Приложение к решению Думы

от 02.06.2021 №963-VI

**Информация о работе за I квартал 2021 года**

В отчётном периоде Счётная палата, руководствуясь БК РФ[[1]](#footnote-1), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ[[2]](#footnote-2), Положением о Счётной палате[[3]](#footnote-3), осуществляла муниципальный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**1. Контрольная деятельность**

В первом квартале 2021 года проведено три контрольных мероприятия на 4 объектах.

***1.1.* «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Нефтеюганска на реализацию мероприятия «Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска»**

Контрольное мероприятие проведено в департаменте муниципального имущества администрации города Нефтеюганска (далее - Департамент).

Объём проверенных средств составил 1 522 835 400 рублей.

Реализация мероприятия «Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»» (далее по тексту – Региональный проект) осуществлялась в рамках муниципальной программы города Нефтеюганска «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска»[[4]](#footnote-4).

В соответствии с Муниципальной программой запланировано приобретение жилья для переселения граждан из аварийного жилищного фонда, выплата возмещения за изымаемый земельный участок и расположенный на нём объект недвижимости.

Таким образом, исходя из предмета контрольного мероприятия, проверка использования средств бюджета города Нефтеюганска на реализацию Регионального проекта проведена в части приобретения жилья для переселения граждан из аварийного жилищного фонда и выплаты возмещения за изымаемый земельный участок и расположенный на нём объект недвижимости.

Приобретение жилых помещений осуществлялось в соответствии с нормами Закона о контрактной системе[[5]](#footnote-5).

По итогам проведения аукционов в электронной форме заключены 346 муниципальных контрактов на общую сумму 951 790 457 рублей 40 копеек на приобретение жилых помещений:

- 179 однокомнатных квартир;

- 84 двухкомнатных квартир;

- 83 трёхкомнатных квартир.

В соответствии с условиями контрактов, исполнитель обязуется передать жилые помещения по акту приёма-передачи Департаменту не позднее 30.07.2021 года.

Департаментом в 2020 году заключены 170 соглашений об изъятии земельных участков и распложенных на них объектов недвижимого имущества для муниципальных нужд на общую сумму 388 454 607 рублей 30 копеек из них за счёт средств:

- местного бюджета в сумме 34 960 914 рублей 66 копеек;

- бюджета автономного округа в сумме 353 493 692 рубля 64 копейки.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проведён анализ 21 соглашения об изъятии земельных участков и расположенных на них объектов недвижимого имущества для муниципальных нужд, нарушений не выявлено.

***1.2. Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета города Нефтеюганска, выделенных на проведение ремонтов объектов образования***

Контрольное мероприятие проведено на объектах: муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение города Нефтеюганска «Детский сад № 26 «Радость» (далее - МАДОУ «Детский сад № 26 «Радость»), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 5 «Многопрофильная» (далее - МБОУ «СОШ № 5 «Многопрофильная»).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. При составлении расчётов стоимости ремонтных работ МАДОУ «Детский сад № 26 «Радость» допущено необоснованное завышение стоимости работ и материалов по ремонту инженерных сетей.

2. МБОУ «СОШ № 5 «Многопрофильная» допущено нарушение части 2 статьи 8 Закона о контрактной системе, выразившееся в искусственном дроблении единой закупки на несколько договоров с ценой менее 600 тысяч рублей с целью формального соблюдения ограничений, установленных пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, и уклонения от проведения конкурентных процедур.

По результатам контрольного мероприятия средства, израсходованные на необоснованное завышение стоимости работ и материалов по ремонту инженерных сетей, восстановлены в бюджет, к двум должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях применены меры дисциплинарной ответственности в виде замечаний.

***1.3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения по обращению***

Контрольное мероприятие проведено на объекте контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа олимпийского резерва по зимним видам спорта» (далее – Учреждение, МБУ «СШОРпоЗВС»).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

1. Нецелевое использование бюджетных средств на сумму 825 226 рублей 89 копеек, выразившееся в том числе:

- при расчёте среднего заработка работников для начисления и выплаты отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск источник выплаты средств не определялся пропорционально источнику финансирования выплат, используемых для расчёта такого среднего заработка;

- неправомерно (излишне) перечислена заработная плата сотрудникам;

- начислена и оплачена заработная плата тренерам за работу с группами спортивного оздоровления, тогда как данные группы не предусматривались в муниципальном задании;

- на суммы неверно выплаченной заработной платы начислены и перечислены страховые взносы.

2 . Нарушение пунктов 1,2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» на сумму 3 550 919 рублей 92 копейки выразившееся в отсутствии счетов, счетов-фактур и документов, являющиеся основанием перечисления штрафов, пеней, а также подписей должностных лиц, ответственных за оформление первичных документов.

3. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок (дробление закупок) на сумму 652 605 рублей.

4. МБУ «СШОРпоЗВС» неэффективно израсходованы средства от приносящей доход деятельности на выплату штрафов, пеней, морального вреда на сумму 576 410 рублей 50 копеек, так как данные расходы возникли дополнительно к основным и несвоевременно исполненным работниками МБУ «СШОРпоЗВС» должностным обязанностям.

5. Нарушение статей 9, 136, 145 Трудового кодекса Российской Федерации:

- заработная плата по ставке «Главный бухгалтер» начислена с учётом завышенного оклада. Кроме того, на сумму неверно начисленной заработной платы начислены страховые взносы;

- выплачено выходное пособие работнику;

- нарушались сроки выплаты заработной платы, оплаты отпуска сотрудникам Учреждения.

6. В нарушение пункта 4.8 Положения № 285[[6]](#footnote-6) премия по итогам работы за год в общей сумме 264 000 рублей выплачена без учёта фактически отработанного времени по основной занимаемой должности, основному месту работы.

7. В нарушение распоряжения КФКиС от 24.04.2019 № 68-р «Об утверждении Положения о порядке и условиях установления выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений, подведомственных КФКиС», начислена зарплата в сумме 118 775 рублей 61 копейка при отсутствии распоряжения Комитета.

9. В нарушение Положения № 12/1[[7]](#footnote-7):

- выплачивалось вознаграждение со средств от приносящей доход деятельности в сумме 1 324 383 рубля 25 копеек сотрудникам без подтверждения участия в осуществлении платных услуг сверх объёма деятельности и фактически отработанного времени в текущем месяце;

- выплачивались заработная плата, отпускные, начисленные в рамках финансирования муниципального задания, за счёт средств от приносящей доход деятельности в сумме 124 723 рубля 50 копеек.

10. В нарушение статьи 6 [Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/) (принципа обеспечения конкуренции) МБУ «СШОРпоЗВС» по одному и тому же предмету заключены 2 договора на сумму 652 605 рублей, что свидетельствует о дроблении крупной закупки в целях ухода от конкурентной процедуры.

11. Установлены нарушения Учреждением условий договоров в части своевременности расчётов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) на сумму 3 329 515 рублей 34 копейки.

12. Учреждением необоснованно использованы средства, выделенные на выполнение муниципального задания, при оплате договоров на сумму 92 000 рублей на поставку товаров и расходных материалов, в отсутствии документов, подтверждающих необходимость ремонта.

Выявленные нарушения и недостатки свидетельствуют об отсутствии внутреннего контроля за совершением фактов хозяйственной жизни, осуществление которого установлено частью 1 статьи 19 Закона № 402-ФЗ.

В соответствии с частью 1 статьи 7 Закона № 402-ФЗ, пунктом 1.1.9 Положения об учётной политике для целей бухгалтерского учёта МБУ «СШОРпоЗВС», утверждённого приказом Учреждения от 27.01.2020 № 23, ответственным за организацию бухгалтерского учёта и хранение документов является руководитель Учреждения. По результатам контрольного мероприятия сделан вывод о невыполнении руководителем МБУ «СШОРпоЗВС» возложенных на него функций.

По результатам контрольного мероприятия в адрес комитета физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска и Учреждения направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Так как в ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения, содержащие признаки нарушения статьи 306.4 БК РФ, ответственность за которые предусмотрена статьёй 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в отношении юридического лица мировым судьёй назначено наказание в виде штрафа.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

В первом квартале Счётной палатой проведены:

- экспертиза проекта решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска от 21.12.2020 № 880-VI «О бюджете города Нефтеюганска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- экспертно-аналитического мероприятия «Проверка соблюдения бюджетного законодательства в части доведения лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств»;

-экспертизы проектов изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска;

-экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования.

***2.1. Экспертиза проекта решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска от 24.12.2019 №700-VI «О бюджете города Нефтеюганска на 2020 год и плановый период 2021и 2022 годов»***

В отчётном периоде подготовлено одно заключение на проект решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска от 24.12.2019 №700-VI «О бюджете города Нефтеюганска на 2020 год и плановый период 2021и 2022 годов». Сформулировано замечание, дана рекомендация, которые приняты финансовым органом, администрацией города и учтены в работе.

***2.2 «Проверка соблюдения бюджетного законодательства в части доведения лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств»***

Решением Думы города Нефтеюганска от 21.12.2020 № 880-VI «О бюджете города Нефтеюганска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту – Решение о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов) утверждены основные характеристики бюджета города Нефтеюганска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Сводная бюджетная роспись города Нефтеюганска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее по тексту - сводная бюджетная роспись) утверждена директором департамента финансов администрации города Нефтеюганска 25.12.2020 года. Утверждённые показатели сводной бюджетной росписи соответствуют Решению о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Лимиты бюджетных обязательств города Нефтеюганска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждены директором департамента финансов администрации города Нефтеюганска 25.12.2020 года в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, и доведены до главных распорядителей в форме уведомлений о лимитах бюджетных обязательств одновременно с утверждёнными показателями сводной бюджетной росписи расходов.

Нарушения по доведению лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов отсутствуют.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлены отдельные ошибки технического характера при оформлении уведомлений о лимитах бюджетных обязательств на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Рекомендовано формы уведомлений о лимитах бюджетных обязательств и о бюджетных ассигнованиях заполнять в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи.

***2.3. Экспертиза проектов муниципальных программ, изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска***

Проведена 15 экспертиз на проекты изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска, по результатам которых подготовлены соответствующие заключения. Сформулировано 23 замечания, подготовлено 21 рекомендация, из которых ответственными исполнителями муниципальных программ приняты 19 и исполнены 17 соответственно.

При проведении экспертизы выявлены следующие основные недостатки:

- отдельные положения проектов не соответствовали Порядку принятия решения о разработке муниципальных программ[[8]](#footnote-8);

- отсутствовала согласованность информации в отдельных частях муниципальных программ;

- необоснованное завышение сметной стоимости планируемых работ, в связи с двойным включением в расчёт вида работ. В результате рекомендации Счётной палаты указанные плановые расходы перераспределены.

***2.4. Экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования***

В первом квартале 2020 года проведено 7 экспертиз проектов муниципальных правовых актов, в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования.

Всего по результатам экспертиз проектов муниципальных правовых актов установлено 154 замечания, по которым дано 132 рекомендации, из которых приняты 131 и исполнены 113 соответственно.

**3. Информационная деятельность**

Информационная деятельность регламентирована статьёй 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Положением   
о Счётной палате.

В отчётном периоде на официальном сайте органов местного самоуправления города Нефтеюганска размещено ­­­26 материалов.

Председатель С.А. Гичкина

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-1)
2. Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ). [↑](#footnote-ref-2)
3. Положение о Счётной палате города Нефтеюганска, утверждённое решением Думы города Нефтеюганска от 27.09.2011 № 115-V (далее – Положение о Счётной палате). [↑](#footnote-ref-3)
4. Муниципальная программа города Нефтеюганска «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска», утверждённая постановлением администрации города Нефтеюганска от 15.11.2018 № 602-п (далее по тексту – Муниципальная программа). [↑](#footnote-ref-4)
5. Федеральный закон Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе). [↑](#footnote-ref-5)
6. Положение об установлении системы оплаты труда работников МБУ «СШОРпоЗВС», утверждённое приказом Учреждения от 31.12.2019 № 285 (далее – Положение № 285). [↑](#footnote-ref-6)
7. Положение о порядке расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности, утверждённое приказом Учреждения от 09.01.2020 № 12/1 (далее – Положение № 12/1). [↑](#footnote-ref-7)
8. Порядок принятия решения о разработке муниципальных программ города Нефтеюганска, их формирования, утверждения и реализации, утверждённый постановлением администрации города Нефтеюганска от 18.04.2019 № 77-нп «О модельной муниципальной программе города Нефтеюганска, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ города Нефтеюганска, их формирования, утверждения и реализации». [↑](#footnote-ref-8)