проект

РЕШЕНИЕ

от «\_\_» марта 2020 года №\_\_\_\_

**О работе Счетной палаты города Радужный в 2019 году**

Заслушав и обсудив отчет о работе Счетной палаты города Радужный за 2019 год, руководствуясь статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом города Радужный, решением Думы города от 29.02.2016 № 77 «О положении о порядке и сроках представления, утверждения и опубликования отчетов органов местного самоуправления и должностных лиц местного самоуправления города Радужный», Дума города решила:

1. Отчет о работе Счетной палаты города Радужный за 2019 год принять к сведению (приложение).

2. Опубликовать настоящее решение в газете «Новости Радужного. Официальная среда».

**Председатель Думы города Г.П. Борщёв**

Приложение

к решению Думы города

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_

**ОТЧЕТ**

**о работе Счетной палаты города Радужный за 2019 год**

**I. Основные направления деятельности Счетной палаты города Радужный**

Деятельность Счетной палаты города Радужный (далее также – Счетная палата города основывается и осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее также – Федеральный закон № 6-ФЗ), иным действующим федеральным законодательством и законодательством Ханты-Мансийского автономного округа – Югра, муниципальными правовыми актами.

Счетная палата города является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, который осуществляется в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий.

Основные полномочия Счетной палаты города закреплены в части 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ, статье 8 решения Думы города Радужный от 27.10.2011 № 208 «О Счетной палате города Радужный» (далее также – Положение о Счетной палате города).

Планирование деятельности Счетной палаты города осуществляется самостоятельно с учетом поручений Думы города Радужный (далее также – Думы города), предложений и запросов главы города Радужный (далее также – глава города), прокуратуры города Радужный (далее также – прокуратура города), а также результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. С целью сбора вышеуказанных поручений, предложений и запросов Счетной палатой города, ежегодно, в адрес органов местного самоуправления, прокуратуры города направляет соответствующие письма, с целью сбора поручений, предложений и запросов, предполагаемых к включению в план работы Счетной палаты города.

План работы Счетной палаты города на 2019 год был утвержден приказом Председателя Счетной палаты города от 24.12.2018 № 30 (далее также – План работы Счетной палаты города). Поручений Думы города, предложений и запросов главы города при утверждении Плана работы и в течение отчетного периода в Счетную палату города не поступало. В 2019 году, в связи с кадровыми изменениями, План работы Счетной палаты города был скорректирован и из него было исключено 3 запланированных к проведению в 2019 году контрольных мероприятия.

Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществлялась путем взаимодействия с объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами и была направлена на предупреждение, выявление и устранение выявленных нарушений, привлечение виновных лиц к ответственности, а также возмещение ущерба причиненного муниципальному образованию.

В целях обмена информацией и принятия предусмотренных законом мер по устранению нарушений действующего законодательства в прокуратуру города направлялись материалы по результатам каждого проведенного контрольного мероприятия.

Основные показатели деятельности Счетной палаты города приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Правовой статус Счетной палаты города, численность и профессиональная подготовка должностных лиц Счетной палаты города** | | | | |
| 1.1. | | Счетная палата города является органом местного самоуправления с правами юридического лица | | |
| 1.2. | | Фактическая численность сотрудников по состоянию на конец 2019 года, чел. | | 9 |
| 1.2.1. | | из них: | *имеющих высшее профессиональное образование, чел.* | 9 |
| 1.2.2. | | *имеющих средне-специальное образование, чел.* | 0 |
| 1.2.3. | | *прошло обучение по программе профессионального развития (повышения квалификации) в 2019 году, чел.* | 4 |
| **2. Результаты деятельности Счетной палаты города** | | | | |
| 2.1. | | Количество проведенных контрольных мероприятий, ед. | | 7 |
|  | | по результатам которых: | *проверено объектов контроля* | 12 |
| 2.1.1. | | *выдано представлений* | 8 |
| из них: | |
| исполнено в полном объеме | 3 |
| не исполнено | 0 |
| на стадии исполнения | 5 |
| 2.1.2. | | *выдано предписаний* | 0 |
| 2.1.3. | | *направленно материалов в правоохранительные органы* | 5 |
| 2.1.4. | | *количество возбужденных по материалам Счетной палаты города уголовных дел* | 0 |
| 2.1.5. | | *составлено должностными лицами Счетной палаты города протоколов об административных правонарушениях* | 12 |
| по результатам рассмотрения которых: | |
| привлечено к административной ответственности должностных лиц | 9 |
| привлечено к административной ответственности юридических лиц | 3 |
| отказано в привлечении к ответственности | 0 |
|  | |  | освобождено от административной ответственности в связи с малозначительностью правонарушения | 0 |
|  | |  | сумма назначенных штрафов, тысяч руб. | 39,65 |
|  | |  | сумма штрафов, поступивших в бюджет города, в том числе по административным делам прошлых лет тысяч руб. | 59,65 |
|  | |  | из них: по административным делам прошлых лет тысяч руб. | 20,00 |
| 2.2. | | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий: | | 179 |
| 2.2.1. | |  | *выданы экспертные заключения на проекты муниципальных правовых актов (в том числе муниципальных программ), ед.* | 176 |
| без замечаний и предложений | 141 |
| с замечаниями и предложениями | 35 |
| 2.2.2. | | *выданы экспертные заключения на возражения к актам, составленным по результатам контрольных мероприятий* | 2 |
|  | |  | *составлено отчетов о результатах экспертно-аналитического мероприятия* | 1 |
| 2.3. | | Объемы финансовых нарушений, выявленных Счетной палатой города (без неэффективного использования средств), всего, тысяч рублей | | 111 726,59 |
| 2.3.1 | | в том числе: | *нецелевое использование бюджетных средств, тысяч рублей* | 577,94 |
| 2.3.2 | | *нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тысяч рублей* | 447,59 |
| 2.3.3 | | *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тысяч рублей* | 1 259,03 |
| 2.3.4 | | *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тысяч рублей* | 105 370,64 |
| 2.3.5 | | *нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тысяч рублей* | 3 853,54 |
| 2.3.6 | | *иные нарушения, тысяч рублей* | 217,85 |
| 2.4. | | Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, тысяч рублей | | 10 582,89 |
| 2.5. | | Общий объем проверенных средств в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (в том числе внебюджетных), тысяч рублей | | 5 404 130,41 |
| **3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | | | |
| 3.1. | Устранено финансовых нарушений, выявленных Счетной палатой города (без учета прошлых периодов), всего, тысяч рублей | | | 128,3 |
| 3.1.1 | в том числе: | | *нецелевое использование бюджетных средств, тысяч рублей* | 52,98 |
| 3.1.2 | *нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тысяч рублей* | 4,38 |
| 3.1.3 | *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тысяч рублей* |  |
| 3.1.4 | *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тысяч рублей* |  |
| 3.1.5 | *нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тысяч рублей* | 8,90 |
| 3.1.6 | *иные нарушения, тысяч рублей* | 62,04 |
| 3.2. | Устранено финансовых нарушений, выявленных Счетной палатой города в прошлые периоды, тысяч рублей | | | 47,52 |
| **4. Деятельность коллегии Счетной палаты города** | | | | |
| 4.1. | Количество проведенных заседаний, ед. | | | 8 |
| 4.1.1. | из них: | | *по проектам плана работы Счетной палаты города и вносимых в него изменений* | 4 |
| 4.1.2. | *по проектам стандартов внешнего муниципального финансового контроля* | 1 |
| 4.1.3. | *по проекту годового отчета о деятельности Счетной палаты города* | 1 |
| 4.1.4. | *по проектам стандартов организации деятельности Счетной палаты города* | 0 |
| 4.1.5. | *по вопросам, связанным с методологическим обеспечением деятельности Счетной палаты города, выработки единых подходов к осуществлению своей деятельности* | 1 |
| 4.1.6. | *по иным наиболее важных вопросам, связанным с деятельностью Счетной палаты города* | 1 |
| **5. Гласность** | | | |  |
| 5.1. | Наличие собственного информационного сайта в сети Интернет | | | https://spalatarad.ru/ |
| 5.2. | Количество публикаций в СМИ (в том числе на собственном информационном сайте в сети Интернет), отражающих деятельность Счетной палаты города | | | 389 |
| 5.3. | Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции (опубликование на сайте в сети Интернет сведений о доходах и расходах сотрудников) (1 - да, 0 - нет) | | | 1 |

**II. Контрольные мероприятия и реализация их результатов**

Контрольные мероприятия в 2019 году проводились в соответствии Планом работы Счетной палаты города и стандартами внешнего финансово контроля.

В отчетном периоде Счетной палатой города проведено 7 контрольных мероприятий.

1.Контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок: проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в рамках реализации основного мероприятия «Благоустройство мест общего пользования» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Радужный на 2016-2020 годы», основного мероприятия «Благоустройство общественных территорий» муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городе Радужный на 2018-2022 годы», проверяемый период – 2017 год, текущий период (январь-сентябрь) 2018 года.

Объект контрольного мероприятия – КУ «ДЕЗ по ГХ» города Радужный.

Цель контрольного мероприятия – провести проверку, анализ и оценку информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, выявить отклонения, нарушения и недостатки в сфере закупок, установить причины и подготовить предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы.

Объем проверенных средств – 43  211,05 тысяч рублей (34 контракта).

По результатам контрольного мероприятия установлено 93 случая нарушений на сумму 4 293,43 тысяч рублей, в том числе:

1) нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 1 случай без суммового выражения (нарушены положения Бюджетного кодекса РФ и Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ и их формирования в части несвоевременного внесения изменений по приведению финансового обеспечения программы в соответствие с бюджетом города);

2) нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 24 случая без суммового выражения (нарушены требования Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, к применению правил ведения бухгалтерского учета в части отражения в учете материалов, полученных при демонтаже ремонтируемых объектов основных средств, пригодных для дальнейшего использования отражения элементов благоустройства в виде тротуаров, пешеходных и велопешеходных дорожек без имеющихся оснований в составе недвижимого имущества, установления срока полезного использования объекта основного средства, учета затрат на выполнение работ по капитальному ремонту объектов основных средств, произведенных в целях реконструкции составных частей указанных объектов);

3) нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 67 случаев на сумму 4 293,43 тысяч рублей (нарушены требования Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»), из них:

* нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, плана-графика – 3 случая;
* нарушение требований к содержанию документации о закупке – 3 случая;
* не представление информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками – 24 случая;
* нарушения при выборе способа определения подрядчика на выполнение работ по капитальному ремонту (дробление закупки вместо проведения конкурентной процедуры) – 6 случаев в сумме 549,60 тысяч рублей;
* не включение в контракт обязательных условий (в контрактах, заключенных по результатам проведения электронных аукционов, отсутствует информация о конкретных показателях товара, указанная в первой части заявки на участие в этих аукционах его победителями) – 10 случаев;
* нарушение условий реализации контрактов в части своевременности расчетов по контрактам – 13 случаев;
* неприменение заказчиками мер ответственности по контракту – 2 случая в сумме 152,36 тысяч рублей;
* приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов, – 6 случаев в сумме 3 591,47 тысяч рублей, что в 2-х случаях привело к неэффективным расходам в сумме 2 032,49 тысяч рублей;

4) иные нарушения – 1 случай без суммового выражения (нарушены положения Бюджетного кодекса РФ в части обязанности предоставления информации (документов, материалов) контрольно-счетным органам муниципальных образований, необходимой для осуществления их деятельности. В ходе контрольного мероприятия на запрос Счетной палаты города Радужный подрядчиком по 2-м муниципальным контрактам ООО «СТК «Велес» отказался предоставить информацию и подтверждающие документы по исполнению контрактов, заключенных с КУ «ДЕЗ по ГХ» города Радужный на выполнение капитального ремонта 2-х внутриквартальных проездов в части работ, повлекших удорожание стоимости контракта. По факту отказа от их представления в отношении юридического лица и должностного лица ООО «СТК «Велес» составлено 2 протокола об административном правонарушении по статье 19.7. Кодекса РФ об административных правонарушениях, которые были направлены в мировой суд и рассмотрены в установленном порядке).

Общая сумма ущерба, причиненного муниципальному образованию вышеуказанными нарушениями законодательства, составила 1 523,63 тысяч рублей (стоимость 2-х муниципальных контрактов на поставку МАФов и игрового оборудования, не соответствующего требованиям, в рамках исполнения которых в 2017 году указанное оборудование было установлено на 5-ти дворовых территориях в 4-х микрорайонах города, поставленное и смонтированное оборудование изготовлено из материалов, не соответствующих требованиям, установленным в техническом задании, часть поставленного оборудования не соответствует эскизам и описанию составных частей, вследствие чего находится в неудовлетворительном состоянии, не отвечает требованиям безопасности при его использовании, сохранения его целостности и эстетического вида при заявленном производителем и поставщиком оборудования полезного срока использования 8 лет).

В Думу города Радужный, главе города Радужный направлен Отчет от 31.07.2019 № 07-131/01-28 о результатах контрольного мероприятия.

В адрес Администрации города Радужный (далее также – Администрация города) и КУ «ДЕЗ по ГХ» города Радужный направлено Представление от 31.07.2019 № 04-131/01-26 с выявленными фактами нарушений и недостатков и предложением о принятии мер по устранению выявленных нарушений, в том числе в отношении установленных в ходе контрольного мероприятия фактам несоответствия результатов поставок и работ по 6-ти муниципальным контрактам требованиям, определенным условиями закупок, предложено провести анализ установленных требований и комиссионный осмотр, по результатам которого определить суммы нанесенного ущерба и принять решение о проведении претензионной работы с поставщиками и подрядчиками, в том числе в части санкций за нарушение условий исполнения контрактов.

КУ «ДЕЗ по ГХ» города Радужный представлена информация о проведенной работе в части устранения выявленных нарушений в бухгалтерском учете учреждения, в том числе по приведению его в соответствии с данными реестра муниципальной собственности. Администрацией города представлена информация о создании комиссии для проведения осмотра результатов закупок работ по благоустройству, в отношении которых контрольным мероприятием были выявлены нарушения условий закупок и контрактов. Информация о результатах работы комиссии на момент составления настоящего отчета не представлены. Исполнение Представления находится на контроле Счетной палаты города Радужный.

2. Три контрольных мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее также – ГАБС)» – Администрации города, Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Радужный, Управления образования и молодежной политики администрации города Радужный.

Цель контрольных мероприятий – установить законность, степень полноты и достоверность показателей представленной бюджетной отчетности ГАБС.

Объем проверенных средств – 2 902 999,3 тысяч рублей.

Контрольными мероприятиями установлено, что бюджетная годовая отчетность ГАБС за 2018 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Инструкции №191н[[1]](#footnote-1) по составу, содержанию и срокам представления. Сводная бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению образования и молодежной политики администрации города Радужный, соответствует требованиям, установленным Инструкцией №33н[[2]](#footnote-2). Фактов недостоверности и искажения бюджетной отчетности не установлено.

При этом входе контрольных мероприятий выявлен ряд недостатков и нарушений, не повлиявших на полноту и достоверность показателей представленной бюджетной отчетности ГАБС, в том числе неэффективное использование бюджетных средств в размере 6 233,0 тысяч рублей по списанию расходов, осуществленных в 2009-2014 г.г. на проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации по 4-м объектам, строительство и реконструкция которых не началось.

Подробные сведения о контрольных мероприятиях содержатся в составленных по их результатам отчетах от 16.04.2019 № 04-201/01-28, от 09.04.2019 № 03-241/01-28, от 09.04.2019 № 02-152/01-28, которые были направлены в Думу города.

Результаты контрольных мероприятий доведены до сведения главы города информационными письмами от 12.04.2019 №№ 112, 116, от 16.04.2019 № 123.

3. Контрольное мероприятие «Проверка законности расходования средств бюджета города, направляемых в форме субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), МАУ ДО «ДШИ» города Радужный», проверяемый период – 2018 год, текущий период (январь-март) 2019 года.

Проверка проведена на 2-х объектах: в МАУ ДО «ДШИ» города Радужный и в Управлении культуры и искусства администрации города Радужный.

Цель контрольного мероприятия – установить законность расходования средств бюджета города, направляемых в форме иной целевой субсидии в МАУ ДО «ДШИ» города Радужный.

Объем проверенных средств – 4 339,84 тысяч рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено 62 случая нарушений на сумму 1 246,54 тысяч рублей, в том числе:

1) нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 58 случаев на сумму 444,59 тысяч рублей (нарушены требования Бюджетного кодекса РФ в части несоблюдения порядка определения объема и условий предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, что в 3 случаях повлекло неэффективное расходование бюджетных средств в сумме в сумме 4,38 тысяч рублей);

2) нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 2 случая без суммового выражения (нарушены требования Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и правил ведения бухгалтерского учета в части неполного и несвоевременного отражения в учете учреждения и учредителя операций с субсидиями на иные цели);

3) нарушения при осуществлении закупок отдельными видами юридических лиц – 1 случай на сумму 766,98 тысяч рублей (нарушены требования Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и положения о закупке в части осуществления дробных закупок на выполнение работ по демонтажу и монтажу у единственного подрядчика вместо проведения конкурентной закупки на весь объем работ);

4) нецелевое использование бюджетных средств – 1 случай на сумму 34,97 тысяч рублей (использование средств субсидии на иные цели на компенсацию работнику расходов по льготному проезду совершеннолетнего ребенка, не являющегося студентом, не подлежащих возмещению).

Суммы нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств в общей сумме 39,36 тысяч рублей полностью внесены в бюджет города в ходе контрольного мероприятия.

В Думу города, главе города направлен Отчет от 31.05.2019 № 05-131/01-28 о результатах контрольного мероприятия;

В целях рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков 03.06.2019 в МАУ ДО «ДШИ» города Радужный, управление культуры и искусства администрации города Радужный внесены представления. В установленный срок представления полностью исполнены.

4. Контрольное мероприятие «Проверка законности расходования средств бюджета города, направляемых в форме иных целевых субсидий на льготный проезд в отпуск (в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Радужный на 2016-2020 годы», муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Радужный на 2019-2025 годы и на период до 2025 года») МАУ ДО ДЮСШ «Факел» за период 01.01.2017-30.04.2019.

Проверка проведена на 2-х объектах: в МАУ ДО ДЮСШ «Факел» и в Комитете по физической культуре и спорту администрации города Радужный (далее также – Комитет по ФКиС).

Цель контрольного мероприятия – установить законность расходования средств бюджета города, направляемых в форме иной целевой субсидии в МАУ ДО ДЮСШ «Факел».

Объем проверенных средств – 1 609,77 тысяч рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено 39 нарушений на общую сумму 28,17 тысяч рублей, в том числе:

1) нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 3 случая без суммового выражения (нарушен БК РФ в части неосуществления Комитетом по ФКиС бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (в соглашениях о предоставлении субсидии на оплату льготного проезда не установлены требования о соблюдении Учреждением решения Думы города Радужный от 18.06.2015 № 600 «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в ХМАО – Югре, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях города Радужный»).

2) нецелевое использование бюджетных средств – 1 случай на сумму 18,0 тысяч рублей. Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления (МАУ ДО ДЮСШ «Факел» произведена компенсация расходов, не подлежащих возмещению).

3) иные нарушения – 35 случаев на сумму 10,17 тысяч рублей из них:

* неэффективные расходы;
* компенсация расходов на проезд в льготный отпуск не в полном объеме;
* нарушение сроков возврата работниками неиспользованного аванса;
* нарушение сроков представления авансового отчета.

В Думу города, главе города направлен Отчет от 14.06.2019 № 06-141/01-28 о результатах контрольного мероприятия.

В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольного мероприятия, Счетной палатой города направлено представление в адрес Комитета по ФКиС и МАУ ДО ДЮСШ «Факел».

5.Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств на реализацию основного мероприятия «Принятие мер по обеспечению комплексной безопасности и комфортных условий в организациях подведомственных управлению образования и молодежной политики» муниципальной программы «Развитие образования в городе Радужный на 2016-2020 годы», муниципальной программы «Развитие образования в городе Радужный на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», проверяемый период – 2018 год, текущий период (январь-сентябрь) 2019 года.

Проверка проведена на 4-х объектах: в МАДОУ ДС № 2 «Рябинка», МБОУ СОШ № 6, управление образования администрации города Радужный, КУ «ДЕЗ по ГХ» города Радужный.

Цель контрольного мероприятия – установить законность и оценить эффективность использования бюджетных средств, направленных на реализацию проверяемого мероприятия муниципальных программ.

Объем проверенных средств – 20 179,46 тысяч рублей.

Контрольным мероприятием установлен 41 случай нарушений на общую сумму 4 922,27 тысяч рублей, в том числе:

1) нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 6 случаев на сумму 3,00 тысячи рублей (нарушены требования Бюджетного кодекса РФ в части несоблюдения порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, ненадлежащего осуществления бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств по обеспечению результативности и целевого характера использования бюджетных средств подведомственными учреждениями);

2) нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 17 случаев на сумму 1 259,03 тысяч рублей (нарушены требования Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и правил ведения бухгалтерского учета в части неполного и несвоевременного отражения в учете учреждений и учредителя операций с субсидиями на иные цели, в учете учреждений операций по учету вложений в нефинансовые активы и объектов основных средств), из них в 5 случаях затраты учреждений в сумме 1 259,03 тысяч рублей без имеющихся оснований не были учтены при формировании первоначальной стоимости объектов основных средств;

3) нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 3 случая без суммового выражения (ненадлежащее осуществление функций и полномочий учредителя муниципального бюджетного и автономного учреждений, нарушение порядка отнесения приобретенного за счет субсидии на иные цели имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества);

4) нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 14 случаев на сумму 3 130,89 тысяч рублей (нарушены требования Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»), из них:

* 1 случай нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта в сумме 563,14 тысяч рублей;
* непредставление информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками – 3 случая;
* нарушения условий реализации контрактов – 3 случая;
* неприменение заказчиками мер ответственности по контракту – 2 случая в сумме 262,48 тысяч рублей;
* приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов – 5 случаев, что повлекло неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 2 305,27 тысяч рублей;

5) нецелевое использование бюджетных средств – 1 случай на сумму 529,35 тысяч рублей (направление казенным учреждением средств бюджета города Радужный на оплату денежных обязательств по муниципальному контракту в части стоимости «Ленты полиэтиленовой с липким слоем: А50» в количестве 1623 м, использование которой не было предусмотрено при выполнении работ по капитальному ремонту фасада детского сада в разработанной проектно-сметной документации. Указанный дорогостоящий материал был включен заказчиком в дефектную ведомость, а затем в локальный сметный расчет при подготовке документации об электронном аукционе, подрядчиком стоимость ленты была включена в акт о приемке выполненных работ, в составе исполнительной документации отсутствуют документы, подтверждающие её использование при выполнении работ по устройству фасада).

Общая сумма ущерба, нанесенного муниципальному образованию вышеуказанными нарушениями законодательства, составила 1 306,82 тысяч рублей.

В Думу города, главе города направлен Отчет от 25.12.2019 № 08-131/01-28 о результатах контрольного мероприятия.

В целях рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков 25.12.2019 в МАДОУ ДС № 2 «Рябинка», МБОУ СОШ № 6, Управление образования администрации города Радужный, КУ «ДЕЗ по ГХ» города Радужный и Администрацию города внесены представления. Рекомендовано к возврату в бюджет города Радужный 1 494,14 тысяч рублей (в том числе 529,35 тысяч рублей – нецелевые расходы, 777,46 тысяч рублей – неэффективные расходы, 187,32 тысяч рублей – штраф, не взысканный заказчиком в бюджет города с подрядчика по факту ненадлежащего исполнения обязательств, предусмотренных контрактом).

Указанные представления находятся на контроле, срок исполнения представлений – не позднее 15 мая 2020 года.

**III. Экспертно-аналитические мероприятия и реализация их результатов**

Экспертно-аналитические мероприятия в 2019 году проводились в соответствии Планом работы Счетной палаты города и стандартами внешнего финансово контроля.

В отчетном периоде Счетной палатой города проведено 179 экспертно-аналитических мероприятия.

В ходе экспертно-аналитической деятельности Счетной палатой города проводился анализ соответствия проектов муниципальных правовых актов действующему законодательству, нормативной и методической базе, проверялись расчеты, экономические, финансовые и иного рода обоснования. Также проводилась работа по выявлению коррупциогенных факторов при анализе положений проектов муниципальных правовых актов в соответствии с «Методикой проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов»[[3]](#footnote-3). Цель данной работы – предупредить возможные нарушения и риски до принятия правовых актов. При подготовке заключений уделялось большое внимание взаимодействию с разработчиками проектов муниципальных правовых актов, что позволило устранить ряд выявленных замечаний на этапе проведения экспертизы.

За отчетный период Счетной палатой города подготовлено 35 заключений с предложениями об устранении нарушений и замечаний, что составляет 19,9% от общего числа подготовленных заключений по результатам экспертизы муниципальных правовых актов.

Данное обстоятельство свидетельствует о необходимости проведения работы направленной на улучшение качества подготовки муниципальных правовых актов и прилагаемых к ним финансово-экономических обоснований.

В заключениях Счетной палаты города отражаются (при наличии) замечания о несоответствии проектов муниципальных правовых актов действующему законодательству, выявленные коррупциогенные факторы, об отсутствии или недостаточности финансово-экономических обоснований и иные замечания, которые предлагаются к устранению.

В рамках предварительного контроля были подготовлены заключения на проекты решений Думы города «О внесении изменений в решение Думы города Радужный о бюджете муниципального образования город Радужный на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Экспертиза проводилась в основном в связи с уточнением прогнозных показателей безвозмездных поступлений и собственных доходов бюджета, перераспределением средств по муниципальным программам, уточнением дефицита бюджета городского округа и источников его покрытия.

В соответствии с требованиями статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также – Бюджетный кодекс РФ) была проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета муниципального образования города Радужный за 2018 год с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности 3-х главных администраторов бюджетных средств, по итогам которой установлено, что проект решения об исполнении бюджета за 2018 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и решению Думы города Радужный от 18.06.2015 № 594 «О Положении об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Радужный» (далее также – решение Думы города от 18.06.2015 № 594)

Проведена экспертиза проекта решения Думы города Радужный «О бюджете города Радужный на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», которая показала его соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ и решению Думы города от 18.06.2015 № 594. По результатам экспертно-аналитического мероприятия составлено и представлено в Думу города и Администрацию города соответствующие заключение.

В отчетном периоде на основании Стандарта внешнего муниципального финансового контроля № 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»[[4]](#footnote-4) подготовлено 2 заключения на замечания к актам, составленным по результатам контрольных мероприятий.

В числе проведенных Счетной палатой города за 2019 год экспертно-аналитических мероприятий необходимо отметить экспертно-аналитическое мероприятие – «Анализ финансово-хозяйственной деятельности УП «Горводоканал» города Радужный» (далее также – УП «Горводоканал»), проверяемый период – 4 квартал 2016 года, 2017 год, 2018 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия – оценка финансового состояния и результатов финансово-хозяйственной деятельности УП «Горводоканал», достоверности данных о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности.

Объем проверенных средств – 912 917,21 тысяч рублей.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено 75 нарушений на общую сумму 105 586,07 тысяч рублей, в том числе:

1) нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 14 случаев без суммового выражения(нарушен Федеральный закон от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»):

* нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета – 8 случаев:

- несоответствие регистров бухгалтерского учета данным аналитического учета (1 нарушение);

- необоснованное направление поступивших от физических лиц денежных средств на снижение дебиторской задолженности по категории «Квартиросъемщики» при отсутствии задолженности абонентов, отнесение поступившей суммы на иного абонента (4 нарушения);

- несвоевременное и в неполном объеме перечисление предприятию суммы взысканной задолженности (3 нарушения);

* нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом – 6 случаев (отсутствие актов сверок с контрагентами по дебиторской задолженности).

2) нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 46 случаев на сумму 105 370,64 тысяч рублей (нарушен Гражданский кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях») в том числе:

* нарушение порядка распоряжения имуществом унитарного предприятия – 4 случая на сумму 9 571,8 тысяч рублей (без согласия собственника совершены сделки, связанные с уступкой требований, переводом долга);
* ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия, в том числе влекущее убыточную (неприбыльную) деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно, прибыли – 29 случаев на сумму 76 187,09 тысяч рублей:

- заключение договоров на разработку проектно-сметной документации при отсутствии необходимости – 3 случая на 24 457,23 тысяч рублей;

- заключение договоров займа с юридическим лицом и без согласия собственника – 5 случаев на 17 630,68 тысяч рублей;

- заключение крупных сделок без согласия собственника (передача товарно-материальных ценностей) – 1 случай на 4 115,65 тысяч рублей;

- заключение агентского договора на заведомо невыгодных для предприятия условиях – 15 нарушений на 28 158,13 тысяч рублей;

- необоснованное включение в управленческие расходы затрат – 2 случая на сумму 903,73 тысяч рублей;

- непринятие предусмотренных договором санкций к подрядчикам за несвоевременное исполнение обязательств – 3 случая на 921,67 тысяч рублей;

* не перечисление унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей – 1 случай на сумму 19 611,75 тысяч рублей (не перечислена часть прибыли по итогам 2016 года);
* нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества – 12 случаев без суммового выражения (в учете Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Радужный (далее также – КУМИ) в отношении 12 объектов недостоверные сведения в части закрепления их за унитарным предприятием).

3) иные нарушения – 15 случаев на сумму 215,43 тысяч рублей (не произведен возврат необоснованно предоставленной субсидии за 2016 год – 1 случай на 215,43 тысяч рублей; в бухгалтерском учете числятся незавершенные строительством объекты, не отраженные в учете КУМИ и не переданные в концессию – 4 случая; при передаче имущества в концессию в акте приемки-передачи отражены объекты, отсутствующие в учете предприятия – 8 случаев; Концессионеру переданы объекты, не являющиеся предметом соглашения – 2 случая).

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлен в адрес Думы города и главы города. В целях устранения нарушений и недостатков копии отчета направлены в адрес КУМИ и ликвидационной комиссии УП «Горводоканал».

В связи с осуществлением прокурорского надзора копии актов по результатам контрольного мероприятия направлены в прокуратуру города. Материалы проверки направлены в ОЭБ и ПК ОМВД России по городу Радужному.

**IV. Правовое, методологическое обеспечение деятельности, организационная и кадровая работа Счетной палаты города**

В своей деятельности Счетная палата города руководствуется законодательством Российской Федерации, Положением о Счетной палате города, Регламентом Счетной палаты города, стандартами организации деятельности и внешнего муниципального финансового контроля, утвержденными приказами Счетной палаты города Радужный.

В 2019 году утвержден Стандарт внешнего муниципального финансового контроля № 7 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств». Целью указанного стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения Счетной палаты города на отчет об исполнении бюджета за истекший финансовый год.

Сотрудники Счетной палаты города на постоянной основе изучают практический опыт работы контрольно-счетных органов Российской Федерации, организовываются и проводятся рабочие совещания.

В отчетном году 4 сотрудника прошли обучение по программе повышения квалификации.

**V. Противодействие коррупции**

В целях реализации мероприятий по противодействию коррупции в Счетной палате города, утвержденных приказом Счетной палаты города от 24.12.2018 № 31, за отчетный период проведена следующая работа.

В целях реализации Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и предотвращения возникновения конфликта интересов, на основании распоряжения председателя Счетной палаты города от 03.12.2013 № 37-од «О предотвращении конфликта интересов», сотрудники Счетной палаты перед проведением контрольного мероприятия уведомляют председателя Счетной палаты города об обстоятельствах, способствующих возникновению и (или) развитию конфликта интересов на проверяемом объекте. За 2019 года от муниципальных служащих получено 15 служебных записок об отсутствии обстоятельств, способствующих возникновению и (или) развитию конфликта интересов на проверяемом объекте.

В целях своевременной подачи муниципальными служащими, перечень которых утвержден распоряжением председателя Счетной палаты города от 23.12.2013 № 44-од, сведений о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также аналогичные сведения на своих супругов и несовершеннолетних детей, муниципальным служащим Счетной палаты города направлено информационное письмо от 24.01.2019 № 024.

Должностным лицом, назначенным ответственным за организацию работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений (распоряжение от 07.05.2018 №08-од), принято 24 справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, из них 8 – по муниципальным служащим Счетной палаты города, 16 – на супругов и несовершеннолетних детей.

Указанные сведения размещены на официальном сайте Счетной палаты города (spalatarad.ru).

Каждому сотруднику Счетной палаты города розданы памятки об ограничениях, запретах, требованиях к служебному поведению и предупреждению коррупционных правонарушений, связанных с прохождением муниципальной службы.

Постоянно проводится работа по формированию отрицательного отношения к коррупции среди муниципальных служащих Счетной палаты города. Осуществляется организацияправового просвещения (семинары, лекции, совещания и др.).

Осуществляется контроль за обязательным и неукоснительным соблюдением сотрудниками Счетной палаты норм действующего законодательства по противодействию коррупции в процессе исполнения ими должностных обязанностей.

**VI. Информационная деятельность**

В соответствии с Федеральными законами от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом города Радужный, Положением о Счетной палате города, Регламентом Счетной палаты города и иными муниципальными правовыми актами города Радужный информация, о результатах контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты города, представляется в Думу города Радужный и главе города Радужный, а также размещается на официальном сайте (spalatarad.ru) и публикуется в городской газете «Новости Радужного «Официальная среда».

Количество публикаций в СМИ (в том числе на собственном информационном сайте в сети Интернет), отражающих деятельность Счетной палаты города в 2019 году составило 389.

**VII. Взаимодействие с другими органами**

В 2019 году Счетной палатой осуществлялось взаимодействие по вопросам текущей деятельности с Думой города, Администрацией города и ее структурными подразделениями, Счетной палатой ХМАО – Югры. Председатель и заместитель председателя Счетной палаты города принимали участие в работе Думы города. Председатель Счетной палаты является членом Межведомственного Совета при главе города Радужный по противодействию коррупции.

Счетная палата города является членом Совета органов внешнего финансового контроля ХМАО – Югры и членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Председатель Счетной палаты города является членом комиссии Союза МКСО по вопросам методического обеспечения.

1. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждена приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н [↑](#footnote-ref-1)
2. Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждена приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н [↑](#footnote-ref-2)
3. Утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2010 № 96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов». [↑](#footnote-ref-3)
4. Утвержден приказом Счетной палаты города от 25.12.2015 № 34 [↑](#footnote-ref-4)