

**ОТЧЕТ**  
**о деятельности Контрольно-счетной палаты**  
**Нижекамского муниципального района за 2017 год**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Нижекамского муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата) подготовлен в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате и содержит информацию о работе за 2017 год.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся Контрольно-счетной палатой в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с утвержденным планом работы, в который в течение года вносились изменения в связи с поступлением внеплановых заданий, из них по поручению: Главы Нижекамского муниципального района и Мэра города Нижекамска - 1, Счетной палаты Республики Татарстан – 3.

Деятельность Контрольно-счетной палаты основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности и в 2017 году была направлена на решение следующих задач:

- организация и осуществление контроля по формированию и исполнению бюджета муниципального образования «Нижекамский муниципальный район»;
- проверка соблюдения законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета и муниципальной собственности;
- проверка соблюдения закона о контрактной системе, а также эффективности и результативности расходов на муниципальные закупки;
- усиление контроля по реализации результатов деятельности (устранение и минимизация объектами контроля выявленных нарушений).

**Основные итоги деятельности**

Всего за 2017 год Контрольно-счетной палатой проведено 27 контрольных мероприятий в отношении 31 объекта и 42 экспертно-аналитических мероприятия в отношении 11 объектов.

Подготовлено 27 актов, 36 экспертных заключений и 6 аналитических записок.

При квалификации нарушений в 2017 году Контрольно-счетная палата Нижекамского района применяла Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный в декабре 2014 года Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (далее – Классификатор нарушений), с целью единообразного подхода при классификации выявленных нарушений. При этом дополнительно выделялось неэффективное использование бюджетных средств, установленное ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В отчетном периоде произошло значительное снижение объема нарушений в суммовом выражении, которое обусловлено тем, что значительная часть нарушений Классификатора имеет только количественное выражение без указания сумм.

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты

Показатели	2016 год	2017 год
<i>Контрольная деятельность</i>		
Общее количество проведенных контрольных меро-	34	27

приятый (ед.)		
Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)	36	31
<i>Экспертно-аналитическая деятельность</i>		
Общее количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в т.ч.:	80	42
- подготовлено экспертных заключений	38	36
- подготовлено аналитических записок	42	6
Подготовлено методических документов	4	3
Выявленный объем нарушений и недостатков, (тыс. руб.)	615548,9	240 258,8
Кроме того, неэффективное использование бюджетных средств, (тыс. руб.)	3880,5	419,7
<i>Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий</i>		
Принято мер и восстановлено средств по мероприятиям, всего (тыс. руб., %), в т. числе:	294136,6 (47,5%)	484570,5
- по мероприятиям, проведенным в 2017г.	x	239027,9 (99,3%)
- по мероприятиям, проведенным в 2016г.	x	245542,6 (39,6%)
Фактические затраты на содержание Контрольно-счетной палаты (тыс. руб.)	6 934,5	6 882,0
Количество материалов, направленных в правоохранительные органы (ед.)	107	66
Количество направленных представлений и предписаний, в т. числе:	117	59
- исполнено представлений и предписаний (результативность, %)	106 (90,6%)	55 (93,2%)
Количество протоколов об административной ответственности, оформленных КСП, в т. числе:	33	58
- количество Постановлений суда о привлечении должностных лиц к административной ответственности (результативность, %)	30 (90,9%)	53 (91,4%)
- начислено штрафов (тыс. руб.)	78	215
- поступило в бюджет штрафов (тыс. руб.)	68	205
Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	27	5
Должностные лица Контрольно-счетной палаты */ % сотрудников, имеющих высшее образование	7 чел./ 100%	7 чел./ 100%
Проведено заседаний Коллегии	36	29
Рассмотрено вопросов на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты	54	64
Количество сотрудников прошедших повышение квалификации (чел.)	4	4

\* председатель, заместитель председателя, аудиторы, инспекторы.

В рамках проведенных мероприятий в 2017 году установлено 818 нарушений на общую сумму 240 млн. 258,8 тыс. руб., в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 228 млн. 619 тыс. руб.;
- нарушения в сфере управления и распоряжение муниципальной собственностью на общую сумму 7 млн. 538,5 тыс. руб.;

- нарушения в ходе формирования и исполнения бюджетов на сумму 3 млн. 976 тыс. руб.;

- нарушения при осуществлении закупок на сумму 125,3 тыс. рублей.

Кроме того, в отчетном периоде выявлено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 419,7 тыс. руб. и средств от приносящей доход деятельности в общей сумме 19,6 тыс. руб., в том числе: произведены расходы бюджетных средств на общую сумму 251,0 тыс. руб. и средств от приносящей доход деятельности на сумму 19,1 тыс. руб. на приобретение имущества, которое не использовалось учреждениями длительное время (от полгода до 1,5 лет); произведена оплата транспортного налога за неиспользуемый и не принадлежащий учреждению транспорт - 72,6 тыс. руб. и прочие.

В рамках устранения неэффективного использования бюджетных средств приняты меры на общую сумму 413,0 тыс. руб., в том числе:

- неиспользуемое ранее имущество, введено в эксплуатацию;

- учреждением поданы уточненные налоговые декларации по транспортному налогу в части уменьшения налога, оформлены документы по списанию и передаче транспортных средств;

- учреждением продано не используемое транспортное средство.

В рамках устранения неэффективного использования средств от приносящей доход деятельности - неиспользуемый ранее дистиллятор, стоимостью 19,1 тыс. руб. передан в учреждение, в котором имелась потребность в указанном оборудовании.

В 2017 году объектами контроля приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию и возмещению причиненного вреда на общую сумму 484 млн. 570,5 тыс. руб., в том числе восстановлено средств в бюджет – 608,0 тыс. руб., из них:

- по результатам мероприятий 2017 года принято мер на общую сумму 239 млн. 027,9 тыс. руб. или 99,3% от общего объема выявленных нарушений (в том числе восстановлено средств в бюджет – 177,5 тыс. руб.);

- по результатам мероприятий, проведенных в 2016 году, были приняты меры на общую сумму 245 млн. 542,6 тыс. руб. (в том числе восстановлено средств в бюджет - 430,5 тыс. руб.).

В общей сумме выявленных нарушений большую часть (95,2 %) занимают нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 228 млн. 619 тыс. руб.

В течение отчетного периода устранено нарушений бухгалтерского учета и отчетности на общую сумму 228 млн. 337,7 тыс. руб. или на 99,9%.

В ходе контрольных мероприятий в учреждениях выявлено отсутствие в бухгалтерском учете: земельного участка; имущества, полученного (переданного) в пользование и переданного в аренду; резерва предстоящих расходов, что привело к искажению годовой отчетности учреждений на общую сумму 227 млн. 805,2 тыс. руб., или более чем на 10 процентов, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета. По результатам мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, должностные лица объектов контроля были привлечены к административной ответственности. Нарушения устранены на сумму 227 млн. 523,9 тыс. руб.

Также выявлены нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в общей сумме 813,8 тыс. руб., в том числе: не отражены в бухгалтерском учете учре-

ждения материальные ценности на общую сумму 64,7 тыс. руб., (в ходе проверки имущество принято к бухгалтерскому учету); не принято к бухгалтерскому учету оборудование пожарной и тревожной сигнализации общей стоимостью 27,6 тыс. руб. (в ходе проверки оборудование принято к бухгалтерскому учету); не произведена прием-передача материальных ценностей на общую сумму 721,5 тыс. руб. при увольнении материально ответственных лиц (устранено во время проверки). По итогам контрольных мероприятий указанные нарушения на сумму 813,8 тыс. руб. устранены в полном объеме.

Установлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на общую сумму 7 млн. 538,5 тыс. руб., что составило 3,1% в общем объеме нарушений, в том числе:

- несоблюдение порядка передачи в аренду земельных участков кадастровой стоимостью на сумму 3 млн. 344,6 тыс. руб. Не были приняты меры по оформлению договорных отношений с тремя арендаторами, срок действия договором по которым истек в 2014, 2015 годах. В целях устранения указанных нарушений заключены договора аренды земельных участков кадастровой стоимостью 2 млн. 775 тыс. руб.;

- не приняты меры по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом на общую сумму 4 млн. 193,9 тыс. руб., в том числе основного долга на сумму 3 млн. 342,5 тыс. руб. и пеней на сумму 851,4 тыс. руб. Устранено нарушений на сумму 3 млн. 806,1 тыс. руб.;

- не осуществлен контроль за использованием земельного участка, расположенного по адресу ул. Бызова, д. 18а, в результате чего указанный земельный участок, с мая 2015 года использовался без оформления договора и без проведения торгов, в нарушение Закона [о защите конкуренции](#).

На территории двух учреждений выявлены склады, на которые отсутствуют правоустанавливающие документы. По результатам контрольных мероприятий инициирована процедура признания объектов «безхозными» с последующим принятием объектов в муниципальную собственность.

Также установлено нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества. Установлено, что реестр имущества казны по некоторым объектам не содержит необходимой информации (кадастровый или инвентарный номер, стоимость имущества, год ввода (приобретения) имущества казны, реквизиты документов - оснований получения объектов в муниципальную собственность).

Нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью устранено на общую сумму 6 млн. 581,1 тыс. руб. или на 87,3%.

Нарушения в ходе формирования и исполнения бюджетов установлены на сумму 3 млн. 976 тыс. руб. и составляют 1,6% от общей суммы нарушений за 2017 год, устранено нарушений на сумму 3 млн. 553,2 тыс. руб. или на 89,4%.

В ходе мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, выявлено не надлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, в том числе:

- 1) не был произведен пересчет размера арендных платежей по договору с в связи с повышением кадастровой стоимости участка, введением II очереди объекта торгового центра, расположенного на земельном участке, при внесении изменений в нормативные документы предусматривающие повышение размера поправочного коэффициента, учитывающего вид разрешенного использования земельного участка. В результате, за период с ноября 2011 по сентябрь 2017 года, бюджет недополучил средства в размере 3 млн. 669,3 тыс. руб., и средства в размере 968,1 тыс. руб., которые не подлежат

взысканию в связи с истечением срока исковой давности. В адрес арендатора направлена претензия об оплате задолженности по договору.

2) Не произведен перерасчет стоимости аренды, в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков, в результате чего бюджет недополучил денежные средства в общей сумме 274,6 тыс. руб.

По результатам проверок восстановлено в бюджет 78,9 тыс. руб., устранено нарушений на сумму 124,4 тыс. руб. Кроме того, направлено исковое заявление в арбитражный суд о взыскании задолженности (на текущую дату) в размере 399,1 тыс. руб.

Кроме того, установлено нарушение положений нормативного правового акта местной администрации о мерах по реализации решения о бюджете, выявлены договоры на поставку товара с нарушением требований по авансированию поставщиков на сумму 32,1 тыс. руб.

Нарушения при осуществлении закупок установлены на общую сумму 125,3 тыс. руб., доля которых составила менее 1%. Из них в рамках аудита в сфере закупок мебели, спортивного инвентаря и оборудования, осуществленных бюджетными учреждениями, установлено 57 нарушений на общую сумму 124,9 тыс. руб., устранено нарушений на сумму 47,9 тыс. руб., восстановлено средств в бюджет – 75,9 тыс. руб.

В рамках аудита закупок выявлено следующие:

1) Нарушения при планировании закупок, в том числе осуществление закупок без включения изменений в план-график в части малых закупок, несвоевременное размещение планов-графиков на едином информационном сайте (далее-ЕИС), отклонение объемов совокупного годового объема закупок в сравнении с показателями плана финансово - хозяйственной деятельности.

Требования Контрольно-счетной палаты приняты к исполнению. По итогам 2017 года превышение объемов совокупного годового объема закупок в проверенных учреждениях отсутствует.

2) Нарушения при обосновании начальной (максимальной) цены контракта (договора).

В целях эффективного использования бюджетных средств по итогам проверки муниципальных заказчиков бюджетным учреждениям было предложено обеспечить снижение цены контрактов до среднерыночных цен без изменения количества и качества поставляемого товара путем заключения соответствующих соглашений с Поставщиками при поставке мебели и предметов интерьера. По итогам исполнения представления Контрольно-счетной палаты восстановлено в бюджет 75,2 тыс. руб.

3) Не соответствие поставленных товаров условиям заключенных контрактов. Устранено нарушений на сумму 10,6 тыс. руб.

4) Отсутствие отчетов о результатах исполнения, не представление (не своевременное представление) информации об изменении, исполнении (расторжении, прекращении) контрактов на ЕИС. Нарушение не имеет суммового выражения согласно Классификатору.

По итогам проверки Учреждение произвело размещение отсутствующих отчетов в ЕИС.

5) Нарушения при применении обеспечительных мер и мер ответственности – не принятие мер по взысканию неустойки с недобросовестных поставщиков.

В целях устранения нарушения Заказчиком взыскана неустойка с поставщика в размере 0,7 тыс. руб.

б) Превышение предельно допустимых объемов закупки у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя.

Требования Контрольно-счетной палаты приняты к исполнению. По итогам 2017 года указанное нарушение в учреждение не установлено.

По итогам аудита закупок мебели, спортивного инвентаря и оборудования, осуществленных муниципальными учреждениями за 2015-2016 годы, проведено совещание с участием Заместителя руководителя Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района РТ с привлечением руководителей Управлений Исполнительного комитета, контрактных управляющих, а также групп по осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок в отраслевых Управлениях.

В рамках экспертно-аналитической деятельности, Контрольно - счетной палатой в 2017 году проводились экспертизы 18 проектов бюджетов и 18 отчетов об исполнении бюджетов, в том числе 34 экспертизы проведены в соответствии с соглашениями о передаче полномочий по внешнему финансовому контролю по следующим поселениям Нижнекамского муниципального района: город Нижнекамск, пгт Камские Поляны и 15 сельских поселений, в том числе: Афанасовское, Елантовское, Каенлинское, Кармалинское, Краснокадкинское, Красноключинское, Майскогорское, Макаровское, Нижнеуратьминское, Простинское, Сосновское, Старошешминское, Сухаревское, Шереметьевское, Шингальчинское.

Должностные лица Контрольно – счетной палаты в отчетном году в соответствии с соглашениями о совместной деятельности привлекались Счетной палатой Республики Татарстан для проведения мониторинга эффективности использования высокотехнологичного медицинского оборудования, закупленного для государственных и муниципальных учреждений здравоохранения Нижнекамского муниципального района, а также для проведения контрольного мероприятия в рамках Аудита эффективности использования государственных средств, выделенных на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие рынка газомоторного топлива в Республике Татарстан на 2013-2023 годы».

В 2017 году продолжена работа по разработке, внедрению и актуализации стандартов, регламента деятельности Контрольно-счетной палаты.

В отчетном году приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты являлось усиление контроля по принятию мер объектами контроля по устранению, профилактике выявленных нарушений и усилению внутреннего контроля.

По итогам проведенных в 2017 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в целях устранения выявленных нарушений, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию, возмещению причиненного вреда, пресечению и предупреждению нарушений, Контрольно-счетной палатой в адрес руководителей проверенных учреждений направлено 59 представлений. По результатам мероприятий, проведенных в 2017 году, к дисциплинарной ответственности привлечено 5 должностных лиц, полностью исполнены 55 представлений (93,2%), частично - 4.

Внесено 23 предложения о принятии, изменении и дополнении ряда нормативных правовых актов, в Нижнекамском муниципальном районе, городе Нижнекамске, п.г.т. Камские Поляны и в сельских поселениях Нижнекамского района, регулирующих бюджетный процесс и сферу управления муниципальной собственностью. Органами местного самоуправления при принятии нормативно-правовых актов было учтено 20 предложений Контрольно-счетной палаты или 87%.

Отчеты о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических ме-

роприятий направлялись Главе Нижнекамского муниципального района и Совету Нижнекамского муниципального района. Отдельные результаты контрольных мероприятий анализируются на совместных совещаниях в Исполнительных комитетах Нижнекамского муниципального района и города Нижнекамска.

По итогам проверок и мероприятий 2017 года было проведено 5 совещаний с обзором выявленных нарушений, в которых приняли участие Главы сельских поселений, Руководители Исполнительных комитетов Нижнекамского муниципального района и города Нижнекамска, заместители руководителей Исполнительных комитетов, а также руководители отраслевых Управлений Исполнительного комитета и руководители объектов контроля.

В ходе совещаний была обобщена и доведена информации о выявленных типовых нарушениях с целью активизации работы по пресечению и предупреждению нарушений при расходовании бюджетных средств.

По итогам совещаний Исполнительным комитетам города и района, органам местного самоуправления, сельским поселениям, отраслевым Управлениям, бюджетным и автономным учреждениям Нижнекамского района, было предложено провести профилактическую работу, принять упреждающие меры по характерным нарушениям и недостаткам в целях устранения и недопущения впредь, осуществлять внутренний и ведомственный контроль за деятельностью учреждений, в том числе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, обеспечить своевременное исполнение Представлений и Предписаний Контрольно-счетной палаты Нижнекамского муниципального района по устранению выявленных нарушений.

Кроме того, в мае 2017 года в сельские поселения Нижнекамского муниципального района и в пгт Камские Поляны, с целью минимизации нарушений, проведения профилактической работы и принятия упреждающих мер, было направлено заключение Межведомственного координационного совета по вопросам государственного финансового контроля в Республике Татарстан с обзором по результатам анализа и систематизации нарушений и недостатков, выявляемых органами государственного (муниципального) финансового контроля за 2016 год.

Отдельным направлением деятельности Контрольно-счетных органов является реализация полномочий в части возбуждения административного производства.

За 2017 год должностными лицами Контрольно-счетной палаты было составлено 58 протоколов об административных правонарушениях в отношении должностных лиц объектов контроля по ст.15.11 КоАП РФ за искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности более чем на 10 процентов.

По 53 административным делам мировыми судьями вынесены Постановления о привлечении должностных лиц к административной ответственности, из них по 51 делу - с наложением штрафа, по 2 делам – вынесены предупреждения.

Общая сумма наложенных штрафов составила 215,0 тыс. руб., в бюджет поступило 205 тыс. руб., в том числе 200 тыс. руб. по административным делам за 2017 год и 5 тыс. руб. по наложенным штрафам в 2016 году.

В 2017 году на расширенном заседании комиссии по координации работы по противодействию коррупции в муниципальном образовании «Нижнекамский муниципальный район», Председатель Контрольно-счетной палаты выступила с обзором наиболее часто выявляемых в ходе контрольных мероприятий нарушений, в которых могут присутствовать коррупционные признаки. Рассмотрены нарушения при составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, при ведении бухгалтерского

учета, при осуществлении муниципальных закупок, а также при использовании имущества и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

По итогам расширенного заседания Комиссии Главой Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан были выданы соответствующие поручения ответственным лицам.

Помимо этого в 2017 году Контрольно-счетная палата Нижнекамского района запрашивала информацию в отделе по противодействию коррупции для проверки аффилированности поставщиков с должностными лицами заказчика, принимающими решения о распоряжении бюджетными средствами учреждения. При проверке финансово – хозяйственной деятельности и эффективного расходования бюджетных средств в муниципальном бюджетном учреждении «Управление по делам молодежи и спорту» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», проводимой Контрольно-счетной палатой, в составе рабочей группы участвовал сотрудник отдела по противодействию коррупции Совета Нижнекамского муниципального района. По результатам проверки сотрудниками Контрольно-счетной палаты было оформлено 6 протоколов об административных правонарушениях.

В 2017 году проводилась разъяснительная работа с должностными лицами Контрольно-счетной палаты по вопросам соблюдения ограничений, запретов, требований предотвращения и урегулирования конфликта интересов.

Лицам, замещающим муниципальные должности, указано на необходимость соблюдения законодательства о противодействии коррупции, а также на необходимость своевременного и достоверного предоставления справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, в том числе в электронном формате и на бумажном носителе.

По итогам проверок все материалы, в соответствии с соглашением о взаимодействии, направлялись в прокуратуру, по результатам рассмотрения, которых меры прокурорского реагирования не принимались.

За отчетный период повышение квалификации прошли 4 сотрудника Контрольно-счетной палаты по программам «Государственный (муниципальный) финансовый контроль» и «Бухгалтерский учет и отчетность».

По итогам конкурса проводимого в 2017 году на звание «Лучший финансовый контролер Республики Татарстан 2016 года» председатель Контрольно-счетной палаты награждена Дипломом.

Ежегодно на странице официального сайта Нижнекамского муниципального района размещаются отчеты о деятельности Контрольно-счетной палаты. Кроме того, в соответствии с законодательством о контрактной системе, информация о результатах аудита закупок размещается на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru).

Председатель  
МКУ «Контрольно-счетная палата  
муниципального образования  
«Нижнекамский муниципальный район»  
Республики Татарстан»

М.В. Юмангулова