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

Информация о работе за второй 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, утверждённого 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-счётных 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**

Во втором квартале 2019 года проведено четырнадцать контрольных мероприятий, в том числе одно по поручению Нефтеюганской межрайонной прокуратуры, а именно:

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

Контрольное мероприятие проведено в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Центр дополнительного образования «Поиск» (далее по тексту – Учреждение, МБУ ДО «ЦДО «Поиск»). Проверяемый период 2018 год.

Объём проверенных средств составил 29 386 024 рубля 43 копейки.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Муниципальное задание МБУ ДО «ЦДО «Поиск» разработано в нарушение постановлений администрации города Нефтеюганска от 23.10.2015 № 138-нп, от 14.02.2018 № 24-нп «О порядке формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Нефтеюганска и предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Нефтеюганска на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания».

2. В нарушение Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» Учреждение осуществляло свою деятельность по дополнительному образованию детей по адресам, не указанным в лицензии.

3. При комплектовании групп у отдельных педагогических работников необоснованно завышено количество часов учебной нагрузки по сравнению с нормо-часами, в том числе за счёт занижения часов педагогической нагрузки у других педагогов. В результате произошло завышение количества групп на 11 групп, что привело к необоснованному завышению педагогической нагрузки на 28 часов в неделю.

4. МБУ ДО «ЦДО «Поиск» не выполнено муниципальное задание по качественным и количественным показателям.

В соответствии со статьёй 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за невыполнение муниципального задания предусмотрена административная ответственность должностных лиц.

5. Учреждением в отчёте о выполнении муниципального задания отражена недостоверная информация.

6. План финансово-хозяйственной деятельности составлен в нарушение Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённых Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н.

7. Отсутствие единообразного подхода к установлению стимулирующих выплат работникам при достижении идентичных показателей работы.

8. При ведении бухгалтерского учёта допускались нарушения Учётной политики.

9. Нецелевое использование средств местного бюджета в части начисления и оплаты дополнительного выходного дня по уходу за ребёнком-инвалидом за счёт субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Оплату следовало произвести за счёт средств Фонда социального страхования Российской Федерации.

10. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учётными документами.

11. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников МБУ ДО «ЦДО «Поиск».

12. В нарушение статьи 173 Трудового кодекса Российской Федерации педагогу дополнительного образования не доплачена компенсация стоимости проезда на сессию.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МБУ ДО «ЦДО «Поиск» направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, в результате рассмотрения которого должностному лицу Учреждения объявлено замечание.

Кроме того, директор Учреждения привлечён к административной ответственности в соответствии со статьёй 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, ему назначено наказание в виде предупреждения.

***1.2. Проверка деятельности муниципального бюджетного учреждения***

***в части использования муниципального имущества и средств,***

***полученных из бюджета города***

Контрольное мероприятие проведено в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Культурно-досуговый комплекс» (далее по тексту – МБУК «КДК», Учреждение).

Объём проверенных средств составил 330 672 971 рубль 14 копеек.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

- неэффективное использование средств в сумме 510 000 рублей, так как данные расходы возникли дополнительно к основному и несвоевременно исполненному обязательству по соблюдению требований в области пожарной безопасности;

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни Учреждения первичными учётными документами, на сумму 2 215 053 рубля 45 копеек;

- нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учёта, на сумму 15 633 539 рублей 71 копейка;

- нарушение в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 8 062 132 рубля 04 копейки;

- нарушение порядка и условий оплаты труда работников Учреждения.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МБУК «КДК» направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, в результате рассмотрения которого должностным лицам Учреждения объявлено 2 выговора.

### *1.3. Проверка правомерности выделения и использования денежных средств при реализации программных мероприятий в сфере гармонизации межнациональных и межконфессиональных отношений, а также деятельности по противодействию экстремизму в сфере мигрантов*

Контрольное мероприятие проведено на основании требования Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

Объекты проверки: администрация города Нефтеюганска, департамент образования и молодёжной политики администрации города Нефтеюганска, комитет физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска, муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 7», муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества», муниципальное автономное учреждение «Центр молодёжных инициатив», муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центр национальных культур», муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа имени В.В. Андреева», муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств», муниципальное бюджетное учреждение культуры «Городская библиотека», Нефтеюганское городское муниципальное автономное учреждение культуры «Музейный комплекс».

Объём проверенных средств 1 258 800 рублей.

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

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

Проведена внешняя проверка бюджетной отчётности за 2018 год 11 главных администраторов бюджетных средств, подготовлено 11 актов, составлено 11 отчётов. Сформулировано 14 замечаний, дано 14 рекомендаций.

В ходе проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год установлены нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

По ряду главных администраторов бюджетных средств: департаменту муниципального имущества администрации города Нефтеюганска, комитету культуры и туризма администрации города Нефтеюганска, департаменту жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска учёт вёлся с нарушением требований Приказа Минфина Российской Федерации 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».

Кроме того, бюджетная отчётность по департаменту градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска для проведения внешней проверки в Счётную палату поступила с нарушением срока, установленного нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения. По данному факту должностное лицо учреждения привлечено к административной ответственности по статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, ему назначено наказание в виде административного штрафа в размере 10 000 рублей.

В целях усовершенствования бюджетного процесса, недопущения нарушения нормативных правовых актов Счётной палатой даны соответствующие рекомендации главным администраторам бюджетных средств.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

Во втором квартале Счётной палатой проведены:

- экспертизы проектов 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»;

- экспертизы проектов изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска;

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

- внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города за 2018 год.

Кроме того, подготовлен оперативный отчёт о ходе исполнения бюджета города Нефтеюганска по итогам 1 квартала 2019 года.

***2.1. Экспертизы 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 6 замечаний, даны 6 рекомендаций. Финансовым органом, администрацией города, главными распорядителями бюджетных средств рекомендации учтены и приняты к сведению.

При проведении экспертизы выявлены следующие недостатки:

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

- финансово-экономические обоснования планируемых расходов предоставлялось не в полном объёме;

- планируемый объём бюджетных ассигнований не соответствовал финансовым показателям, содержащимся в расчётах к проекту изменений.

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

Подготовлено 33 заключения на проекты изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска. Сформулировано 11 замечаний, по которым подготовлено 11 рекомендаций, из них 10 замечаний приняты к сведению.

При проведении экспертизы выявлены следующие основные недостатки:

1) в рамках муниципальной программы города Нефтеюганска «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске»:

- планировалось увеличение расходов за счёт средств бюджета города на сумму 11 100 000 рублей на актуализацию схемы теплоснабжения муниципального образования город Нефтеюганск. В ходе проведения экспертизы установлено, что стоимость планируемых расходов завышена в сравнении с аналогичными закупками, осуществляемыми другими городами Ханты-Мансийского автономного округа - Югры. В связи с чем, рекомендовано провести работу по определению стоимости выполнения работ по актуализации схемы теплоснабжения, путём чёткого формирования технического задания на выполнение планируемых работ и изучению рынка предложений от потенциальных поставщиков. В результате рассмотрения замечаний и рекомендаций Счётной палаты объём планируемых бюджетных ассигнований составил 6 600 000 рублей. Таким образом, разница составила 4 500 000 рублей;

- департаментом жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска планировалось увеличить объём финансирования на   
15 306 668 рублей на разработку проектной документации на капитальный ремонт объектов водопроводов. В качестве экономических обоснований планируемых расходов представлены коммерческие предложения. В целях соблюдения нормативных правовых актов ответственному исполнителю муниципальной программы рекомендовано рассчитать стоимость работ на основании сметных нормативов и индексов изменения сметной стоимости данных работ. В результате рассмотрения замечаний и рекомендаций, сметная стоимость работ по разработке проектной документации составила   
5 893 960 рублей 80 копеек. Таким образом, разница составила 9 412 705 рублей 20 копеек;

2) в рамках муниципальной программы города Нефтеюганска «Развитие образования и молодёжной политики в городе Нефтеюганске» планировалось выполнение работ по ремонту противопожарной стены и отмостки в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов № 10». В ходе экспертизы установлено, что стоимость работ необоснованно завышена на 462 059 рублей. По результатам рассмотрения замечаний и рекомендаций Счётной палаты, лимиты бюджетных обязательств департаменту образования и молодёжной политики администрации города Нефтеюганска не доведены;

3) финансовые показатели, содержащиеся в проекте изменений муниципальной программы, не соответствовали расчётам, предоставленным на экспертизу;

4) отсутствовала согласованность информации в отдельных частях муниципальных программ.

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

Во втором квартале 2019 года проведено 9 экспертиз проектов муниципальных правовых актов. По результатам экспертиз установлено 29 замечаний, дано 33 рекомендации, из которых 32 рекомендаций приняты разработчиками проектов.

***2.4. Внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета***

***города за 2018 год***

На основании проведённой внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Нефтеюганска и годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств подготовлено заключение, в котором сформулировано 2 замечания, дана 1 рекомендация.

***2.5. Оперативный отчёт о ходе исполнения бюджета города Нефтеюганска по итогам 1 квартала 2019 года***

По результатам экспертно-аналитического мероприятия замечания и рекомендации отсутствовали. При выборочной камеральной проверке справок об изменении кассового плана по расходам за 1 квартал 2019 года замечаний и нарушений не установлено.

**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 60 материалов.

Заместитель председателя Э.Н. Хуснуллина