



ДУМА ГОРОДА ПОКАЧИ
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА - ЮГРЫ

РЕШЕНИЕ

от 13.12.2019

№ 101

**Об информации о результатах
деятельности контрольно-счётной
палаты города Покачи за третий
квартал 2019 года**

Рассмотрев информацию о результатах деятельности контрольно-счётной палаты города Покачи за третий квартал 2019 года, на основании пункта 1 части 5 статьи 4 Положения о контроле за исполнением органами местного самоуправления и должностными лицами органов местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения, утверждённого решением Думы города Покачи от 29.04.2016 №49, Дума города Покачи

РЕШИЛА:

1. Информацию о результатах деятельности контрольно-счётной палаты города Покачи за третий квартал 2019 года принять к сведению согласно приложению к настоящему решению.

**Председатель
Думы города Покачи**



Н. В. Борисова

Принято Думой города Покачи

13 12 2019 год

(число, месяц, год)



Приложение
к решению Думы города Покачи
от 13.12.2019 №101

Информация о результатах деятельности контрольно-счётной палаты города Покачи за третий квартал 2019 года

I. Общие положения

Контрольно-счетная палата города Покачи (далее – контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего финансового контроля. Осуществляет свою деятельность в соответствии с требованиями, установленными в Положении о контрольно-счетной палате города Покачи, утвержденном решением Думы города Покачи от 20.02.2019 №4 (далее - Положение), Уставом города Покачи и Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Настоящая информация подготовлена в соответствии с требованиями части 2 статьи 15 Положения, статьей 27 Регламента контрольно-счетной палаты, утвержденного приказом председателя контрольно-счетной палаты от 22.03.2019 №2.

Работа контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с планом работы на 2019 год, утвержденным приказом председателя контрольно-счетной палаты города от 30.11.2018 №11 (в редакции от 28.01.2019). В третьем квартале было проведено и закончено два контрольных мероприятия:

1. Проверка законности и результативности использования средств местного бюджета, направленных на реализацию мероприятий:

- подпрограммы «Строительство новых и совершенствование существующих автомобильных дорог путем реконструкции, капитального ремонта, ремонта» муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры города Покачи на 2017-2027 годы» и «Развитие транспортной системы города Покачи на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» за 2018-2019 год;

- муниципальной программы «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Покачи на 2018-2022 годы» в части выполнения мероприятия «Благоустройство дворовых территорий города Покачи» за 2018-2019 год»;

2) проверка законности и результативности использования средств местного бюджета, а также получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации за 2016-2018 годы, выделенных из бюджета города Покачи МАУДО «ДШИ».

Объем проверенных средств - 50 770 464,92 рубля (МАУ ДШИ)+42 758 355,73 рубля (МАУ СОШ №4) рублей = 93 528 820,65 рубля.

Общая сумма нарушений 67 291,72 рубля (13 773,53+33 844,62+15 809,34+3 864,23).

Всего выявлено нарушений при проведении контрольных мероприятий - 33.

Неэффективное использование бюджетных средств на сумму 1 083 541,30+97 098,29 +1 612 166,77 = 2 792 806,36 рублей.

Неэффективное использование помещения буфета в МАУ ДШИ.

Принятые меры:

1) четыре материала направлено в государственные органы, уполномоченные решать вопросы по существу;

2) одно представление направлено объекту проверки.

Были проведены 17 экспертно-аналитических мероприятий, из них:

1) 12 экспертиз проектов постановлений администрации города Покачи;

2) пять экспертиз проектов решений Думы города Покачи.

II. Контрольная деятельность

При проведении контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения:

1. Завышение НМЦ по муниципальному контракту «На выполнение работ по замене, переносу и установке дорожных знаков по улицам Ленина, Комсомольская (идентификационный код закупки 193862100579086210100100080084211414) от 09.07.2019 №01873000191190001160001 и включение в локально-сметный расчет материала, отсутствующего в дефектной ведомости и в технической характеристике. Замена используемого материала (приложения к контракту) привела к разнице между необходимыми и фактическими расходами по контракту. Неправомерное расходование бюджетных средств на сумму 13 773,53 рубля.

Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком:

- 1 нарушение по классификатору КСП Покачи (раздел 4 п. 4.22 классификатора).

- 1 нарушение по классификатору, утвержденному СП РФ (раздел 4 пункт 4.22 классификатора).

2. Заключение муниципального контракта «Выполнение работ по ремонту дворовых проездов по ул. Комсомольская д.5, д.7 в городе Покачи» от 29.07.2019 №01873000191190001200001 без учета условий о требованиях к материалам, изложенным в аукционной документации: нарушение части 1 статьи 34 44-ФЗ, на основании которого контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт, за исключением случаев, в которых в соответствии с настоящим Федеральным законом извещение об осуществлении закупки или приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документация о закупке, заявка, окончательное предложение не предусмотрены.

Несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке:

- одно нарушение по классификатору КСП Покачи (раздел 4 пункт 4.27 классификатора).

- одно нарушение по классификатору, утвержденному СП РФ (раздел 4 пункт 4.72 классификатора).

Мера ответственности – часть 4.2 статья 7.30 КоАП РФ.

3. Несоответствие поставленных товаров, выполненных работ требованиям, установленным в муниципальном контракте «Выполнение работ по ремонту дворовых проездов по ул. Комсомольская д.5, д.7 в городе Покачи» от 29.07.2019 №01873000191190001200001.

Разница между фактическими расходами и возможными для получения данного результата - 33 844,62 рублей. Избыточные расходы бюджетных средств в размере 33 844,62 рублей.

Несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах) - одно нарушение по классификатору КСП Покачи (раздел 4 пункт 4.45 классификатора), одно нарушение по классификатору, утвержденному СП РФ (раздел 4 пункт 4.45 классификатора).

Мера ответственности - часть 10 статья 7.32 КоАП РФ.

4. При подготовке отчета о ходе реализации муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры города Покачи на 2017 - 2027 годы» за 2018 год, утвержденной постановлением администрации города Покачи от 08.02.2019 №122, и проведении анализа достигнутых результатов, их соответствия плановым показателям, применено сравнение с плановыми показателями постановления администрации города Покачи, не вступившего в законную силу. В результате чего, процент исполнения программных мероприятий был улучшен и составил 100%.

Нарушение части 1 статьи 2 Порядка проведения ежегодной оценки эффективности реализации муниципальной и ведомственной целевой программы.

Нарушение порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ:

1 нарушение по классификатору КСП Покачи (раздел 1 пункт 1.2.3 классификатора).

- одно нарушение по классификатору, утвержденному СП РФ (раздел 1 пункт 1.2.3 классификатора).

5. При подготовке отчета о ходе реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании города Покачи на 2018-2022 годы» за 2018 год, утвержденной постановлением администрации города Покачи от 14.02.2019 № 164, и проведении анализа достигнутых результатов, их соответствия плановым показателям, применены неверные плановые показатели (выполнение не всех мероприятий, запланированных в рамках благоустройства двух дворовых территорий, не может быть подсчитано, как 100% выполнение мероприятия). В результате чего, процент исполнения программных мероприятий был улучшен и составил 100%. Нарушение части 1 статьи 2 Порядка проведения ежегодной оценки эффективности реализации муниципальной и ведомственной целевой программы.

Нарушение порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ:

- 1 нарушение по классификатору КСП Покачи (раздел 1 пункт 1.2.3 классификатора).

- одно нарушение по классификатору, утвержденному СП РФ (раздел 1 пункт 1.2.3 классификатора).

6. Уникальный номер реестровой записи муниципальных услуг, указанных в муниципальном задании, не соответствует общероссийским базовым перечням по следующим услугам:

8042000.99.0.ББ52АЕ7700 «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»

8010120.99.0.ББ53АБ41003 «Реализация дополнительных общеобразовательных программ в области искусств – фортепиано»;

80101220.99.0.ББ53АБ71003 – «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств - живопись»;

8010120.99.0.ББ53АБ71003 «Реализация дополнительных образовательных предпрофессиональных программ в области искусств – хореография».

Под этими реестровыми записями в муниципальном задании указываются услуги, оказываемые с применением дистанционных технологий для детей с ограниченными возможностями здоровья. В учреждении данные услуги оказываются детям без ограничений по здоровью в очной форме.

Нарушение порядка формирования муниципального задания, которое выражается в нарушении части 4 статьи 69.2 БК РФ – выбраны услуги, не соответствующие перечню (четыре нарушения).

7. Приказы учредителя №7 от 28.01.2018 года «Об утверждении муниципального задания» и «О внесении изменений в муниципальное задание» №72 от 20.04.2018 года не размещены на сайте www.bus.gov.ru

Нарушение порядка формирования муниципального задания, которое выражается в нарушении ч.9 Порядка формирования муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации города Покачи от 26.07.2017 №810 (2 нарушения).

8. В нарушение части 4 статьи 69.2 БК РФ и части 2.2. раздела 2 Порядка финансового обеспечения муниципального задания размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания установлен без учета нормативных затрат и объемов муниципальных услуг.

В соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля, данные нарушения относятся к п.1.2.47.3 - нарушение порядка формирования (изменения) государственного (муниципального) задания, количество нарушений –16.

9. Соглашение финансового обеспечения муниципального задания от 24.12.2018 №17 не соответствует по форме Порядку формирования муниципального задания в части включения в него сносок, не предусмотренных Порядком.

В соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля, данные нарушения относятся к п.1.2.47.3 - нарушение порядка формирования (изменения) государственного (муниципального) задания, количество нарушений – одно.

Нарушения по классификатору, утвержденному СП РФ 1.2.47, - нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (за исключением нарушений по п. 1.2.48), количество нарушений – одно.

10. В нарушение ст.4 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» утверждены соглашения от 08.05.2018 №7, от 24.12.2018 №17, уменьшающие объем финансового обеспечения муниципального задания без изменения объема муниципального задания;

Нарушения по классификатору, утвержденному СП РФ 1.2.47.2, иные нарушения порядка финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, - 2 нарушения.

11. В результате нарушения требований положения об оплате труда в части установления базового коэффициента за высшее образование служащим, не в соответствии с квалификационными требованиями, предусмотренными справочниками, установлены избыточные расходы бюджета. В результате неправомерных выплат по заработной плате в размере 15 809,34 рублей допущены излишние выплаты (2 нарушения).

Недостатки:

1. По результатам проведенной сравнительной характеристики плановых показателей результативности и значений показателей результативности использования субсидии, фактически достигнутых на конец отчетного года, можно сделать вывод, что эффективность использования субсидии, предоставленной ХМАО-Югра на выполнение программных мероприятий «Благоустройство дворовых территорий города Покачи» муниципальной программы «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Покачи на 2018 - 2022 годы» в 2018 году составляет 84,68 % (неэффективное использование бюджетных средств в объеме 1 083 541,30 рубля).

2. Мероприятия муниципальной программы «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Покачи на 2018 - 2022 годы» исполнены не в полном объеме.

3. Выполнение в 2016 и 2018 годах ремонтных работ одного и того же участка дорожного покрытия по ул. Аганская, в рамках договора подряда «По ремонту асфальтобетонного покрытия по ул. Аганская город Покачи (район УТТ) от 26.09.2016 №5/16Д0505 и муниципального контракта «На выполнение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия по ул. Аганская (2-3 километр)» от 08.06.2018 №0187300019118000113-0210377-01 привело к неэффективному использованию бюджетных средств в размере 97 098,29 рублей.

4. Применение новых плит по муниципальному контракту «На выполнение работ по ремонту сооружения дорожного хозяйства, нежилое сооружение по назначению, ул. Комсомольская (Кадастровый номер 86:21:000000:0000:71:184:002:000004730) (ремонт

тротуаров по ул. Комсомольская д.1, ул. Комсомольская д.4)» от 11.08.2017 №0187300019117000123-0210377-01 вместо демонтируемых плит, которые были пригодны к использованию, привело к неэффективному использованию бюджетных средств в размере 1 612 166,77 рублей.

5. Несоблюдение при выполнении работ по контракту «Выполнение работ по ремонту дворовых проездов по ул. Комсомольская д.5, д.7 в городе Покачи» от 29.07.2019 № 01873000191190001200001 местных нормативов градостроительного проектирования города Покачи, утвержденных решением Думы города Покачи от 26.02.2015 №5, согласно которому расстояние от границ автостоянок открытого типа вместимостью от 11 до 50 машиномест до границ участков дошкольных образовательных учреждений должно составлять не менее 50 метров (пункт 6 статьи 15, табл. 10). А также нарушение санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН 2.2.1/2.1.1.1200-03 «Санитарно-защитные зоны и санитарная классификация предприятий, сооружений и иных объектов» (табл. 7.1.1) - расстояние от автостоянки вместимостью от 11 до 50 машиномест до территории детских учреждений следует применять 50 метров.

6. Объемный показатель муниципального задания за 2017 год устанавливался при отсутствии методики его расчета, дающей возможность расчетным путем определить его величину на основании документально подтвержденных фактов хозяйственной жизни МАУДО «ДШИ». В результате чего возможно сделать вывод о невыполнении решения Думы города Покачи от 30.03.2017 №26 «О деятельности контрольно-счетной палаты города Покачи за 2016 год».

7. Нарушение требований положения по ведению журналов посещаемости и успеваемости обучающихся МАУДО «ДШИ».

8. В ходе проведения проверки обучающаяся по сертификату ПФДО, по результатам проверки журналов посещаемости фактически не посещала занятия, однако поставщику образовательных услуг оплата была произведена. В связи с отсутствием фактически оказанных образовательных услуг необходимо вернуть в бюджет сумму в размер 3 864,23 рубля.

Предложения:

1. Принять меры по применению неиспользованного имущества, а также использованию имущества по назначению.

2. Принять меры к устранению нарушений в области оплаты труда, выявленные при проведении проверки.

3. Вернуть в бюджет средства в размере 3 864,23 рубля.

4. Провести мероприятия, предусмотренные частью 10 Общих положений «Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих», утвержденного Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 №37.

5. Внести в Положение об аренде муниципального имущества изменения, предполагающие установление арендной платы до момента объявления конкурса на заключение договора аренды.

6. В образовательных программах учитывать форму обучения;

7. Обеспечить ведение журналов посещаемости отдельно ПФДО и МЗ.

8. Внести изменения в муниципальную программу «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании города Покачи на 2018-2022 годы» в части корректировки наименования и величины целевых показателей.

9. Провести с организацией, выполнившей работы по муниципальным контрактам, необходимую работу для проведения ими безвозмездного ремонта и устранения дефектов в рамках гарантийных обязательств. О результатах проведенных мероприятий и выполненных работах необходимо сообщить в КСП в течение семи дней со дня выполнения работ.

10. Принять меры по возврату в бюджет города Покачи суммы 33 844,62 рублей.

III. Экспертно-аналитическая деятельность

Контрольно-счетной палатой во исполнение возложенных на нее задач в отчетном периоде осуществлена экспертиза, подготовлены и направлены в Думу города Покачи и в администрацию города заключения по вопросам, входящим в компетенцию контрольно-счетной палаты. Всего в первом квартале было проведено 36 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлено 36 заключений, из них:

- 1) 12 экспертиз проектов постановлений администрации города Покачи;
- 2) пять экспертиз проектов решений Думы города Покачи (в том числе внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Покачи за 2018 год и отчета об исполнении бюджета города Покачи за I квартал 2019 года).

По результатам экспертизы проектов муниципальных правовых актов были даны следующие предложения:

- 1) привести муниципальную программу «Развитие муниципальной службы города Покачи на 2019-2025 годы и на период до 2030 годов» в соответствие с требованиями к форме муниципальной программы, установленными постановлением администрации города Покачи от 01.11.2018 №1094;
- 2) внести изменения в учредительные документы в связи с выполнением учреждением новых функций и установления в штате учреждения новой должности;
- 3) привести проект решения в соответствие с частью 8 статьи 26 Федерального закона от 29.07.2017 №217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
- 4) изменить содержание нормы, устанавливающей порядок возмещения расходов при проезде к месту проведения отпуска и обратно на арендованном автомобиле с учетом норм статьей 632 и 641 Гражданского кодекса Российской Федерации;

По результатам экспертизы проекта решения о внесении изменений в бюджет города Покачи на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов были сделаны выводы о возможности рассмотрения проекта решения в предложенной редакции, целесообразности и экономической обоснованности расходов и обоснованности доходов, планируемых в проекте бюджета, и дано предложение об установлении нормы, устанавливающей порядок определения начальной максимальной цены договоров в Положение о закупках товаров работ, услуг для автономных учреждений осуществляющих закупки в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

По результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета города Покачи за первое полугодие 2019 года были сделаны выводы о полноте и достоверности сведений отчетности, на основании которой формируется отчет об исполнении бюджета города Покачи за первое полугодие 2019 года, и о соблюдении запретов и ограничений, установленных бюджетным кодексом Российской Федерации при исполнении бюджета за истекший период.

IV. Информационная деятельность

Подготовлена и предоставлена в Думу города Покачи информация о деятельности контрольно-счетной палаты города Покачи за второй квартал 2019 года. Данная информация принята к сведению и размещена в газете «Покачевский вестник» и на официальном сайте Думы города Покачи.

В Думу города Покачи и главе города Покачи направлялись акты и отчеты по результатам всех проведенных контрольных мероприятий.

V. Взаимодействие с государственными и правоохранительными органами

В рамках взаимодействия контрольно-счетной палаты с государственными и правоохранительными органами города Покачи:

1) в Прокуратуру Нижневартовского района было направлено три сообщения о выявленных нарушениях для принятия мер по существу;

2) в УФАС по ХМАО-Югре направлено одно сообщение о выявленных нарушениях для принятия мер по существу.

В настоящее время в контрольно-счетной палате города Покачи не имеется сведений о рассмотрении по существу этих сообщений.

В Счетную палату Ханты-Мансийского автономного округа-Югры было направлено заключение по результатам совместного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, направленных на осуществление полномочия по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных (параллельное экспертно-аналитическое мероприятие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры)». В настоящее время мероприятие завершено. По результатам мероприятия Счетной палатой Ханты-Мансийского автономного округа-Югры сформированы следующие предложения:

1. Инициировать внесение следующих изменений в Закон № 29-оз, а также учитывать указанные предложения при разработке и утверждении правовых актов, регулирующих правоотношения в сфере обращения с животными:

1.1. привести нормы, а также терминологию Закона № 29-оз в соответствие с Федеральным законом от 27.12.2018 № 498-ФЗ «Об ответственном обращении с животными и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

1.2. дополнить императивной нормой о сборе и систематизации информации соответствующим уполномоченным исполнительным органом государственной власти автономного округа (Ветслужба Югры) о количестве животных, подлежащих отлову в соответствующем году, которая представляется органом местного самоуправления и учитывается при расчете субвенции для осуществления, переданного государственного полномочия;

1.3. дополнить нормой, закрепляющей детализированный (содержащий наименование исходных данных и источников их получения) порядок расчета стоимости услуги по отлову, транспортировке, содержанию, учету, умерщвлению и утилизации одного животного, позволяющий произвести расчет, приближенный к реально сложившейся в автономном округе стоимости данной услуги.

VI. Организационная деятельность

В связи с изменением Положения о контрольно-счетной палате был утвержден порядок учета предложений, направляемых объектам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, сформированных по результатам этих мероприятий.