



## **ДУМА ГОРОДА НЕФТЕЮГАНСКА**

### **Р Е Ш Е Н И Е**

#### **Об информации о работе Счётной палаты города Нefтеюганска за II полугодие 2020 года**

Принято Думой города  
17 февраля 2021 года

В соответствии Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Нefтеюганске, утверждённым решением Думы города от 25.09.2013 № 633-V, Положением о Счётной палате города Нefтеюганска, утверждённым решением Думы города от 27.09.2011 № 115-V, руководствуясь Уставом города Нefтеюганска, заслушав председателя Счётной палаты города Нefтеюганска Гичкину С.А., Дума города решила:

1. Информацию о работе Счётной палаты города Нefтеюганска за II полугодие 2020 года принять к сведению согласно приложению.
2. Опубликовать решение в газете «Здравствуйте, нефтеюганцы!» и разместить на официальном сайте органов местного самоуправления города Нefтеюганска в сети Интернет.
3. Решение вступает в силу после его подписания.

Заместитель председателя Думы

Р.Ф.Галиев

17 февраля 2021 года  
№ 894-VI

## Информация о работе за III квартал 2020 года

В отчётном периоде Счётная палата, руководствуясь БК РФ<sup>1</sup>, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ<sup>2</sup>, Положением о Счётной палате<sup>3</sup>, осуществляла муниципальный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

### 1. Контрольная деятельность

В третьем квартале 2020 года проведено четыре контрольных мероприятия, в том числе 2 по требованию Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

Объём проверенных средств составил 1 911 937 462 рубля 08 копеек.

Объём выявленных нарушений и недостатков: 15 080 564 рубля 76 копеек.

#### *1.1. «Проверка соблюдения штатной дисциплины, расчётов по оплате труда»*

Контрольное мероприятие проведено на объекте: муниципальное казённое учреждение «Управление капитального строительства» (далее – МКУ «УКС»).

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. При проверке обоснованности численности специалистов юридического отдела и отдела подготовки разрешительной и конкурсной документации установлено, что согласно Типовым нормативам численности работников для юридических подразделений государственных (муниципальных) учреждений<sup>4</sup>, с учётом функциональной нагрузки на соответствующих специалистов, Учреждению необходимо три сотрудника при имеющихся пяти. Таким образом, имеется возможность снизить нагрузку на бюджет в размере порядка 1 629 309 рублей в год, предусмотренных на выплату заработной платы.

2. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 05.03.2007 № 145<sup>5</sup> оценка соответствия проектной документации заданию застройщика или технического заказчика на проектирование, результатам инженерных

<sup>1</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ).

<sup>2</sup> 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).

<sup>3</sup> Положение о Счётной палате города Нефтеюганска, утверждённое решением Думы города Нефтеюганска от 27.09.2011 № 115-V (далее – Положение о Счётной палате).

<sup>4</sup> Типовые нормативы численности работников для юридических подразделений государственных (муниципальных) учреждений (ШИФР 14.10.01), утверждённые Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации от 07.03.2014 № 009.

<sup>5</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 05.03.2007 № 145 «О порядке организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий» (далее - Постановление Правительства РФ от 05.03.2007 № 145).

изысканий является предметом государственной экспертизы проектной документации. При этом, в ходе проведения фотографии рабочего времени в отделе подготовки, сопровождения и контроля проектной документации (далее – ОПСиКПД) установлено, что значительная часть работы уделялась рассмотрению проектной документации и подготовке замечаний по ней.

3. При анализе распределения работ в отделе строительного контроля и технического надзора установлено, что в среднем 1 сотрудник одновременно контролировал 2 объекта, но были периоды, когда отсутствовали закреплённые за сотрудниками объекты.

4. Ведущему инженеру ОСКиТН необоснованно выплачена премия за 2019 год в повышенном размере.

5. В нарушение статьи 144 ТК РФ<sup>6</sup> и:

- ЕКС<sup>7</sup>, инженер-программист не правомерно принят на работу и занимает указанную должность, так как фактический стаж, образование работника не соответствуют квалификационным требованиям по занимаемой должности;

- Постановления № 86-нп<sup>8</sup>, в пункте 3.1 Положения № 81<sup>9</sup> установлена доплата за уборку автомобиля, что привело к необоснованным начислениям заработной платы водителям.

6. В нарушение статьи 34 БК РФ МКУ «УКС» допущено неэффективное расходование бюджетных средств, а именно в нарушение пункта 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы<sup>10</sup>, Учреждением при расчёте среднего заработка для начисления отпускных суммы премии определены непропорционально отработанному времени, что привело к излишнему начислению отпускных.

7. В нарушение статьи 145 ТК РФ, пункта 10 Постановления № 86-нп:

- размер должностного оклада директора был изменён два раза в год;

- должностной оклад заместителя директора не установлен на 20% ниже должностного оклада директора;

- должностной оклад главного бухгалтера не установлен на 30% ниже должностного оклада директора.

Данное нарушение привело к излишним выплатам заработной платы.

В адрес МКУ «УКС» направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

---

<sup>6</sup> Трудовой кодекс Российской Федерации (далее – ТК РФ).

<sup>7</sup> Единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов, утверждённый постановлением Минтруда Российской Федерации от 21.08.1998 № 37(далее – ЕКС).

<sup>8</sup> Положение о размерах и условиях оплаты труда работников муниципальных казённых учреждений города Нефтеюганска, утверждённое постановлением администрации города Нефтеюганска от 11.05.2017 № 86-нп (далее – Постановление № 86-нп).

<sup>9</sup> Положение по оплате и стимулированию труда работников МКУ «УКС», утверждённое приказом Учреждения от 15.08.2018 № 81.

<sup>10</sup> Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утверждённое Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922.

### ***1.2. «Соблюдение главным распорядителем бюджетных средств порядка составления и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств»***

Контрольное мероприятие проведено в комитете физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска (далее - Комитет).

Лимиты бюджетных обязательств, бюджетные ассигнования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов доведены департаментом финансов администрации города Нефтеюганска до Комитета в форме уведомлений:

- на 2019 год в сумме 574 510 058 рублей;
- на 2020 год в сумме 570 139 058 рублей;
- на 2021 год в сумме 571 455 462 рубля.

В течение 2019 года изменения в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств вносились 9 раз в связи с внесением изменений в решение Думы города от 26.12.2018 № 514-VI «О бюджете города Нефтеюганска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», сводную бюджетную роспись.

По состоянию на 31.12.2019 года уточнённые показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств Комитета составляли:

- на 2019 год в сумме 656 171 406 рублей;
- на 2020 год в сумме 570 402 018 рублей;
- на 2021 год в сумме 571 718 422 рубля.

По результатам проведения контрольного мероприятия нарушения не выявлены.

### ***1.3. «Проверка обоснованности расходования бюджетных средств»***

Контрольное мероприятие проведено по требованию Нефтеюганской межрайонной прокуратуры на объекте: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» (далее - Учреждение).

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение пунктов 6.4 Положения № 34-нп, Положения № 218 работникам Учреждения необоснованно начислена сумма премии в размере 173 304 рубля.

2. Нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а именно факт хозяйственной жизни, отражённый в первичном учётном документе (расчётный листок) не соответствовал размеру перечисляемой в банк заработной платы.

3. В нарушение части 2 статьи 136 ТК РФ форма расчётного листка, применяемого Учреждением, не утверждена работодателем, что является

нарушением трудового законодательства и попадает под действие статьи 5.27 КоАП РФ<sup>11</sup>.

4. Директору Учреждения не начислена заработная плата в сумме 155 285 рублей 04 копейки.

5. Авансовые отчёты составлены с нарушением требований, установленных Приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н<sup>12</sup>.

6. При проверке авансовых отчётов установлены случаи оплаты документально не подтвержденных расходов, а также расходов, не предусмотренных Положением о командировках<sup>13</sup> (например, расходы на добровольное страхование, питание, получение справки, подтверждающей авиаперелёт в связи с утерей посадочных талонов).

Отчёт о результатах проверки направлен в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

***1.4. «Проверка исполнения муниципальных контрактов, заключенных муниципальным казённым учреждением «Управление капитального строительства» на выполнение работ по капитальному ремонту объекта «Нежилое здание школы № 1» (устройство вентилируемого фасада)»***

Контрольное мероприятие проведено по требованию Нефтеюганской межрайонной прокуратуры на объекте - МКУ «УКС».

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушение пункта 10 части 2 статьи 103, части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, пункта 12 Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084<sup>14</sup>, в части несвоевременного направления информации об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта) в реестр контрактов.

Фактов задвоения принятых работ в ходе производства работ по капитальному ремонту объекта «Нежилое здание школы № 1» (устройство вентилируемого фасада) не выявлено.

Отчёт о результатах проверки направлен в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

## **2. Экспертно-аналитическая деятельность**

---

<sup>11</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

<sup>12</sup> Приказ Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»

<sup>13</sup> Положение о служебных командировках, утвержденное приказом муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» от 29.12.2018 № б/н «Об утверждении учётной политики для целей бухгалтерского учёта на 2019 год».

<sup>14</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну».

В третьем квартале Счётной палатой проведены:

- 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 2021 и 2022 годов»;

- экспертизы проектов изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска;

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

- проверка осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового аудита.

Кроме того, подготовлен оперативный отчёт о ходе исполнения бюджета города Нефтеюганска за 1 полугодие 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 1 заключение на проект 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». Сформулировано 3 замечания, даны 3 рекомендации. Финансовым органом, администрацией города, главными распорядителями бюджетных средств рекомендации учтены и приняты к сведению.

При проведении экспертизы выявлены следующие недостатки:

1. В сметной документации на ремонты помещений в зданиях содержались недостатки, повлекшие необоснованное увеличение стоимости работ.

2. При планировании бюджетных ассигнований на погашение задолженности по исполнительным документам некорректно отражен плательщик задолженности.

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

Проведены экспертизы 14 проектов изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска, по результатам которых подготовлены соответствующие заключения. Сформулировано 14 замечаний, подготовлено 12 рекомендации, 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<sup>15</sup>;
- 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 2020 года проведено 14 экспертиз проектов муниципальных правовых актов, в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования.

Всего по результатам экспертиз проектов муниципальных правовых актов установлено 26 замечаний, даны 25 рекомендаций, которые учтены разработчиками проектов при направлении их на утверждение.

### ***2.4. Оперативный отчёт о ходе исполнения бюджета города Нефтеюганска по итогам 1 полугодия 2020 года***

По результатам экспертно-аналитического мероприятия замечания и рекомендации отсутствовали. При выборочной камеральной проверке справок об изменении кассового плана по расходам за 1 полугодие 2020 года установлены отдельные замечания и нарушения по департаменту образования и молодёжной политики администрации города Нефтеюганска. Установленные недостатки при составлении сметной документации по ремонтным работам, в частности увеличение объёма линолеума, применение несоответствующих технологическому процессу материалов, неверный расчёт площади работ при устройстве подвесных потолков, привели к необоснованному увеличению стоимости работ на общую сумму 212 090 рублей. Главному распорядителю бюджетных средств рекомендовано проанализировать выявленные замечания и учесть их в последующем при составлении сметной документации.

### ***2.5. Проверка осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового аудита***

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в администрации города Нефтеюганска (далее по тексту – Администрация).

По результатам мероприятия установлено:

1. В нарушение норм БК РФ и Порядка<sup>16</sup>, в Плане внутреннего финансового аудита на 2019 год:

---

<sup>15</sup>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).

- отсутствует Администрация города, как объект аудита;
- указано МАУ «РГ «Здравствуйте, нефтеюганцы!», не являющееся подведомственным получателем средств бюджета;
- не предусмотрены совокупность финансовых и хозяйственных операций, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

2. В нарушение пункта 3.1. Порядка Администрацией внутренний финансовый аудит проводился неуполномоченным лицом.

3. В нарушение пунктов 3.6, 3.7 Порядка в Администрации города отсутствовало решение о проведении аудиторской проверки в форме правового акта, в том числе с указанием информации по аудиторскому мероприятию.

4. В нарушение пункта 3.12 Порядка в Отчёте аудиторской проверки годовой бюджетной бухгалтерской отчётности МКУ «УпОДОМС» от 28.01.2019 года отсутствуют выводы о надёжности внутреннего финансового контроля, о соответствии бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации, о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчётности.

Таким образом, результаты проведённого анализа за 2019 год свидетельствуют о существенных недостатках в организации и осуществлении внутреннего финансового аудита Администрацией. Внутренний финансовый аудит носил формальный характер, не давал достоверной оценки надёжности внутреннего финансового контроля и возможности подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, не подтверждал достоверность бюджетной отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации. По результатам осуществления внутреннего финансового аудита Администрацией не подготовлено ни одного предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

### **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 39 материалов.

---

<sup>16</sup> Постановление администрации города Нефтеюганска от 27.11.2015 № 160-нп «О порядке осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Нефтеюганска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее по тексту – Порядок).



## Информация о работе за IV квартал 2020 года

В отчётном периоде Счётная палата, руководствуясь БК РФ<sup>17</sup>, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ<sup>18</sup>, Положением о Счётной палате<sup>19</sup>, осуществляла муниципальный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

### 1. Контрольная деятельность

В четвёртом квартале 2020 года проведено четыре контрольных мероприятия, в том числе 2 по требованию Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

#### ***1.1. «Аудит эффективности использования бюджетных средств на реализацию мероприятия «Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» муниципальной программы города Нефтеюганска «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске»***

Контрольное мероприятие проведено на объектах: департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту – Департамент, ДЖКХ), Нефтеюганское городское муниципальное казённое учреждение коммунального хозяйства «Служба единого заказчика» (далее по тексту – НГ МКУ КХ «СЕЗ», Учреждение).

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. Анализ проводимой в 2019 году работы по реализации Регионального проекта муниципальной программы города Нефтеюганска «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске» (далее по тексту – Муниципальная программа), в части благоустройства территорий города показал, что в результате длительных сроков подготовки документации, необходимой для заключения муниципальных контрактов на выполнение работ по благоустройству, отсутствия эффективного механизма взаимодействия между ответственным исполнителем Муниципальной программы - Департаментом и непосредственным исполнителем Регионального проекта - НГ МКУ КХ «СЕЗ»:

1.1. В нарушение подпункта 4.3.9 пункта 4.3 Соглашения от 10.04.2019 о предоставлении субсидий местному бюджету из бюджета Ханты-

<sup>17</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ).

<sup>18</sup> 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).

<sup>19</sup> Положение о Счётной палате города Нефтеюганска, утверждённое решением Думы города Нефтеюганска от 27.09.2011 № 115-V (далее – Положение о Счётной палате).

Мансийского автономного округа – Югры, (далее по тексту – Соглашение 1), то есть позднее 1 июля года предоставления субсидии, заключен муниципальный контракт на выполнение благоустройства общественной территории 14 микрорайона в районе домов 50, 51, 53, 54, 56, 57, 58, 59 (далее по тексту – Муниципальный контракт), а именно 26.08.2019 года.

Муниципальным контрактом определены сроки выполнения работ: август-ноябрь 2019 года, то есть период наступления низких температур, что создавало риски реализации мероприятия с низким качеством работ, а также невыполнения работ в установленный срок;

- в муниципальном образовании не реализовано благоустройство двух общественных территорий, трёх дворовых территорий.

Таким образом, в разрезе установленных в целях проведения аудита эффективности критериев, деятельность Департамента по освоению выделенных на реализацию Регионального проекта бюджетных средств и достижению целевого показателя признана неэффективной.

2. Муниципальный контракт заключен в отсутствие экспертизы сметной стоимости работ. Положительное заключение негосударственной экспертизы утверждено после завершения благоустройства общественной территории (29.11.2019 года), что создавало риски завышения стоимости работ, выполняемых в рамках Регионального проекта.

3. Анализ освоения выделенных бюджетных средств на реализацию Регионального проекта показал их низкое освоение (26,7%), из общего объёма доведённых в 2019 году бюджетных средств в сумме 61 733 233 рубля 31 копейка кассовое исполнение расходов составило 16 491 818 рублей 57 копеек. Департаментом, как ответственным исполнителем, не достигнуты показатели результативности реализации Регионального проекта, ввиду отклонения в размере 66,6% от значения результата Соглашения 1, тогда как Соглашение от 28.06.2019 о предоставлении субсидий местному бюджету из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, (далее по тексту – Соглашение 2) не исполнено на 100%.

5. В нарушение статьи 34 БК РФ неэффективно использованы бюджетные средства в общей сумме 2 049 325 рублей 73 копейки, в том числе:

- на оплату материалов со сверх необходимыми характеристиками, что привело к завышению стоимости работ на 864 706 рублей

- на подготовку дизайн-проектов, сметной документации, рабочей документации проектов на благоустройство дворовых территорий в общей сумме 1 184 619 рублей 73 копейки, так как характер работ, подлежащих выполнению не требовал дизайнерских решений, а сметную документацию могли разработать специалисты Департамента либо НГ МКУ КХ «СФЗ».

6. Отсутствие государственного кадастрового учёта земельных участков (дворовых территорий) не позволяет реализовать Региональный проект в части благоустройства дворовой территории с соблюдением норм, установленных

подпунктами «д», «е» пункта 6 Правил № 347-п<sup>20</sup>, а именно передать имущество, созданное в результате благоустройства дворовой территории, в состав общего имущества многоквартирного дома.

7. В нарушение части 3 статьи 9, части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ НГ МКУ КХ «СЕЗ» несвоевременно отражена на счетах бухгалтерского учёта информация о приёме выполненных работ<sup>21</sup>.

8. В нарушение пункта 4 статьи 16 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» НГ МКУ КХ «СЕЗ» заключались муниципальные контракты на общую сумму 1 695 397 рублей в отсутствие конкурентных процедур.

9. Анализ исполнения условий муниципальных контрактов в части своевременности выполнения работ показал, что 16 муниципальных контрактов исполнены подрядчиками с нарушением установленных сроков выполнения работ. При этом, по 5 муниципальным контрактам НГ МКУ КХ «СЕЗ» в адрес подрядной организации ООО «Сибирский Институт Проектирования» не направлялись претензии о взыскании пени за нарушение условий муниципальных контрактов.

10. НГ МКУ КХ «СЕЗ» оплачивались работы фактически не выполненные, а также выполненные из материалов, не предусмотренных сметной документацией и имеющих меньшую стоимость, в общей сумме 234 580 рублей, что в соответствии с пунктом 1 статьи 306.4 БК РФ свидетельствует о наличии признаков нецелевого использования средств.

11. В рамках контрольного мероприятия производился визуальный осмотр общественной территории 14 микрорайона в районе домов 50, 51, 53, 54, 56, 57, 58, 59, в ходе которого выявлен ряд недостатков, в связи с чем рекомендовано НГ МКУ КХ «СЕЗ» провести работу с подрядчиком по их устранению.

По результатам контрольного мероприятия в адрес объектов проверки направлено два представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Так как в ходе контрольного мероприятия установлено нарушение, ответственность за которое предусмотрена статьёй 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в отношении должностного лица НГ МКУ КХ «СЕЗ» составлен протокол.

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

Контрольное мероприятие проведено в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении города Нефтеюганска «Детский сад

<sup>20</sup> Правила предоставления и распределения субсидий из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования муниципальных программ (подпрограмм) формирования современной городской среды, утверждённые постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 05.10.2018 № 347-п.

<sup>21</sup> Федеральный закон от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

№ 25 «Ромашка» (далее по тексту – Учреждение).

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. В проверяемом периоде Учреждением заключено 59 контрактов (договоров) на общую сумму 10 530 954 рубля 81 копейка. Закупки осуществлялись конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), а также у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

2. В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ<sup>22</sup>, пункта 12 Постановления № 1084<sup>23</sup> информация об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), информация о внесённых изменениях в условия контракта в реестр контрактов направлена с нарушением установленного срока.

3. В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ Учреждением приняты и оплачены товары сверх установленного в спецификации на поставку продуктов питания для льготной категории, являющейся приложением к контракту (договору), количества. Контрактом (договором) возможность изменения его условий не предусмотрена.

4. Проведённый анализ и оценка результатов закупок, позволяет сделать вывод, что закупки, осуществлённые Учреждением, направлены для реализации отдельных мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие образования и молодёжной политики в городе Нефтеюганске». При этом выявленные нарушения требований законодательства в сфере закупок являются следствием несвоевременного, а также ненадлежащего исполнения обязанностей, возложенных на должностных лиц Учреждения.

***1.3. «Проверка исполнения муниципального контракта  
№ ЭА.2019.00039 заключенного Нефтеюганским городским  
муниципальным казённым учреждением коммунального хозяйства  
«Служба единого заказчика» на выполнение работ по ремонту  
внутриквартальных проездов в микрорайонах города Нефтеюганска»***

Контрольное мероприятие проведено по требованию Нефтеюганской межрайонной прокуратуры на объекте: Нефтеюганское городское муниципальное казённое учреждение коммунального хозяйства «Служба единого заказчика» (далее по тексту – НГ МКУ КХ «СЕЗ», Заказчик).

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. Данные в схемах и сметной документации, направленных ДЖКХ в адрес НГ МКУ КХ «СЕЗ» в целях производства работ по внутриквартальным проездам не соответствовали друг другу (например, сметной документацией

<sup>22</sup> 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 № 44-ФЗ).

<sup>23</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключённых заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну».

предусмотрены работы по подъёму оголовков крышек смотровых колодцев в количестве 33 штук, а схемами предусмотрена установка только 10 штук).

В связи с тем, что в сметную документацию включены объёмы работ, в которых фактически отсутствовала необходимость, произошло завышение сметной стоимости аукционной документации.

2. Сметной документацией применялся коэффициент 1,2 к нормам затрат, который применяется при производстве на одной полосе проезжей части при систематическом движении на другой. Так как на внутриквартальных проездах отсутствует интенсивное движение транспорта, то применение данного коэффициента является необоснованным.

3. При проверке исполнительной документации не представилось возможным определить точно в каких местах фактически выполнялись работы по ремонту асфальта и ямочному ремонту. В исполнительной схеме каждого микрорайона указана общая площадь ремонтируемого участка (ямочный ремонт, ремонт асфальтобетонного покрытия). При этом, отсутствуют размеры фактически выполненных работ по каждому конкретному участку.

Данный факт несёт в себе риски невозможности предъявления претензий Подрядчику в период гарантийного срока, установленного контрактом.

4. При проверке объёмов работ, указанных в исполнительных схемах, установлено, что работы выполнены в объёме, превышающем, объёмы, принятые по актам выполненных работ, что ставит под сомнение достоверность информации исполнительной документации, принятой Заказчиком.

5. Стоимость фактически не выполненных работ и материалов, принятых по актам выполненных работ составила 440 730 рублей.

6. В связи с отсутствием обоснований планируемых к выполнению работ в разрезе объёмов по каждому адресу, а также некорректно составленной исполнительной документации, наличия недостоверной информации в актах выполненных работ, не представляется возможным сделать вывод об обоснованности как планируемых работ, так и фактически выполненных, и оплаченных в рамках муниципального контракта.

Отчёт о результатах проверки направлен в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

***1.4. «Проверка правомерности выделения и использования денежных средств при оказании поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках исполнения конкретных мероприятий муниципальных программ»***

Контрольное мероприятие проведено по требованию Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

Объекты проверки: администрация города Нефтеюганска (далее - Администрация), департамент экономического развития администрации города Нефтеюганска.

В ходе проверки установлено:

1. По соглашению, заключенному с ООО «Семь гномов» на перечисление субсидии с целью возмещения части затрат на коммунальные услуги субъектам, осуществляющим деятельность в отраслях, пострадавших от распространения новой коронавирусной инфекции установлено, что в составе документов, предоставляемых в целях получения субсидии, в нарушение пункта 2.1.1.3 Порядка № 91-нп<sup>24</sup> отсутствовали документы, подтверждающие произведённые субъектом малого и среднего предпринимательства расходы, а именно счета, акты выполненных работ (оказанных услуг).

Следует отметить, что согласно пункта 2.3.1 Порядка № 91-нп не предоставление (предоставление не в полном объёме) предусмотренных документов, является основанием для отказа в предоставлении субсидии.

В ходе проверки в адрес департамента экономического развития администрации города Нефтеюганска предоставлено письмо ООО «Семь гномов» о расторжении соглашения о предоставлении субсидии. Денежные средства в размере 252 688 рублей 29 копеек возвращены в бюджет города.

2. В нарушение статьи 78 БК РФ, пункта 2.7 Порядка № 106-нп<sup>25</sup>, Порядка № 43-нп<sup>26</sup>, Порядка № 91-нп Администрация перечисляла денежные средства на расчётные счета получателей субсидий с нарушением установленного срока.

Отчёт о результатах проверки направлен в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

## **2. Экспертно-аналитическая деятельность**

В четвёртом квартале Счётной палатой проведены:

- экспертиза проекта решения Думы города «О бюджете города Нефтеюганска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;
- 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 2021 и 2022 годов»;

---

<sup>24</sup> Порядок предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим деятельность в отраслях, пострадавших от распространения новой коронавирусной инфекции, утверждённый постановлением администрации города Нефтеюганска от 02.07.2020 № 91-нп (далее по тексту – Порядок № 91-нп).

<sup>25</sup> Порядок предоставления в 2019 году субсидий на возмещение затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим деятельность на территории города Нефтеюганска, утверждённый постановлением администрации города Нефтеюганска от 11.06.2019 № 106-нп.

<sup>26</sup> Порядок предоставления субсидий на возмещение затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим деятельность на территории города Нефтеюганска, утверждённый постановлением администрации города Нефтеюганска от 30.03.2020 № 43-нп.

- обследование результатов исполнения в 2020 году муниципальных контрактов (договоров) на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения;
- экспертизы проектов изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска;
- экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования;
- оценка законности предоставления муниципальной гарантии;
- анализ данных реестра расходных обязательств муниципального образования;
- оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ

Кроме того, подготовлен оперативный отчёт о ходе исполнения бюджета города Нефтеюганска за 9 месяцев 2020 года.

### ***2.1. Экспертиза проекта решения Думы города «О бюджете города Нефтеюганска на 2021 год и плановый период 2022и 2023 годов»***

По результатам экспертизы проекта решения Думы города Нефтеюганска «О бюджете города Нефтеюганска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено заключение, сформулировано 8 замечаний и нарушений, дано 5 рекомендаций, которые учтены в работе ответственными исполнителями.

### ***2.2. 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 проект 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». По итогам проведения финансово-экономической экспертизы замечания к проектам решений отсутствовали.

### ***2.3. «Обследование результатов исполнения в 2020 году муниципальных контрактов (договоров) на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения»***

Объект экспертно-аналитического мероприятия: ДЖКХ, НГ МКУ КХ «СФЗ».

В ходе экспертно-аналитического мероприятия произведены визуальный осмотр и обмер дорог, на которых выполнялись ремонтные работы. Для обследования результатов исполнения муниципальных контрактов на

выполнение ремонтных работ на дорогах города сотрудники Счётной палаты выезжали к местам проведения ремонтных работ, где совместно с представителями Департамента, НГ МКУ КХ «СЕЗ», подрядных организаций произвели визуальные осмотры, а также выборочные замеры с применением средств измерения – курвиметр, мерные линейки, рейки, присутствовали при контрольных замерах температуры укладываемой асфальтобетонной смеси (улица Ленина, улица Мира), проверяли наличие необходимой документации, средств контроля у НГ МКУ КХ «СЕЗ». В ходе осмотра установлен ряд замечаний к результатам выполненных работ.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. В нарушение статьи 306.4 БК РФ Учреждением не по целевому назначению израсходованы бюджетные средства в сумме 580 958 рублей на оплату работ по улице Парковая в объёме 553 м<sup>2</sup> в рамках исполнения контракта на ремонт дороги по улице Мамонтовская (на участке от улицы Владимира Петухова до улицы Объездная).

Следует отметить, что одной из причин нецелевого использования бюджетных средств явились действия должностных лиц Департамента, осуществляющих подготовку технического задания по объекту ремонта.

2. НГ МКУ КХ «СЕЗ» принимал асфальтобетонный лом у Подрядчиков без составления актов с указанием объёма, принятого лома, без оприходования лома в бухгалтерском учёте.

Таким образом, в результате отсутствия в сметной документации, подготавливаемой Департаментом, возвратных сумм материалов, а также в результате того, что Учреждением не обеспечены учёт и использование возвратных материалов, в бюджет муниципального образования недополучено потенциального дохода в сумме 1 798 260 рублей.

Кроме того, Департаментом не осуществлены полномочия главного администратора доходов бюджета в связи с отсутствием в источниках доходов средств, полученных от продажи имущества казённого учреждения.

3. Факты ненадлежащего исполнения Учреждением функций строительного контроля за качеством и полнотой ведения исполнительной документации (несоответствие фактических площадей карт ремонта указанным на исполнительных схемах, не на всех схемах указаны места вырубок асфальтобетонной смеси).

4. Учреждением не осуществлялся контроль сцепления шины автомобиля с покрытием (для верхних слоёв) или шероховатость покрытия, в связи с отсутствием необходимого оборудования.

5. Работы по ремонту дороги по улице Мамонтовская (на участке от улицы Владимира Петухова до улицы Объездная) включены работы на участке улицы Парковая площадью 935,0 м<sup>2</sup>. Данная площадь не включалась в сметный расчёт.

6. Согласно акту приёмки объектов и актам выполненных работ работы по ремонту автодороги по улице Владимира Петухова (на участке от улицы Мамонтовская) приняты с учётом четырёх заездных карманов. В результате



контрольного обмера установлено, что фактически на двух заездных карманах работы площадью 197,0 м<sup>2</sup> не выполнены.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия данное нарушение устранено. Работы выполнены в полном объёме. Таким образом, предотвращено нецелевое использование бюджетных средств.

#### ***2.4. Экспертиза проектов изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска***

Проведены экспертизы 42 проектов изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска, по результатам которых подготовлены заключения. Сформулировано 42 замечания, подготовлено 39 рекомендации, которые приняты и исполнены ответственными исполнителями муниципальных программ.

При проведении экспертизы выявлены следующие основные недостатки:

- отдельные положения проектов не соответствовали Порядку № 77-нп;
- отсутствовала согласованность информации в отдельных частях муниципальных программ;
- финансирование отдельных мероприятий программ планировалось в объёме не достаточном для их исполнения.

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

В четвёртом квартале 2020 года проведено 4 экспертизы проектов муниципальных правовых актов, в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования.

Всего по результатам экспертиз проектов муниципальных правовых актов установлено 17 замечаний, даны 7 рекомендаций, которые учтены разработчиками проектов при направлении их на утверждение.

#### ***2.6. «Оценка законности предоставления муниципальной гарантии»***

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в администрации города Нефтеюганска и департаменте финансов администрации города Нефтеюганска.

В ходе оценки законности предоставления муниципальной гарантии установлено нарушение пункта 2 статьи 115.2 БК РФ, пунктов 3.2 и 3.8 Порядка, утверждённого от 27.09.2011 № 109-V<sup>27</sup>, а именно департаментом жилищно-коммунального хозяйства и департаментом экономического развития администрации города Нефтеюганска главе города не направлен

---

<sup>27</sup> Порядок предоставления муниципальных гарантий муниципальным образованием город Нефтеюганск, утверждённый решением Думы города Нефтеюганска от 27.09.2011 № 109-V.

проект письма об отказе в предоставлении муниципальной гарантии в размере 19 063 200 рублей АО «ЮТТС», в результате представления не в полном объеме документов, предусмотренных перечнем документов, подлежащих предоставлению для рассмотрения вопроса о получении муниципальной гарантии.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия составлены заключения, которые направлены объектам контроля.

### ***2.5. «Анализ данных реестра расходных обязательств муниципального образования»***

В ходе проведенной экспертизы данных, содержащихся в предложениях главных распорядителей бюджетных средств по внесению изменений в свод (перечень) нормативных правовых актов Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, муниципальных правовых актов и заключенных муниципальным образованием (от имени муниципального образования) договоров (соглашений), предусматривающих возникновение расходных обязательств главных распорядителей бюджетных средств города Нефтеюганска установлен ряд замечаний (например, указание утративших силу, устаревших редакций нормативных правовых актов, неверное и не полное указание наименования и реквизитов нормативных правовых актов, указание неверных сведений об объемах ассигнований на исполнение расходных обязательств).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия администрации города Нефтеюганска рекомендовано разработать методические указания по составлению реестра расходных обязательств города Нефтеюганска.

### ***2.5. «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ»***

В ходе проведенного экспертно-аналитического мероприятия по оценке эффективности предоставления налоговых льгот по местным налогам за 2018 и 2019 год на основании данных статистической налоговой отчетности формы № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» сделаны следующие выводы:

1. Потери бюджета города Нефтеюганска, связанные с предоставлением налоговых льгот по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц, составили 91 353 тыс. рублей, из которых:

- льготы по земельному налогу - 47 635 тыс. рублей;
- льготы по налогу на имущество физических лиц – 43 718 тыс. рублей.

2. Оценивая бюджетную и социальную эффективность установленных Думой города Нефтеюганска налоговых льгот по местным налогам, следует отметить их социальную направленность, которая заключается в улучшении

качества жизни незащищенных слоев населения. Поэтому данные виды льгот оцениваются как социально эффективные.

3. Предоставленные льготы не имели экономического эффекта, так как предоставлены социально незащищенным и малообеспеченным категориям граждан в целях снижения доли их расходов на оплату обязательных платежей и повышения платежеспособности, а также учреждениям, финансируемым из местного бюджета, в целях сокращения встречных финансовых потоков.

***Оперативный отчёт о ходе исполнения бюджета города Нефтеюганска по итогам 9 месяцев 2020 года***

По результатам экспертно-аналитического мероприятия замечания и рекомендации отсутствовали.

**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 38 материалов.