**Информация о работе за I квартал 2020 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 2020 года проведено четыре контрольных мероприятия на 6 объектах. Из общего количества контрольных мероприятий два проведено по требованиям Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

***1.1. «Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Нефтеюганск»***

Контрольное мероприятие проведено на объектах: Департамент муниципального имущества администрации города Нефтеюганска (далее по тексту – Департамент, ДМИ), муниципальное казённое учреждение «Управление капитального строительства» (далее по тексту – МКУ «УКС», Учреждение).

Объём проверенных средств составил 635 880 218 рублей 49 копеек.

По результатам контрольного мероприятия в Департаменте нарушений не установлено.

В отношении МКУ «УКС» установлено:

1. Нарушение пункта 1 статьи 131 ГК РФ[[4]](#footnote-4) Учреждением не зарегистрировано право оперативного управления на имущество стоимостью 24 743 970 рублей 56 копеек.

2. В нарушение пунктов 6, 373 Инструкции № 157н[[5]](#footnote-5), пункта 8.2 Положения об учётной политике[[6]](#footnote-6) МКУ «УКС» на забалансовом счёте 21 объекты основных средств приняты к учёту не в условной оценке: один объект – 1 рубль. Сумма нарушений составила 133 561 рубль 56 копеек.

3. В нарушение пунктов 66, 333 Инструкции № 157н Учреждением не осуществлялся учёт нематериальных активов, право пользования на которые передано в соответствии с лицензионным договором на приобретение неисключительных прав использования результатов интеллектуальной деятельности.

4. В нарушение пункта 118 Инструкции № 157н, пункта 23 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учёта, утверждённой приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, МКУ «УКС» на счёт 10500 «Материальные запасы» не оприходован металлолом, полученный в результате ликвидации имущества.

МКУ «УКС» не осуществлялись мероприятия, направленные на получение экономической выгоды от реализации металлолома, полученного в результате ликвидации стальных резервуаров, что привело к недополучению потенциального дохода в бюджет муниципального образования.

5. По результатам визуального осмотра имущества:

- выявлены не оприходованные и неучтённые излишки основных средств в количестве 24 единиц, что создавало риск утраты муниципального имущества;

- выявлена недостача основных средств в количестве 14 единиц на общую сумму 78 913 рублей 60 копеек;

- по 3 объектам основных средств установлено несоответствие по количеству, указанному в инвентарных карточках;

- в нерабочем состоянии 9 единиц основных средств.

6. В нарушение пункта 3.5 Устава МКУ «УКС» неэффективно использовалось имущество на сумму 130 870 рублей 67 копеек.

7. В нарушение положений раздела 3 приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н[[7]](#footnote-7), пункта 8.5 Положения об учётной политике в инвентарных карточках учёта нефинансовых активов не заполнены обязательные к заполнению сведения об объекте основных средств.

8. В нарушение пункта 2 статьи 25 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Нефтеюганск, утверждённого решением Думы города Нефтеюганска от 26.04.2017 № 146-VI, МКУ «УКС» списаны системные блоки в количестве четырех единиц без согласования с ДМИ.

В адрес Учреждения направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

***1.2. «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Нефтеюганска»***

Контрольное мероприятие проведено на объекте: Нефтеюганское городское муниципальное автономное учреждение культуры «Историко-художественный музейный комплекс» (далее по тексту – НГ МАУК «Музейный комплекс», Учреждение).

Объём проверенных средств составил 51 476 233 рубля.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Невыполнение муниципального задания в части количественного показателя в стационаре. Фактически количество посетителей составило
26 695 человек, вместо 31 275 человек. Объём субсидии, соответствующий показателям муниципального задания, которые не достигнуты, составил
4 063 421 рубль 80 копеек.

2. В отчёт НГ МАУК «Музейный комплекс» о выполнении муниципального задания за 2019 год включены недостоверные данные о количестве посетителей выставок (экспозиций) в стационаре.

3. В нарушение статьи 52 Закона о культуре[[8]](#footnote-8) установлены льготы при посещения структурных подразделений НГ МАУК «Музейный комплекс» в отсутствии правового основания. Согласно указанной статьи определение порядка установления льгот для организаций культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления.

4. В нарушение Порядка бесплатного посещения музеев лицами, не достигшими восемнадцати лет, а также обучающимися по основным профессиональным образовательным программам, утверждённого Приказом Минкультуры России от 17.12.2015 № 3119, несовершеннолетние и студенты посещали музей без предоставления им бесплатных билетов.

5. Нарушения порядка и условий оплаты труда работников Учреждения на сумму 526 775 рублей 10 копеек, такие как:

- необоснованное начисление заработной платы сотрудникам, страховых взносов;

- начисление стимулирующих выплат сотруднику при отсутствии соответствующего основания.

6. В нарушение статьи 11 Закона о бухгалтерском учёте[[9]](#footnote-9) огнетушители в количестве 14 штук не оприходованы на баланс НГ МАУК «Музейный комплекс».

7. В нарушение пункта 2.3.1 Соглашения[[10]](#footnote-10) Учреждение использовало субсидию, полученную из местного бюджета, не в целях оказания муниципальных услуг (выполнения работ), определённых в муниципальном задании, на общую сумму 228 174 рубля 77 копеек.

8. Неэффективно израсходованы средства в сумме 21 000 рублей на приобретение контент-фильтров.

По результатам контрольного мероприятия в адрес комитета культуры и туризма администрации города Нефтеюганска и Учреждения направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях. На шесть сотрудников Учреждения наложены дисциплинарные взыскания в виде замечаний.

Кроме того, учитывая то, что в установленных нарушениях содержатся признаки административных правонарушений, предусмотренных статьями 15.14, 15.15.5-1 в отношении директора Учреждения составлены 3 протокола об административных правонарушениях.

***1.3. Проверка правомерности выделения и использования денежных средств при расходовании бюджетных средств, выделенных на реализацию сельского хозяйства в рамках исполнения конкретных мероприятий муниципальных программ***

Контрольное мероприятие проведено по требованию Нефтеюганской межрайонной прокуратуры на объектах: администрация города Нефтеюганска, департамент экономического развития администрации города Нефтеюганска.

Объём проверенных средств 61 597 000 рублей.

В ходе проверки установлено, что ГКФХ Трохина И.С. не предоставлена субсидия на производство и реализацию мяса за июль 2019 года в сумме 109 370 рублей 52 копейки.

Отчёт по результатам контрольного мероприятия направлен в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

***1.4. Проверка правомерности использования Нефтеюганским городским муниципальным казённым учреждением коммунального хозяйства «Служба единого заказчика» бюджетных денежных средств при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд***

Контрольное мероприятие проведено по требованию Нефтеюганской межрайонной прокуратуры на объекте: Нефтеюганское городское муниципальное казённое учреждение коммунального хозяйства «Служба единого заказчика».

Объём проверенных средств 9 681 855 рублей 72 копейки.

В ходе проверки установлен случай искусственного дробления Заказчиком закупки на поставку ГСМ на общую сумму 1 488 305 рублей 85 копеек, с целью избежать процедур закупок, предусмотренных законодательством о контрактной системе.

Отчёт по результатам контрольного мероприятия направлен в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

В первом квартале Счётной палатой проведены:

- экспертиза проектов решений 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»;

 - 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 2 заключения на проекты решений 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 1 замечание, дана 1 рекомендация. Финансовым органом, администрацией города, главным распорядителем бюджетных средств рекомендация учтена и принята к сведению.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия рекомендовано планируемые расходы по монтажным и пусконаладочным работам системы видеонаблюдения, а также монтажным, строительным и пусконаладочным работам системы контроля и управления доступом в общей сумме 4 275 751 рубль перераспределить с муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске» на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика терроризма в городе Нефтеюганске». Указанная рекомендация принята и выполнена.

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

Проведена 21 экспертиза на проекты изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска, по результатам которых подготовлены соответствующие заключения. Сформулировано 17 замечаний, подготовлено 14 рекомендации, из которых ответственными исполнителями муниципальных программ приняты 14 и исполнены 12 соответственно.

При проведении экспертизы выявлены следующие основные недостатки:

- отдельные положения проектов не соответствовали Порядку принятия решения о разработке муниципальных программ[[11]](#footnote-11);

- отсутствовала согласованность информации в отдельных частях муниципальных программ;

- на проектные работы расчёт произведён с учётом индекса на 3 квартал 2019 года к уровню цен 01.01.2001, вместе с тем письмом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 09.12.2019 г. № 46999-ДВ/09 установлены индексы на 4 квартал 2019 года;

- необоснованное завышение сметной стоимости планируемых работ на 54 662 рублей, в связи с двойным включением в расчёт вида работ. В результате рекомендации Счётной палаты указанные плановые расходы исключены.

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

В первом квартале 2020 года проведено 8 экспертиз проектов муниципальных правовых актов, в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования.

Всего по результатам экспертиз проектов муниципальных правовых актов установлено 18 замечаний, по которым даны соответствующие рекомендации. Все рекомендации Счётной палаты приняты, в проекты внесены необходимые изменения.

**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 12 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. Гражданский кодекс Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-4)
5. Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта 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» (далее – Инструкция №157н). [↑](#footnote-ref-5)
6. Положение об учётной политике для целей бухгалтерского учёта, утверждённое приказом Учреждения от 22.12.2016 № 158 (далее – Положение об учётной политике). [↑](#footnote-ref-6)
7. Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н). [↑](#footnote-ref-7)
8. Закон Российской Федерации от 09.10.1992 № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, № 46, ст. 2615) (далее – Закон о культуре). [↑](#footnote-ref-8)
9. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Закон о бухгалтерском учёте). [↑](#footnote-ref-9)
10. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципального образования город Нефтеюганск от 28.12.2018г. [↑](#footnote-ref-10)
11. 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-11)