

**Городской округ Радужный**

**Ханты-Мансийского автономного округа – Югры**

**ДУМА ГОРОДА РАДУЖНЫЙ**

**РЕШЕНИЕ**

**от 31 марта 2022 года № 158**

**О деятельности Счетной палаты города Радужный в 2021 году**

Заслушав и обсудив отчет о деятельности Счетной палаты города Радужный в 2021 году, 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 Радужный решила:

 1. Отчет о деятельности Счетной палаты города Радужный в 2021 году принять к сведению (Приложение).

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

3. Настоящее решение вступает в силу после его подписания.

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

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 года

Приложение

к решению Думы города

от 31.03.2022 № 158

**Отчет**

**о деятельности Счетной палаты города Радужный в 2021 году**

**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 – Югры, 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 главы города Радужный (далее также – глава города), прокуратуры города Радужный (далее также – прокуратура города), а также результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. План работы Счетной палаты города на 2021 год утвержден приказом председателя Счетной палаты города от 28.12.2020 № 19 (далее также – План работы Счетной палаты города).

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 причиненного муниципальному образованию ущерба.

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:

|  |
| --- |
| **Основные показатели деятельности Счетной палаты города Радужный за 2021 года** |
| **1. Правовой статус Счетной палаты города Радужный (далее также – СП города), численность и профессиональная подготовка должностных лиц Счетной города** |
| 1.1. | СП города является органом местного самоуправления с правами юридического лица |
| 1.2. | Фактическая численность сотрудников по состоянию на 31.12.2021 года, чел.  | 10 |
| 1.2.1. | из них: | *имеющих высшее профессиональное образование, чел.* | 10 |
| 1.2.2. | *имеющих средне-специальное образование, чел.* | 0 |
| 1.2.3. | *прошло обучение по программе профессионального развития (повышения квалификации) по состоянию на 31.12.2021, чел.* | 3 |
| **2. Результаты деятельности СП города**  |
| **2.1.** | **Общий объем проверенных средств в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (в том числе внебюджетных), тыс. рублей** | **6 890 789,89** |
| **2.2.** | **Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий:**  | **163** |
| 2.2.1. |    | *выданы экспертные заключения на проекты муниципальных правовых актов (в том числе муниципальных программ), ед.* | 160 |
| без замечаний и предложений | 126 |
| с замечаниями и предложениями | 34 |
| 2.2.2.  | *выданы экспертные заключения на возражения к актам, составленным по результатам контрольных мероприятий* | 1 |
| *иные (по запросам Радужнинского городского суда)* | 2  |
| **2.3.** | **Количество проведенных контрольных мероприятий, ед.**  | **7** |
|   | по результатам которых: | *проверено объектов контроля* | 9 |
| 2.3.1. | *выдано представлений*  | 7 |
| из них: |
| исполнено в полном объеме  | 4 |
| не исполнено  | 0 |
| на стадии исполнения  | 3 |
| 2.3.2. | *выдано предписаний* | 0 |
| 2.3.3. | *направленно материалов в правоохранительные органы*  | 7 |
| 2.3.4. | *количество возбужденных по материалам СП города уголовных дел* | 0 |
| 2.3.5. | *составлено должностными лицами СП города протоколов об административных правонарушениях:* | 3 |
| по результатам рассмотрения которых: |
| Прекращено в связи с истечением срока давности привлечения к ответственности | 3 |
| **2.4.** | **Объемы финансовых нарушений, выявленных СП города, всего, тыс. рублей:**  | **93 733,65** |
| 2.4.1 | в том числе: | *нецелевое использование бюджетных средств, тыс. рублей* | 2 491,98 |
| 2.4.2 | *нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс. рублей* | 24 885,28 |
| 2.4.3 | *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс. рублей* | 0 |
| 2.4.4 | *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тыс. рублей* | 0 |
| 2.4.5 | *нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс. рублей* | 33 983,78 |
| 2.4.6 | *иные нарушения, тыс. рублей* | 32 372,61 |
| 2.4.7 | из них повлекло неэффективное использование бюджетных средств, тыс. рублей | 61 583,44 |
| **2.5** | **Объем ущерба, нанесенного муниципальному образованию вышеуказанными нарушениями законодательства**  | **32 225,72** |
| **3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** |
| 3.1. | Устранено финансовых нарушений, выявленных СП города (без учета прошлых периодов), всего, тыс. рублей  | 34,97 |
| 3.1.1 | в том числе: | *нецелевое использование бюджетных средств, тыс. рублей*  | 0 |
| 3.1.2 | *нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс. рублей* | 1,04 |
| 3.1.3 | *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс. рублей* | 0 |
| 3.1.4 | *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тыс. рублей* | 0 |
| 3.1.5 | *нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс. рублей* | 0 |
| 3.1.6 | *иные нарушения, тыс. рублей* | 33,93 |
| 3.2. | Устранено финансовых нарушений, выявленных СП города в прошлые периоды, тыс. рублей | 7,9 |
| **4. Деятельность коллегии CП города**  |
| 4.1. | Количество проведенных заседаний, ед.  | 10 |
| 4.1.1. | из них: | *по проектам плана работы СП города и вносимых в него изменений* | 6 |
| 4.1.2. | *по проектам стандартов внешнего муниципального финансового контроля* | 0 |
| 4.1.3. | *по проекту годового отчета о деятельности СП города* | 1 |
| 4.1.4. | *по проектам стандартов организации деятельности СП города* | 0 |
| 4.1.5. | *по проектам решений о выполнении представлений (предписаний) Счетной палаты (отдельных требований)*  | 3 |
| 4.1.6. | *по вопросам, связанным с методологическим обеспечением деятельности СП города, выработки единых подходов к осуществлению своей деятельности* | 0 |
| 4.1.7. |  | *по иным наиболее важных вопросам, связанным с деятельностью СП города* |  |
| **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 СП города | 340 |
| 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 за 2021 год проводились в соответствии с Планом работы Счетной палаты города и стандартами внешнего финансового контроля.

В отчетном периоде Счетной палатой города проведено 7 контрольных мероприятий.

1. Три контрольных мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее также – ГАБС)».

Объекты:

- Администрация города Радужный;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Радужный;

- Управление образования администрации города Радужный[[1]](#footnote-1).

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

Объем проверенных средств – 2 773 502,66 тыс. рублей.

Контрольными мероприятиями установлено, что бюджетная годовая отчетность ГАБС за 2020 год в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Инструкции №191н[[2]](#footnote-2) по составу, содержанию и срокам представления. Сводная бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению образования города, соответствует требованиям, установленным Инструкцией №33н[[3]](#footnote-3).

При этом в ходе контрольных мероприятий выявлен ряд недостатков и нарушений:

* нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 2 случая без суммового выражения (Комитет по УМИ). Комитетом по УМИ нарушен порядок учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества.
* иные нарушения на сумму 215,43 тыс. рублей (Администрация города). В ф. 0503169 просроченная задолженность в указанной сумме отражена в качестве «текущей». Фактически данная задолженность является просроченной.

Подробные сведения о контрольных мероприятиях содержатся в составленных по их результатам отчетах от 09.04.2021 №01-202/01-28, от 13.04.2021 №02-141/01-28, от 15.04.2021 №03-142/01-28, которые были направлены в Думу города Радужный. По результатам проверки Управления образования города в адрес главы города направлено информационное письмо от 09.04.2021 № 150-Исх-65.

По результатам проверки Комитета по УМИ направлено представление от 15.04.2021 №01-142/01-26 с предложениями об устранении выявленных нарушений и недостатков. Коллегией Счетной палаты города Радужный при рассмотрении информации о результатах выполнения представления от 15.04.2021 №01-142/01-26 принято решение о включении одним из вопросов контрольного мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» в 2022 году вопрос о проверке исполнения пункта 2 представления в части, касающейся комплекта оборудования одноместной буксировочной канатной дороги. Представление находится на стадии исполнения.

2. Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2018 – 2020 годы на приобретение жилых помещений в муниципальную собственность с целью реализации программных мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Радужный в 2016 – 2020 годах», муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Радужный в 2019 – 2025 годах и на период до 2030 года», в том числе выделенных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в рамках национального проекта «Жилье и городская среда». Проверяемый период деятельности: 2018, 2019 и 2020 годы.

Объект контрольного мероприятия: Комитет по УМИ.

 Цель контрольного мероприятия: установить законность и оценить эффективность использования бюджетных средств, направленных на реализацию проверяемых мероприятий муниципальных программ.

 Объем проверенных средств: 374 815,31 тыс. рублей.

 В ходе контрольного мероприятия проверено приобретение и использование (распределение) 220 жилых помещений.

 В течение 2018 и 2019 годов Комитетом по УМИ в рамках реализации проверяемых мероприятий было заключено 220 муниципальных контрактов, в результате исполнения которых в муниципальную собственность было приобретено 220 жилых помещений общей площадью 11 023,9 м2, в том числе в 2018 году заключено и исполнено 189 муниципальных контрактов на общую сумму 286 353,88 тыс. рублей, в 2019 году – 31 муниципальный контракт на общую сумму 83 581,04 тыс. рублей.

Использование 220 жилых помещений, приобретенных в муниципальную собственность по муниципальным контрактам 2018 и 2019 годов, в проверяемом периоде было произведено следующим образом:

- 118 жилых помещений – для расселения из многоквартирных домов[[4]](#footnote-4), признанных аварийными и подлежащих сносу[[5]](#footnote-5) (без учета расселения из муниципальных общежитий);

- 86 жилых помещений – для расселения проживающих в муниципальных общежитиях[[6]](#footnote-6);

- 3 жилых помещения – для формирования маневренного жилищного фонда;

- 5 жилых помещений – для предоставления гражданам, состоящим на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях (по договорам социального найма);

- 8 жилых помещения – не предоставлены (пустуют) либо предоставлены для проживания при отсутствии надлежащего документального оформления (нет сформированных учетных дел и заключенных договоров найма либо мены жилых помещений).

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушений на общую сумму 91 266,96 тыс. рублей:

* Нарушения в ходе исполнения бюджетов:

- 2 441,88 тыс. рублей – нецелевое использование бюджетных средств, израсходованных на приобретение 2-х жилых помещений, предназначенных для расселения общежития по адресу 9 мкр. дом 42, фактическое использование указанных помещений было осуществлено с нарушением цели предоставления бюджетных средств на их приобретение, в том числе 1 220,94 тыс. рублей сумма средств межбюджетного трансферта, израсходованного с нарушением цели его предоставления в бюджет города Радужный;

- 4 583,20 тыс. рублей – нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий из бюджета автономного округа в бюджет города Радужный на условиях софинансирования, в результате которого приобретенные за счет средств субсидий 3 жилых помещения с нарушением условий их использования были предоставлены лицам, не имеющим для этого законных оснований, ущерб, причиненный муниципальному образованию составил 3 712,00 тыс. рублей (сумма определена с учетом стоимости выкупа 2-х жилых помещений с применением мер поддержки);

- 19 980,34 тыс. рублей – нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий из бюджета автономного округа в бюджет города Радужный на условиях софинансирования, 8 приобретенных за счет средств субсидии в муниципальную собственность жилых помещений не используются в целях, на достижение которых они приобретались (помещения пустуют или были предоставлены гражданам без документального оформления и оснований), стоимость приобретения указанных помещений (19 980,34 тыс. рублей), а также расходы бюджета города Радужный по их содержанию являются неэффективным использованием бюджетных средств.

* Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 62 случая нарушения требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики, в том числе нарушение требований хранения первичных учетных документов, подтверждающих достоверность сведений договоров купли-продажи жилых помещений и определения в них сумм оплаты, поступающих в доход бюджета;

- 375 случаев нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета, в том числе:

133 случая не отражения в бюджетном учете имущества, полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств (залога) при отчуждении жилых помещений из муниципальной собственности на условиях рассрочки;

1 случай не отражения в бюджетном учете земельного участка, находящегося в муниципальной собственности;

2 случая отсутствия в бюджетном учете операций по поступлению и выбытию имущества в связи с переходом права собственности на 2 жилых помещения по договору мены квартир с доплатой в рассрочку;

99 случаев отражения в бухгалтерском учете объектов нефинансовых активов, предназначенных для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы (по договорам мены квартир с доплатой в рассрочку), без определения справедливой стоимости;

134 случая отражения на балансовом учете в качестве нефинансовых активов имущества казны жилых помещений, находящихся в МКД, признанных аварийными и подлежащими сносу (не соответствуют критериям «актива» и подлежат учету на забалансе);

6 случаев несвоевременного принятия к учету и отражения в отчетности объектов имущества.

* Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

- 6 случаев нарушения порядка учета и ведения реестра муниципального имущества;

- 4 случая нарушения порядка признания многоквартирного дома аварийным и подлежащим сносу (муниципальных общежитий);

- 252 случая несоблюдения условий и порядка изъятия земельных участков для государственных или муниципальных нужд, в том числе:

99 случаев определения суммы доплаты по договору мены квартир без применения рыночной стоимости жилых помещений, отчуждаемых из муниципальной собственности взамен изымаемых жилых помещений, расположенных в МКД, признанных аварийными и подлежащими сносу;

99 случаев неосуществления учреждением функций заказчика работ по оценке изымаемых жилых помещений;

34 случая не проведения работ по изъятию земельных участков для муниципальных нужд, в том числе государственной регистрации перехода права собственности;

20 случаев не проведения работ по сносу полностью расселенных МКД, признанных аварийными и подлежащими сносу.

* Нарушения при осуществлении муниципальных закупок:

- 232 случая нарушений при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта[[7]](#footnote-7), в том числе при обосновании потребности количества и площади приобретаемых в 2018 и 2019 годах жилых помещений, при выборе метода обоснования НМЦК, применения при закупке в 2019 году жилых помещений на вторичном рынке недвижимости (со сроком ввода в эксплуатации после 2004 года) необоснованно высокой стоимости 1м2 жилых помещений, повлекшей завышение стоимости НМЦК не менее чем на 32 138,29 тыс. рублей, что является неэффективным использованием бюджетных средств;

- 216 случаев несоблюдения требований к содержанию документации и извещения о закупке;

- 215 случаев заключения муниципальных контрактов по приобретению в муниципальную собственность жилых помещений с нарушением объявленных условий и результатов определения продавца жилого помещения.

* Иные нарушения:

- 185 случаев в сумме 28 859,25 тыс. рублей – нарушения требований при отчуждении жилых помещений из муниципальной собственности, в том числе муниципальному образованию в сумме 27 242,68 тыс. рублей причинен ущерб в виде занижения (неполучения в полном объеме) доходов бюджета:

21 361,65 тыс. рублей – в результате 41 случая нарушения условий предоставления гражданам – собственникам аварийного жилья установленных муниципальным правовым актом мер поддержки (льгот) при мене квартир с доплатой в рассрочку (необоснованное или неправильное применение льгот, повлекшее занижение стоимости доплаты за предоставляемое жилое помещение, в том числе в случаях предоставления жилого помещения с площадью, значительно превышающей площадь жилого помещения собственника в аварийном доме);

305,87 тыс. рублей – в результате 4 случаев необоснованного завышения рыночной стоимости аварийного жилья при мене квартир с доплатой в рассрочку (занижение стоимости доплаты за предоставляемое жилое помещение);

4 437,96 тыс. рублей – в результате 8 случаев нарушения условий предоставления установленных муниципальным правовым актом мер поддержки (льгот) при выкупе из муниципальной собственности жилых помещений гражданам – нанимателям, переселившимся из МКД, признанных аварийными, в жилые помещения на условиях коммерческого найма (необоснованное или неправильное применение льгот, повлекшее занижение выкупной стоимости жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности);

1 137,20 тыс. рублей – в результате 2 случаев заключения с нанимателями, проживающими по коммерческому найму, договоров купли-продажи жилого помещения с рассрочкой платежа в нарушение установленных в муниципальном правовом акте случаев запрета (требования об отказе);

- 6 случаев нарушений при предоставлении жилого помещения по договорам социального найма, в том числе несоблюдение требований предоставления благоустроенного жилого помещения с равнозначной площадью расселяемого жилья, отсутствия единообразного подхода при расселении граждан из жилых помещений, признанных непригодными для проживания, проживающих в общежитии на основании выданных ордеров;

- 3 случая нарушения требований при предоставлении жилого помещения по договорам найма жилого помещения муниципального жилищного фонда коммерческого использования, в том числе в 2-х случаях предоставление гражданам на условиях коммерческого найма муниципальных жилых помещений, которые уже на момент заселения являлись непригодными для проживания, затем (после признания МКД аварийным и подлежащим сносу) повлекло необходимость их переселения в приобретенные за счет бюджетных средств жилые помещения, в результате неэффективное использование бюджетных средств составило 3 264,00 тыс. рублей;

- 130 случаев нарушения обязанности по страхованию заложенного имущества (жилые помещения, выкупаемые на условиях рассрочки) в пользу залогодержателя от рисков утраты и повреждения.

Общий объем ущерба, нанесенный муниципальному образованию действиями должностных лиц вышеуказанными нарушениями требований законодательства и муниципальных правовых актов, подлежащий к возмещению (взысканию) и возврату в бюджет, составил 32 175,62 тыс. рублей, в том числе:

- в бюджет автономного округа в сумме 1 220,94 тыс. рублей – нецелевое использование средств предоставленного межбюджетного трансферта (использование приобретенных жилых помещений с нарушением цели, установленной при предоставлении иного межбюджетного трансферта);

- в бюджет города Радужный в сумме 3 712,00 тыс. рублей – использование бюджетных средств с нарушением условий предоставления межбюджетных субсидий (использование приобретенных жилых помещений с нарушением условий, установленных при предоставлении межбюджетной субсидии);

- в бюджет города Радужный в сумме 27 242,38 тыс. рублей – занижение (неполучение в полном объеме) доходов бюджета при отчуждении из муниципальной собственности жилых помещений, приобретенных за счет бюджетных средств.

В Думу города Радужный направлен Отчет о результатах контрольного мероприятия от 25.06.2021 № 04-131/01-28.

В целях рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес главы города Радужный, руководителя Комитета по УМИ направлено представление от 25.06.2021 № 02-131/01-26. В установленный срок не выполнено и находится на контроле Счетной палаты города Радужный.

3. Контрольное мероприятие «Проверка законности расходования бюджетных средств, направляемых в форме субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), БУК «Библиотечно-музейный центр» города Радужный». Проверяемый период – 2020 год, текущий период (январь – апрель) 2021 года.

Объекты:

- Бюджетное учреждении культуры «Библиотечно-музейный центр» муниципального образования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры городской округ город Радужный[[8]](#footnote-8);

- Управление культуры, спорта и молодёжной политики администрации города Радужный.

Цель: установить законность расходования средств бюджета города, направляемых в форме иной целевой субсидии в БУК «Библиотечно-музейный центр» города Радужный.

Объем проверенных средств: 2 471,03 тыс. рублей.

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

- 3 случая неэффективных расходов при использовании предоставленной субсидии в сумме 33,93 тыс. рублей;

- 1 случай нарушения порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели;

- 2 случая нарушения норм постановления Правительства Российской Федерации от 22.02.2020 №203 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели».

В Думу города Радужный, главе города Радужный направлен Отчет о результатах контрольного мероприятия от 05.07.2021 № 05-241/01-28.

В целях рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в БУК «Библиотечно-музейный центр» города Радужный, Управление культуры, спорта и молодёжной политики администрации города Радужный направлены представления от 05.07.2021 № 03-241/01-26, 04-241/01-26. Указанные представления выполнены в полном объеме и решением Коллегией Счетной палаты города Радужный сняты с контроля.

4. Контрольное мероприятие «Проверка законности расходования бюджетных средств, направляемых в форме субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), АУ «Дворец спорта» города Радужный». Проверяемый период деятельности: 2020 год, текущий период (январь-август) 2021 года.

Объекты:

- Автономное учреждение «Дворец спорта» муниципального образования городской округ Радужный Ханты-Мансийского автономного округа – Югры[[9]](#footnote-9);

- Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации города Радужный.

Цель: установить законность расходования средств бюджета города, направляемых в форме иной целевой субсидии в АУ «Дворец спорта» города Радужный.

Объем проверенных средств: 3 330,20 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятияустановлены следующие нарушения:

* Нарушения в ходе исполнения бюджетов:

- 150,00 тыс. рублей – 1 случай нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- 171,74 тыс. рублей – 10 случаев нарушения порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели;

- 2 случая неосуществления бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств.

* Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 5 случаев нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности;
* Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:

 - 10 случаев нарушения порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества;

 - 7 случаев ненадлежащего осуществления функций и полномочий учредителя государственного (муниципального) автономного учреждения;

* Нарушения при осуществлении закупок отдельными видами юридических лиц – 30 случаев несоблюдения принципов и основных положений о закупке.
* Иные нарушения – 1 случай неприменения заказчиком мер ответственности за нарушение установленных сроков выполнения работ, установленных условиями заключенного договора.

В Думу города Радужный направлен Отчет о результатах контрольного мероприятия от 29.10.2021 № 06-131/01-28.

В целях рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в АУ «Дворец спорта» города Радужный, Управление культуры, спорта и молодёжной политики администрации города Радужный направлены представления от 08.11.2021 № 05-131/01-26, 06-131/01-26. Указанные представления выполнены в полном объеме и решением Коллегией Счетной палаты города Радужный сняты с контроля.

5. Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение работ по благоустройству территории «Сквер имени Виктора Ивановича Муравленко». Проверяемый период деятельности: с 01.01.2019 по 15.10.2021.

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

Цель контрольного мероприятия: проверить законность, обоснованность и эффективность формирования и использования бюджетных средств, выделяемых на реализацию мероприятий Программы, проверить процесс формирования и использования муниципального имущества в рамках исполнения мероприятий Программы, проверить соблюдение законодательства в сфере закупок по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, в случае выявления нарушений и недостатков при проверке формирования и использования бюджетных средств, муниципального имущества при реализации мероприятий Программы, установить их причины.

Объем проверенных средств: 18 630,73 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

* Нарушения в ходе исполнения бюджетов:

- 2 случая нарушения порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ;

* Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:

 - 50,10 тыс. рублей нецелевое использование бюджетных средств (приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов);

- 5 случаев нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком, в сумме 1 845,49 тыс. рублей;

- 1 случай внесения изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством;

- 5 случаев нарушения условий исполнения контрактов, в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту;

* Иные нарушения:

 - 4 случая нарушения Правил благоустройства муниципального образования городского округа города Радужный;

- 4 случая ненадлежащего исполнение сотрудниками учреждения должностных обязанностей.

В Думу города Радужный направлен Отчет о результатах контрольного мероприятия от 28.12.2021 № 07-201/01-28.

В целях рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в КУ «ДЕЗ по ГХ» города Радужный направлено представление от 28.12.2021 № 07-201/01-26. Указанное представление находится на стадии исполнения.

В связи с осуществлением прокурорского надзора материалы по результатам всех контрольных мероприятий направлены в прокуратуру города Радужный.

**III. Экспертно-аналитические мероприятия**

**и реализация их результатов**

Экспертно-аналитические мероприятия в 2021 году проводились в соответствии с Планом работы Счетной палаты города и стандартами внешнего финансового контроля.

В отчетном периоде Счетной палатой города проведено 163 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[[10]](#footnote-10). Цель данной работы – предупредить возможные нарушения и риски до принятия правовых актов.

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. 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 34 заключения с предложениями об устранении нарушений и замечаний, что составляет 20,85 % от общего числа подготовленных заключений по результатам экспертизы муниципальных правовых актов.

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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 статей 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 2020 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 2020 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и решению Думы города от 18.06.2015 № 594 «О Положении об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Радужный».

**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.

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

 В 2021 году 3 сотрудника прошли обучение по программе повышения квалификации.

**V. Противодействие коррупции**

 В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции в Счетной палате города, утвержденных приказом Счетной палаты города от 28.12.2020 № 18, за отчетный период проведена следующая работа.

 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 15.02.2021 № 043.

 Должностным лицом, назначенным ответственным за организацию работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений (распоряжение от 26.10.2020 №41-од), принято 33 справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, из них 10 – по муниципальным служащим Счетной палаты города, 23 – на супругов и несовершеннолетних детей.

 Сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих Счетной палаты города размещены на сайте Счетной палаты города spalatarad.ru с соблюдением установленных сроков.

 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 и главе города, 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 за 2021 года, составило 340.

**VII. Взаимодействие с другими органами**

В 2021 году Счетной палатой осуществлялось взаимодействие по вопросам текущей деятельности с Думой города, Администрацией города и ее структурными подразделениями, Счетной палатой Ханты-Мансийского автономного округа – 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 Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации.

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Администрация города Радужный далее по тексту Администрация города;

Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Радужный далее по тексту Комитет по УМИ;

Управления образования администрации города Радужный далее по тексту Управление образования города [↑](#footnote-ref-1)
2. 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-2)
3. 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-3)
4. Далее по тексту – МКД. [↑](#footnote-ref-4)
5. Из них: 99 жилых помещений – отчуждены из муниципальной собственности по договорам мены с собственниками жилых помещений в аварийных МКД; 19 жилых помещений – предоставлены по договорам найма жилого помещения (социальный найм, найм служебных помещений, коммерческий найм). [↑](#footnote-ref-5)
6. В том числе: 18 жилых помещений – для расселения муниципального общежития по адресу 9 микрорайон дом 42 как жилого помещения, признанного непригодным для проживания граждан; 68 жилых помещений – для расселения 4-х муниципальных общежитий, расположенных по адресам 5 микрорайон дом 18, ул. Аэродромная дом 30, ул. Ломоносова дом 42, ул. Ломоносова дом 47, в нарушение установленных требований указанные жилые помещения были включены в список МКД, признанных аварийными и подлежащими сносу. [↑](#footnote-ref-6)
7. Далее по тексту – НМЦК. [↑](#footnote-ref-7)
8. Далее по тексту – БУК «Библиотечно-музейный центр» города Радужный». [↑](#footnote-ref-8)
9. Далее по тексту – АУ «Дворец спорта» города Радужный. [↑](#footnote-ref-9)
10. Утверждена постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов». [↑](#footnote-ref-10)