Отчет об итогах работы Счетной палаты

за 2012 год

г. Нефтеюганск

Настоящий отчет о деятельности Счетной палаты города Нефтеюганска в 2012 году подготовлен в соответствии с требованием статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Счетной палате города Нефтеюганска, утвержденного решением Думы города Нефтеюганска от 27.09.2011 № 115-V.

**Глава 1. Основные положения**

В 2012 году деятельность Счетной палаты города Нефтеюганска (далее по тексту – Счетная палата) строилась в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и муниципальными правовыми актами города Нефтеюганска.

Счетная палата в отчетном периоде осуществляла свою деятельность на основе принципов законности, независимости, объективности, гласности, ответственности, соблюдения профессиональной этики.

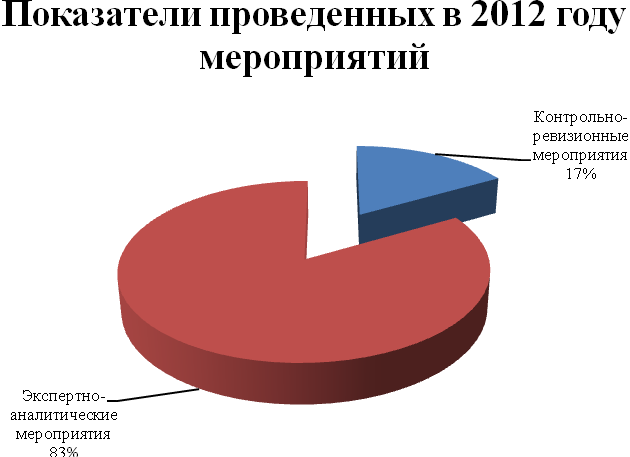
Приоритетным направлением в деятельности Счетной палаты являлось осуществление комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий сосредоточенных на проверке законности, обоснованности и результативности (эффективности и экономности) расходования средств бюджета, использования муниципальной собственности, контроле за исполнением законодательства в сфере размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

**Глава 2. Основные итоги деятельности Счетной палаты в 2012 году**

В отчетном году деятельность Счетной палаты строилась на основе Плана работы на год, а также плана проведения проверок в сфере контроля за размещением муниципального заказа, утвержденных председателем Счетной палаты.

Планы работы на 2012 год формировались исходя из направлений деятельности Счетной палаты, а также с учетом предложений главы города, депутатов Думы города Нефтеюганска и предусматривали проведение контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий.

Всего в минувшем году проведено 21 контрольно-ревизионных и 125 экспертно-аналитических мероприятий.

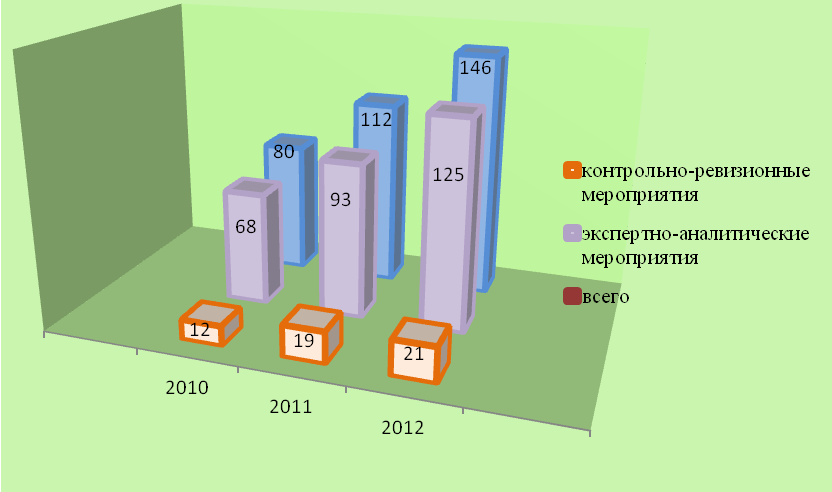


Как видно из диаграммы большую часть проведенных мероприятий составляют экспертно-аналитические. Безусловно, экспертно-аналитическая деятельность занимает значительную часть времени и трудового ресурса, имеющегося в Счетной палате, так как именно в рамках данного направления деятельности, в ходе предварительного контроля, Счетная палата имеет возможность предотвратить незаконное расходование средств муниципального бюджета, тогда как контрольная деятельность направлена на выявление нарушений при использовании финансовых средств.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий предотвращено нарушение федерального законодательства, законодательства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на сумму **125 134,72** тыс. рублей. Объем выявленных в ходе контрольных мероприятий финансовых нарушений составил **546 269,43** тыс. рублей.

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий регулярно доводились до главы города, главы администрации города, Думы города.

Как и в предыдущие года деятельность Счетной палаты в 2012 году характеризовалась ростом общего количества мероприятий (динамика роста представлена в диаграмме).

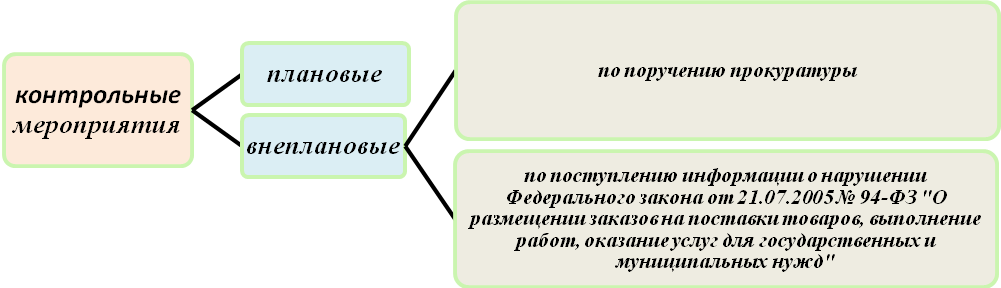


Как видно из диаграммы ежегодно наблюдается тенденция роста экспертно-аналитических и контрольно-ревизионных мероприятий.

Основные показатели деятельности Счетной палаты в 2012 году отражены в приложении № 1 «Основные показатели деятельности Счетной палаты города Нефтеюганска в 2012 году» к настоящему отчету.

**Глава 3. Контрольная деятельность**

В 2012 году контрольно-ревизионная деятельность осуществлялась в виде проведения плановых и внеплановых проверок:



Планами работы на 2012 год предусматривалось проведение 16 контрольных мероприятий. В отчетном году проведено 15 плановых проверок, 1 проверка в муниципальном казенном учреждении «Управление капитального строительства», переходящая с 2011 года, а также специалисты приступили к проверке в Нефтеюганском городском муниципальном унитарном предприятии «Реквием», запланированной к выполнению в 2012 году.

Кроме предусмотренных планами работы проверок, проведено 5 внеплановых контрольных мероприятий:

1) по требованию прокуратуры – 3 проверки;

2) по поступлению информации о нарушении Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» – 2 проверки.

Объем средств, охваченный контрольными мероприятиями составил **2 338 870,94** тыс. рублей.

Количество проверенных объектов составило 25.

В ходе проведения проверок выявлены нарушения Бюджетного, Трудового кодексов Российской Федерации, Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Закон о размещении заказов), иных нормативных правовых актов, а также муниципальных правовых актов города Нефтеюганска.

Объем выявленных финансовых нарушений составил **546 269,43** тыс. рублей. Виды нарушений и их суммы отражены в приложении к настоящему отчету «Основные показатели деятельности Счетной палаты города Нефтеюганска в 2012 году».

По результатам контрольных мероприятий подготовлены 21 акт, 4 справки, направлено 3 предписания, 13 представлений.

За отчетный период проведены нижеследующие контрольные мероприятия.

**1.** **Проверки целевого, обоснованного и эффективного использования бюджетных средств (выборочно по статьям КОСГУ) и муниципальной собственности**

Проверки целевого, обоснованного и эффективного использования бюджетных средств (выборочно по статьям КОСГУ) и муниципальной собственности проведены в отчетном году в муниципальном казенном учреждении «Управление капитального строительства» (далее по тексту – МКУ «УКС») и департаменте градостроительства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - ДГС). В ходе контрольных мероприятий выявлено:

**1.1. «*Проверка целевого, обоснованного и эффективного использования бюджетных средств (выборочно по статьям КОСГУ) и муниципальной собственности» на объекте муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства»***

1.1.1. Нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1) статьи 12, выявлен факт корректировки финансовых показателей подпрограммы за 2007-2009 г.г., выразившийся в изменении плановых назначений под фактические отчетные показатели;

2) статьи 34, в части не соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств.

Неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 287 422,98 тыс. рублей, в том числе:

- 4 360,03 тыс. рублей, в связи с проведением проектно-изыскательских работ, по которым впоследствии не проводились строительно-монтажные работы и капитальный ремонт;

- 111,46 тыс. рублей, в связи с оплатой страхования строительно-монтажных работ на капитальный ремонт, поскольку при наступлении страхового случая, страховая выплата подлежала бы перечислению подрядчикам;

- 13,32 тыс. рублей - списание горюче-смазочных материалов сверх норм, установленных распоряжением Минтранса Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р;

- 21 983,85 тыс. рублей, в связи с невозможностью сдачи в эксплуатацию объекта «Пристроенный надземный гараж на 53 бокса», по причине выявления отделом инспектирования 35 нарушений в ходе проверки на указанном объекте капитального строительства (акт от 23.11.2007 № 172/03);

- 260 954,32 тыс. рублей, в связи с отвлечением денежных средств в дебиторскую задолженность на длительный срок;

3) статьи 289, в части допущения нецелевого использования бюджетных средств в сумме 2,57 тыс. рублей;

1.1.2. Необоснованное расходование бюджетных средств в сумме 2 578,68 тыс. рублей, в том числе:

1) 1,42 тыс. рублей - оплата за техническое обслуживание помещения учреждения (согласно условиям договора, общая площадь помещения учреждения - 374,2 кв.м., в свидетельстве о государственной регистрации права от 29.09.2009 № 129918 - 366,2 кв.м.);

2) 644,76 тыс. рублей – учреждением осуществлялись доплаты социальной защиты после отмены Постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 03.03.2005 № 48-п «Об оплате труда работников государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа - Югры»;

3) 29,20 тыс. рублей, в связи с выплатой единовременной премии в размере фонда оплаты труда отдельным сотрудникам с учетом доплаты, производимой за увеличение объема работ, в связи с временным отсутствием сотрудника;

4) 1 117,89 тыс. рублей - премирование работников учреждения к 20-летию образования МУ «УКС», в связи с отсутствием распоряжения главы города о премировании;

5) 456,28 тыс. рублей - премирование работников учреждения к «Дню строителя», в связи с отсутствием распоряжения главы города о премировании;

6) 11,25 тыс. рублей, в связи с выплатами, произведенными в нарушение пункта 4.5 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в муниципальном образовании город Нефтеюганск, утвержденного решением Думы города Нефтеюганска от 29.11.2007 № 306-IV «О внесении изменений в Гарантии и компенсации для лиц, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре, работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования города Нефтеюганск, утвержденные решением Думы от 11.02.05г. № 425»;

7) 317,88 тыс. рублей в связи с осуществлением промежуточного платежа при наличии неосвоенного аванса;

1.1.3. Потери бюджета в сумме 61 467,59 тыс. рублей, в связи с наличием задолженности неплатежеспособных дебиторов;

1.1.4. В нарушение пункта 2.5.6 приказа Казначейства Российской Федерации от 10.10.2008 № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов» в доход бюджета своевременно не возмещена дебиторская задолженность прошлых лет в сумме 219,86 тыс. рублей;

1.1.5. В результате инвентаризации по состоянию на 08.12.2011 г. выявлены:

1) недостача материальных ценностей (гранитный бордюр - 4108,28 пог. м., камень бортовой серый – 21382,94 пог.м., щебень – 13081,46 тонны и др.) и основных средств (кульман, уничтожитель бумаги и др.) на сумму 17 436,02 тыс. рублей;

2) излишки основных средств в количестве 122 объекта, в том числе стоимость неучтенного на балансе учреждения здания МУ «УКС» в сумме 23 581,80 тыс. рублей;

3) не используемые в процессе деятельности учреждения основные средства в сумме 20,58 тыс. рублей;

1.1.6. В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», а также пункта 3 статьи 18 Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью города Нефтеюганска, утвержденного решением Думы города от 19.12.2007 № 326, учреждением не зарегистрировано право оперативного управления недвижимым имуществом на помещение № 69 по адресу 16 мкр. 43 дом (МКУ «УКС») балансовой стоимостью 23 581,80 тыс. рублей;

1.1.7. Ведение бухгалтерского учета осуществлялось с нарушением требований, установленных Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

1) пункта 5 статьи 9, без надлежащего оформления в путевые листы вносились многочисленные исправления;

2) статьи 6, в учреждении отсутствовала учетная политика;

3) статьи 8, несвоевременная регистрация на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, подтвержденных первичными документами;

4) статьи 12, не проведена инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

5) несвоевременно отражались на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, подтвержденные первичными документами, на сумму 119,02 тыс. рублей, что привело к завышению фактического объема дебиторской задолженности;

6) неверно отражена задолженность по ЗАО «Тюменский центр ценообразования и экономики», в результате дебиторская задолженность занижена на 21,45 тыс. рублей;

7) отсутствовали документы, подтверждающие задолженность НГ МУП ЮГЭС в сумме 0,85 тыс. рублей, ООО «СУ-2» в сумме 1 515,80 тыс. рублей, перед ЗАО «МЦЭФР» в сумме 1,84 тыс. рублей, ООО «Гарант ПроНет» в сумме 21,45 тыс. рублей, что препятствовало определению достоверности наличия на счетах бухгалтерского учета данной задолженности;

1.1.8. В результате неверного применения бухгалтерской проводки при отражении операции по возврату денежных средств, перечисленных за оказанные услуги, завышена дебиторская задолженность на сумму 4,03 тыс. рублей;

1.1.9. Нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», а именно:

1) пункта 339, задолженность неплатежеспособных дебиторов в сумме 8 190,11 тыс. рублей с момента признания ее нереальной к взысканию не списывалась с балансового учета на забалансовый счет 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов»;

2) пункта 349, стоимость автошин и аккумулятора в сумме 64,73 тыс. рублей не учитывалась на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;

3) пункта 371, задолженность невостребованная кредиторами в сумме 179,23 тыс. рублей не списывалась с балансового учета на забалансовый счет 20 «Списанная задолженность невостребованная кредиторами»;

4) пункта 373, на счете 101 00 «Основные средства» числилось имущество на сумму 1,33 тыс. рублей стоимостью до 3,00 тыс. рублей;

1.1.10. Несоблюдение классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 № 359 в части учета объектов основных средств как материальных запасов на сумму 11,74 тыс. рублей;

1.1.11. Нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в части применения классификации операций сектора государственного управления;

1.1.12. Нарушение устава учреждения в части отсутствия согласования локальных актов МУ «УКС», в том числе:

1) положения об оплате труда;

2) положения о премировании;

3) штатного расписания;

1.1.13. Необоснованное завышение суммы по акту сдачи-приемки научно-технической продукции № 1, подписанному с ООО «ЗапСибПроектСтрой1» на 42,63 тыс. рублей;

1.1.14. Отсутствие в учреждении на 01.01.2011 года договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с материально-ответственными лицами. На момент проведения инвентаризации часть товарно-материальных ценностей не находилась на ответственном хранении у материально-ответственного лица;

1.1.15. Предоставление недостоверной ежемесячной, квартальной, годовой бухгалтерской отчетности в департамент градостроительства администрации города Нефтеюганска, что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств;

1.1.16. Утвержденные ассигнования, направленные на реализацию подпрограммы, освоены на 59,7 % от запланированных средств. Низкое исполнение программных мероприятий свидетельствует о неэффективной работе исполнителя подпрограммы, в части деятельности направленной на достижение поставленной программой цели – опережающей инженерной подготовки новых строительных площадок и реконструкции инженерных сетей на площадках города Нефтеюганска, что в свою очередь не позволило эффективно использовать финансовые ресурсы в рамках реализации программы;

1.1.17. Нарушение постановления администрации города Нефтеюганска от 09.12.2009 № 2681 «Об утверждении порядка разработки, утверждения и реализации долгосрочных целевых программ города Нефтеюганска»:

1) в подпрограмму внесены мероприятия, не подкрепленные финансированием;

2) отсутствовали критерии оценки эффективности, характеризующие результаты реализации подпрограммы «Проектирование и строительство инженерных сетей». Показатели основывались на объеме бюджетных средств, направленных на выполнение соответствующих программных мероприятий, что не позволило всесторонне оценить эффективность и результативность реализации подпрограммы;

1.1.18. В подпрограмму включались мероприятия, договоры по которым заключены до разработки и утверждения программы в рамках текущей деятельности, а также осуществлялось погашение кредиторской задолженности учреждения, образовавшейся в результате исполнения принятых обязательств;

Таким образом, отсутствие должного контроля за документированием хозяйственных операций, движением основных средств, объемами выполненных работ, подписываемых в актах, и качеством работ, исполнением договорных отношений, привели к образованию значительной дебиторской задолженности (в частности практически не велась претензионная работа с должниками), что свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами проверенного учреждения своих обязанностей.

***1.2. Проверка целевого, обоснованного и эффективного использования бюджетных средств (выборочно по статьям КОСГУ) и муниципальной собственности в ДГС***

1.2.1. Нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» и [Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению](consultantplus://offline/ref=A4384B8444BE79B4C30E5A6909944B6EFE7C1AE9EB4504BEFE7BC5611D7265276A4F5AFFA61FE89F7819D)» (далее по тексту – Инструкции № 157н и № 162н) для учета лимитов бюджетных обязательств, принятых бюджетных обязательств, а также бюджетных ассигнований предусмотрены счета, а именно в ДГС отсутствовал журнал по прочим операциям за 2011 год;

1.2.2. Нецелевое использование бюджетных средств за проверяемый период в сумме 9,03 тыс. рублей, в том числе:

1) по подстатье 211 «Заработная плата» оплачены компенсационные выплаты сотрудникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет, на общую сумму 2,72 тыс. рублей, оплату следовало осуществлять с подстатьи 212 «Прочие выплаты»;

2) по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» приобретены флэш-карты в количестве 11 штук на общую сумму 6,30 тыс. рублей, приобретение следовало осуществлять с подстатьи 310 «Увеличение стоимости основных средств»;

1.2.3. В ДГС в 2011 году осуществлялось авансирование предстоящих работ, услуг, а также приобретаемых товаров. Учет расчетов по выданным авансам, согласно Инструкциям № 157н и № 162н, ведется на счете 20600 «Расчеты по выданным авансам». При этом операции по авансированию работ, услуг, приобретению материальных запасов отражались в бухгалтерском учете департамента градостроительства с использованием счета 30200 «Расчеты по принятым обязательствам»;

1.2.4. В ходе проверки законности и обоснованности начисления заработной платы выявлены многочисленные нарушения:

1) информация о работе сотрудников, указанная в табелях учета рабочего времени, не соответствовала фактической работе. В результате чего служащим, отработавшим неполный месяц, неверно начислялась заработная плата, что также привело к неправильному начислению отпускных и оплат по среднему заработку (дни командировок);

2) неверно применялся расчет при определении суммы месячного денежного содержания для выплаты премии к праздничным датам, рассчитывалась доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего сотрудника;

3) в нарушение пункта 9.6 раздела 9 Положения о денежном содержании лица, замещающего должность муниципальной службы, утвержденного решением Думы города от 22.12.2009 № 692-IV, при начислении премии по результатам работы за год в отдельных случаях не учитывалось время нахождения работников в служебных командировках при подсчете фактически отработанного времени в календарном году;

1.2.5. При проверке расчета средней заработной платы для оплаты отпусков и дней нахождения работника в служебной командировке выявлены нарушения Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» в части:

1) пункта 2, для расчета среднего заработка не учитывалась единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, начисленная в расчетном периоде;

2) пункта 4, в декабре 2011 года средний заработок для оплаты дней в командировке исчислялся за последние 3 месяца;

3) пункта 15, в расчете одновременно учитывались премии, начисленные за одни и те же показатели в одном и том же периоде.

В размере среднего заработка учитывалась премия по результатам работы за 2009 год, следовало при расчете учитывать премию за предшествующий событию календарный год, то есть за 2010 год**.**

Премии за выполнение особо важных и сложных заданий, к праздничным дням и единовременная выплата к отпуску учитывалась при определении среднего заработка не пропорционально времени отработанному в расчетном периоде;

1.2.6. В нарушение статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта 2.5.6 пункта 2.5 раздела 2 приказа Казначейства Российской Федерации от 10.10.2008 № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов» в доход бюджета не возмещена дебиторская задолженность прошлых лет в сумме 132,59 тыс. рублей;

1.2.7. В нарушение статей 223, 226 Налогового кодекса Российской Федерации департамент градостроительства не перечислял налог на доходы физических лиц с сумм отпускных в день выплаты такого дохода работникам;

1.2.8. В нарушение подпункта 1.2. пункта 1 решения Думы города Нефтеюганска от 22.10.2010 № 836-IV «О внесении изменений в Положение о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в муниципальном образовании города Нефтеюганск, работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования город Нефтеюганск» к учету приняты суммы, отраженные в электронных билетах, но не подтвержденные документами (чеками контрольно-кассовой техники, слипами, чеками электронных терминалов, при проведении операций с использованием банковской карты), в размере 19,59 тыс. рублей. В период проведения контрольного мероприятия сотрудниками представлены банковские квитанции о возмещении на лицевой счет департамента градостроительства указанной суммы;

1.2.9. В ходе контрольного мероприятия проверено эффективное и обоснованное использование бюджетных средств по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Нарушения не выявлены;

1.2.10. Департамент градостроительства ежемесячно в 2011 году заключал гражданско-правовые договоры на оказание курьерских услуг. Вознаграждение, выплачиваемое физическим лицам в рамках гражданско-правовых договоров по оказанию услуг, является объектом обложения страховыми взносами. В то же время, согласно пункту 2 части 3 статьи 9 Закона № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, в базу для начисления страховых взносов, подлежащих уплате в Фонд социального страхования Российской Федерации, не включаются. Таким образом, сумма в размере 0,27 тыс. рублей перечислена в Фонд социального страхования необоснованно;

1.2.11. В соответствии с приказом Счетной палаты от 22.06.2012 № 10 «Об инвентаризации» специалистами Счетной палаты с участием работников департамента градостроительства, согласно приказу департамента градостроительства от 26.06.2012 № 27 «Об инвентаризации материальных ценностей», проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 27.06.2012 года, в результате которой выявлены излишки основных средств в количестве 54 единицы.

По данному факту комиссией, созданной приказом департамента градостроительства от 12.07.2012 № 29 «О создании комиссии для постановки на баланс материальных ценностей» приняты к учету, выявленные в ходе инвентаризации основные средства, находящиеся в пользовании департамента градостроительства в количестве 23 штук. Также проведена работа по вывозу и утилизации выявленных излишек;

1.2.12. На момент проведения инвентаризации на счете 10100 числился телевизор LGD LGRZ32LS 41 (инвентарный № 00101060000236) в количестве 1 штука стоимостью 26,65 тыс. рублей. Данный телевизор 25.01.2011 года похищен из департамента градостроительства. По данному факту отделом дознания МОБ УВД города Нефтеюганска 21.02.2011 года возбуждено уголовное дело, которое 22.04.2011 года приостановлено по пункту 1 части 1 статьи 208 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации, в связи с тем что лицо, подлежащее привлечению в качестве обвиняемого, не установлено. В соответствии с Инструкциями № 157н и 162н, похищенный телевизор следовало отразить на счете 20900 «Расчеты по ущербу имуществу». Данное нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия;

1.2.13. При инвентаризации выявлено наличие списанных из эксплуатации, но не утилизированных основных средств, которые использовались в работе сотрудниками департамента градостроительства. В ходе проведения контрольного мероприятия вышеуказанные основные средства утилизированы;

1.2.14.Нарушение статьи 5 Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью города Нефтеюганска, утвержденного решением Думы города от 23.06.2011 № 70-V, в части несвоевременного внесения в реестр муниципальной собственности объектов основных средств стоимостью свыше 40,00 тыс. рублей на общую сумму 1 300,74 тыс. рублей (нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия);

1.2.15. В соответствии с приказом Счетной палаты от 22.06.2012 № 10 «Об инвентаризации», специалистами Счетной палаты с участием работников департамента градостроительства, согласно приказу департамента градостроительства от 26.06.2012 № 27 «Об инвентаризации материальных ценностей», проведена инвентаризация материальных запасов по состоянию на 27.06.2012 года, в ходе которой нарушений не выявлено.

По результатам контрольного мероприятия департаментом градостроительства издан приказ от 09.08.2012 № 40 о снижении ежемесячного денежного поощрения пяти должностным лицам департамента, а также разработан и утвержден приказом от 10.08.2012 № 41 план мероприятий по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой в ходе контрольного мероприятия.

**2. «Проверка законности, обоснованности предоставления   
субсидии из бюджета города. Проверка обоснованности расчета**

**размера субсидии и ее использование»**

Контрольное мероприятие «Проверка законности, обоснованности предоставления субсидии из бюджета города. Проверка обоснованности расчета размера субсидии и ее использование» проведено Счетной палатой в департаменте жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - ДЖКХ) и Нефтеюганском городском муниципальном унитарном предприятии «Универсал сервис» (далее по тексту – НГМУП «Универсал сервис»).

В ходе контрольного мероприятия проверены субсидии:

- благоустройство города в части размещения снежных масс, вывозимых с территорий общего пользования города;

- благоустройство города в части содержания произведения «Памятник Верным Сынам Отечества»;

**-** на благоустройство города в связи с осуществлением деятельности по озеленению мест общего пользования на территории города Нефтеюганска;

**-** на содержание автомобильных дорог общего пользования, находящихся в собственности муниципального образования город Нефтеюганск.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

***2.1. «Проверка законности, обоснованности предоставления   
субсидии из бюджета города. Проверка обоснованности расчета***

***размера субсидии и ее использование» в ДЖКХ***

2.1.1. Нарушение статьи 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ   
«О защите конкуренции», а именно: порядками предоставления субсидий предусматривалось предоставление субсидий юридическому лицу, в хозяйственном ведении которого находилось имущество, подлежащее содержанию;

2.1.2. В нарушение положений порядков о предоставлении субсидий, ДЖКХ предоставлял субсидии НГМУП «Универсал сервис», которое в нарушение части 2 статьи 8, части 1 статьи 131, статьи 294 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997   
№ 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не зарегистрировало право хозяйственного ведения имуществом, на содержание которого предоставлялась субсидия;

2.1.3. В нарушение пункта 3 части 2 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации субсидии из бюджета города в целях возмещения затрат в связи с осуществлением деятельности по содержанию автомобильных дорог общего пользования, находящихся в собственности муниципального образования город Нефтеюганск, предоставлялись в порядке, утвержденном постановлением администрации города Нефтеюганска от 09.06.2009 № 1321. Бюджет города Нефтеюганска принимался решением Думы города сроком на один финансовый год, следовательно, в соответствии с ним имелась необходимость разработки муниципального правового акта, регулирующего порядок предоставления субсидии. В нарушение указанного, порядок, утвержденный в 2009 году, распространялся на правоотношения, возникшие в 2010, 2011 годах;

2.1.4. Несоответствие положений договоров о предоставлении субсидий порядкам их предоставления, а именно:

1) отсутствовали условия расходования субсидии;

2) отсутствовал порядок расчета субсидии;

3) в расчет субсидии из бюджета города на возмещение затрат по благоустройству города в части размещения снежных масс, вывозимых с территорий общего пользования города Нефтеюганска, необоснованно включены затраты, не предусмотренные к возмещению порядком предоставления субсидии, на сумму 495,04 тыс. рублей (амортизационные отчисления в размере 439,63 тыс. рублей, электроэнергия на обогрев вагончика, освещение территории в размере 55, 42 тыс. рублей);

4) при расчете субсидии не указаны расчеты численности обслуживающего персонала, общехозяйственных расходов;

2.1.5. В нарушение пункта 4.2 постановления администрации города Нефтеюганска от 11.02.2011 № 272 «Об утверждении порядка предоставления субсидии в 2011 году из бюджета города на возмещение затрат по благоустройству города в части размещения снежных масс, вывозимых с территорий общего пользования города Нефтеюганска», учитывая отсутствие у НГМУП «Универсал сервис» специальной погрузо-разгрузочной и тракторной техники, ДЖКХ не вынес отказ в предоставлении субсидии;

2.1.6. Включение в расчет размера субсидии затрат, не подлежащих возмещению, привело к необоснованному расходованию средств бюджета города Нефтеюганска в размере 29 336,42 тыс. рублей, в том числе:

1) 9 472,29 тыс. рублей - при проверке исполнения договора о предоставлении субсидии на возмещение затрат по выполнению работ по содержанию автомобильных дорог (в части сметных расчетов и актов выполненных работ), выявлено, что ДЖКХ в нарушение статей 450-453 Гражданского кодекса Российской Федерации менял виды и объемы работ без внесения соответствующих изменений в договор о предоставлении субсидии. Отдельные работы были выполнены не в полном объеме. В пределах сложившейся экономии производились работы, предусмотренные договором, но в объеме, превышающем допустимый, а также работы, не предусмотренные договором;

2) 2 598,57 тыс. рублей - включение рентабельности в стоимость песко-соляной смеси (данная позиция Счетной палаты подтверждена письмом Министерства финансов Российской Федерации от 04.08.2011 № 02-03-11/3536). В сметах на работы по россыпи противогололедной песко-соляной смеси стоимость смеси рассчитывалась по калькуляции, утвержденной ДЖКХ и НГМУП «Универсал сервис». В расчет калькуляции входили затраты по приготовлению смеси, на аренду площадки для накопления и хранения песко-соляной смеси на сумму 98,19 тыс. рублей, а также рентабельность в размере 20% на сумму 2 598,57 тыс. рублей.

В отношении определения уровня рентабельности при расчете размера субсидии необходимо отметить, что согласно положениям части 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации субсидии юридическим лицам предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

В связи с тем, что рентабельность – это прибыльность, доходность, а субсидия предоставляется юридическому лицу в целях возмещения затрат, связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, то уровень рентабельности при определении размера субсидии не учитывается;

3) 14 324,12 тыс. рублей - в сметные расчеты включена сметная прибыль. На основании методических указаний по определению величины сметной прибыли в строительстве 81-25.2001, сметная прибыль в составе сметной стоимости строительной продукции – это средства, предназначенные для покрытия расходов подрядных организаций на развитие производства и материальное стимулирование работников. Сметная прибыль является нормативной частью стоимости строительной продукции и не относится на себестоимость работ. Учитывая то, что субсидия предоставлялась на возмещение затрат (размер ресурсов, использованных в процессе хозяйственной деятельности за определенный временной этап), включение в сметы прибыли в данном случае необоснованно;

4) 1 256,90 тыс. рублей - показатели автомобильных дорог и элементов улично-дорожной сети муниципального образования город Нефтеюганск (содержание 2011 год), утвержденные ДЖКХ, не соответствовали объемам, предусмотренным договором;

5) 1 684,54 тыс. рублей - установлен факт включения в сметы и акты выполненных работ по содержанию дорог объемов по очистке обочин в двойном размере, что привело к завышению размера субсидии;

2.1.7. В рамках контрольного мероприятия проведен осмотр, фактический подсчет остановочных павильонов и скамеек. В ходе которого выявлено несоответствие количества остановочных павильонов, содержание которых предусмотрено договором о предоставлении субсидии на возмещение затрат по выполнению работ по содержанию автомобильных дорог, фактическому количеству, установленному в результате осмотра, а именно:

1) по данным ДЖКХ -135 остановочных павильонов;

2) фактически -138 остановочных павильонов.

Из вышеизложенного следует, что ДЖКХ в рамках своих полномочий при заключении договоров о предоставлении субсидий, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не учел необходимость достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств.

***2.2. «Проверка законности, обоснованности предоставления   
субсидии из бюджета города. Проверка обоснованности расчета***

***размера субсидии и ее использование» в НГМУП «Универсал сервис»***

2.2.1. Необоснованное использование бюджетных средств, выделенных в качестве субсидии на возмещение затрат в связи с выполнением работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования, находящихся в собственности муниципального образования город Нефтеюганск на сумму 28 857,75 тыс. рублей, в том числе:

1) 2 598,57 тыс. рублей - включение рентабельности в стоимость песко-соляной смеси. Следует отметить, что площадка, на которой изготавливалась песко-соляная смесь передана НГМУП «Универсал сервис» на основании договора аренды муниципального имущества от 01.02.2011 года на сумму 98,19 тыс. рублей обществу с ограниченной ответственностью «Югандор». При этом в расчет стоимости 1 тонны песко-соляной смеси, предъявляемой НГМУП «Универсал сервис» к возмещению за счет субсидии, входили затраты на аренду площадки;

2) 13 729,61 тыс. рублей - в сметные расчеты включена сметная прибыль. Сметная прибыль является нормативной частью стоимости строительной продукции и не относится на себестоимость работ. Учитывая то, что субсидия предоставлялась на возмещение затрат (размер ресурсов, использованных в процессе хозяйственной деятельности за определенный временной этап), включение в сметы прибыли в данном случае необоснованно;

3) 1 256,90 тыс. рубль - показатели автомобильных дорог и элементов улично-дорожной сети муниципального образования город Нефтеюганск (содержание 2011 год) не соответствовали объемам, предусмотренным договором;

4) 1 684,54 тыс. рублей - установлен факт включения в сметы и акты выполненных работ объемов по очистке обочин в двойном размере, что привело к завышению размера субсидии;

5) 9 472,29 тыс. рублей - при проверке исполнения договора в части сметных расчетов и актов выполненных работ, выявлено, что предприятие в нарушение статей 450-453 Гражданского кодекса Российской Федерации меняло виды и объемы работ без внесения соответствующих изменений в договор о предоставлении субсидии. Отдельные работы выполнены не в полном объеме. В пределах сложившейся экономии производились работы, предусмотренные договором, но в объеме превышающим допустимый, а также работы, не предусмотренные договором;

6) 115,84 тыс. рублей - при проверке оборотно-сальдовых ведомостей, актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2), актов на списание материальных запасов, отчетов о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с производственными нормами (форма № М-29), выявлено, что при выполнении работ по содержанию дорог у предприятия отсутствовали материалы (песок 15,98 м3, асфальтобетонная смесь 2,7 т, дорожные знаки 14 шт.). Следовательно, НГМУП «Универсал сервис» не имело возможности выполнить работы при отсутствии данных материалов;

2.2.2. Необоснованное использование бюджетных средств, выделенных в качестве субсидии на возмещение затрат в связи с выполнением работ по содержанию произведения «Памятник Верным Сынам Отечества» на сумму 444,21 тыс. рублей. По данным проверки фактические затраты сложились в сумме 485,79 тыс. рублей, при этом размер субсидии составил 930,00 тыс. рублей;

2.2.3. Необоснованное использование бюджетных средств, выделенных в качестве субсидии на возмещение затрат в связи с выполнением работ по благоустройству города, осуществлению деятельности по озеленению мест общего пользования на территории города Нефтеюганска на сумму 662,97 тыс. рублей, в том числе:

1) 594,51 тыс. рублей - в локальные сметы включался коэффициент сметной прибыли;

2) 25,96 тыс. рублей - согласно актам выполненных работ за июнь 2011 года предприятием выполнялась работа по посадке деревьев. К оплате предъявлена стоимость деревьев в размере 25,96 тыс. рублей (59 деревьев по цене 0,44 тыс. рублей за 1 штуку). У НГМУП «Универсал сервис» имелась накладная от 03.05.2011 № 1, согласно которой саженцы в количестве 200 штук получены безвозмездно от Нефтеюганского участкового лесничества. Документы, подтверждающие затраты на приобретение саженцев, отсутствовали;

3) 42,50 тыс. рублей - при проверке оборотно-сальдовых ведомостей, актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2), актов на списание материальных запасов, отчетов о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с производственными нормами (форма № М-29), выявлено, что при выполнении работ по озеленению у предприятия отсутствовали материалы (песок 66 м3, мел 0,261 т). Следовательно, предприятие не имело возможности выполнить работы при отсутствии данных материалов;

2.2.4. Необоснованное использование бюджетных средств, выделенных в качестве субсидии на возмещение затрат в связи с выполнением работ по благоустройству города, размещению снежных масс, вывозимых с территорий общего пользования города Нефтеюганска на сумму 1 209,23 тыс. рублей. В нарушение Порядка предоставления субсидии в 2011 году из бюджета города на возмещение затрат по благоустройству города в части размещения снежных масс, вывозимых с территории общего пользования города Нефтеюганска, утвержденного постановлением администрации города Нефтеюганска от 11.02.2011 № 272, предоставление субсидии осуществлялось исходя из стоимости складирования 1 м3 снега на полигоне без учета фактических затрат предприятия. При этом по данным проверки фактические затраты сложились в сумме 5 790,76 тыс. рублей. Следовательно, в соответствии с пунктом 6.3 договора о предоставлении субсидии от 09.03.2011 № 31/03 денежные средства в размере 1 209,23 тыс. рублей, не использованные по итогам финансового года, подлежали возврату в бюджет города.

2.2.5. В нарушение пункта 2.2.3 договора от 09.03.2011 № 31/03 на предоставление субсидии в 2011 году из бюджета города на возмещение затрат по благоустройству города в части размещения снежных масс, вывозимых с территорий общего пользования города Нефтеюганска, предприятие привлекало к выполнению работ сторонние организации без согласия главного распорядителя бюджетных средств;

2.2.6. НГМУП «Универсал сервис» обслуживало 49 дорог и проездов, однако только на 23 имелись технические паспорта;

2.2.7. К выполнению работ по содержанию дорог НГМУП «Универсал сервис» привлекало общество с ограниченной ответственностью «Югандор» (далее по тексту – ООО «Югандор») на основании договора от 17.01.2011 на сумму 81 238,62 тыс. рублей, что составило 63 % от общего объема субсидии на содержание дорог. Таким образом, ООО «Югандор» выполняло большую часть работ по содержанию дорог. В ходе проверки выявлено, что при расчетах с ООО «Югандор» НГМУП «Универсал сервис» применяло рыночный коэффициент ниже, чем получало от ДЖКХ. В связи с этим предприятие, выступая по договору генподрядчиком, перечислило за услуги ООО «Югандор меньше на 8 739,64 тыс. рублей, чем получило от ДЖКХ.

Проверенные субсидии планировались к выделению в проекте решения Думы города «О бюджете города Нефтеюганска на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов», но исключены из проекта в соответствии с рекомендациями Счетной палаты, за исключением субсидии на благоустройство города в части размещения снежных масс, вывозимых с территорий общего пользования города.

Следует отметить, что в результате проведения торгов на содержание автомобильных дорог общего пользования, находящихся в собственности муниципального образования город Нефтеюганск, сумма направленная на их содержание, составила 105 132,45 тыс. руб., что на 31 091,86 тыс.руб. или 23% меньше, чем объем бюджетных средств, израсходованных на выплату субсидии на те же цели в 2011 году.

**3.Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации   
о размещении заказов и иных нормативных правовых актов**

В отчетном периоде Счетной палатой проведено 10 плановых, а также 5 внеплановых проверок. Проверки проведены в целях предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов.

Нарушения, выявленные в ходе проверок, в большинстве своем, аналогичны. Основную часть, выявленных в ходе плановых проверок, нарушений составляют:

- нарушение части 3 статьи 18 Закона о размещении заказов, согласно которой, заказчики в течение трех рабочих дней со дня заключения, изменения, исполнения или расторжения контракта обязаны направлять сведения о заключении, изменении, исполнении или расторжении в орган, уполномоченный на ведение реестра контрактов;

- нарушение пункта 14 части 2 статьи 55 Закона о размещении заказов, согласно которой заказчик вправе размещать в течение квартала заказы на приобретение одноименных товаров, работ, услуг на сумму, превышающую в квартал предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке, установленный Центральным банком Российской Федерации;

- нарушение части 4.1. статьи 9 Закона о размещении заказов, согласно которой цена контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения.

В ходе проверок выявлено:

**3.1. Плановые проверки**

***3.1.1. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации   
о размещении заказов и иных нормативных правовых актов   
муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением***

***«Средняя общеобразовательная школа № 2   
имени Исаевой Антонины Ивановны»***

1) в нарушение пункта 3 статьи 47 Федерального закона от 21.07.2005   
№ 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Закон   
о размещении заказов) члены котировочной комиссии рассмотрели котировочную заявку участника запроса котировок на соответствие требованиям, установленным в извещении о проведении запроса котировок, которая в соответствии с законодательством о размещении заказов подлежала отклонению;

2) в нарушение пункта 14 части 2 статьи 55 Закона о размещении заказов учреждением в проверяемом периоде у единственного поставщика размещались заказы на приобретение одноименных товаров на сумму, превышающую в квартал предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке, установленный Центральным банком Российской Федерации. Общая сумма, превышающая допустимый размер, составила 195,00 тыс. рублей.

***3.1.2. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации   
о размещении заказов и иных нормативных правовых актов***

***муниципальном бюджетном учреждении здравоохранения «Центр медицинской профилактики»***

1) в нарушение части 3 статьи 18 Закона о размещении заказов заказчиком по трем муниципальным контрактам на общую сумму 126,82 тыс. рублей направлены сведения с нарушением установленного срока.

***3.1.3. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Дом детского творчества»***

1) в нарушение части 3 статьи 18 по трем контрактам на общую сумму 179,36 тыс. рублей сведения поданы с нарушением установленного срока.

***3.1.4. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации   
о размещении заказов и иных нормативных правовых актов   
муниципальным бюджетным образовательным учреждением   
«Средняя общеобразовательная школа № 1»***

1) в нарушение пункта 14 части 2 статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту - Закон о размещении заказов) учреждением в проверяемом периоде у единственного поставщика размещались заказы на приобретение одноименных товаров на сумму, превышающую в квартал предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке, установленный Центральным банком Российской Федерации. Общая сумма, превышающая допустимый размер, составила 100,00 тыс. рублей.

***3.1.5. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации   
о размещении заказов и иных нормативных правовых актов   
Нефтеюганским городским муниципальным бюджетным   
образовательным учреждением дополнительного   
образования детей «Детская школа искусств»***

1) в нарушение пункта 3 статьи 47 Закона о размещении заказов, члены котировочной комиссии необоснованно отклонили заявку участника запроса котировок.

***3.1.6. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации   
о размещении заказов и иных нормативных правовых актов***

***муниципальным бюджетным учреждением здравоохранения***

***«Врачебно-физкультурный диспансер»***

1) в нарушение части 3 статьи 18 Закона о размещении заказов заказчиком сведения о контрактах не направлялись;

2) в нарушение части 4.1. статьи 9 Закона о размещении заказов, согласно которой цена контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, в проверяемом периоде учреждением путем заключения дополнительного соглашения увеличена цена муниципального контракта на 3,94 тыс. рублей;

3) в нарушение пункта 14 части 2 статьи 55 Закона о размещении заказов учреждением в проверяемом периоде у единственного поставщика размещались заказы на приобретение одноименных товаров на сумму, превышающую в квартал предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке, установленный Центральным банком Российской Федерации. Общая сумма, превышающая допустимый размер, составила 45,21 тыс. рублей.

***3.1.7.Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации   
о размещении заказов и иных нормативных правовых актов   
муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением   
«Средняя общеобразовательная школа   
с углубленным изучением отдельных предметов № 10»***

1) в нарушение части 3 статьи 18 Закона о размещении заказов, согласно которой, заказчики в течение трех рабочих дней со дня заключения, изменения, исполнения или расторжения контракта обязаны направлять сведения о заключении, изменении, исполнении или расторжении в орган, уполномоченный на ведение реестра контрактов, указанные сведения заказчиком по четырем муниципальным контрактам на общую сумму 6 674,26 тыс. рублей направлены с нарушением установленного срока.

***3.1.8. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации   
о размещении заказов и иных нормативных правовых актов***

***муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением   
«Средняя общеобразовательная школа   
№ 5 «Многопрофильная»***

1) в нарушение части 3 статьи 18 Закона о размещении заказов сведения заказчиком по муниципальному контракту на сумму 250,00 тыс. рублей направлены с нарушением установленного срока;

2) в нарушение пункта 7.1. части 7 статьи 47 Закона о размещении заказов, согласно которому контракт (договор) может быть заключен не ранее чем через семь дней со дня размещения на официальном сайте протокола рассмотрения и оценки котировочных заявок, учреждением заключен договор с ценой 122,00 тыс. рублей на один день раньше, установленного срока;

3) в нарушение части 2 статьи 9 Закона о размещении заказов, части 4 статьи 528 Гражданского кодекса Российской Федерации, заказчиком заключен договор по итогам проведения аукциона в электронной форме на сумму 2 935,00 тыс. рублей, позже установленного срока.

***3.1.9. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации   
о размещении заказов и иных нормативных правовых актов***

***муниципальным бюджетным образовательным учреждением***

***для детей дошкольного и младшего школьного возраста***

***«Начальная школа – детский сад № 15»***

1) в нарушение части 3 статьи 18 Закона о размещении заказов сведения заказчиком по трем договорам на сумму 708,28 тыс. рублей направлены с нарушением установленного срока;

2) в нарушение части 2 статьи 9 Закона о размещении заказов, части 4 статьи 528 Гражданского кодекса Российской Федерации, заказчиком заключен договор по итогам проведения аукциона в электронной форме на сумму 2 487,50 тыс. рублей, позже установленного срока;

3) в нарушение части 1 статьи 47 Закона о размещении заказов члены комиссии провели процедуру рассмотрения и оценки котировочных заявок с нарушением сроков установленных для ее проведения;

4) в нарушение части 3 статьи 47 Закона о размещении заказов члены котировочной комиссии рассмотрели котировочную заявку на соответствие требованиям, установленным в извещении о проведении запроса котировок, которая в соответствии с Законом о размещении заказов должна быть отклонена.

***3.1.10. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации   
о размещении заказов и иных нормативных правовых актов Нефтеюганским городским муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа имени В.В. Андреева»***

В ходе проверки нарушений не выявлено.

**3.2. Внеплановые проверки**

***3.2.1. Проверки соблюдения законодательства Российской Федерации   
о размещении заказов и иных нормативных правовых актов   
ДЖКХ***

В ходе подготовки заключений на проекты решений Думы города Нефтеюганска «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска от 09.12.2011 № 180-V «О бюджете города Нефтеюганска на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов», установлены факты нарушения норм Закона о размещении заказов, в связи с чем, проведены две внеплановые проверки. В ходе проверок установлены нарушения статьи 10 Закона о размещении заказов, согласно которой размещение заказа осуществляется путем проведения торгов, за исключением случаев, предусмотренных Законом о размещении заказов, а именно ДЖКХ приняты (услуги) работы у НГМУП «Универсал сервис» на суммы 14 640,57 тыс. рублей и 3 215,46 тыс. рублейбез заключения муниципальных контрактов.

***3.2.2. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации   
о размещении заказов и иных нормативных правовых актов муниципальным казенным учреждением «Управление капитального строительства»***

По требованию межрайонной прокуратуры от 31.01.2012 № 86/02-359/2012, специалист Счетной палаты привлекался к проведению проверки в муниципальном казенном учреждении «Управление капитального строительства» (далее по тексту – учреждение) по вопросу: исполнение требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

В результате проверено 63 размещенных муниципальных заказов на общую сумму 199 578,17 тыс. рублей.

В ходе проверки выявлено:

1) в нарушение статьи 10 Закона о размещении заказов учреждением принимались и оплачивались услуги без проведения торгов, запроса котировок, размещения заказа у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на сумму 217,70 тыс. рублей;

2) в нарушение части 3 статьи 18 Закона о размещении заказов сведения о заключении, исполнении пяти муниципальных контрактов (договоров) на общую сумму 1 113,00 тыс. рублей на официальном сайте Российской Федерации учреждением опубликовывались (не опубликовывались) позже установленного срока;

3) в нарушение части 5 статьи 29 Закона о размещении заказов не соблюдены сроки возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в открытом конкурсе на сумму 16,89 тыс. рублей;

4) в нарушение пункта 14 части 2 статьи 55 Закона о размещении заказов учреждением в проверяемом периоде в трех случаях у единственного поставщика размещались заказы на приобретение одноименных товаров, оказание одноименных услуг на сумму, превышающую в квартал предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке, установленный Центральным банком Российской Федерации. Общая сумма, превышающая допустимый размер, составила 308,63 тыс. рублей.

***3.3.3. Проверки соблюдения законодательства Российской Федерации   
о размещении заказов и иных нормативных правовых актов по поручениям Нефтеюганской межрайонной прокуратуры***

В соответствии с поручениями Нефтеюганской межрайонной прокуратуры от 27.06.2012 № 07/02/3795-2012 и от 15.08.2012 № 07-02/4583/2012 проведены проверки документации открытого аукциона в электронной форме, конкурсной документации, муниципальных контрактов, заключенных на:

- выполнение работ по благоустройству в части осуществления деятельности по озеленению мест общего пользования на территории города Нефтеюганска;

- создание произведения искусства «Архитектурно-скульптурная композиция «Первопроходцы»;

- выполнение работ по объекту «Набережная (площадки, тротуары. озеленение)».

Нарушений в ходе проверок не выявлено.

Учитывая то, что в ходе проверок в сфере размещения муниципального заказа выявлены факты совершения действий (бездействий), содержащих признаки административного правонарушения, с целью исполнения части 12 статьи 17 Закона о размещении заказов, информация о совершении указанных действий (бездействий) и подтверждающие такие факты документы направлены Счетной палатой в Департамент экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

В ходе подготовки настоящего отчета Счетной палате представлена следующая информация, о принятых к лицам, виновным в нарушении норм Закона о размещении заказов:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование проверяемого объекта | Количество лиц, привлеченных к ответственности | Вид наказания | | |
| Штраф сумма, тыс.руб. | | Замечание, количество |
| 1. | МБОУ ДОД «Дом детского творчества» | 2 | 40,0 | 2 | |
| 2. | МБОУ «Средняя  общеобразовательная школа №1» | 1 | 30,0 | - | |
| 3. | МБУЗ «Врачебно-физкультурный диспансер» | 1 | 50,0 | 1 | |
| 4. | МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №2 имени Исаевой А.И.» | 4 | 50,0 | - | |
| 5. | МБУЗ «Центр медицинской профилактики» | 1 | 20,0 | - | |
|  | ИТОГО | 9 | 190,0 | 3 | |

**4.** **Проверка исполнения подпрограммы «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий образовательного процесса» долгосрочной целевой программы города Нефтеюганска «Новая школа Югры на 2010-2013 годы» на объектах: ДГС, ДЖКХ, МКУ «УКС», муниципальном казенном учреждении коммунального хозяйства «Служба единого заказчика»**

Проверка проведена Счетной палатой в ДЖКХ, ДГС, МКУ «УКС», муниципальном казенном учреждении коммунального хозяйства «Служба единого заказчика» (далее по тексту - МКУ КХ «СЕЗ»).

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

***4.1. Проверка исполнения подпрограммы «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий образовательного процесса» долгосрочной целевой программы города Нефтеюганска «Новая школа Югры на 2010-2013 годы» в ДГС***

1) в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации произведен перенос бюджетных ассигнований и кассовых расходов в сумме 22 554,61 тыс. рублей до утверждения долгосрочной целевой программы города Нефтеюганска «Новая школа Югры на 2010-2013 годы» муниципальным правовым актом;

2) в нарушение Порядка разработки, утверждения и реализации долгосрочных целевых программ города Нефтеюганска, утвержденного постановлением администрации города от 09.12.2009 № 2681 (далее по тексту - Порядок реализации долгосрочных целевых программ от 09.12.2009 № 2681) в подпрограмму «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий образовательного процесса» (далее по тексту - подпрограмма) долгосрочной целевой программы города Нефтеюганска «Новая школа Югры на 2010-2013 годы» (далее по тексту - Программа) включались мероприятия, договоры по которым заключены в рамках текущей деятельности до разработки и утверждения Программы. Кроме того, осуществлялось погашение кредиторской задолженности подведомственным учреждением МКУ «УКС», образовавшейся в результате исполнения принятых обязательств;

3) в нарушение Порядка принятия решений и разработке долгосрочных целевых программ города Нефтеюганска, их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации города Нефтеюганска от 10.02.2012 № 308 (далее по тексту – Порядок реализации долгосрочных целевых программ от 10.02.2012 № 308) не разработаны и не приняты правовые акты, регламентирующие функции исполнителей мероприятий в ходе реализации Программы, не обозначена ответственность исполнителей за качественное и своевременное выполнение мероприятий, целевое и рациональное использование бюджетных средств, выделяемых на реализацию Программы.

***4.2. Проверка исполнения подпрограммы «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий образовательного процесса» долгосрочной целевой программы города Нефтеюганска «Новая школа Югры на 2010-2013 годы» в ДЖКХ***

1. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации произведен перенос бюджетных ассигнований и кассовых расходов в сумме 21 901,29 тыс. рублей до утверждения Программы муниципальным правовым актом;

2. В нарушение Порядка реализации долгосрочных целевых программ   
от 10.02.2012 № 308, не разработаны и не приняты правовые акты, регламентирующие функции исполнителей мероприятий в ходе реализации Программы, не обозначена ответственность исполнителей за качественное и своевременное выполнение мероприятий, целевое и рациональное использование бюджетных средств, выделяемых на реализацию Программы;

3. В нарушение Порядка реализации долгосрочных целевых программ   
от 09.12.2009 № 2681 в Подпрограмму включались мероприятия, договоры по которым заключены в рамках текущей деятельности до разработки и утверждения Программы. Кроме того, в рамках Подпрограммы осуществлялось погашение кредиторской задолженности подведомственным учреждением МКУ КХ «СЕЗ», образовавшейся в результате исполнения принятых обязательств.

***4.3. Проверка исполнения подпрограммы «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий образовательного процесса» долгосрочной целевой программы города Нефтеюганска «Новая школа Югры на 2010-2013 годы» в МКУ КХ «СЕЗ»***

1) нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части необоснованного расходования бюджетных средств, в связи с принятием бюджетных обязательств сверх установленных лимитов на сумму 128,88 тыс. рублей;

2) нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации произведена передвижка бюджетных ассигнований и кассовых расходов в сумме 21 901,29 тыс. рублей до утверждения Программы муниципальным правовым актом;

3) нарушение Порядка реализации долгосрочных целевых программ от 09.12.2009 № 2681 в Подпрограмму включались мероприятия, договоры по которым заключены в рамках текущей деятельности до разработки и утверждения Программы. Кроме того, осуществлялось погашение кредиторской задолженности учреждения, образовавшейся в результате исполнения принятых обязательств;

4) нарушение части 5 статьи 9 Закона о размещении заказов имело место изменение условий муниципальных контрактов;

5) нарушение порядка оплаты, предусмотренного муниципальными контрактами;

6) по 7 контрактам заказчиком не приняты меры по взысканию неустойки в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, в результате, недополученные доходы бюджета города составили 1 754,12 тыс. рублей;

7) МКУ КХ «СЕЗ» выступая заказчиком по контрактам, допускало несоблюдение условий контрактов.

***4.4. Проверка исполнения подпрограммы «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий образовательного процесса» долгосрочной целевой программы города Нефтеюганска «Новая школа Югры на 2010-2013 годы» в МКУ «УКС»***

1) нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ, необоснованное расходование бюджетных средств, в части принятия бюджетных обязательств сверх установленных лимитов на сумму 162,17 тыс. рублей;

2) в нарушение статьи 179 БК РФ произведен перенос бюджетных ассигнований и кассовых расходов в сумме 22 554,61 тыс. рублей до утверждения Программы муниципальным правовым актом;

3) в нарушение Порядка реализации долгосрочных целевых программ от 09.12.2009 № 2681, в Подпрограмму включались мероприятия, договоры по которым заключены в рамках текущей деятельности до разработки и утверждения Программы. Кроме того, осуществлялось погашение кредиторской задолженности учреждения, образовавшейся в результате исполнения принятых обязательств;

4) нарушение статьи 34 БК РФ в части не соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств в сумме 710,79 тыс. рублей за счет включения в сметные расчеты коэффициента страхования строительно–монтажных работ;

5) в нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона   
№ 94-ФЗ имело место изменений условий муниципальных контрактов;

6) нарушение приказа министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в части непредставления главному распорядителю бюджетных средств годовой формы отчетности 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

### 5. Контрольное мероприятие «Законность установления и правильность начисления ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет муниципальным служащим» на объекте администрация города Нефтеюганска

В ходе контрольного мероприятия выборочно проверено 13 личных дел и трудовых книжек. Установлено, что пяти муниципальным служащим установлены ежемесячные надбавки к должностному окладу за выслугу лет в размере 40% должностного оклада, вместо положенных 30%.

Следует отметить, что на основании решения Думы города Нефтеюганска от 09.11.2006 № 31 «О структуре администрации муниципального образования город Нефтеюганск» (в редакции от 30.10.2007) в администрации города Нефтеюганска вводилась новая организационная структура, штатное расписание и штатная расстановка. При этом работников уведомляли об изменении существенных условий трудового договора. В тоже время работодатель не предложил работникам установить надбавку к должностным окладам за выслугу лет в размере 30% должностного оклада в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 11.01.2006 № 1-оз «О денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности, и лиц, замещающих муниципальные должности муниципальной службы в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре».

**6.** М**ониторинг исполнения представления по устранению выявленных в 2011 году нарушений в открытом акционерном обществе «Жилищно-эксплуатационный участок № 5»**

В ходе мониторинга исполнения представления по устранению выявленных в 2011 году нарушений в открытом акционерном обществе «Жилищно-эксплуатационный участок № 5» проведен анализ выполнения рекомендаций, содержащихся в представлении.

По результатам мониторинга установлено, что проверяемый объект все рекомендации выполнил, а также применяет их при осуществлении своей деятельности.

**Глава 4. Экспертно-аналитическая деятельность**

Экспертно-аналитическая деятельность в истекшем периоде характеризуется значительным ростом.

Экспертно-аналитические мероприятия направлены на обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета города, реализуемой на трех последовательных стадиях:

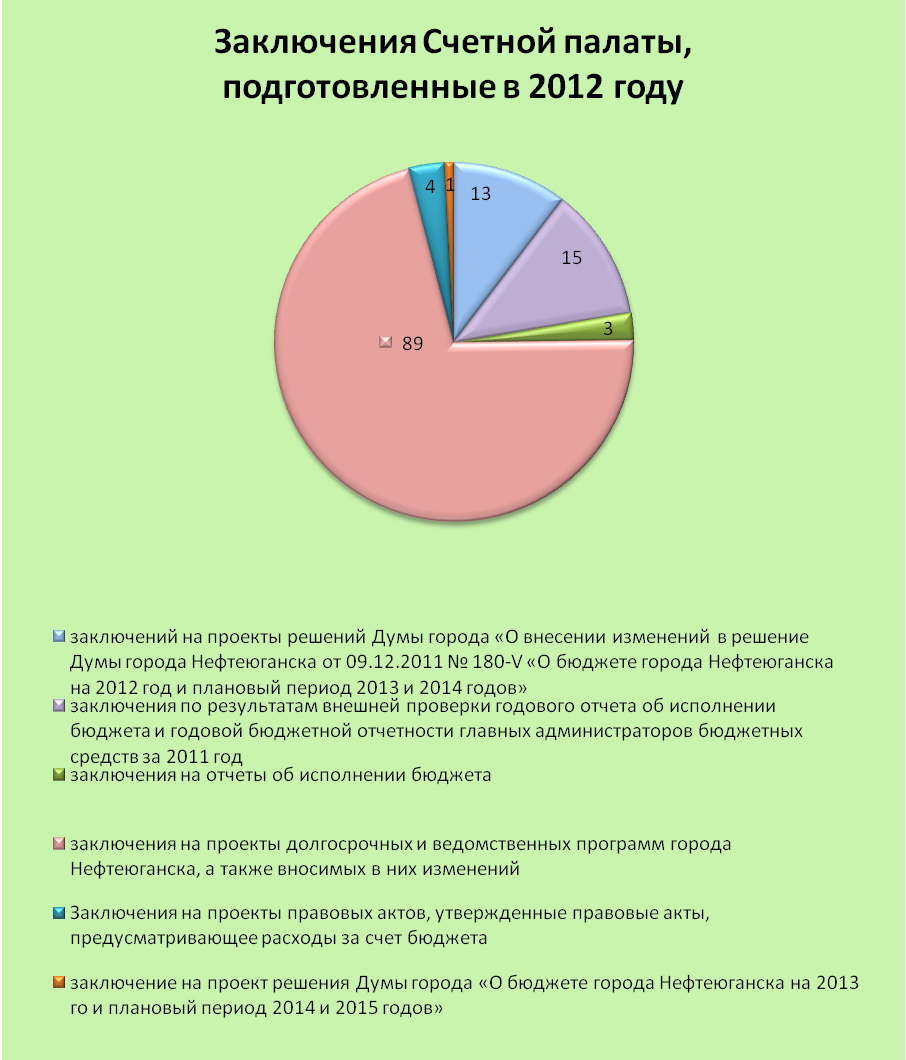
- предварительного контроля;

- оперативного (текущего) контроля;

- последующего контроля.

В отчетном периоде в рамках экспертно-аналитической деятельности проведены экспертно-аналитические мероприятия, по итогам которых подготовлены 125 заключений.

В диаграмме представлена информация в разрезе заключений.



**1. Предварительный контроль**

В рамках осуществления предварительного контроля Счетная палата проводила экспертизы и готовила заключения на проекты решения Думы города о бюджете города, и вносимых в него изменений, а также на проекты долгосрочных целевых программ города и вносимых в них изменений.

***1.1. Экспертиза проекта решения Думы города «О бюджете города Нефтеюганска на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».***

В декабре 2012 года Счетной палатой подготовлено заключение на проект решения Думы города «О бюджете города Нефтеюганска на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов». В ходе экспертизы указанного проекта выявлено следующее:

1) в нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования город Нефтеюганск, утвержденного постановлением администрации города от 08.02.2012 № 271, приказа департамента финансов администрации города Нефтеюганска от 22.02.2012 № 45, утверждающего методические и инструктивные материалы по вопросам ведения реестра расходных обязательств, при проведении экспертизы реестра расходных обязательств установлено:

- наличие в реестре недостоверной информации в части указания нормативных правовых актов, утративших силу;

- наличие неверных ссылок на пункты, подпункты статей нормативного правового акта, в соответствии с которым принимается расходное обязательство;

- отсутствие ссылок на положения нормативных правовых актов;

- наличие незаполненных граф.

2) в нарушение части 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в долгосрочной целевой программе «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования город Нефтеюганск до 2020 года» (с изменениями на 27.06.2012 № 1737) предусматривалось финансирование на подпрограммы:

* «Энергосбережение в жилищном секторе»;
* «Энергосбережение в электрических сетях и системах наружного освещения»;
* «Пропаганда энергосбережения»,

при этом в проекте бюджета данные подпрограммы и бюджетные ассигнования по ним отсутствовали;

3) в нарушение статьи 179.3 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ города Нефтеюганска, утвержденного постановлением администрации города Нефтеюганска от 24.09.2012 № 2765, в проект бюджета города на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов включены 5 ведомственных целевых программ, не прошедших экспертизу в Счетной палате. При этом проектом решения о бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов запланированы бюджетные ассигнования на реализацию данных программ.

По итогам экспертизы Счетная палата рекомендовала:

*Думе города Нефтеюганска:*

принять к рассмотрению проект решения о бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, с учетом замечаний, изложенных в заключении;

*муниципальным заказчикам (муниципальным заказчикам – координаторам), долгосрочных целевых программ, субъектам бюджетного планирования, разрабатывающим и реализующим ведомственные целевые программы:*

своевременно и качественно проводить подготовку проектов муниципальных правовых актов об утверждении долгосрочных целевых программ, а также соблюдать Порядок разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ города Нефтеюганска, утвержденный постановлением администрации города Нефтеюганска от 24.09.2012 № 2765;

*департаменту финансов администрации города Нефтеюганска:*

- при ведении реестра расходных обязательств соблюдать требования методических и инструктивных материалов, утвержденных приказом департамента финансов администрации города Нефтеюганска от 22.02.2012 № 45;

- при формировании бюджета муниципального образования, а также при внесении изменений в бюджет города, в части финансирования долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ осуществлять контроль на соответствие положениям статьи 179, 179.3 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

***1.2. Экспертиза проектов решений Думы города «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска от 09.12.2011 № 180-V «О бюджете города Нефтеюганска на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов»***

В 2012 году Счетной палатой проведена экспертиза и подготовлены заключения на 13 проектов решений Думы города «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска от 09.12.2011 № 180-V «О бюджете города Нефтеюганска на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов». В ходе проведения экспертиз выявлено следующее:

1) департаменту имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска планировалось увеличить ассигнования на приобретение жилого помещения сотруднику ОМВД России по г. Нефтеюганску на сумму 1 177, 03 тыс. рублей, что привело бы к нарушению норм законодательства;

2) ДЖКХ планировалось увеличить ассигнования на сумму 15 950,00 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание памятника «Верным сынам Отечества» на сумму 950,00 тыс. рублей;

- на озеленение мест общего пользования на сумму 15 000,00 тыс. рублей.

Проектом решения Думы города средства на содержание памятника «Верным сынам Отечества» и озеленение мест общего пользования предусматривались как субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений).

По результатам экспертизы Счетной палатой в заключении рекомендовано, при расходовании средств бюджета на муниципальные нужды, руководствоваться нормами Закона о размещении заказов, в результате чего предотвращено нарушение норм законодательства на сумму 15 950,00 тыс. руб.;

3) нарушение части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно постановлением администрации города от 16.02.2012 № 356 «О внесении изменения в постановление администрации города от 18.01.2011 № 52 «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений в городе Нефтеюганске» на 2011 - 2013 годы» приняты расходные обязательства местного бюджета на 2013 год в сумме 1 026,00 тыс. рублей, при этом в проекте решения Думы «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска от 09.12.2011 № 180-V «О бюджете города Нефтеюганска на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» города данные расходные обязательства не учитывались. В результате экспертизы предотвращено нарушение законодательства на сумму 1 026,00 тыс.руб.;

4) ДЖКХ планировалось перемещение бюджетных ассигнований в сумме 35 767,00 тыс. рублей с целью предоставления субсидии:

на текущее содержание, техническое обслуживание и эксплуатацию объектов светофорного хозяйства в сумме 9 800,00 тыс. рублей;

на текущее содержание, техническое обслуживание и эксплуатацию муниципальных сетей уличного и дворового освещения в сумме 25 967,00 тыс. рублей.

По результатам экспертизы Счетной палатой в заключении рекомендовано, при расходовании средств бюджета на муниципальные нужды, руководствоваться нормами Закона о размещении заказов, в результате чего предотвращено нарушение норм законодательства на сумму 35 767,00 тыс. рублей;

5) ДЖКХ в нарушение положения статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статей 1, 5, 10 Закона о размещении заказов, не имея на то законных оснований (заключенного контракта), принял работы по содержанию и ремонту автомобильных дорог города Нефтеюганска. В результате по решению Арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры возникла необходимость оплаты суммы в размере 14 640,57 тыс. рубля по исковому заявлению НГМУП «Универсал сервис». В связи с тем, что установлены факты нарушения норм Закона о размещении заказов, проведена внеплановая проверка, результаты которой отражены в главе 3. Контрольная деятельность;

6) департаменту имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска планировалось увеличить ассигнования местного бюджета для приобретения жилых помещений на условиях договора социального найма, лицам из числа детей, оставшихся без попечения родителей, на сумму 6 466,85 тыс. рублей.

Предоставление социальной поддержки по обеспечению детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями является отдельным государственным полномочием, переданным муниципальному образованию в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 20.06.06 № 60-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельным государственным полномочием по предоставлению социальной поддержки по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями». Счетной палатой рекомендовано осуществить приобретение данного жилого помещения за счет средств бюджета автономного округа, в результате чего частично средства были исключены из проекта изменений в бюджет на сумму 2 274,55 тыс. рублей.

***1.3. Экспертиза проектов долгосрочных целевых программ города и вносимых в них изменений***

В отчетном году проведена экспертиза и подготовлены 89 заключений на проекты долгосрочных и ведомственных программ города и вносимых в них изменений.

По результатам экспертизы к утверждению рекомендовано 77 проеков, к отклонению 6, а также 6 отправлено на доработку.

Следует отметить отдельные результаты экспертизы:

1) в рамках экспертизы проекта изменений в долгосрочную целевую программу «Модернизация муниципального здравоохранения города Нефтеюганска» на 2011-2012 годы» предотвращено:

- нарушение статьи 12, части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, поскольку проектом изменений предлагалось исключить бюджетные ассигнования в сумме 31 934,86 тыс. рублей, выделенные в 2011 году на проведение капитального ремонта здания терапевтического корпуса (1 этаж) под кардиологическое отделение на 36 койко-мест и отразить указанные ассигнования на проведение данного вида работ для реализации в 2012 году.

- нецелевое использование средств в сумме 16 253,32 тыс. рублей, так как проектом изменений планировалась передача бюджетных ассигнований на проведение капитального ремонта здания терапевтического корпуса (1 этаж) под кардиологическое отделение на 36 койко-мест комитету здравоохранения администрации города от главного распорядителя бюджетных средств департамента градостроительства администрации города. В ходе проведения экспертизы установлено, что комитетом по здравоохранению администрации города в 2012 году в рамках проведения капитального ремонта здания запланировано приобретение медицинского оборудования для функционирования кардиологического отделения;

2) в рамках экспертизы проекта изменений в долгосрочную целевую программу «Содействие развитию жилищного строительства» на 2011-2013 годы на территории города Нефтеюганска» предотвращено:

- нарушение статьи 12, части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, поскольку проектом программы предлагалось уменьшить бюджетные ассигнования 2011 года в сумме 20 511,96 тыс. рублей;

3) в рамках экспертизы проекта изменений в долгосрочную целевую программу «Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений в городе Нефтеюганске» на 2011-2013 годы» предотвращено нарушение норм законодательства, в части расходования средств местного бюджета в размере 240,00 тыс. рублей. Проектом изменений планировалось предусмотреть материальное стимулирование граждан, участвующих в охране общественного порядка, пресечения преступлений и иных правонарушений в нарушение пункта 37 части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

При проведении экспертизы поступивших в Счетную палату проектов долгосрочных и ведомственных целевых программ установлено, что отдельные проекты программ не соответствовали Порядку принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ города Нефтеюганска, их формирования и реализации, утвержденному постановлением администрации города от 10.02.2012 № 308, Порядку разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ города Нефтеюганска, утвержденного постановлением администрации города Нефтеюганска от 24.09.2012 № 2765.

**2. Оперативный (текущий) контроль**

В ходе оперативного (текущего) контроля подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджета города за 1 квартал, 1-е полугодие, 9 месяцев 2012 года, а также муниципальные правовые акты, предусматривающее расходы за счет бюджета.

***2.1. Заключения на отчеты об исполнении бюджета***

При подготовке заключений на отчеты об исполнении бюджета города за 1 квартал, 1-е полугодие, 9 месяцев 2012 года нарушений не выявлено.

***2.2. Заключения на проекты правовых актов, утвержденные правовые акты, предусматривающие расходы за счет средств бюджета***

В отчетном периоде подготовлены заключения на постановления администрации города Нефтеюганска от 12.03.2012 № 567 «Об утверждении Порядка предоставления в 2012 году субсидии из бюджета города в целях возмещения затрат, связанных с текущим содержанием, техническим обслуживанием и эксплуатацией муниципальных сетей уличного и дворового освещения города Нефтеюганска», от 12.03.2012 № 568 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии из бюджета города в целях возмещения затрат, связанных с текущим содержанием, техническим обслуживанием и эксплуатацией объектов светофорного хозяйства города Нефтеюганска» (далее по тексту – постановления администрации города).

В ходе экспертизы постановлений администрации города, Счетная палата пришла к выводу о несоответствии указанных муниципальных правовых актов положениям Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

По результатам экспертизы было рекомендовано рассмотреть вопрос об отмене постановлений администрации города.

Постановлением администрации города Нефтеюганска от 27.04.2012 № 1137 «Об отмене постановлений администрации города» указанные постановления администрации города отменены.

В отчетном периоде подготовлено заключение на проект решения Думы города Нефтеюганска «О создании муниципального дорожного фонда города Нефтеюганска». По результатам экспертизы проекта решения Думы города Нефтеюганска «О создании муниципального дорожного фонда города Нефтеюганска» составлено заключение от 19.09.2012 № 312, содержащее рекомендации об устранении нарушений, которые, при принятии решения, приняты к сведению.

Кроме того, подготовлено заключение на решение Думы города «Об утверждении Положения о порядке, размерах и сроке уплаты в бюджет города Нефтеюганска части прибыли от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий города Нефтеюганска».

**3. Последующий контроль**

В рамках последующего контроля проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Нефтеюганска за 2011 год.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета осуществлена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 14 главных администраторов бюджетных средств за 2011 год. По результатам данной работы было подготовлено 15 заключений.

В результате внешней проверки годового отчета установлено:

1) в отдельных случаях отчетность не соответствовала требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н   
«Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», устанавливающих единую методологию и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности;

2) наличие по состоянию на 01.01.2012 года:

* дебиторской задолженности в сумме 521 539,39 тыс. рублей, в том числе просроченной 260 654,77 тыс. рублей;
* кредиторской задолженности в сумме 574 700,95 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствовала.

Выявлено:

* завышение суммы текущей дебиторской задолженности на сумму 56,52 тыс. рублей;
* неотражение дебиторской задолженности в составе просроченной на сумму 7,03 тыс. рублей;
* неотражение кредиторской задолженности в составе просроченной на сумму 1 691,83 тыс. рублей;

3) по КОСГУ 290 «Прочие расходы» кассовые расходы на оплату судебных издержек, госпошлин, штрафов, пеней, неустоек, согласно предоставленной информации, составили 1 274,26 тыс. рублей;

4) к вопросам местного значения согласно пунктам 5, 23, 25 части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пунктам 5, 23, 25 части 1 статьи 6 Устава города Нефтеюганска относятся:

* дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа,  включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;
* организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения;
* организация благоустройства и озеленения территории городского округа, использования, охраны, защиты, воспроизводства городских лесов, лесов особо охраняемых природных территорий, расположенных в границах городского округа.

Расходование средств бюджета на предоставление указанных субсидий происходило в нарушение Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

5) в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.16. постановления администрации города Нефтеюганска от 09.12.2009   
№ 2681 «Об утверждении порядка разработки, утверждения и реализации долгосрочных целевых программ города Нефтеюганска» не все проекты изменений в программы направлялись для проведения экспертизы в Счетную палату;

6) допущено нарушение части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в несоответствии объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете муниципальным правовым актам об утверждении долгосрочных целевых программ.

**Учитывая выполнение рекомендаций Счетной палаты данных в заключениях, подготовленных по результатам экспертно-аналитических мероприятий, предотвращены нарушения норм законодательства Российской Федерации на общую сумму 125 134,72 тыс. рублей.**

Наряду с экспертизами, перечисленными выше, в 2012 году, с целью предотвращения нарушений законодательства и муниципальных правовых актов в процессе формирования и исполнения бюджета города, Счетной палатой подготовлены и направлены информационные письма в адрес главы администрации, а также запросы различного характера главным распорядителям бюджетных средств.

**Глава 5. О взаимодействии**

За отчетный период, Счетной палатой, в соответствии с Соглашением о взаимодействии Нефтеюганской межрайонной прокуратуры и Думы города Нефтеюганска, заключенного 09.12.2011 года, в Нефтеюганскую межрайонную прокуратуру направлены материалы по результатам всех контрольных мероприятий, проведенных в 2012 году. В результате прокурорского реагирования, по результатам изучения полученных от Счетной палаты материалов, по отдельным мероприятиям главе администрации города, заместителю главы администрации города, а также руководителям учреждений направлены представления об устранении нарушений законодательства, 7 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности, 1 должностное лицо привлечено к административной ответственности.

Также Нефтеюганской межрайонной прокуратурой по результатам проведенной совместно со Счетной палатой проверки исполнения бюджетного законодательства принесен протест на постановление администрации города Нефтеюганска от 20.02.2012 № 398 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии в 2012 году из бюджета г. Нефтеюганска на возмещение затрат по благоустройству произведения «Памятник Верным Сынам Отечества», по результатам рассмотрения которого незаконный правовой акт отменен.

В отчетном году Счетная палата продолжала сотрудничество со Счетными палатами округа, путем участия в заседаниях Совета органов внешнего финансового контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, членом Президиума которого является председатель Счетной палаты города Нефтеюганска.

Кроме того, председатель Счетной палаты принял участие в XI Конференции Союза муниципальных контрольно – счетных органов Российской Федерации, проведенной в городе Брянске.

Счетной палатой оказывалась консультационная помощь руководителям и специалистам проверяемых учреждений в применении норм и правил действующего законодательства.

**Глава 6. Информационная деятельность**

Информационная деятельность регламентирована 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», Положением о Счетной палате.

Главным направлением информационной деятельности является обеспечение доступа органов местного самоуправления и населения города к информации о деятельности Счетной палаты, о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

Информация о работе Счетной палаты заслушивалась на заседаниях Думы города ежеквартально в присутствии представителей средств массовой информации, а также размещалась на официальном сайте Думы города.

Одним из направлений информационной деятельности Счетной палаты является взаимодействие и обмен информацией по опыту работы и методологии со Счетными палатами других городов в целях повышения эффективности финансового контроля.

**Глава 7. Методологическая деятельность**

В целях реализации положений Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Счетной палатой проведена методическая работа по разработке Стандартов муниципального финансового контроля. При разработке Стандартов муниципального финансового контроля учтены международные стандарты в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

Всего в отчетном году разработано и утверждено 4 Стандарта муниципального финансового контроля (далее по тексту - СМФК), в том числе:

- СМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

- СМФК «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»;

- СМФК «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения бюджета города на текущий финансовый год по итогам 1 квартала, 1 полугодия, 9 месяцев»;

- СМФК «Проведение экспертизы проектов муниципальных целевых программ, проектов изменений в утвержденные целевые программы».

**Глава 8. Заключительные положения**

При осуществлении своей деятельности Счетная палата руководствовалась планами работы на 2012 год, сформированными исходя из необходимости реализации задач, законодательно закрепленных за Счетной палатой, требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, обращений главы города и депутатов Думы города.

В отчетном периоде Счетная палата реализовывала широкий круг полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Счетной палате города Нефтеюганска. В соответствии с закрепленными задачами и функциями деятельность Счетной палаты направлялась на выявление и дальнейшее предотвращение нарушений при использовании средств местного бюджета и муниципальной собственности, подготовку предложений по повышению эффективности управления муниципальными финансами и собственностью.

Вместе с тем, при реализации материалов контрольных мероприятий отсутствует возможность принятия конструктивных мер, связанных с возмещением в бюджет средств, израсходованных нерезультативно (неэффективно), поскольку законодательно не закреплены за Счетной палатой полномочия по принятию мер к должностным лицам, допустившим нарушения. В указанных случаях привлечение виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности возможно только главой администрации города, руководителями объектов контроля, в соответствии с представлениями Счетной палаты.

Понимая тот факт, что высокий профессионализм работников является залогом успешного осуществления ими практической деятельности, специалисты Счетной палаты регулярно проходят повышение квалификации в рамках долгосрочной целевой программы города Нефтеюганска «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании город Нефтеюганск на 2012-2014 годы».

Председатель Счетной палаты С.А. Гичкина

**Приложение № 1 к отчету об итогах работы**

**Счетной палаты за 2012 год**

**Основные показатели деятельности \_\_\_\_\_Счетной палаты города Нефтеюганска\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в 2012 году**

(наименование контрольно-счётного органа)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Показатели** | **\_\_\_\_** | **Количество случаев** | **Сумма,**  **тыс. руб.** |
| **1. Правовой статус КСО, численность и профессиональная подготовка сотрудников** | | | | |
| 1.1 | Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-) | - | х | х |
| 1.2 | КСО в составе представительного органа муниципального образования (+/-) | - | х | х |
| 1.3 | Штатная численность/ фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчетного года, чел. | 11/7 | х | х |
| 1.4 | Численность сотрудников имеющих высшее профессиональное образование, чел. | 11 | х | х |
| 1.5 | Численность сотрудников имеющих средне-специальное образование, чел. | - | х | х |
| 1.6 | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел. | 9 | х | х |
| 1.6.1 | в том числе в отчётном году, чел. | 5 | х | х |
|  |  |  |  |  |
| **2. Контрольно-ревизионная деятельность** | | | | |
| 2.1 | Количество проведенных проверок | 36 | х | х |
| 2.1.1 | в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности ГАБС | 15 | х | х |
| 2.2 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе: | 25 | х | х |
| 2.2.1 | органов местного самоуправления | 8 | х | х |
| 2.2.2 | муниципальных учреждений | 15 | х | х |
| 2.2.3 | муниципальных предприятий | 1 | х | х |
| 2.2.4 | прочих организаций | 1 | х | х |
| 2.3 | Объем проверенных средств, в том числе | х | х | х |
| 2.3.1 | Объем бюджетных средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий | х | х | 2 338 870,94 |
| 2.3.2 | Объем средств бюджета, охваченных внешней проверкой отчета об исполнении бюджета муниципального образования | х | х | 7 612 874,22 |
| 2.3.3 | Объем проверенных внебюджетных средств | х | х | - |
| 2.4 | Выявлено нарушений и недостатков, всего, в том числе: | х | 377 | 546 269,43 |
| 2.4.1 | нецелевое использование бюджетных средств | х | 2 | 11,60 |
| 2.4.2 | неэффективное расходование бюджетных средств | х | 24 | 288 133,78 |
| 2.4.3 | недополучение доходов бюджета | х | 7 | 1 754,12 |
| 2.4.4 | нарушения бюджетного процесса | х | 9 | Х |
| 2.4.5 | неэффективное использование муниципальной собственности |  | 2 | 20,58 |
| 2.4.6. | нарушения учёта и отчётности |  | 258 | 29 263,44 |
| 2.4.7 | прочие нарушения и недостатки |  | 75 | 181 843,90 |
|  |  |  |  |  |
| **3. Экспертно-аналитическая деятельность** | | | | |
| 3.1 | Экспертные заключения, всего, в том числе: | 125 |  |  |
| 3.1.1 | по проектам нормативных правовых актов ОМС | 4 |  |  |
| 3.1.2 | прочие экспертизы | 121 |  |  |
| 3.2 | Количество проведённых аналитических мероприятий, в том числе | 125 |  |  |
| 3.2.1 | по текущему контролю исполнения бюджета | 3 |  |  |
| 3.3 | Проекты НПА ОМС (для КСО, обладающих правом нормотворческой инициативы) | х | х | х |
| 3.3.1 | разработано | 1 |  |  |
| 3.3.2 | принято | 1 |  |  |
| 3.4 | Количество разработанных методических материалов (рекомендаций) | 4 |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | | | |
| 4.1 | Направлено представлений | 13 |  |  |
| 4.1.1 | снято с контроля представлений | 12 |  |  |
| 4.2. | Направлено предписаний | 3 |  |  |
| 4.2.1 | снято с контроля предписаний | 3 |  |  |
| 4.3. | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | 10 |  |  |
| 4.4. | Направлено материалов в правоохранительные органы | 26 |  |  |
| 4.5. | Возбуждено уголовных дел по материалам проверок | - |  |  |
| **5. Гласность** | | | | |
| 5.1. | Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО | 14 |  |  |
| 5.2 | наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес) | официальный сайт Думы  г.Нефтеюганска, [www.dumaugansk.ru](http://www.dumaugansk.ru), вкладка Счетная палата |  |  |