Приложение к решению

Думы города Нефтеюганска

от 28.10.2020 № 832-VI

**Информация о работе за II 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**

Во втором квартале 2020 года проведено 15 контрольных мероприятий, в том числе:

аудит в сфере закупок товаров (работ, услуг) на 4 объектах контроля;

проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Нефтеюганска на реализацию мероприятия «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Нефтеюганска» на 2 объектах контроля;

внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств на 10 объектах контроля.

Кроме того, в отчётном периоде в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» рассмотрены обращения граждан, направленные в Счётную палату из Аппарата Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Управления Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре и Счётной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

***1.1. «Аудит в сфере закупок товаров (работ, услуг)»***

Контрольные мероприятия проведены на объектах:

департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска (далее по тексту – ДГиЗО);

департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту – ДЖКХ);

муниципальное казённое учреждение «Управление капитального строительства» (далее по тексту – МКУ «УКС»);

Нефтеюганское городское муниципальное казённое учреждение коммунального хозяйства «Служба единого заказчика» (далее по тексту – НГ МКУ КХ «СЕЗ»).

По результатам контрольных мероприятий установлено:

1. На объекте ДЖКХ:

- при исполнении ряда договоров нарушались сроки оплаты товаров, работ, услуг, а также в нарушение условий контракта денежные средства, внесённые в качестве обеспечения исполнения контракта, возвращены Поставщику позже установленного срока.

2. МКУ «УКС»:

- в нарушение статьи 9, части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе[[4]](#footnote-4) у работника контрактной службы (главного бухгалтера) отсутствовало соответствующее образование;

- при исполнении ряда договоров нарушались сроки оплаты товаров, работ, услуг, а также установлено несоблюдение условий заключенных договоров, в части порядка оплаты выполненных работ (оказанных услуг);

- в нарушение подпункта 1 части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе заключено дополнительное соглашение об увеличении цены контракта на 10 %. При этом, возможность изменения существенного условия в контракте (договоре) отсутствовала.

- в нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе, пункта 12 Порядка[[5]](#footnote-5) по отдельным контрактам информация в реестр контрактов не направлена или направлена с нарушением установленного срока;

- в нарушение части 2 статьи 34, статьи 95 Закона о контрактной системе заключено дополнительное соглашение об изменении вида работ в рамках контракта.

3. На объекте НГ МКУ КХ «СЕЗ»:

В нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе, пункта 12 Порядка информация о внесённых изменениях в условия контрактов в реестр контрактов направлена с нарушением установленного срока.

По результатам проведённого аудита на объектах сделан вывод о том, что выявленные нарушения являются следствием несвоевременного исполнения обязанностей, возложенных на должностных лиц объектов контроля.

***1.2. «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Нефтеюганска на реализацию мероприятия «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» муниципальной программы***

***«Развитие транспортной системы города Нефтеюганска»***

Контрольное мероприятие проведено на объектах: ДГиЗО,   
МКУ «УКС».

На объекте МКУ «УКС» установлено.

В целях выполнения работ по строительству разработана проектно-сметная документация (далее - ПСД), прошедшая государственную экспертизу.

Между МКУ «УКС» и Обществом с ограниченной ответственностью Строительной компанией «ЮВиС» (далее – ООО СК «ЮВ и С») заключен муниципальный контракт (далее – контракт) на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Дорога № 5 (ул. Киевская (от ул. Парковая до ул. Объездная-1) (от ул. Парковая до ул. Жилая)» (далее – Объект).

В ходе строительства возникла необходимость в выполнении дополнительных работ, в связи с чем, произведена корректировка ПСД.

Работы по строительству Объекта осуществлялись в соответствии с утверждённой ПСД, при этом, в рамках исполнения контракта МКУ «УКС» приняло и оплатило фактически невыполненные работы, а именно:

1. Земляные работы по планировке почвы в объёме 374,22 кв. м, так как приняты и оплачены работы по выемке грунта на земельном участке, предназначенном для устройства газонов (выемку грунта производить не требуется, так как отсутствует нагрузка на полосы движения, данные работы производятся для последующей укладки щебня, песка, асфальтобетонного покрытия).

2. Внесение удобрений и посев семян. В рамках проведения контрольного мероприятия 21.05.2020 года произведён визуальный осмотр Объекта, при котором установлено:

- отсутствие озеленения газонов, при этом на газоне находились две дорожные плиты, местами насыпан щебень;

- в двух местах отсутствовало покрытие из асфальтобетона тротуаров площадью 6 кв. м и 1,5 кв. м.

В журнале общих работ, который является непосредственным подтверждением выполнения работ, отсутствовала информация о внесении удобрений и посадке семян.

Согласно акту о приёмке выполненных работ по внесению удобрений и посеву семян отчётный период выполнения работ с 06.11.2019 года по 18.12.2019 года. Вместе с тем, по сведениям метеостанций в Нефтеюганске в ноябре месяце 2019 года наблюдались следующие погодные условия: температура воздуха максимальная 07 ноября +3°C, минимальная 25 ноября   
-33°C; высота снега минимальная 01 ноября – 11 см, максимальная с 27 ноября – 33 см.

Таким образом, учитывая погодные условия и наличие снежного покрова отсутствовала возможность внести удобрения и посеять семена.

Согласно статье 306.4 БК РФ, данные факты содержат признаки нецелевого расходования бюджетных средств, ответственность за которое предусмотрена статьёй 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. В отношении директора МКУ «УКС» мировым судьёй принято постановление о назначении административного наказания в виде административного штрафа.

Согласно информации МКУ «УКС», подрядчиком выполнены работы по устранению недостатков, обнаруженных в период гарантийного срока: восстановлено озеленение объекта с устройством растительного слоя грунта, планировкой, внесением удобрений и семян газонных трав.

В адрес МКУ «УКС» направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечению к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

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

Проведена внешняя проверка бюджетной отчётности за 2019 год 10 главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту – ГАБС), подготовлено 10 актов, составлено 10 отчётов.

В ходе проверки бюджетной отчётности ГАБС установлены:

1. Нарушение Инструкции № 191н[[6]](#footnote-6).

2. Использование бюджетных средств на оплату судебных издержек, административных штрафов, исполнительских сборов и пеней, возмещение госпошлины по судебным искам, в общей сумме 13 364 774 рубля 30 копеек.

3. Не достигнут принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьёй 34 БК РФ, а именно результативность от выполненных и оплаченных проектно-изыскательских работ на сумму   
46 028 994 рубля 93 копейки, в связи с отсутствием их дальнейшей реализации.

4. Наличие просроченной дебиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом и аренде земельных участков в общей сумме 434 504 804 рубля 73 копейки.

5. Нарушение требований Приказа № 157н[[7]](#footnote-7) - по счёту бюджетного учёта 020500000 «Расчеты по доходам» не отражена сумма начисленной задолженности по поступлениям платы за социальный и коммерческий найм жилья.

По результатам внешней проверки ГАБС даны соответствующие рекомендации.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

Во втором квартале Счётной палатой проведены:

- экспертизы проектов 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;

- внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города за 2019 год.

Кроме того, подготовлен оперативный отчёт о ходе исполнения бюджета города Нефтеюганска по итогам 1 квартала 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 3 заключения на проекты решений Думы города Нефтеюганска «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». Финансовым органом, администрацией города, главными распорядителями бюджетных средств рекомендации учтены и приняты к сведению.

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

Проведены экспертизы 30 проектов изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска, по результатам которых подготовлены соответствующие заключения. Сформулировано 14 замечаний, подготовлено 11 рекомендаций, 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[[8]](#footnote-8);

- отсутствовала согласованность информации в отдельных частях муниципальных программ;

- в сметных расчётах допускались нарушения в части применения завышенного индекса строительно-монтажных работ, что привело к увеличению сметной стоимости работ на 2 549 763 рубля. В результате выполнения рекомендаций Счётной палаты указанные плановые расходы исключены либо перераспределены на новые объекты.

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

Во втором квартале 2020 года проведено 15 экспертиз проектов муниципальных правовых актов, в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования.

Всего по результатам экспертиз проектов муниципальных правовых актов установлено 24 замечания, по которым даны соответствующие рекомендации.

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

***города за 2019 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 4 замечания, дано 7 рекомендаций. В основном замечания касались внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС. Кроме того, по ряду справок об изменении показателей сводной бюджетной росписи и изменении лимитов бюджетных обязательств, оформленных в 4 квартале 2019 года, указывалось неверное наименование целевой статьи расходов бюджета, относящейся к названию муниципальной программы. Также в справках об изменении кассового плана по расходам за 4 квартал 2019 года установлены отдельные нарушения при нормировании затрат для осуществления закупок.

***2.5. Оперативный отчёт о ходе исполнения бюджета города Нефтеюганска по итогам 1 квартала 2020 года***

При выборочной камеральной проверке справок об изменении кассового плана по расходам за 1 квартал 2020 года замечаний и нарушений не установлено. При камеральной проверке уведомлений по доведению лимитов и бюджетных ассигнований на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов до главных распорядителей бюджетных средств установлены отдельные недостатки, связанные с оформлением документов.

**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 64 материала.

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. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе). [↑](#footnote-ref-4)
5. Постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее - Порядок). [↑](#footnote-ref-5)
6. Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н). [↑](#footnote-ref-6)
7. Приказ 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» (далее – Приказ № 157н). [↑](#footnote-ref-7)
8. 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-8)