Приложение

к решению Думы города

от 28.11.2013 № 692-V

**Информация о работе за III квартал 2013 года**

В отчетном периоде Счетная палата, руководствуясь 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 осуществляла муниципальный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**I. Контрольная деятельность**

В третьем квартале 2013 года проведено девять контрольных мероприятий:

1. «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города, а также средств получаемых из иных источников. Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Творческое объединение «Культура» (далее по тексту Учреждение, МБУК «ТО «Культура»);

2. Проверки соблюдения 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):

2.1. Две плановые в:

2.1.1. Комитете культуры администрации города Нефтеюганска;

2.1.2. Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 18 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей»;

2.2. Внеплановая проверка в департаменте жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска.

Кроме того, Счетной палатой в связи с поступившим уведомлением проведен анализ законности заключения Нефтеюганским городским муниципальным казенным учреждением коммунального хозяйства «Служба единого заказчика» муниципального контракта с единственным подрядчиком, на сумму 4 997 250 рублей.

3. Также, в проверяемом периоде инспекторы Счетной палаты привлекались Нефтеюганской межрайонной прокуратурой для проведения проверок:

3.1. Соблюдения законодательства о размещении заказов:

- в поселениях Нефтеюганского района;

- в МКУ «УКС» открытого аукциона в электронной форме на выполнение работ по капитальному ремонту объекта: «Нежилое здание администрации города Нефтеюганска. Реестровый номер 277440».

3.2. Законности финансирования из бюджета Муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Нефтеюганская городская больница имени В.И. Яцкив», в том числе, достаточности выделения бюджетных средств для приобретения медицинского и иного оборудования, своевременность приобретения медицинского оборудования, повышение квалификации медицинского персонала, проведение ремонтных работ (наличие соответствующих заявок, процедура их рассмотрения, отказы в предоставлении бюджетных средств).

***Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города, а также средств получаемых из иных источников. Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Творческое объединение «Культура»***

В ходе контрольного мероприятия установлено:

По комитету культуры администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - комитет культуры):

1. Распоряжением администрации города Нефтеюганска от 18.03.2011 № 46-р «О переименовании и внесении изменений в устав Учреждения», не внесены изменения в Устав в части учредителя Учреждения. Данные изменения внесены распоряжением администрации города Нефтеюганска от 10.11.2011 № 694-р. Кроме того, изменения в наименование Учреждения внесены не в полном объеме, отсутствовало изменение в наименование в пункте 1.1. раздела 1 Устава.

2. Согласно Муниципальному заданию на 2012 год объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение оказания муниципальной услуги (работы) составил 49 907 000 рублей, в том числе:

- объем бюджетных ассигнований на оказание муниципальной услуги (выполнение работы) в сумме 20 889 000 рублей;

- объем бюджетных ассигнований на содержание имущества в сумме 29 018 000 рублей.

На запрос Счетной палаты Учреждение предоставило нормативные затраты на оказание муниципальной услуги (выполнение работы) в сумме 48 667 200 рублей, на содержание имущества в сумме 1 239 800 рублей.

Таким образом, бюджетные ассигнования в Муниципальном задании на 2012 год распределены в нарушение пунктов 12, 14, 15 Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Нефтеюганска от 07.06.2011 № 1331 (далее по тексту – Порядок от 07.06.2011 № 1331).

3. В графе «Реквизиты муниципального правового акта, которым утверждены предельные цены (тарифы)» раздела 5 муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2011-2013 годах указано постановление главы города от 16.12.2008 № 2251 «Об утверждении тарифов на платные услуги, оказываемые муниципальным учреждением «Творческое объединение «Культура», утратившее силу в 2009 году.

4. В нарушение пункта 7 Порядка от 07.06.2011 № 1331 изменение объема субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения, осуществлялось без соответствующих изменений муниципального задания.

5. Предоставление Учреждению субсидии осуществлялось согласно соглашениям.

В течение 2012 года объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, согласно подписанным дополнительным соглашениям, увеличился на 3 283 400 рублей. При этом, в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – План ФХД) объем субсидии фактически увеличился на 3 153 400 рублей.

*По муниципальному бюджетному учреждению культуры «Творческое объединение «Культура»:*

1. Нарушение Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н:

1.1. Пунктов 37, 50, 53:

- имущество в сумме 39 487 208 рублей не отнесено на соответствующие счета учета особо ценного движимого имущества Учреждения;

- на особо ценное движимое имущество отнесено имущество стоимостью менее 3000 рублей;

1.2. Пункта 84, начислена амортизация в сумме 19 999 рублей 92 копейки на объекты нефинансовых активов, не учтенных в Учреждении;

1.3. Пункта 345, материальные ценности, приобретаемые в целях дарения, относились сразу на расходы, без отражения на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки»;

1.4. Пункта 373, на счете 21:

- отражены объекты основных средств, стоимость которых превышает 3 000 рублей в количестве 41 штуки общей стоимостью 209 540 рублей 31 копейка;

- не отражены объекты основных средств, стоимость которых не превышает 3 000 рублей в количестве 17 штук общей стоимостью 40 709 рублей 33 копейки.

2. Нарушение пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерством финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н. Установлены расхождения балансовой стоимости основных средств и амортизации между данными годового бюджетного отчета и данными Главной книги.

3. Нарушение Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью города Нефтеюганска, утвержденного решением Думы города Нефтеюганска от 23.06.2011 № 70-V:

3.1. Пункта 1 статьи 5, пункта 3 статьи 18, в реестре муниципальной собственности города Нефтеюганска не учитывалось имущество Учреждения, балансовой стоимостью свыше 40 000 рублей, на общую сумму 1 293 044 рублей 70 копеек;

3.2. Пунктов 5 и 7 статьи 18, балансовая стоимость имущества в оборотно-сальдовых ведомостях не соответствовала стоимости имущества, указанного в реестре муниципальной собственности г. Нефтеюганска, на сумму 33 562 рубля 82 копейки;

3.3. Статьи 37, Учреждением не проводилась работа по списанию неиспользуемых объектов основных средств, непригодных для использования.

Кроме того, в реестре муниципальной собственности города Нефтеюганска учтено имущество на сумму 33 060 рублей 98 копеек, наличие которого, по данным оборотно-сальдовой ведомости, не подтвердилось.

4. В пункте 1.7. раздела 1 Устава содержалась недостоверная информация относительно финансового обеспечения Учреждения.

5. В нарушение пункта 7 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» МБУК «ТО «Культура» не информировало уполномоченный орган об изменении сведений в учредительных документах в течение трех дней со дня наступления таких изменений.

6. В нарушение Порядка от 07.06.2011 № 1331:

6.1. В объем бюджетных ассигнований на содержание имущества включены нормативные затраты на общехозяйственные нужды (за исключением затрат, которые учитываются в составе нормативных затрат на содержание имущества бюджетного или автономного учреждения города);

6.2. В столбец «Значение, утвержденное в муниципальном задании на отчетный финансовый год» включены плановые значения, не соответствующие показателям 2012 года.

7. Нарушение Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями, находящимися в ведении комитета культуры администрации города Нефтеюганска, муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, утвержденного приказом комитета культуры администрации города Нефтеюганска от 26.12.2011 № 45:

7.1. Пункта 3.1., норматив затрат на оказание единицы муниципальной услуги рассчитывался как объем бюджетных ассигнований, выделенных на оказание муниципальной услуги, деленный на объем муниципальных услуг в натуральном выражении. Следовательно, объем нормативных затрат на оказание муниципальной услуги не ставился в зависимость от объема оказания этих услуг в очередном финансовом году.

7.2. Пункта 3.5., к нормативным затратам Учреждения отнесены расходы на подписку на периодические и справочные издания в сумме 37 000 рублей.

8. В нарушение Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений, подведомственных департаменту по социальным вопросам администрации города Нефтеюганска и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества, утвержденного приказом департамента по социальным вопросам администрации города Нефтеюганска от 28.06.2011 № 209, форма отчета не соответствовала утвержденной.

9. Плановый объем оказываемой муниципальной услуги, на которую предоставлялось финансовое обеспечение (субсидия на выполнение муниципального задания) составил 410 мероприятий, фактически проведено 382 мероприятия, то есть на 28 мероприятий меньше, чем планировалось. Следовательно, финансовое обеспечение в сумме 1 426 565 рублей 84 копейки использовалось неэффективно.

10. При проверке правильности составления Плана ФХД установлены нарушения раздела II Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н, а именно:

10.1. Пункта 7, в текстовой (описательной) части Плана ФХД указаны не все виды деятельности Учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с Уставом Учреждения;

10.2. Пункта 8, в табличной части Плана ФХД «Показатели финансового состояния муниципального учреждения», утвержденного 30.12.2011г., не отражались финансовые активы и обязательства. Нефинансовые активы не соответствовали показателям, отраженным в Главной книге;

11. В нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений комитета культуры администрации города Нефтеюганска, утвержденного приказом комитета культуры от 21.12.2011 № 43, Учреждение формировало показатели Сведений в 2012 году не по каждой целевой субсидии.

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

12.1. Статьи 6, в учетную политику своевременно не вносились изменения, в связи с изменением законодательства в области бюджетного учета;

12.2. Пункта 3 статьи 7, принимались к исполнению недействительные (без подписи главного бухгалтера) авансовые отчеты на сумму 19 247 рублей 46 копеек;

12.3. Пункта 1 статьи 9, проведены хозяйственные операции без оправдательных документов на сумму 1 382 641 рубль 59 копеек. После подписания акта по результатам контрольного мероприятия представлены оправдательные документы на сумму 526 197 рублей 59 копеек;

12.4. Пункта 2 статьи 10, в журнале операций № 3 содержалась недостоверная информация по дебиторской задолженности работников Ловиненко А. В. и Праслова В. И.;

12.5. Пункта 2 статьи 12, не проводилась инвентаризация кассы и расчетов с контрагентами перед составлением годовой отчетности и при смене материально ответственного лица.

13. Нарушение пункта 21 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, код вида деятельности Учреждения по данным Главной книги за 2012 год не соответствовал фактической деятельности и типу Учреждения;

14. Нарушение пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, и пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерством финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н:

14.1. Годовая отчетность не соответствовала данным Главной книги и журналов операций;

14.2. Отчет об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2013г. (форма по ОКУД 0503737) не соответствовал фактическим поступлениям средств по приносящей доход деятельности через кассу Учреждения.

15. Нарушение Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Ханты - Мансийском автономном округе - Югре, работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования город Нефтеюганск, утвержденного решением городской Думы от 11.02.2005 № 425:

15.1. Пункта 4.2, приняты к учету билеты на совершеннолетнего ребенка, не обучающегося на дневных отделениях средних и высших учебных заведений, на сумму 6 116 рублей 70 копеек;

15.2. Пункта 4.5, приняты к учету расходы на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, превышающие фактически произведенные затраты, на сумму 6 039 рублей 42 копейки.

16. Нарушение Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного письмом Центрального Банка России от 04.10.1993 № 18:

16.1. [Пункта 11](consultantplus://offline/ref=692740A4421D85E6480FAF2D7D5ECDE63567FD034C1B476F31D678630909D28A56E574F792BFLFJFM), неиспользованный остаток аванса возвращался подотчетным лицом с нарушением установленного срока;

16.2. Пункта 15 и 19, в расходных кассовых ордерах не указывался получатель наличных денежных средств, отсутствовала подпись получателя, а также паспортные данные лица, которому производилась выдача;

16.3. Пункта 20, приходные и расходные кассовые ордера не подписывались кассиром.

17. В нарушение пункта 5.2 Устава МБУК «ТО «Культура» приказом директора Учреждения от 15.06.2011 № 64 введена вторая ставка заместителя директора.

18. В штатных расписаниях указаны должности начальника швейно-бутафорского отдела и начальника режиссерско-постановочного отдела, не предусмотренные приказами Минздравсоцразвития России от 31.08.2007 № 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии», от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих».

19. В нарушение Постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в Учреждении не применялась форма № Т-3 «Штатное расписание».

20. Установлена излишне выплаченная заработная плата за 2011-2012 годы в сумме 110 174 рубля 73 копейки. Восстановлены средства 2011 года в бюджет города на общую сумму 59 862 рубля 89 копеек.

21. В нарушение пункта 8.2. Положения об оплате труда и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры города Нефтеюганска, утвержденного постановлением администрации города Нефтеюганска от 29.09.2011 № 2764, в Учреждении отсутствовал разработанный локальный нормативный акт, устанавливающий единый подход к определению размера выплаты материальной помощи на профилактику заболеваний при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска.

22. В нарушение пункта 1.8 Порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ) относящихся к основным видам деятельности подведомственных муниципальных бюджетных учреждений департамента по социальным вопросам администрации города Нефтеюганска, утвержденного приказом департамента по социальным вопросам администрации города Нефтеюганска от 29.06.2011 № 210, отсутствовал расчет экономически обоснованных затрат материальных и трудовых ресурсов для определения стоимости платных услуг.

23. Нарушение Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры Российской Федерации, направленных письмом Министерства культуры Российской Федерации от 15.07.2009 № 29-01-39/04:

23.1. Пункта 2.7., в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) не заполнялись все реквизиты, содержались не все операции по перемещению и списанию билетов, отсутствовали данные о серии бланка, подписи лица, получившего бланки, данные об остатках билетов по сериям и номерам бланков;

23.2. Пункта 2.13., материально ответственные лица предоставляли в бухгалтерию кассовые отчеты по продаже билетов за несколько месяцев без указания даты отчета и проведенного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия в адрес комитета культуры и Учреждения направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений, по результатам которых:

- за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей, директору Учреждения, объявлен выговор;

- за нарушение правил ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской отчетности, нарушение порядка управления и распоряжения имуществом, нарушение правил предоставления отчетности о деятельности учреждения, о выполнении муниципального задания, двум заместителям директора Учреждения, объявлены выговоры;

- начальнику отдела культурно-досуговой, музейной и библиотечной деятельности, снижен размер денежного поощрения на 10 % за сентябрь 2013 года.

***Проверка соблюдения законодательства о размещении заказов***

***в комитете культуры администрации города Нефтеюганска***

Проверено 172 заказа на сумму 6 461 403 рубля 77 копеек.

По результатам контрольного мероприятия фактов нарушения требований законодательства о размещении заказов не выявлено.

***Проверка соблюдения законодательства о размещении заказов***

***в******муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 18 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей»***

Проверено 217 заказов на сумму 14 073 429 рублей 54 копейки.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1. В соответствии с частью 1 статьи 45 Закона о размещении заказов заказчик, уполномоченный орган обязаны разместить на официальном сайте извещение о проведении запроса котировок и проект контракта, заключаемого по результатам проведения такого запроса, не менее чем за семь рабочих дней до дня истечения срока представления котировочных заявок, а при размещении заказа на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на сумму, не превышающую двухсот пятидесяти тысяч рублей, а также в случае, предусмотренном частью 6 статьи 42 Закона о размещении заказов, не менее чем за четыре рабочих дня до дня истечения указанного срока. Таким образом, для представления участниками котировочных заявок, отводится семь (четыре) **полных рабочих дней**.

В нарушение данной нормы, заказчиком сокращен срок подачи котировочных заявок, по извещению на право заключить гражданско-правовой договор на выполнение работ по текущему ремонту туалетных комнат, с начальной максимальной ценой 400 000 рублей на 1 рабочий день.

Кроме того, согласно части 1 статьи 47 Закона о размещении заказов, котировочная комиссия в течение одного рабочего дня, следующего за днем окончания срока подачи котировочных заявок, рассматривает котировочные заявки на соответствие их требованиям, установленным в извещении о проведении запроса котировок, и оценивает котировочные заявки. В нарушение данной нормы, члены комиссии провели процедуру рассмотрения и оценки котировочных заявок в день окончания приема заявок.

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.

***Проверка соблюдения законодательства о размещении заказов***

***в******департаменте жилищно-коммунального хозяйства   
администрации города Нефтеюганска***

В адрес Счетной палаты поступило уведомление от департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту – Департамент ЖКХ) о заключении договора с единственным исполнителем на сумму 157 574 рубля 00 копеек, в котором установлены факты нарушения норм Закона о размещении заказов.

Поскольку, в ходе анализа предоставленных документов, установлены факты нарушения норм Закона о размещении заказов, Счетной палатой, в соответствии с частью 5 статьи 17 Закона о размещении заказов проведена внеплановая проверка.

В ходе проверки установлено:

В соответствии с пунктом 6 части 2 статьи 55 Закона о размещении заказов предусмотрено заключение контракта вследствие возникновения непреодолимой силы, в связи с чем применение иных способов размещения заказа, требующих затрат времени, нецелесообразно. При этом заказчик в срок не позднее трех дней со дня заключения контракта обязан уведомить уполномоченные на осуществление контроля в сфере размещения заказов орган местного самоуправления. В нарушение, данной нормы департамент ЖКХ уведомил Счетную палату о заключении договора позже установленного срока на 9 рабочих дней.

Кроме того, 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 направляют сведения о заключении, изменении, исполнении или расторжении в орган, уполномоченный на ведение реестра контрактов, департаментом ЖКХ сведения о заключении договора размещены на официальном сайте Российской Федерации сети интернет позже установленного срока.

Учитывая, что в ходе проверок соблюдения законодательства о размещении заказов для муниципальных нужд выявлены нарушения, ответственность за которые предусмотрена Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации, копии актов и документов, подтверждающих выявленные нарушения, в соответствии с частью 12 статьи 17 Закона о размещении заказов, направлены в Службу контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

По результатам проверок проведенных Службой контроля Ханты-Мансийского автономного округа - Югры:

- МБДОУ «Детский сад № 18», за сокращение сроков подачи котировочных заявок, директору назначено наказание в виде административного штрафа в размере 30 000 рублей. За приобретение одноименных товаров на сумму, превышающую в квартал предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке, административное производство по делу прекращено в связи с истечением срока давности;

*-* департамент ЖКХ, за нарушение сроков уведомления о заключении договора, нарушение сроков при направлении сведений о заключении договора в реестр контрактов, исполняющему обязанности директора объявлено два устных замечания.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

В третьем квартале Счетной палатой проведены:

- экспертизы решений Думы города «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска от 19.12.2012 № 439-V «О бюджете города Нефтеюганска на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»;

- экспертиза отчета об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2013 года;

- экспертизы долгосрочных и ведомственных целевых программ города и вносимых в них изменений;

- иные экспертно-аналитические мероприятия.

***Экспертиза проектов решений Думы города «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска от 19.12.2012 № 439-V «О бюджете города Нефтеюганска на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»***

В отчетном периоде проведены экспертизыпроектов решений Думы города «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска от 19.12.2012 № 439-V «О бюджете города Нефтеюганска на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов», по результатам которых подготовлены заключения от 04.07.2013 № 315, 11.09.2013 № 384.

В ходе экспертизы установлено, что на момент внесения проектов решений в Думу города в нарушение части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации не внесены соответствующие изменения в муниципальные правовые акты об утверждении следующих программ:

- долгосрочной целевой программы «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования город Нефтеюганск до 2020 года»;

- целевой программы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог» на территории МО Нефтеюганск на 2008-215 годы;

- долгосрочной целевой программы "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса города Нефтеюганска на 2011-2014 годы";

- долгосрочной целевой программы "Повышение безопасности дорожного движения в городе Нефтеюганске" на 2013-2015 годы";

- долгосрочной целевой программы города Нефтеюганска "Новая школа Югры на 2010-2013 годы".

***Экспертиза проектов целевых программ города***

***и вносимых в них изменений***

В третьем квартале 2013 года проведена экспертиза и подготовлены   
25 заключений на проекты долгосрочных и ведомственных целевых программ и вносимых изменений в утвержденные программы, в том числе:

1. Проект изменений в долгосрочную целевую программу «Модернизация муниципального здравоохранения города Нефтеюганска на 2011-2014 годы»   
(от 09.07.2013 № 322, 06.08.2013 № 352).

2. Проект изменений в ведомственную целевую программу «Оздоровление экологической обстановки в городе Нефтеюганске на 2013-2015 годы» (от 01.07.2013 № 305, 04.07.2013 № 311);

3. Проект изменений в долгосрочную целевую программу «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования город Нефтеюганск до 2020 года» (от 08.07.2013 № 321);

4. Проект изменений в ведомственную целевую программу «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования горд Нефтеюганск на 2013 год» (от 10.09.2013   
№ 382, от 19.09.2013 № 399);

5. Проект ведомственной целевой программы «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования горд Нефтеюганск на 2014 год» (от 19.09.2013 № 400);

6. Проект долгосрочной целевой программы «Капитальный ремонт объектов муниципальной собственности на 2013-2015 годы» (от 01.08.2013 № 344);

7. Проект изменений в долгосрочную целевую программу «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске» на 2011-2013 годы  
(от 29.08.2013 № 370, 05.09.2013 № 378);

8. Проект изменений в долгосрочную целевую программу «Молодежь Нефтеюганска» на 2011-2013 годы (от 04.07.2013 № 312);

9. Проект изменений в долгосрочную целевую программу «Укрепление первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2012-2014 годы» (от 05.09.2013 № 379);

10. Проект изменений в долгосрочную целевую программу «Наш дом» на 2011-2015 годы» (от 01.07.2013 № 304, 29.08.2013 № 368, 11.09.2013 № 387);

11. Проект изменений в долгосрочную целевую программу «Развитие сферы культуры города Нефтеюганска» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года»   
(от 05.09.2013 № 377);

12. Проект изменений в долгосрочную целевую программу «Внедрение и развитие электронного документооборота на базе программного обеспечения «Кодекс: Документооборот» в администрации города Нефтеюганска на 2010-2013 годы» (от 25.07.2013 № 335);

13. Проект изменений в долгосрочную целевую программу «Повышение безопасности дорожного движения в городе Нефтеюганске» на 2013-2015 годы» (от 24.07.2013 № 332, от 30.07.2013 № 342, от 23.09.2013 № 407);

По результатам экспертизы проекта изменений в долгосрочную целевую программу «Повышение безопасности дорожного движения в городе Нефтеюганске» на 2013-2015 годы», заключением Счетной палаты от 30.07.2013 г. проект рекомендован к отклонению, в связи с тем, что в основаниях указанного изменения отсутствовала возможность определения границ расположения улиц. В результате исполнения рекомендации Счетной палаты, постановлением администрации города Нефтеюганска от 15.08.2013 № 897-п «О внесении изменения в постановление администрации города от 24.06.2013 № 618-п   
«О присвоении наименования улицы» определены конкретные границы расположения улицы;

14. Проект изменений в долгосрочную целевую программу «Организация отдыха, оздоровления детей, проживающих в городе Нефтеюганске, на 2011-2013 годы» (от 29.07.2013 № 341);

15. Проект изменений в долгосрочную целевую программу «Новая школа Югры на 2010 - 2013 годы» (от 23.09.2013 № 408);

16. Проект изменений в долгосрочную целевую программу «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог» на территории муниципального образования город Нефтеюганск на 2008-2015 годы (от 02.07.2013 № 308, от 24.09.2013 № 413).

При проведении экспертизы поступивших в Счетную палату проектов изменений в целевые программы установлено, что отдельные проекты целевых 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, утвержденному постановлением администрации города Нефтеюганска от 24.09.2012 № 2765.

В результате проведения экспертизы проектов целевых программ и вносимых в них изменений:

- установлено 15 нарушений и замечаний, дано 20 рекомендаций;

- 22 проекта рекомендованы к утверждению, 2 к отклонению, 1 отправлен на доработку.

**3 *Иные проведенные экспертно-аналитические мероприятия***

Счетной палатой проведена экспертиза проекта решения Думы города Нефтеюганска «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Нефтеюганске», по результатам которой подготовлено и направлено главе города Нефтеюганска заключение.

Также следует отметить, что в рамках анализа бюджетного процесса в муниципальном образовании, проводимого в соответствии с пунктом 8 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», установлено наличие на официальном сайте органов местного самоуправления города Нефтеюганска муниципальных правовых актов, принятых в нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно приказов департамента ЖКХ об утверждении порядков предоставления субсидий предусмотренных статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Счетной палатой в адрес главы администрации направлено письмо с рекомендацией обязать директора департамента ЖКХ отменить муниципальные правовые акты, противоречащие Бюджетному кодексу Российской Федерации.

Приказом департамента ЖКХ от 05.11.2013 № 112-нп «Об отмене приказов департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска» муниципальные правовые акты, противоречащие Бюджетному кодексу Российской Федерации, отменены.

**4 Методологическая работа**

В соответствии с пунктом 2.1. статьи 6 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», пунктом 10 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом города Нефтеюганска, Положением о Счетной палате города Нефтеюганска, утвержденным решением Думы города от 27.09.2011 № 115-V, Счетной палатой разработан и утвержден Порядок рассмотрения вопросов правоприменительной практики по результатам вступивших в законную силу решений судов, арбитражных судов о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) Счетной палаты города Нефтеюганска и ее должностных лиц.

**5 О взаимодействии**

В отчетном периоде, Счетной палатой копии актов контрольных мероприятий направлялись в Нефтеюганскую межрайонную прокуратуру в соответствии с Соглашением о взаимодействии. Кроме того, подготовлено и направлено для изучения и подписания Соглашение о взаимодействии между Счетной палатой города Нефтеюганска и отделом министерства внутренних дел России по городу Нефтеюганску.