**Информация о работе за III 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 третьем квартале 2020 года проведено четыре контрольных мероприятия, в том числе 2 по требованию Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

Объём проверенных средств составил 1 911 937 462 рубля 08 копеек.

Объём выявленных нарушений и недостатков: 15 080 564 рубля 76 копеек.

***1.1.*** ***«Проверка соблюдения штатной дисциплины, расчётов по оплате труда»***

Контрольное мероприятие проведено на объекте: муниципальное казённое учреждение «Управление капитального строительства» (далее – МКУ «УКС»).

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. При проверке обоснованности численности специалистов юридического отдела и отдела подготовки разрешительной и конкурсной документации установлено, что согласно Типовым нормативам численности работников для юридических подразделений государственных (муниципальных) учреждений[[4]](#footnote-4), с учётом функциональной нагрузки на соответствующих специалистов, Учреждению необходимо три сотрудника при имеющихся пяти. Таким образом, имеется возможность снизить нагрузку на бюджет в размере порядка 1 629 309 рублей в год, предусмотренных на выплату заработной платы.

2. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 05.03.2007 № 145[[5]](#footnote-5) оценка соответствия проектной документации заданию застройщика или технического заказчика на проектирование, результатам инженерных изысканий является предметом государственной экспертизы проектной документации. При этом, в ходе проведения фотографии рабочего времени в отделе подготовки, сопровождения и контроля проектной документации (далее – ОПСиКПД) установлено, что значительная часть работы уделялась рассмотрению проектной документации и подготовке замечаний по ней.

3. При анализе распределения работ в отделе строительного контроля и технического надзора установлено, что в среднем 1 сотрудник одновременно контролировал 2 объекта, но были периоды, когда отсутствовали закреплённые за сотрудниками объекты.

4. Ведущему инженеру ОСКиТН необоснованно выплачена премия за 2019 год в повышенном размере.

5. В нарушение статьи 144 ТК РФ[[6]](#footnote-6) и:

- ЕКС[[7]](#footnote-7), инженер-программист не правомерно принят на работу и занимает указанную должность, так как фактический стаж, образование работника не соответствуют квалификационным требованиям по занимаемой должности;

- Постановления № 86-нп[[8]](#footnote-8), в пункте 3.1 Положения № 81[[9]](#footnote-9) установлена доплата за уборку автомобиля, что привело к необоснованным начислениям заработной платы водителям.

6. В нарушение статьи 34 БК РФ МКУ «УКС» допущено неэффективное расходование бюджетных средств, а именно в нарушение пункта 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы[[10]](#footnote-10), Учреждением при расчёте среднего заработка для начисления отпускных суммы премии определены непропорционально отработанному времени, что привело к излишнему начислению отпускных.

7. В нарушение статьи 145 ТК РФ, пункта 10 Постановления № 86-нп:

- размер должностного оклада директора был изменён два раза в год;

- должностной оклад заместителя директора не установлен на 20% ниже должностного оклада директора;

- должностной оклад главного бухгалтера не установлен на 30% ниже должностного оклада директора.

Данное нарушение привело к излишним выплатам заработной платы.

В адрес МКУ «УКС» направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

***1.2. «Соблюдение главным распорядителем бюджетных средств порядка составления и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств»***

Контрольное мероприятие проведено в комитете физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска (далее - Комитет).

Лимиты бюджетных обязательств, бюджетные ассигнования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов доведены департаментом финансов администрации города Нефтеюганска до Комитета в форме уведомлений:

- на 2019 год в сумме 574 510 058 рублей;

- на 2020 год в сумме 570 139 058 рублей;

- на 2021 год в сумме 571 455 462 рубля.

В течение 2019 года изменения в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств вносились 9 раз в связи с внесением изменений в решение Думы города от 26.12.2018 № 514-VI «О бюджете города Нефтеюганска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», сводную бюджетную роспись.

По состоянию на 31.12.2019 года уточнённые показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств Комитета составляли:

- на 2019 год в сумме 656 171 406 рублей;

- на 2020 год в сумме 570 402 018 рублей;

- на 2021 год в сумме 571 718 422 рубля.

По результатам проведения контрольного мероприятия нарушения не выявлены.

***1.3. «Проверка обоснованности расходования бюджетных средств»***

Контрольное мероприятие проведено по требованию Нефтеюганской межрайонной прокуратуры на объекте: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» (далее - Учреждение).

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение пунктов 6.4 Положения № 34-нп, Положения № 218 работникам Учреждения необоснованно начислена сумма премии в размере 173 304 рубля.

2. Нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а именно факт хозяйственной жизни, отражённый в первичном учётном документе (расчётный листок) не соответствовал размеру перечисляемой в банк заработной платы.

3. В нарушение части 2 статьи 136 ТК РФ форма расчётного листка, применяемого Учреждением, не утверждена работодателем, что является нарушением трудового законодательства и попадает под действие статьи 5.27 КоАП РФ[[11]](#footnote-11).

4. Директору Учреждения не начислена заработная плата в сумме 155 285 рублей 04 копейки.

5. Авансовые отчёты составлены с нарушением требований, установленных Приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2015
№ 52н[[12]](#footnote-12).

6. При проверке авансовых отчётов установлены случаи оплаты документально не подтвержденных расходов, а также расходов, не предусмотренных Положением о командировках[[13]](#footnote-13) (например, расходы на добровольное страхование, питание, получение справки, подтверждающей авиаперелёт в связи с утерей посадочных талонов).

Отчёт о результатах проверки направлен в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

***1.4. «Проверка исполнения муниципальных контрактов, заключенных муниципальным казённым учреждением «Управление капитального строительства» на выполнение работ по капитальному ремонту объекта «Нежилое здание школы № 1»***

***(устройство вентилируемого фасада)»***

Контрольное мероприятие проведено по требованию Нефтеюганской межрайонной прокуратуры на объекте - МКУ «УКС».

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушение пункта 10 части 2 статьи 103, части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, пункта 12 Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013
№ 1084[[14]](#footnote-14), в части несвоевременного направления информации об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта) в реестр контрактов.

Фактов задвоения принятых работ в ходе производства работ по капитальному ремонту объекта «Нежилое здание школы № 1» (устройство вентилируемого фасада) не выявлено.

Отчёт о результатах проверки направлен в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

В третьем квартале Счётной палатой проведены:

- 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 2021 и 2022 годов»;

- экспертизы проектов изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска;

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

- проверка осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового аудита.

Кроме того, подготовлен оперативный отчёт о ходе исполнения бюджета города Нефтеюганска за 1 полугодие 2020 года.

***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 1 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 2021 и 2022 годов». Сформулировано 3 замечания, даны 3 рекомендации. Финансовым органом, администрацией города, главными распорядителями бюджетных средств рекомендации учтены и приняты к сведению.

При проведении экспертизы выявлены следующие недостатки:

1. В сметной документации на ремонты помещений в зданиях содержались недостатки, повлекшие необоснованное увеличение стоимости работ.

2. При планировании бюджетных ассигнований на погашение задолженности по исполнительным документам некорректно отражен плательщик задолженности.

***2.2. Экспертиза проектов изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска***

Проведены экспертизы 14 проектов изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска, по результатам которых подготовлены соответствующие заключения. Сформулировано 14 замечаний, подготовлено 12 рекомендации, которые приняты и исполнены ответственными исполнителями муниципальных программ.

При проведении экспертизы выявлены следующие основные недостатки:

- отдельные положения проектов не соответствовали Порядку принятия решения о разработке муниципальных программ[[15]](#footnote-15);

- отсутствовала согласованность информации в отдельных частях муниципальных программ.

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

В третьем квартале 2020 года проведено 14 экспертиз проектов муниципальных правовых актов, в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования.

Всего по результатам экспертиз проектов муниципальных правовых актов установлено 26 замечаний, даны 25 рекомендаций, которые учтены разработчиками проектов при направлении их на утверждение.

***2.4. Оперативный отчёт о ходе исполнения бюджета города Нефтеюганска по итогам 1 полугодия 2020 года***

По результатам экспертно-аналитического мероприятия замечания и рекомендации отсутствовали. При выборочной камеральной проверке справок об изменении кассового плана по расходам за 1 полугодие 2020 года установлены отдельные замечания и нарушения по департаменту образования и молодёжной политики администрации города Нефтеюганска. Установленные недостатки при составлении сметной документации по ремонтным работам, в частности увеличение объёма линолеума, применение несоответствующих технологическому процессу материалов, неверный расчёт площади работ при устройстве подвесных потолков, привели к необоснованному увеличению стоимости работ на общую сумму 212 090 рублей. Главному распорядителю бюджетных средств рекомендовано проанализировать выявленные замечания и учесть их в последующем при составлении сметной документации.

***2.5. Проверка осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового аудита***

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в администрации города Нефтеюганска (далее по тексту – Администрация).

По результатам мероприятия установлено:

1. В нарушение норм БК РФ и Порядка[[16]](#footnote-16),в Плане внутреннего финансового аудита на 2019 год:

- отсутствует Администрация города, как объект аудита;

- указано МАУ «РГ «Здравствуйте, нефтеюганцы!», не являющееся подведомственным получателем средств бюджета;

- не предусмотрены совокупность финансовых и хозяйственных операций, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

2. В нарушение пункта 3.1. Порядка Администрацией внутренний финансовый аудит проводился неуполномоченным лицом.

3. В нарушение пунктов 3.6, 3.7 Порядка в Администрации города отсутствовало решение о проведении аудиторской проверки в форме правового акта, в том числе с указанием информации по аудиторскому мероприятию.

4. В нарушение пункта 3.12 Порядка в Отчёте аудиторской проверки годовой бюджетной бухгалтерской отчётности МКУ «УпОДОМС» от 28.01.2019 года отсутствуют выводы о надёжности внутреннего финансового контроля, о соответствии бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации, о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчётности.

Таким образом, результаты проведённого анализа за 2019 год свидетельствуют о существенных недостатках в организации и осуществлении внутреннего финансового аудита Администрацией. Внутренний финансовый аудит носил формальный характер, не давал достоверной оценки надёжности внутреннего финансового контроля и возможности подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, не подтверждал достоверность бюджетной отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации. По результатам осуществления внутреннего финансового аудита Администрацией не подготовлено ни одного предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

**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 39 материалов.

Председатель С.А. Гичкина

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ). [↑](#footnote-ref-1)
2. Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных 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. Типовые нормативы численности работников для юридических подразделений государственных (муниципальных) учреждений (ШИФР 14.10.01), утверждённые Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации от 07.03.2014 № 009. [↑](#footnote-ref-4)
5. Постановление Правительства Российской Федерации от 05.03.2007 № 145 «О порядке организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий» (далее - Постановление Правительства РФ от 05.03.2007 № 145). [↑](#footnote-ref-5)
6. Трудовой кодекс Российской Федерации (далее – ТК РФ). [↑](#footnote-ref-6)
7. Единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов, утверждённый постановлением Минтруда Российской Федерации от 21.08.1998 № 37(далее – ЕКС). [↑](#footnote-ref-7)
8. Положение о размерах и условиях оплаты труда работников муниципальных казённых учреждений города Нефтеюганска, утверждённое постановлением администрации города Нефтеюганска от 11.05.2017 № 86-нп (далее – Постановление № 86-нп). [↑](#footnote-ref-8)
9. Положение по оплате и стимулированию труда работников МКУ «УКС», утверждённое приказом Учреждения от 15.08.2018 № 81. [↑](#footnote-ref-9)
10. Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утверждённое Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922. [↑](#footnote-ref-10)
11. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. [↑](#footnote-ref-11)
12. Приказ Минфина Российской Федерации 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» [↑](#footnote-ref-12)
13. Положение о служебных командировках, утвержденное приказом муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» от 29.12.2018 № б/н «Об утверждении учётной политики для целей бухгалтерского учёта на 2019 год». [↑](#footnote-ref-13)
14. Постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну». [↑](#footnote-ref-14)
15. Постановление 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» (далее - Порядок принятия решения о разработке муниципальных программ). [↑](#footnote-ref-15)
16. Постановление администрации города Нефтеюганска от 27.11.2015 № 160-нп «О порядке осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Нефтеюганска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее по тексту – Порядок). [↑](#footnote-ref-16)