 год и плановый период 2012 – 2013 годов, совершенствовании бюджетного процесса Председатель Контрольно-счётной палаты, начальники отделов и служб участвовали в заседаниях постоянных комитетов Думы города, депутатских слушаниях, заседаниях рабочих групп и комиссий. Результаты предварительного рассмотрения и обсуждения вышеуказанных вопросов легли в основу заключений Контрольно-счётной палаты, учтённых Администрацией города при исполнении бюджета городского округа 2010 года, рассмотрении и утверждении проекта бюджета города на 2011 год и плановый период 2012 – 2013 годов.

ВЫВОДЫ

План работы Контрольно-счётной палаты на 2010 год выполнен не в полном объёме. Контрольное мероприятие «Мониторинг реализации долгосрочных целевых программ за 2009 год, 9 месяцев 2010 года» завершено 21 марта 2011 года.

Всего в 2010 году Контрольно-счётной палатой проведено 100 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Общий объём выявленных финансовых нарушений и нарушений порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью в 2010 году составил 500 971,8 тыс. рублей. Восстановлено средств в местный бюджет 1 842,53 тыс. рублей.

За отчётный период Контрольно-счётная палата подготовила и направила в Думу города и Администрацию города 92 заключения на проекты решений Думы города, касающихся вопросов формирования, внесения изменений и исполнения местного бюджета, совершенствования бюджетного процесса, управления муниципальной собственностью, других актуальных проблем бюджетно-финансовой политики, а также по проектам иных нормативно-правовых актов; 18 заключений по результатам проведённых контрольно-ревизионных мероприятий; 37 представлений и информационных писем с требованием об устранении выявленных нарушений и принятии мер по их недопущению; 18 экспертиз и согласований проектов муниципальных правовых актов Главы города.

Круг охватываемых вопросов деятельности достаточно широк. Главным в деятельности остаётся независимый внешний контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципального имущества.