



ДУМА ГОРОДА НЕФТЕЮГАНСКА

Р Е Ш Е Н И Е

Об информации о работе Счётной палаты города Нefтеюганска за IV квартал 2021 года

Принято Думой города
9 февраля 2022 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 22.12.2021 №56-VII, руководствуясь Уставом города Нefтеюганска, Дума города решила:

1. Информацию о работе Счётной палаты города Нefтеюганска за IV квартал 2021 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.

Председатель Думы

Р.Ф.Галиев

9 февраля 2022 года
№ 72-VII

Информация о работе за 4 квартал 2021 года

В отчётном периоде Счётная палата, руководствуясь БК РФ¹, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ², Положением о Счётной палате, осуществляла муниципальный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольная деятельность

В четвёртом квартале 2021 года проведено четыре контрольных мероприятия.

Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета города Нефтеюганска, выделенных на проведение ремонтов

Контрольное мероприятие проведено на объекте: муниципальное бюджетное учреждение центр физической культуры и спорта «Жемчужина Югры» (далее по тексту - МБУ ЦКФКиС «Жемчужина Югры», Учреждение).

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка расходования средств на ремонты объектов МБУ ЦКФКиС «Жемчужина Югры»:

беговой дорожки, кровли здания, фундамента забора стадиона «Нефтяник» в 1 микрорайоне города Нефтеюганска;

системы потолочного крепления в здании, плит подпорной стенки, здания МБУ ЦКФКиС «Жемчужина Югра».

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Нецелевое использование средств, в результате:

- принятия и оплаты работ, материалов, которые фактически не выполнялись и не использовались;

- отсутствия оснований для применения расценок, превышением ремонтируемой площади.

2. Неэффективное расходование средств в результате:

- принятия и оплаты работ, в том числе дополнительных, при отсутствии документов, подтверждающих обоснованность, необходимость изменения объёма работ, видов работ, предусмотренных контрактом;

- оплаты необоснованно включенных в сметную документацию затрат.

3. В нарушение подпункта «а» пункта 1 (1) Порядка проведения проверки достоверности определения сметной стоимости³ не проведена проверка

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации.

² Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

³ Порядок проведения проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, финансирование которых осуществляется с привлечением средств бюджетной системы Российской Федерации, средств юридических лиц, доля созданных Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации, муниципальными

достоверности сметной стоимости работ по ремонту кровли здания стадиона «Нефтяник».

4. В нарушение пункта 3.13 Устава МБУ ЦКФКиС «Жемчужина Югры», произведены расходы по капитальному ремонту ограждения, не переданного Учреждению и не учитываемого в бухгалтерском учёте.

5. В нарушение статей 34, 95 Закона о контрактной системе⁴, допущено изменение существенных условий контракта.

По результатам контрольного мероприятия в адрес объекта контроля направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

В результате установленного нецелевого использования средств, в отношении Учреждения должностным лицом Счётной палаты составлен протокол об административном правонарушении, по результатам рассмотрения которого, мировым судьёй принято постановление о назначении административного наказания, предусмотренного статьёй 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в виде штрафа.

Результаты контрольного мероприятия направлены в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры и отдела Министерства внутренних дел российской Федерации по городу Нефтеюганску.

***Аудит в сфере закупок товаров (работ, услуг)
на объекте муниципальное бюджетное учреждение центр
физической культуры и спорта «Жемчужина Югры»***

В ходе контрольного мероприятия проанализированы закупки по 87 контрактам (договорам) на общую сумму 34 947 487 рублей 30 копеек. Закупки осуществлялись конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), а также у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. Дробление закупок, осуществлённых с одним и тем же поставщиком (исполнителем), с аналогичным предметом контрактов, что свидетельствует об ограничении количества возможных участников и нарушает принцип обеспечения конкуренции, установленный статьёй 8 Закона о контрактной системе.

2. В нарушение части 8 статьи 30, части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе Заказчиком, в ряде случаев, при заключении контрактов устанавливались сроки оплаты.

образованиями, юридических лиц, доля Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в уставных (складочных) капиталах которых составляет более 50 процентов, утверждённый Постановлением Правительства Российской Федерации от 18.05.2009 № 427 (далее - Порядок проведения проверки достоверности определения сметной стоимости).

3. В нарушение пункта 32 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, Заказчиком необоснованно осуществлена закупка на оказание услуг по предоставлению в аренду помещения бильярдного зала с оборудованием на сумму 6 257 135 рублей 04 копейки.

Кроме того, контракт заключен по завышенной стоимости. Заключение контракта по средней стоимости привело бы к экономии средств в среднем на сумму 4 255 535 рублей 04 копейки.

4. В нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов информация о заключенном контракте, а также информация о внесённых изменениях в условия контракта, в реестр контрактов направлена с нарушением установленного срока.

Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета города Нефтеюганска, выделенных на проведение ремонтов

Контрольное мероприятие проведено на объекте: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Культурно-досуговый комплекс» (МБУК «КДК», Учреждение).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. При проверке расходования средств на выполнение комплекса работ по капитальному ремонту здания по адресу: город Нефтеюганск, 10 микрорайон, здание 32/1 установлены факты нецелевого использования средств в результате принятия и оплаты фактически не выполненных работ и неиспользованных материалов.

2. В нарушение пункта 4 Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации⁵, заказчику не передана исполнительная документация.

3. В нарушение подпункта «а» пункта 1 (1) Порядка проведения проверки достоверности определения сметной стоимости, не проведена проверка достоверности сметной стоимости работ по капитальному ремонту.

По результатам контрольного мероприятия в адрес объекта контроля направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

В результате установленного нецелевого использования средств, в отношении Учреждения должностным лицом Счётной палаты составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьёй 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

⁵ Требования к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения, утверждённых Приказом Ростехнадзора от 26.12.2006 № 1128

Результаты контрольного мероприятия направлены в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры и отдела Министерства внутренних дел российской Федерации по городу Нефтеюганску.

***Аудит в сфере закупок товаров (работ, услуг)
на объекте муниципальное бюджетное учреждение культуры
«Культурно-досуговый комплекс»***

В ходе контрольного мероприятия проанализированы закупки по 10 контрактам на общую сумму 6 283 827 рублей 30 копеек. Закупки осуществлялись конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), а также у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

При проведении аудита установлено нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов⁶, а именно информация о заключенном контракте и об исполнении контракта на общую сумму 641 310 рублей в реестр контрактов направлена с нарушением установленного срока.

Экспертно-аналитическая деятельность

В четвёртом квартале Счётной палатой проведены:

- 2 экспертизы проектов решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска от 21.12.2020 № 880-VI «О бюджете города Нефтеюганска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;
- экспертиза проекта бюджета города Нефтеюганска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета;
- 54 экспертизы проектов изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска;
- 3 экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования;
- оперативный контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и предоставления отчёта об исполнении бюджета города Нефтеюганска по итогам 9 месяцев 2021 года.

По результатам указанных экспертно-аналитических мероприятий установлено 202 замечания, дано 160 рекомендаций, из которых 175 и 136 соответственно, приняты органами администрации.

⁶ Правила ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утверждённых Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных Заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну».

Также в четвёртом квартале 2021 года проведены следующие тематические экспертно-аналитические мероприятия:

Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ

Исследуемый период 2019, 2020 годы.

Недополученные доходы бюджета города Нефтеюганска, связанные с предоставлением налоговых льгот по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц, составили 102 972 тыс. рублей, из которых:

- льготы по земельному налогу – 54 967 тыс. рублей;
- льготы по налогу на имущество физических лиц – 48 005 тыс. рублей.

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.

Анализ управления и распоряжения земельными участками на территории города Нефтеюганска, обоснованности, полноты и своевременности поступления в бюджет муниципального образования доходов от распоряжения и использования ими

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в департаменте градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска (далее – ДГиЗО, Департамент).

По результатам проведённого анализа выявлены нарушения (недостатки) в работе ДГиЗО, в том числе:

1. Не соблюдался установленный Земельным кодексом Российской Федерации принцип платности использования земли. По земельным участкам, находящимся в муниципальной собственности, не оформлялись договорные отношения с третьими лицами, пользующимися земельными участками, что привело к недополученному доходу местного бюджета.

Департаментом, как органом, осуществляющим исполнительную и распорядительную деятельность администрации города Нефтеюганска в сфере земельных отношений:

- не принимались меры по распоряжению земельными участками, находящимися в муниципальной собственности;
- не осуществлялась работа по взысканию неосновательного обогащения в отношении лиц, фактически пользующихся земельными участками.

Отсутствие эффективного межведомственного взаимодействия Департамента с департаментом муниципального имущества администрации города Нефтеюганска не позволяло в полной мере реализовывать задачи по вовлечению земельных ресурсов в хозяйственный оборот.

В результате ДГиЗО упускалась потенциальная возможность пополнения доходной части бюджета города.

2. При расчёте арендной платы принималась неверная кадастровая стоимость земельного участка, необоснованно применялась величина базовой ставки, не учитывался уровень инфляции, в связи с чем, в 2020 году не дополучен доход бюджета.

3. Департаментом допускались нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту, что привело к искажению информации об активах и финансовом результате, отражению неполной, недостоверной информации в бюджетной отчётности, а именно:

- в балансе Департамента не отражена стоимость земельных участков, что привело к грубому искажению показателя бюджетной отчётности;

- в показателе просроченной дебиторской задолженности Департаментом необоснованно включались суммы переплат, то есть кредиторская задолженность;

- сумма просроченной дебиторской задолженности в отчётности не соответствовала аналитическому учёту;

- в просроченной дебиторской задолженности учитывалась сомнительная задолженность, подлежащая выбытию с балансового учёта и отражению на забалансовом счёте.

Также установлено расхождение между аналитическими данными Департамента и задолженностью, отражённой в актах сверок. При этом, перед составлением годовой отчётности, Департаментом не проводилась инвентаризация по доходам, как инструмент позволяющий предотвратить искажение показателей бюджетной отчётности по дебиторской задолженности.

Итоги экспертно-аналитического мероприятия свидетельствуют о не эффективном управлении и распоряжении земельными участками, а также о низком уровне организации, ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта.

Кроме того, анализ муниципальных правовых актов показал наличие пробелов в вопросах управления и распоряжения земельными участками, в частности отсутствует чёткое возложение полномочий и, следовательно, ответственности на ДГиЗО (орган по управлению и распоряжению земельными участками), что не способствует эффективному управлению земельными ресурсами, увеличению доходной части бюджета.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия составлено и доведено до сведения объекта контроля заключение, в котором сформулирован ряд соответствующих рекомендаций. Информация о результатах мероприятия направлена в адрес главы города и его заместителя курирующего объект проверки.

В настоящее время Счётной палатой ведётся административное производство в отношении должностного лица ДГиЗО, по вине которого, в связи с ненадлежащим исполнением служебных обязанностей, допущены грубые нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту, что привело к искажению информации об активах и финансовом результате.

Проверка осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового аудита

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в департаменте градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. В нарушение пункта 2 статьи 160.2-1 БК РФ в 2020 внутренний финансовый аудит в ДГиЗО не осуществлялся.

2. В нарушение требований пункта 11 ФС № 237н⁷ руководителем ДГиЗО не принято решение об организации внутреннего финансового аудита;

3. В нарушение требований пункта 5 статьи 160.2-1 БК РФ, пункта 13 ФС № 237н отсутствовали ведомственные (внутренние) акты регулирующие порядок проведения внутреннего финансового аудита.

По результатам мероприятия сформированы рекомендации, которые отражены в заключении, направленном в адрес объекта контроля.

Рассмотрение обращения граждан

В отчётном периоде Счётной палатой в порядке Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» рассмотрено два обращения, одно из которых рассмотрено по существу (в адрес заявителя направлен ответ), второе перенаправлено для рассмотрения по подведомственности, с одновременным уведомлением заявителя.

Информационная деятельность

Обеспечение доступа к информации о деятельности Счётной палаты осуществляется в соответствии со статьёй 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьёй 20 Положения о Счётной палате.

В отчётном периоде на официальном сайте органов местного самоуправления города Нефтеюганска размещено 71 материал.

Председатель

С.А. Гичкина

⁷ ФС ВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утверждённый Приказом Минфина РФ от 18 декабря 2019 г. № 237н (далее – ФС № 237н)