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

 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 третьем квартале 2019 года проведены контрольные мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении культуры Театр кукол «Волшебная флейта» (далее – Учреждение, Театр кукол, Заказчик), а именно:

***1.1. Аудит эффективности, направленный на определение экономности и результативности использования бюджетных средств***

Объём проверенных средств составил 52 600 446 рублей 99 копеек.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. Муниципальным заданием на 2018 год установлено количество показов спектаклей (театральных постановок) 291 с количеством зрителей 17 260 человек.

Фактически количество показов спектаклей (театральных постановок) составило 217 с количеством зрителей 11 560 человек.

Объём субсидии, соответствующий показателям муниципального задания, которые не достигнуты (с учётом допустимых (возможных) отклонений), составил 13 389 061 рубль 66 копеек.

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

2. План финансово-хозяйственной деятельности составлен в нарушение пунктов 8, 8.1 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённых Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н, в части несоответствия бухгалтерской отчётности и информации об остатках средств Учреждения.

3. В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка 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, утверждённого постановлением администрации города Нефтеюганска от 23.10.2015 № 138-нп Театром кукол необоснованно увеличен общий объём финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2 033 797 рублей 16 копеек.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Театра кукол направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, в результате рассмотрения которого к трём должностным лицам Учреждения применены дисциплинарные взыскания в виде замечаний.

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

По результатам проведённого контрольного мероприятия выявлены нарушения, допущенные со стороны главного распорядителя бюджетных средств - комитета культуры и туризма администрации города Нефтеюганска (далее - Комитет):

1. В нарушение статей 69.2 и 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка 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, утверждённого постановлением администрации города Нефтеюганска от 23.10.2015 № 138-нп, необоснованно увеличен общий объём финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2 033 797 рублей 16 копеек.

2. В нарушение пункта 4 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 5.13 Порядка осуществления функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений города Нефтеюганска, утверждённого постановлением администрации города Нефтеюганска от 03.08.2017 № 126-нп, не установлен порядок определения платы, взимаемой с граждан и юридических лиц.

3. В нарушение статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также:

- пункта 3.27 Порядка формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Нефтеюганска и предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям города Нефтеюганска на финансовое обеспечение муниципального задания, утверждённого постановлением администрации города Нефтеюганска от 14.02.2018 № 24-нп, пункта 2.1.5 соглашения 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, заключенного 27.12.2017 с Театром кукол, отсутствовал контроль за выполнением муниципального задания;

- пункта 5.28 Порядка осуществления функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений города Нефтеюганска, утверждённого постановлением администрации города Нефтеюганска от 03.08.2017 № 126-нп, отсутствовал контроль за деятельностью подведомственного муниципального учреждения.

В адрес Комитета направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

***1.2. Аудит в сфере закупок***

Объём проверенных средств: 12 173 386 рублей 82 копейки.

В ходе контрольного мероприятия установлено.

В проверяемом периоде Учреждением заключено 184 контракта (договора) на общую сумму 12 173 386 рублей 82 копейки.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

### 1. При исполнении ряда контрактов (договоров) Заказчиком нарушались условия договоров в части порядка и сроков несвоевременной оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

### 2. В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Закон № 44-ФЗ) Заказчиком, во многих случаях, при заключении договоров, устанавливались сроки оплаты, превышающие 30 календарных дней.

### 3. При осуществлении закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) по пунктам 17, 22 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ Заказчиком нарушены нормы, установленные частями 2, 3 статьи 93, частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, а именно Заказчиком не размещены в единой информационной системе извещения об осуществлении закупок, не обоснована в документально оформленных отчётах цена закупки и невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика, а также информация о контрактах не включена в реестр контрактов.

### 4. Необоснованно выплачена сумма по договору на управление многоквартирным домом, в связи с тем, что при заключении договора, Заказчиком установлена площадь помещения больше, чем указана в свидетельстве о государственной регистрации права.

### 5. В нарушение подпункта б пункта 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком заключено дополнительное соглашение об увеличении контракта более чем на 10%.

### 6. В нарушение части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчёта об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утверждённого Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, Заказчиком размещены в единой информационной системе отчёты о результатах отдельных этапов в рамках исполнения контрактов с нарушением установленного срока.

### 7. 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 об исполнении контрактов (договоров) в единой информационной системе.

Выявленные нарушения требований законодательства в сфере закупок являются следствием несвоевременного исполнения обязанностей, возложенных на должностных лиц Заказчика.

По результатам контрольного мероприятия должностное лицо Заказчика привлечено к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

Кроме того, в отчётном периоде должностные лица Счётной палаты приступили к проведению контрольных мероприятий:

- «Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Нефтеюганск» на объектах: департамент муниципального имущества администрации города Нефтеюганска, Нефтеюганское городское муниципальное казённое учреждение «Служба единого заказчика»;

- «Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета города Нефтеюганска, выделенных на проведение ремонтов объектов образования» на объектах: муниципальные учреждения, подведомственные департаменту образования и молодёжной политики администрации города Нефтеюганска.

Результаты контрольных мероприятий будут отражены в информации о работе Счётной палаты за 4 квартал 2019 года.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

В третьем квартале Счётной палатой проведены:

- 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»»;

- экспертизы проектов изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска;

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

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

***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 1 заключение на проект 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». Сформулировано 3 замечания, даны 3 рекомендации. Финансовым органом, администрацией города, главными распорядителями бюджетных средств рекомендации учтены и приняты к сведению.

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

Проведено 15 экспертиз на проекты изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска, по результатам которых подготовлены соответствующие заключения. Сформулировано 16 замечаний, подготовлено 11 рекомендаций, которые приняты и исполнены ответственными исполнителями муниципальных программ.

При проведении экспертизы выявлены следующие основные недостатки:

- при анализе финансово-экономических обоснований изменений вносимых в муниципальную программу, установлено, что расчёт заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда произведён в нарушение пункта 10 Положения о размерах и условиях оплаты труда работников муниципальных казённых учреждений города Нефтеюганска, утверждённого постановлением администрации города от 11.05.2017 № 86-нп, что привело к превышению планируемых расходов. По результатам экспертизы рекомендовано исключить необоснованно планируемые расходы;

- финансово-экономические обоснования содержали арифметические ошибки;

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

- 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 2019 года проведено 11 экспертиз проектов муниципальных правовых актов. По результатам экспертиз установлено 25 замечаний, дано 23 рекомендации, по результатам рассмотрения, которых 23 рекомендаций приняты разработчиками проектов.

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

По результатам экспертно-аналитического мероприятия замечания и рекомендации отсутствовали. При выборочной камеральной проверке справок об изменении кассового плана по расходам за 1 полугодие 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 13 материалов.

Председатель С.А. Гичкина