**Информация о работе за 2 квартал 2022 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.

**Контрольная деятельность**

Во втором квартале 2022 года проведено пять контрольных мероприятия на пятнадцати объектах.

***Проверка соблюдения порядка предоставления субсидии на возмещение затрат на расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг, на оплату труда работников, занятых на содержании зданий и оказании коммунальных услуг) и условий договоров о предоставлении указанной субсидии***

Контрольное мероприятие проведено на объектах: общество с ограниченной ответственностью «Детский сад 7 гномов» (далее - ООО «ДС 7 гномов»), общество с ограниченной ответственностью «Семь гномов» (далее - ООО «Семь гномов»).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

1. Наличие в Департаменте образования и молодёжной политики администрации города Нефтеюганска (далее – Департамент) и ООО «Семь гномов» не идентичных отчётов о расходовании субсидии, содержащих противоречивую информацию. Кроме того, платёжные поручения к отчёту о расходовании субсидии за 2020 год не соответствовали фактическим документам по банку. Расхождение составило 4 942 649 рублей 89 копеек.

2. В нарушение статьи 78 БК РФ, Порядка № 220-нп[[4]](#footnote-4), а также договора о предоставлении субсидии, ООО «ДС 7 гномов» не представлялись в Департамент документы, подтверждающие фактически произведённые расходы на сумму 4 622 944 рубля 58 копеек.

3. В проверяемом периоде ООО «ДС 7 гномов», ООО «Семь гномов» направляло средства Субсидии на оплату труда уборщиков служебных помещений. Вместе с тем, согласно позиции Департамента образования и науки Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, расходы по оплате труда уборщиков служебных помещений следует осуществлять за счёт субсидии на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми и содержания детей в частных организациях.

***Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство общественных территорий, в рамках мероприятия «Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» муниципальной программы города Нефтеюганска «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске»***

Контрольное мероприятие проведено на объектах: департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту – ДЖКХ), Нефтеюганское городское муниципальное казённое учреждение коммунального хозяйства «Служба единого заказчика» (далее - Учреждение).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

1. Департаментом, как ответственным исполнителем муниципальной программы[[5]](#footnote-5), достигнуты показатели результативности реализации мероприятия по благоустройству общественных территорий. Кассовое исполнение расходов за 2021 год по отношению к уточнённым на 31.12.2021 года плановым назначениям составило 99,52%. В разрезе установленных критериев, деятельность Департамента по освоению выделенных на реализацию мероприятия бюджетных средств, достижению целевого показателя признана эффективной.

2. В нарушение пункта 130 Инструкции[[6]](#footnote-6) Учреждением временные здания и сооружения не принимались к бюджетному учёту. В результате, Учреждением израсходованы бюджетные средства в размере 487 202 рубля 61 копейка, однако нефинансовые активы в бухгалтерском учёте не отражены и (или) доход в бюджет города не поступил.

3. В нарушение условий муниципальных контрактов Учреждением несвоевременно произведена оплата предоставленных услуг в сумме 604 710 рублей 40 копеек, в журналах производства работ отсутствовали подписи представителя заказчика.

***Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города Нефтеюганска, выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания***

Контрольное мероприятие проведено в муниципальном бюджетном учреждении физической культуры и спорта «Юганск-Мастер имени Жилина С.А.» (далее – МБУФКиС «Юганск-Мастер им. Жилина С.А.», Учреждение) на основании поручения Думы города Нефтеюганска.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение Приложения № 1 к Федеральному стандарту[[7]](#footnote-7) в группах спортивной подготовки допускалось превышение количества обучающихся.

2. В нарушение пункта 5 раздела II, пункта 2 раздела V Приказа № 60[[8]](#footnote-8) в Учреждении производился дополнительный добор обучающихся с нарушением установленных сроков и в отсутствии предоставленного права Учредителя.

3. Отчёт о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2021 года содержал недостоверную информацию о количестве занимающихся.

4. МБУФКиС «Юганск-Мастер им. Жилина С.А.» не соблюдались требования, установленные Законом № 329-ФЗ[[9]](#footnote-9), Федеральным стандартом, в части обеспечения обучающихся оборудованием, спортивным инвентарём, спортивной экипировкой.

5. В нарушение пункта 19 раздела VI, таблицы № 2 Федерального стандарта Учреждением не соблюдались сроки эксплуатации мотоциклов, а именно использовались транспортные средства, принятые к учёту в 2011-2012 году, тогда как срок эксплуатации в зависимости от этапов спортивной подготовки установлен от 2 до 3 лет.

6. Учреждением в один день, с одним и тем же поставщиком заключены два контракта на поставку мотоциклов на общую сумму 1 200 000 рублей. Тем самым нарушен принцип обеспечения конкуренции, установленный статьёй 8 Закона № 44-ФЗ[[10]](#footnote-10), а также пунктом 4 статьи 16 Закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции»[[11]](#footnote-11).

7. В нарушение пункта 5 статьи 11Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом[[12]](#footnote-12) три транспортных средства использовались МБУФКиС «Юганск-Мастер им. Жилина С.А.» неэффективно, поскольку не применялись по прямому назначению в целях решения стоящих перед Учреждением задач.

8. В нарушение пункта 1 статьи 10, пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ[[13]](#footnote-13) в бухгалтерском учёте своевременно не отражено списание особо ценного движимого имущества на сумму 3 105 150 рублей, что повлекло недостоверное отражение данных в бухгалтерской отчётности.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьёй 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

9. В нарушение пункта 13.9 Правил вида спорта «мотоциклетный спорт»[[14]](#footnote-14) трасса для мотокросса, расположенная по адресу Тюменская область, ХМАО - Югра, Восточная зона за 8а микрорайоном, в 2021 году не имела действующего сертификата Общероссийской общественной организации «Федерация мотоциклетного спорта России», выдаваемого после инспекции спортивного сооружения.

Первенства города Нефтеюганска по мотокроссу в 2021 году МБУФКиС «Юганск-Мастер им. Жилина С.А.» проводились в нарушение пункта 3.10 Правил вида спорта «мотоциклетный спорт» на не сертифицированных трассах.

10. В нарушение статьи 78.1 БК РФ, Устава, Соглашения[[15]](#footnote-15) Учреждением использована субсидия, полученная из местного бюджета, не в целях оказания муниципальных услуг (выполнения работ), определённых в муниципальном задании, а именно на обеспечение добровольного медицинского страхования сотрудников (за исключением спортсменов).

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьёй 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

11. При проверке начисления заработной платы установлены нарушения ТК РФ[[16]](#footnote-16), Положения об установлении системы оплаты труда работников[[17]](#footnote-17) такие как:

- неверно применялась процентная надбавка к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;

- неверно исчислялся размер материальной помощи;

- тренерам не доплачивалась запланированная заработная плата, например, при увеличении объёма тренерской нагрузки, не увеличивалась ставка заработной платы за норму часов. При этом, административно-управленческому персоналу заработная плата оплачивалась больше, чем планировалось.

12. Требованиями[[18]](#footnote-18) предусмотрена должность спортсмена-инструктора, осуществляющего спортивную подготовку на основе трудовых договоров с целью включения в состав спортивных сборных команд Российской Федерации, только для Регионального центра спортивной подготовки. В нарушение указанного в штатном расписании Учреждения предусмотрены 3 должности спортсмена-инструктора на сумму 1 959 780 рублей в год.

Следует отметить, что 3 сотрудника, фактически осуществляющие спортивную подготовку по трудовой деятельности в должности спортсменов-инструкторов, также включены в объём муниципальной услуги по спортивной подготовке. Норматив затрат по спортивной подготовке указанных лиц на этапе совершенствования спортивного мастерства составлял 2 881 390 рублей. При этом, в указанную группу подлежали зачислению иные лица в целях совершенствования спортивного мастерства.

13. На 57 обучающихся предусмотрен штат сотрудников в количестве 25,5 единиц, из которых только 5 тренеров, а административно-управленческий персонал составляет 6,5 единиц.

14. Приобретённые мотоциклы, стоимостью 600 000 рублей за штуку распределялись между спортсменами за достижение высоких результатов в спортивных мероприятиях. Выдача спортивной экипировки, приобретённой в 2021 году на сумму 534 632 рубля, осуществлялась согласно приказу Учреждения «О выдаче спортивной экипировки» на основании утверждённых списков спортсменов, нуждающихся в спортивной экипировке, в соответствии с пунктами 3.2, 3.3 приложения 5 к приказу Госкомспорта России от 03.03.2004 № 190/Л об утверждении «Табеля обеспечения спортивной одеждой, обувью и инвентарём индивидуального пользования».

По результатам контрольного мероприятия в адрес объекта контроля направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В отношении Учреждения, а также должностных лиц - руководителя и главного бухгалтера составлены и направлены на рассмотрение мировых судей протоколы об административных правонарушениях.

# *Проверка штатной дисциплины в департаменте градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска*

# 

В ходе контрольного мероприятия изучены личные дела на предмет соответствия образования сотрудников, образованию, установленному квалификационными требованиями в должностных инструкциях, а также проведены фотографии рабочего времени.

По результатам контрольного мероприятия установлено отсутствие необходимости в 4 штатных единицах. При этом оптимизация штатной численности, в целях осуществления эффективной экономической деятельности и рационального управления имуществом, может привести к минимальной экономии бюджетных средств в сумме 4 947 259 рублей 70 копеек фонда оплаты труда по штатному расписанию в год, в связи с чем, рекомендовано объекту контроля проанализировать штатную численность в целом с учётом фактического выполнения должностных обязанностей сотрудниками, а также провести работу по сокращению четырёх излишних штатных единиц.

***Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств***

Проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчётности за 2021 год 9 главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту – ГАБС), подготовлено 9 актов, составлено 9 отчётов.

В ходе проверки бюджетной отчётности ГАБС установлено:

1. Использование бюджетных средств на оплату судебных издержек, административных штрафов, исполнительских сборов и пеней, возмещение госпошлины по судебным искам в общей сумме 25 918 528 рублей.

2. Наличие просроченной дебиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом и аренде земельных участков в общей сумме 245 487 155 рублей.

3. Нарушение требований Инструкции № 157н[[19]](#footnote-19) департаментом жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска, а именно по счёту бюджетного учёта 020500000 «Расчеты по доходам» не отражена сумма начисленной задолженности по поступлениям платы за социальный и коммерческий найм жилья.

4. Нарушения Инструкции № 191н[[20]](#footnote-20), выразившиеся в неполном и неточном заполнении необходимых реквизитов и показателей бюджетной отчётности, не повлиявшие на достоверность бюджетной отчётности.

По результатам внешней проверки главным администраторам бюджетных средств даны соответствующие рекомендации.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

Во втором квартале Счётной палатой проведены:

- экспертиза проекта решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска от 22.12.2021 № 51-VII «О бюджете города Нефтеюганска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового аудита»;

- экспертизы проектов изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска;

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

Кроме того, подготовлены:

- заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета города за2021 год;

- оперативный отчёт о ходе исполнения бюджета города Нефтеюганска по итогам 1 квартала 2022 года.

***Экспертиза проекта решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска от 22.12.2021 № 51-VII «О бюджете города Нефтеюганска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту - проект решения)***

В отчётном периоде подготовлено 2 заключения на проекты решений Думы города «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска от 22.12.2021 № 51-VII «О бюджете города Нефтеюганска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов». Сформулировано 2 замечания, даны 3 рекомендации. Финансовым органом, администрацией города, главным распорядителем бюджетных средств рекомендации учтены и приняты к сведению.

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

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в департаменте муниципального имущества администрации города Нефтеюганск (далее - ДМИ).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. В нарушение статьи 160.2-1 БК РФ до 15.12.2021 года ДМИ не осуществлялось бюджетное полномочие по осуществлению внутреннего финансового аудита.

По результатам мероприятия сформированы рекомендации, которые отражены в заключении, направленном в адрес объекта контроля.

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

Проведено 32 экспертизы на проекты изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска, по результатам которых подготовлены соответствующие заключения. Сформулировано 10 замечаний, подготовлено 10 рекомендаций, которые ответственными исполнителями муниципальных программ приняты и исполнены.

При проведении экспертизы выявлены недостатки:

- отдельные положения проектов не соответствовали Порядку принятия решения о разработке муниципальных программ[[21]](#footnote-21);

- имелись арифметические ошибки.

***Экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, либо приводящих к изменению доходов местного бюджета***

Во втором квартале 2022 года проведено 8 экспертиз проектов муниципальных правовых актов, касающейся расходных обязательств муниципального образования, либо приводящих к изменению доходов местного бюджета.

Всего по результатам экспертиз проектов муниципальных правовых актов установлено 18 замечаний, по которым дано 16 рекомендаций, которые приняты и выполнены разработчиками проектов правовых актов.

***Подготовка заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета города за 2021 год***

На основании внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств подготовлено заключение, в котором сформулировано 3 замечания, дано 4 рекомендации.

В основном замечания касались внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС, результаты которой отражены в разделе «Контрольная деятельность».

Также в ходе сверки данных, содержащихся в приложении № 1 «Доходы бюджета города Нефтеюганска за 2021 год по кодам классификации доходов бюджета» к проекту решения Думы города Нефтеюганска «Об исполнении бюджета города Нефтеюганск за 2021 год» и формы по ОКУД 0503317 «Отчёт об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» установлено несоответствие данных об исполнении доходов по отдельным кодам бюджетной классификации доходов.

По результатам рассмотрения рекомендаций допущенная ошибка устранена.

***Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в текущем финансовом году» (1 квартал 2022 года)***

По результатам проверки исполнения бюджета города Нефтеюганска за 1 квартал 2022 года нарушений бюджетного законодательства в части отражения планируемых расходов на соответствующих кодах бюджетной классификации не установлено.

**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 ­­­67 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-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. Порядок предоставления субсидий на возмещение затрат частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми и содержание детей в частных организациях  и частным общеобразовательным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, расположенным на территории города Нефтеюганска, утверждённый постановлением администрации города Нефтеюганска от 18.12.2017 № 220-нп. [↑](#footnote-ref-4)
5. Муниципальная программа города Нефтеюганска «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске». [↑](#footnote-ref-5)
6. Инструкция по применению 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, утверждённая Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н. [↑](#footnote-ref-6)
7. Федеральный стандарт спортивной подготовки по виду спорта «мотоциклетный спорт», утверждённый Приказом Министерства спорта Российской Федерации от 08.12.2017 № 1060 (далее – Федеральный стандарт). [↑](#footnote-ref-7)
8. Приказ МБУФКиС «Юганск-Мастер им. Жилина С.А.» от 26.10.2018 № 60 «Правила приёма, перевода, отчисления и восстановления» [↑](#footnote-ref-8)
9. Федеральный закон Российской Федерации от 04.12.2007 года № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации». [↑](#footnote-ref-9)
10. Федеральный закон от 22.03.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». [↑](#footnote-ref-10)
11. Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции». [↑](#footnote-ref-11)
12. Положение о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Нефтеюганск, утверждённое решением Думы города Нефтеюганска от 26.04.2017 № 146-V». [↑](#footnote-ref-12)
13. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учёте». [↑](#footnote-ref-13)
14. Правила вида спорта «мотоциклетный спорт», утверждённые Приказом Министерства спорта Российской Федерации от 01.04.2019 № 281. [↑](#footnote-ref-14)
15. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 28.12.2020. [↑](#footnote-ref-15)
16. Трудовой кодекс Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-16)
17. Положение об установлении системы оплаты труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта, подведомственных комитету физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска, утверждённое приказом Комитета комитету физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска от 25.10.2017 № 178-нп. [↑](#footnote-ref-17)
18. Требования к обеспечению подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Российской Федерации, утверждённые Приказом Минспорта России от 30.10.2015 № 999. [↑](#footnote-ref-18)
19. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 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». [↑](#footnote-ref-19)
20. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённая Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н. [↑](#footnote-ref-20)
21. 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-21)