**Информация о работе за I квартал 2019 года**

 Информация о работе за первый квартал 2019 года подготовлена в целях обеспечения доступа к информации о деятельности Счётной палаты города Нефтеюганска, на основании статьи 20 Положения о Счётной палате города Нефтеюганска, утвержденного решением Думы города Нефтеюганска от 27 сентября 2011 года № 115-V.

 В отчётном периоде Счётная палата, руководствуясь Бюджетным
кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Счётной палате, утверждённым решением Думы города Нефтеюганска от 27.09.2011 № 115-V осуществляла муниципальный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**1. Контрольная деятельность**

В первом квартале 2019 года проведено четыре контрольных мероприятия, в том числе одно по поручению Нефтеюганской межрайонной прокуратуры, а именно:

***1.1. Проверка осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля***

 Контрольное мероприятие проведено в Комитете культуры и туризма администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - Комитет). Проверяемый период 2018 год.

 По результатам контрольного мероприятия установлено:

 1. В нарушение пункта 2.15 Порядка внутреннего финансового контроля, утверждённого постановлением администрации города Нефтеюганска от 27.11.2015 № 160-нп, Положением о внутреннем финансовом контроле, утверждённым приказом Комитета культуры администрации города Нефтеюганска от 30.12.2016 № 194 (далее по тексту – Положение о внутреннем финансовом контроле), не установлен порядок формирования карты внутреннего контроля, порядок взаимодействия должностных лиц, процедуры подготовки к осуществлению внутреннего финансового контроля.

3. Комитетом не соблюдалась периодичность осуществления внутреннего финансового контроля по уровню подчинённости, указанная в карте внутреннего финансового контроля.

4. Картой внутреннего финансового контроля предусмотрены лишь 3 внутренние бюджетные процедуры, подлежащие контрольным действиям. Таким образом, не сформированы перечни контрольных операций в отношении 81,3% внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия Комитета, за результаты которых он несёт ответственность.

Установленные нарушения и недостатки позволяют сделать вывод, что Комитетом не обеспечивался качественный внутренний финансовый контроль.

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

***1.2. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Нефтеюганска на реализацию мероприятия «Обеспечение деятельности комитета культуры и туризма» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы»***

Контрольное мероприятие проведено в Комитете культуры и туризма администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - Комитет).

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом допущено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 167 667 рублей 51 копейка, в том числе 165 971 рубль 10 копеек на оплату командировок заместителя председателя Комитета, при отсутствии необходимости одновременного направления в командировку с председателем Комитета.

При этом, при планировании бюджета на 2018 год заявленная потребность в части затрат на командировки составляла 61 000 рублей. В проверяемом периоде председателем Комитета неоднократно оформлялись заявки на оплату внеплановых командировок, в результате чего сумма была увеличена на 224 108 рублей и составила 285 108 рублей. Всего по Комитету в проверяемом периоде 35 служебных командировок, из них 26 приходилось на председателя Комитета и заместителя председателя Комитета.

2. Необоснованно начислены премии за выполнение особо важных и сложных заданий в сумме 825 186 рублей 19 копеек, а именно:

- в связи с премированием работников по основаниям, за которые премия уже выплачивалась в 2017 году;

- в связи с тем, что работники не привлекались приказами Комитета к выполнению заданий.

Суммы необоснованно начисленных выплат включались в расчёт среднего дневного заработка при начислении отпускных, командировочных расходов, также на них начислялись страховые взносы, что привело к дополнительной нагрузке на бюджет.

3. Кроме того, выявлены такие нарушения как:

- нарушение пункта 10.3 Положения о денежном содержании лица, замещающего должность муниципальной службы в органах местного самоуправления города Нефтеюганска, утверждённого решением Думы города Нефтеюганска от 02.07.2012 № 316-V, в части неверного расчёта премии по итогам работы за 4 квартал 2018 года;

- нарушение пункта 4.3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет комитета культуры и туризма администрации города Нефтеюганска - расчётные таблицы, являющиеся неотъемлемой частью бюджетной сметы, по статьям КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», 226 «Прочие работы, услуги» составлены без учёта фактических расходов.

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

***1.3. Аудит в сфере закупок***

Контрольное мероприятие проведено в комитете культуры и туризма администрации города Нефтеюганска (далее - Заказчик).

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013
№ 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ Заказчиком назначен контрактный управляющий при отсутствии у него соответствующей квалификации.

2. Осуществление закупок без внесения изменений в нормативные затраты.

3. Нарушены пункты 3,13,14,15,25 Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утверждённых постановлением администрации города Нефтеюганска от 05.07.2016 № 137-нп.

4. В нарушение части 3 статьи 93 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) отсутствовал документально оформленный отчёт о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

5. В нарушение части 3 статьи 7, части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», Заказчиком нарушены установленные сроки для размещения информации о заключении контрактов (договоров) в единой информационной системе, а также размещена информация не в полном объёме.

6. В нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком нарушены установленные сроки для размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

7. В нарушение части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в ряде случаев при заключении договоров начальные максимальные цены не обосновывались (отсутствовали расчёты, коммерческие предложения).

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

### *1.4. Проверка использования средств Нефтеюганским городским муниципальным унитарным предприятием «Универсал сервис»*

Контрольное мероприятие проведено на основании требования Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

 Объект проверки: НГМУП «Универсал сервис», Предприятие.

 Объём проверенных средств 245 958 702 рубля 15 копеек.

 В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. В рамках исполнения муниципальных контрактов, заключенных между НГМУП «Универсал сервис» и МКУ КХ «Служба единого заказчика», за период с 01.01.2018 по 30.11.2018 года Предприятием заключены 66 договоров с субподрядными организациями для исполнения 8 муниципальных контрактов. Следует отметить, что часть объёмов по муниципальным контрактам передаётся на субподряд, например по контрактам:

- оказание услуг по содержанию земель общего пользования - 98,9%,

- оказание услуг по содержанию территории кладбища - 87,7%,

- выполнение работ по ремонту автодороги общего пользования местного значения по улице Нефтяников (на участке от ул. Сургутская ПК 0+060 до ул. Ленина ПК 1+580) - 90%.

Таким образом, привлечение субподрядчиков к исполнению таких объёмов свидетельствует о практически полном перепоручении исполнения своих обязательств (замене подрядчика, исполнителя) по муниципальным контрактам.

2. В рамках выборочной проверки договоров, заключенных с поставщиками (подрядчиками, исполнителями), Предприятием представлена сканированная копия договора поставки, заключенного с обществом с ограниченной ответственностью «Премиум» (далее по тексту – ООО «Премиум»). Согласно представленным документам и информации, размещённой в единой информационной системе, закупочные процедуры с участием ООО «Премиум» не проводились, договоры по результатам конкурентных и неконкурентных процедур не заключались.

В проверяемом периоде ООО «Премиум» производилась поставка,
а Предприятием приёмка товаров, в том числе необходимых для исполнения заключенных муниципальных контрактов, на общую сумму 113 636 645 рублей 06 копеек. За 9 месяцев 2018 года НГМУП «Универсал сервис» перечислило ООО «Премиум» по платёжным поручениям средств на общую сумму 96 305 301 рубль 65 копеек. Анализ цен на поставленные товары показал, что цена материалов, приобретаемых у ООО «Премиум», значительно выше, чем у других поставщиков, с которыми работало НГМУП «Универсал сервис».

Кроме того, Предприятием у ООО «Премиум» приобретался щебень по цене 2 715 рублей за тонну, который впоследствии реализован ООО «Основа» (г. Тюмень) по цене 1 800 рублей за тонну в количестве 1 029,250 тонн на общую сумму 1 852 650 рублей. Таким образом, убыток для Предприятия составил 941 763 рубля 75 копеек, что свидетельствует о нарушении статьи 25 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», согласно которой руководитель унитарного предприятия при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должен действовать в интересах унитарного предприятия добросовестно и разумно, выразившемся в ненадлежащем выполнении руководителем возложенных обязанностей, что повлекло убыточную/ неприбыльную деятельность предприятия, получение прибыли меньшей, чем возможно.

3. В нарушение пункта 4 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 4.8 Порядка осуществления полномочий учредителя (собственника имущества) муниципальных унитарных предприятий города Нефтеюганска, утверждённого постановлением администрации города Нефтеюганска от 05.02.2018 № 17-нп, пункта 3.12 Устава без согласия собственника НГМУП «Универсал сервис» заключены в 2018 году договоры беспроцентного денежного займа с работниками Предприятия на общую сумму 1 740 000 рублей.

 4. Нарушение статей 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» на сумму 28 013 683 рубля 60 копеек, например:

 - на Предприятии отсутствовали первичные учётные документы, подтверждающие получение товара, оказание услуг;

- в товарных накладных отсутствовали обязательные реквизиты первичного учётного документа;

- отсутствовали расходно-кассовые ордера.

Следует отметить, что принятие к бухгалтерскому учёту экономически необоснованных расходов, произведённых по документам, оформленным с нарушением требований Закона о бухгалтерском учёте, может привести к занижению прибыли Предприятия, и как следствие к занижению отчислений из прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий.

5. В нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации, Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утверждённого Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, оплата праздничных и выходных дней при нахождении в командировке производилась из расчёта среднего заработка, что привело к неверному исчислению заработной платы за указанные дни шести сотрудникам.

6. Предприятием к проверке представлен договор о предоставлении транспортных услуг, заключенный с обществом с ограниченной ответственностью «Стройград» (далее по тексту – ООО «Стройград»). В ходе проверки расчётов по указанному договору установлено, что Предприятие необоснованно перечислило ООО «Стройград» сумму в размере 732 798 рублей 98 копеек, при отсутствии возможности перечисления аванса по договору, актов выполненных работ и счетов-фактур.

Отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

В первом квартале Счётной палатой проведены:

- экспертиза проектов решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска от 26.12.2018 № 514-VI «О бюджете города Нефтеюганска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 26.12.2018 № 514-VI «О бюджете города Нефтеюганска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»***

В отчётном периоде подготовлено 3 заключения на проекты решений Думы города «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска от 26.12.2018 № 514-VI «О бюджете города Нефтеюганска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». Сформулировано 12 замечания, даны 11 рекомендаций. Финансовым органом, администрацией города, главными распорядителями бюджетных средств рекомендации учтены и приняты к сведению.

При проведении экспертизы выявлены следующие недостатки, а именно:

- проекты решения Думы города вносились на рассмотрение в отсутствии муниципальных правовых актов местной администрации муниципального образования, утвердивших муниципальные программы;

- нарушение порядка отнесения расходов на коды бюджетной классификации;

- расходы на осуществление бюджетных инвестиций предлагалось отражать в проекте решения раздельно по каждому объекту;

- наименование расходов в Нормативных затратах не соответствовало предмету закупки, предельная цена закупаемой услуги превышала значение, установленное Нормативными затратами;

- доля софинансирования расходного обязательства за счёт средств местного бюджета на выплату субсидии ликвидацию приспособленных для проживания строений планировалась не в полном объёме.

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

Подготовлено 27 заключений на проекты изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска. Сформулировано 48 замечаний, по которым подготовлено 34 рекомендации, из них 27 замечаний приняты к сведению, 19 рекомендаций исполнены ответственными исполнителями муниципальных программ.

При проведении экспертизы выявлены следующие основные недостатки:

- при составлении локального сметного расчёта на ремонт детских площадок, расположенных на территории г. Нефтеюганска, дважды предусмотрены идентичные работы, что привело к завышению стоимости общего объёма работ на 244 247 рублей. В результате рассмотрения замечаний и рекомендаций Счётной палаты, необоснованно запланированные расходы из проекта программы исключены;

- расчёты необходимых объёмов средств для выполнения проектных и ремонтных работ производились с применением неверных коэффициентов изменения сметной стоимости;

- проекты изменений в муниципальные программы не соответствовали Порядку принятия решения о разработке муниципальных программ города Нефтеюганска, их формирования, утверждения и реализации, утверждённому постановлением администрации города Нефтеюганска от 28.08.2018
№135-нп;

- отсутствовала согласованность информации в отдельных частях муниципальных программ.

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

В первом квартале 2019 года проведено 7 экспертиз проектов муниципальных правовых актов. Замечания к проектам отсутствовали.

Кроме того, рассмотрен проект решения Думы города «Об утверждении правил исчисления денежного содержания лиц, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления города Нефтеюганска».

**3. Информационная деятельность**

Информационная деятельность регламентирована статьёй 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением
о Счётной палате, утверждённым решением Думы города Нефтеюганска от 27.09.2011 № 115-V.

В отчётном периоде на официальном сайте органов местного самоуправления города Нефтеюганска размещено 39 материалов.

Председатель С.А. Гичкина