



ДУМА ГОРОДА ПОКАЧИ

ХАНТЫ-МАНСКИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА - ЮГРЫ

РЕШЕНИЕ

от 04.09.2020

№ 59

**Об информации о результатах
деятельности контрольно-счётной
палаты города Покачи за
1 полугодие 2020 года**

Рассмотрев информацию о результатах деятельности контрольно-счётной палаты города Покачи за 1 полугодие 2020 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:

Информацию о результатах деятельности контрольно-счётной палаты города Покачи за 1 полугодие 2020 года принять к сведению согласно приложению к настоящему решению.

**Председатель
Думы города Покачи**



Н. В. Борисова

Принято Думой города Покачи
03.09.2020 года



Приложение
к решению Думы города Покачи
от 04.09.2020 № 59

Информация о результатах деятельности контрольно-счётной палаты города Покачиза 1 полугодие 2020 года

I. Общие положения

Контрольно-счётная палата города Покачи (далее – КСП) является постоянно действующим органом внешнего финансового контроля. Осуществляет свою деятельность в соответствии с требованиями, установленными в Положении о контрольно-счётной палате города Покачи, утверждённом 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-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Настоящая информация подготовлена в соответствии с требованиями, установленными в абзаце 2 части 2 статьи 15 Положения, статьёй 27 Регламента контрольно-счётной палаты, утверждённого приказом председателя контрольно-счётной палаты от 22.03.2019 №2.

Работа КСП осуществлялась в соответствии с планом работы на 2020 год, утверждённым приказом председателя КСП от 28.11.2019 №11 (с изменениями от 15.04.2020 года).

В первом полугодии сотрудниками было **проведено два контрольных мероприятия**. Также, в соответствии с планом работы на 2020 год, в первом полугодии начаты три проверки, окончание которых планируется во втором полугодии 2020 года.

Объём проверенных средств составил 87 040 578,34 рублей.

Выявлено нарушений и недостатков - 38, на сумму 14 285 652,97 рубля, в том числе:

- одно нарушение порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ;
- одно нарушение - неэффективное использование бюджетных средств в размере 71 370,19 рублей;
- шесть нарушений - нецелевое использование бюджетных средств на сумму 4 086 436,84 рублей;
- 19 нарушений Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 10 127 845,94 рублей (1- 7648250,65; 1- 565511,77; 1- 1914083,52);
- 11 нарушений Федерального закона № 329-ФЗ от 04.12.2007 года «О физической культуре и спорте в Российской Федерации».

По итогам контрольных мероприятий в прокуратуру направлено сообщение о выявленных нарушениях для принятия мер по существу.

Проведено 59 экспертно-аналитических мероприятий.

Подготовлена и предоставлена в Думу города Покачи информация о проведённой экспертизе муниципальных программ.

II. Контрольная деятельность

2.1. Проверка законности и результативности использования средств местного бюджета, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Сохранность и приведение в нормативное состояние дорожного полотна и инженерного оборудования автомобильных дорог города Покачи» муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры города Покачи на 2017-2027 годы» в 2018, 2019, 2020 годах.

Объект проверки: Администрация города Покачи

Объём проверенных средств: 66 919 797,98 рублей.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Нарушение п. 4 статьи 3 порядка проведения мониторинга ежегодной оценки эффективности и контроля реализации муниципальной и ведомственной целевой программы, утверждённого постановлением администрации города Покачи от 10.10.2019 № 899.

Отчет о ходе реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Покачи на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года» за 2019 год ответственным исполнителем программы в реестре муниципальных программ города Покачи на официальном сайте администрации города Покачи до 15 февраля 2020 не был размещен.

2. Неэффективное выполнение мероприятий по муниципальному контракту №01873000191190000910001 от 22.04.2019 - нанесение дорожной разметки 3-го и 4-го раза по одним и тем же территориям в период с 01.08.2019 по 06.08.2019.

Неэффективное использование бюджетных средств в размере 71 370,19 рублей.

3. Нецелевое использование бюджетных средств на сумму 642 188,09 рублей.

Направление бюджетных средств на оплату работ по содержанию внутриквартальных проездов 1,2,3 мкр. города Покачи, включающие дополнительные работы по дорогам, площадям и тропинкам, которые не относятся к внутриквартальным проездам, согласно выпискам из ЕГРН.

Величина внутриквартальных проездов по муниципальным контрактам от 20.03.2019 №1, от 23.09.2016 №01873000191190001350001 превышает параметры внутриквартальных проездов, указанных в правоустанавливающих документах, а именно: по муниципальному контракту от 20.03.2019 №1 на 30 098 кв.м.; по муниципальному контракту от 23.09.2016 №01873000191190001350001 на 23 097 м.кв. за декабрь, и на 30 104 м.кв. за ноябрь).

4. Нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определённым законом, на сумму 3 444 248, 75 рублей.

Использование бюджетных средств дорожного фонда на оплату работ по контрактам, которые должны быть использованы в рамках благоустройства города.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда были направлены на оплату работ по муниципальным контрактам, включающим в себя содержание дорог (части дорог), свидетельства о правах собственности на которые не оформлялись, то есть по дорогам, не являющимися объектами муниципальной собственности и не включёнными в перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения, объекты, которые включены в реестр муниципальной собственности, но не включены в перечень автомобильных дорог общего пользования, площади

территорий города Покачи и пешеходные дорожки, которые не являются объектами или сооружениям дорог.

5. По муниципальному контракту №1 от 20.03.2019:

- технические ошибки в указании величин объёмов работ (м.кв. м., м/час) при составлении ведомостей объёмов работ и локальных сметных расчётов;
- технические ошибки в указании величин объёмов работ в журнале регистрации выполненных работ;
- необоснованное завышение объёмов работ (отличие от ведомости объёмов работ) при разработке локальных сметных расчётов, приводящее к необоснованному завышению цены контракта;
- нарушена процедура определения поставщика. Муниципальный контракт заключен с единственным поставщиком, без осуществления закупки, путём проведения конкурентного способа определения поставщика, что нарушает положения части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- нарушение положения части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Исходя из ч.3 ст.103 Закона о контрактной системе, информация должна быть направлена заказчиками в Реестр контрактов в течение пяти рабочих дней с даты изменения контракта. В заключённом дополнительном соглашении от 18.04.2019 №1 отсутствует локальный сметный расчёт №8 «На выполнение работ по содержанию автобусных остановок города Покачи и вахтового поселка Старые Покачи, с вывозом снега на сумму 20 685,17 рублей, а также приложения с 1.15 по 1.28 (ведомости объёмов работ), с 2.15 по 2.28 (локальные сметные расчёты), являющиеся приложением к дополнительному соглашению.

6. По муниципальному контракту от 22.04.2019:

- технические ошибки в указании величин объёмов работ в журнале регистрации выполненных работ;
- календарный план составлен таким образом, что невозможно определить количество работ, которые должны быть проведены в течение срока, указанного в контракте. В качестве обоснования НМЦК приложены локальные сметные расчёты, общая сумма которых, не соответствует заявленной в закупке НМЦК;
- в информации о заключённом контракте неверно указана дата заключения контракта, дата окончания исполнения контракта;
- нарушение сроков размещения информации о заключённом контракте. Размещена с нарушением срока размещения - один день;
- информация об изменении заключённого контракта №38621003390 19 000011 0004 с порядковым номером 1 от 05.09.2019. Размещена с нарушением срока на 35 дней;
- информация об исполнении контракта размещена с нарушением срока на три дня.

7. По муниципальному контракту от 12.08.2019 №01873000191190001320001:

- нарушение части 1 статьи 96 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а именно, в проекте контракта, размещённом во вложении к извещению о проведении электронного аукциона в единой информационной системе в сфере закупок, отсутствует требование обеспечения исполнения контракта;
- контракт заключен 12.08.2019. В соответствии с пунктом 4.2. контракта подрядчик приступает к выполнению работ с 01.08.2019, то есть до заключения контракта. Кроме того, в соответствии с информацией, содержащейся в ЕИС, сам

аукцион проходил 02.08.2019, то есть уже после начала течения срока выполнения работ, которые в соответствии с условиями контракта должны были начаться с 01.08.2019;

- нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Заказчик в течение пяти рабочих дней с даты исполнения контракта не разместил в реестре контрактов ЕИС акты выполненных работ, справки о стоимости работ, акты-сдачи приёмки этих работ.

- нарушение пункта 13 части 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Вместо сведений о выполнении работ по контракту №01873000191190001320001 за август 2019 года в ЕИС размещены сведения о выполнении работ по контракту №01873000191190000910001, то есть сведения о приёмке работ по контракту №01873000191190001320001 в реестр контрактов не включены;

- период действия контракта №01873000191190001320001 те же самые работы в период с 01.08.2019 по 31.08.2019 и на тех же объектах должны были выполняться также ООО «ДЭУ» в соответствии с условиями контракта №01873000191190000910001, заключённым между администрацией города Покачи и ООО «ДЭУ» 24.04.2019;

- информация об исполнении контракта за август размещена недостоверная: за сентябрь отсутствует платёжное поручение.

8. По муниципальному контракту №01873000191190001350001 от 23.09.2019:

- технические ошибки в указании величин объёмов работ в журнале регистрации выполненных работ;

- в качестве обоснования НМЦК размещены локальные сметные расчёты не по тем работам, которые необходимо выполнить по контракту согласно ведомостям объёмов работ;

- в документах к закупке отсутствует какой-либо документ, подтверждающий, что некоторые работы по ЛСР должны выполняться более или менее одного раза в месяц или за весь период действия контракта, то есть календарный план отсутствует. При пересчёте итоговой суммы (всех ЛСР) - обоснование НМЦК контракта при закупке установлено, что НМЦК, указанная при проведении закупки в качестве НМЦК, составляет 9 969 007,55 рублей, что не соответствует реальной сумме всех ЛСР, приложенных в качестве обоснования контракта (8 054 924,03 рублей);

- несоответствие сумм ЛСР (в документах, приложенных, как обоснование НМЦК при проведении закупки), заключённого контракта (как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения сумм), то есть заключение контракта на условиях, отличных от аукционной документации:

- нарушение части 1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Справки о стоимости выполненных работ за октябрь и декабрь не размещены.

Информация об исполнении контракта размещена 21.01.2020 с нарушением срока, не в полном объёме и недостоверная.

По дополнительному к соглашению №1 от 17.12.2019:

- необоснованное завышение объёмов работ (отличие от ведомости объёмов работ) при разработке локальных сметных расчётов, приводящее к необоснованному завышению цены контракта;

- нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд», содержащее признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (нарушение срока размещения 12 дней).

Дополнительное соглашение №1 от 17.12.2019 к контракту было размещено 21.01.2020 с нарушением срока.

Приложения к дополнительному соглашению не размещены.

9. По муниципальному контракту №01873000191190001780001 от 13.01.2020:

В приложении 1 ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ по содержанию объектов светофорного регулирования в городе Покачи в п.6 к качеству работ предъявлены требования и указана ссылка на ГОСТ, утративший силу с 01.09.2018 года, а именно: «приведение автомобильных дорог общего пользования, указанных в контракте, в соответствие к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям безопасности дорожного движения (ГОСТ Р 50597-93). «ГОСТ Р 50597-2017. Национальный стандарт Российской Федерации. Дороги автомобильные и улицы. Требования к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям обеспечения безопасности дорожного движения. Методы контроля», а также допущена ошибка при указании Инструкции по организации движения и ограждению мест производства дорожных работ (ВСН 37-84), утв. Приказом Росстандарта от 26.09.2017 №1245-ст.

10. По муниципальному контракту №0187300019119000159 от 09.12.2019:

В приложении 6 «Особые требования выполнения условий контракта», в п.5 предъявлены требования и ссылка на ГОСТ, утративший силу с 01.09.2018 года, а именно: «приведение автомобильных дорог общего пользования, указанных в контракте, в соответствие к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям безопасности дорожного движения (ГОСТ Р 50597-93). «ГОСТ Р 50597-2017. Национальный стандарт Российской Федерации. Дороги автомобильные и улицы. Требования к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям обеспечения безопасности дорожного движения. Методы контроля» (утв. Приказом Росстандарта от 26.09.2017 №1245-ст).

Нарушение ч.6 ст.63, согласно которой заказчик вправе принять решение о внесении изменений в извещение о проведении электронного аукциона, не позднее, чем за два дня до даты окончания срока подачи заявок на участие в таком аукционе. В течение одного дня с даты принятия данного решения заказчик размещает в единой информационной системе указанные изменения. При этом срок подачи заявок на участие в таком аукционе должен быть продлён таким образом, чтобы с даты размещения изменений, внесённых в извещение о проведении такого аукциона, до даты окончания срока подачи заявок на участие в таком аукционе этот срок составлял не менее, чем пятнадцать дней или, в случаях, предусмотренных ч.2 настоящей статьи, не менее чем семь дней.

Внесение изменений подписано 13.11.2019, а размещено 18.11.2019, дата и время начального срока заявок 13.11.2019, 26.11.2019 - дата проведения аукциона, 27.11.2019 - дата проведения аукциона.

Предложения:

1. Внести изменения в бюджет города Покачи в части финансового обеспечения расходов, которые не могут осуществляться за счёт дорожного фонда.

2. Внести изменения в перечень дорог общего пользования, включив в него дороги местного значения, фактически являющиеся дорогами общего пользования.

3. При разработке аукционной документации включать в контракты по содержанию автомобильных дорог и объектов благоустройства схемы объектов, в

отношении которых, в соответствии с условиями контрактов, будут осуществляться работы по содержанию и приведению в нормативное состояние этих объектов. В приложении к схеме указать технические параметры объектов. При приёмке выполненных работ предоставлять схемы выполненных работ.

2.2 Контроль за законностью (эффективностью и экономностью) расходования средств бюджета города Покачи на официальные мероприятия, осуществляемые в рамках календарных планов администрацией города Покачи и муниципальными учреждениями города Покачи за 2018-2019 годы.

Объект проверки: Администрация города Покачи.

Объём проверенных средств: 20 120 780,36 рублей.

Результаты проверки:

Имеют место нарушения требований пункта 4 статьи 9 закона №329-ФЗ от 04.12.2007 года в части утверждения и реализации календарных планов физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий муниципальных образований: предоставление недостоверных данных в отчётности, а также отсутствие изменений в календарном плане, в частности:

1. В календарный план мероприятий изменения в части наименования мероприятий, места и даты их проведения не вносятся.
2. Отчётность предоставляется несвоевременно (отчёты с уточнёнными данными предоставлены во время проверки вместе с ответом на запрос КСП).
3. Имеет место двойная отчётность (в случае проведения совместных соревнований по одному виду спорта или совместно с другим учреждением при проведении спортивного праздника).
4. Наименования проведённого мероприятия не соответствуют наименованиям в исполненном календарном плане (отчёты предоставлены с уточнёнными названиями после проведения мероприятий).
5. Отчёты о проведении спортивных мероприятий и приложенные к ним документы не образуют единой системы подбора информации (к отчёту прилагаются разные приложения: положение, таблица результатов, расписание, заявка на участие, протоколы, итоговая таблица, информационное письмо, афиша, протокол взвешивания и т.п.), отсутствует взаимоувязка проведённых мероприятий с источниками их финансирования.
6. Отсутствует порядок (основания) включения и исключения из календарного плана таких мероприятий, как награждение выпускников, спортивные праздники, подвижная игра «Перестрелка», тренировочные сборы, зачётная программа по фитнесу, весёлые старты.
7. Отсутствует контроль при реализации мероприятий единого календарного плана за подведомственными учреждениями спорта.
8. В календарный план не вносятся изменения в связи с отменой или переносом мероприятий.

Так, в 2018 году из 149 планируемых мероприятий фактически не проведено 3. В 2019 из 156 планируемых мероприятий фактически не проведено 8.

Отсутствие изменений в календарном плане повлекло за собой предоставление недостоверных данных в отчётности, а также нарушение требований пункта 4 статьи 9 закона №329-ФЗ от 04.12.2007 года, в части утверждения и реализации календарных планов физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий муниципальных образований, в том числе включающих в себя физкультурные мероприятия и спортивные мероприятия по реализации комплекса ГТО.

Предложения:

Определить порядок формирования, утверждения, внесения изменений в календарный план физкультурных и спортивно-массовых мероприятий города Покачи с учётом целей и задач муниципальной программы «Обеспечение условий для развития физической культуры, школьного спорта и массового спорта в городе Покачи», а также порядок предоставления отчётов о проведении мероприятий с целью контроля за его реализацией и исполнением учредителем.

Во исполнение предложений по акту проверки управлением культуры, спорта и молодёжной политики администрации города Покачи разработан и утверждён приказом от 15.05.2020 года №76 «Порядок формирования и утверждения календарного плана физкультурных мероприятий города Покачи».

III. Экспертно-аналитическая деятельность

КСП во исполнение возложенных на неё задач в отчётном периоде осуществлена экспертиза, подготовлены и направлены в Думу города Покачи и в администрацию города заключения по вопросам, входящим в её компетенцию.

Всего в первом полугодии было проведено 59 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлено 59 заключений, из них:

- 1) 47 заключений на проекты постановлений администрации города Покачи;
- 2) 10 заключений на проекты решений Думы города Покачи;
- 3) экспертиза «Оценка объёмов финансового обеспечения, необходимого организациям, предоставляющим услуги по организации питания в общеобразовательных учреждениях города Покачи, в целях их устойчивости функционирования на рынке города Покачи;
- 4) по требованию прокуратуры проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка исполнения антикоррупционного законодательства муниципальными служащими, работниками муниципальных учреждений, а также лицами, замещающими муниципальные должности на территории города Покачи».

3.1. По результатам экспертизы проектов муниципальных правовых актов, в том числе муниципальных программ были даны следующие предложения:

- устранить замечания в проекте постановления администрации города Покачи «О внесении изменений в муниципальную программу «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Покачи на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года», утверждённую постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1021», выявленные при проведении экспертизы, а именно: финансирование программы на 2020 год не соответствует решению о бюджете города Покачи на 2020 год.

Таблица 2 требует корректировки (общая сумма, год реализации, сумма на 2020 год по мероприятию «Благоустройство общественных территорий»). Замечания устранены;

- проект постановления администрации города Покачи «Об утверждении Порядка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в городе Покачи» содержит не полный перечень обязательств, установленных пунктом 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации для муниципальных правовых актов, регулирующих предоставление субсидий. Положения пункта 19 статьи 2 не в полной мере соответствуют пункту 5 статьи 14 Федеральный закон от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Проект требует уточнения и корректировки;

- устранить замечания в проекте постановления администрации города Покачи «О внесении изменений в муниципальную программу «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи в 2020 – 2025 годах и на период до 2030 года» (по показателям 2,3 в Приложении 1 в таблице установлена формула, отличная от той, которая указана в сноске). Замечание устранено;

- устранить замечания в проекте постановления администрации города Покачи «О внесении изменений в муниципальную программу «Разработка документов градостроительного регулирования города Покачи на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», выявленные при проведении экспертизы, а именно: объём финансирования Программы на 2020 год не соответствует бюджетным ассигнованиям, утверждённым решением Думы города Покачи от 31.03.2020 №18; в Таблице 2 к проекту допущены ошибки в подсчёте финансовых затрат в графе «Всего» (в том числе с разбивкой по бюджетам) по всем мероприятиям. Замечания устранены;

- постановление администрации города Покачи «О предоставлении молодой семье социальной выплаты в виде субсидии». В связи с отсутствием полномочий органа местного самоуправления по установлению норматива 1 кв.м жилья по муниципальному образованию рекомендовано обратиться к разработчику программы за разъяснением части 10 Приложения 7 к постановлению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 05.10.2018 №346-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Развитие жилищной сферы».

3.2. По результатам экспертизы двух проектов о внесении изменений в бюджет города Покачи были сделаны выводы о соблюдении ограничений, установленных бюджетным законодательством при планировании основных характеристик бюджета; о соответствии текстовой части бюджета нормам действующего законодательства; соответствии табличной и текстовой части бюджета; о соответствии принимаемых расходных обязательств действующим.

По расходам в объёме 4 980 000,00 рублей на исполнение п.11 протокола совместного заседания постоянных комиссий Думы города Покачи 6 созыва от 12.12.19 №7 в части подготовки и оформления конкурсной заявки в рамках Всероссийского конкурса лучших проектов в сфере создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях 2020 года (благоустройство общественной территории «Озеро Молодёжное») в качестве обоснования предоставлено мнение о стоимости работ, полученное от организации, которая выполняет эти работы.

По расходам в сумме 1 320 000,00 рублей - на исполнение п.11 протокола комиссий Думы от 12.12.19 №7- на ПИР для благоустройства общественной территории «Озеро Молодёжное» и 600 000,00 - частично ПИРы по устройству «Скейт-парка» обоснование не предоставлено.

По расходам, выделенным на профилактику и устранение последствий распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), распределение дотации на единовременную помощь неработающим пенсионерам в возрасте 65 лет и старше (продуктовые наборы) в сумме 1 005 000 рублей предоставлено обоснование на сумму 975 000 рублей (проект договора на поставку товара №1 от 15.05.2020 года, Постановление администрации №402 от 18.05.2020 года «О предоставлении продуктовых наборов в целях оказания единовременной помощи неработающим пенсионерам в возрасте 65 лет и старше», служебная записка о распределении дотации). На сумму в размере 30 000,00 рублей обоснования не предоставлены.

В рамках распределения дотации на проведение дезинфекционных мероприятий общественных территорий и улиц города и средства индивидуальной защиты в сумме 1 600 000,00 рублей подтверждены расходы на сумму 549 026,92 рублей (договор с ООО «ДЭУ» на сумму 449 026,92 рублей, коммерческие предложения на СИЗ в сумме 100 000,00 рублей). Обоснованность расходов в сумме 1 050 973,08 рубля не подтверждена.

Предложения:

1. Определить целесообразность расходов в сумме 4 980 000,00 рублей при обсуждении проекта решения Думой города Покачи.
2. По виду расходов Р310 ПР03 ЦСР4000020608 ВР323 бюджетные ассигнования в сумме 30 000,00 рублей перераспределить на другие виды расходов.
3. Определить целесообразность расходов Р303 ПР09 ЦСР4000020608 ВР244 в сумме 1 050 973,08 рубля при обсуждении проекта решения Думой города Покачи.

По результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета за 2019 год были сделаны следующие выводы:

Годовой отчёт об исполнении бюджета города Покачи и проект решения Думы города «Об отчёте об исполнении бюджета города Покачи за 2019 год» представлены в КСП с соблюдением установленных бюджетным законодательством требований по составу и срокам.

Анализ исполнения бюджета города по доходам показал, что поступление по доходам составило 1 741 461 892,89 рубля, или 100,06% к уточнённому плану (1 740 408 370,53 рублей), выполнение плана по доходам в целом было достигнуто по всем видам источников доходов. К первоначально утверждённому плану (1 308 654 482,35 рубля) доходы увеличились на 33,07%.

Анализ расходов бюджета показал, что исполнение по расходам составило 1 695 205 492,89 рубля, или 95,35% к уточнённому плану (1 777 839 891,87 рубль).

Низкое исполнение по расходам наблюдается по разделам «Национальная экономика» - 80,07%, «Физическая культура и спорт» - 88,98%.

Не полностью освоены средства, выделенные на реализацию муниципальных программ, по двум программам.

Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета показал, что в 2019 году бюджет исполнен с профицитом.

Предельный объём муниципального долга не превысил общий годовой объём доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Объём муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 составил 0 рублей.

Снизился объём незавершённого строительства, по которому не введётся строительство, по причине отсутствия проектно-сметной документации и морального и технического старения проектов.

Основания для отклонения отчёта об исполнении бюджета города Покачи за 2019 год, установленные частью 3 статьи 264.5, отсутствуют.

Ограничения, установленные частью 4 статьи 92.1, статьями 106, 107, 111, при исполнении бюджета соблюдены.

В целом, показатели прозрачны и информативны.

Искажений бюджетной отчётности не выявлено.

Сведения, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета города, в полной мере соответствуют требованиям Инструкции о порядке составления и

предоставления годовой, бюджетной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.12.2010 года №191н.

Рекомендации:

В целях освоения в полном объёме бюджетных средств по программам требуется усиление предварительного контроля на стадии планирования программных мероприятий, а также действенной работы системы мониторинга результатов реализации программ, позволяющих своевременно принимать качественные управленческие решения.

В целях недопущения неэффективного расходования бюджетных средств в части вложений в объекты незавершённого строительства необходимо эффективное планирование строительства, реконструкции.

По результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета за первый квартал 2020 года были сделаны следующие выводы:

1. Отчётность главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета за первый квартал 2020 года составлена в соответствии с требованиями инструкции по составлению и предоставлению годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н.

2. Ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, в ходе исполнения бюджета города Покачи за первый квартал 2020 года соблюдены.

3.3. «Оценка объёмов финансового обеспечения, необходимого организациям, предоставляющим услуги по организации питания в общеобразовательных учреждениях города Покачи, в целях их устойчивости функционирования на рынке города Покачи».

Результаты экспертизы:

1. Наличие кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.
2. Несоответствие показателей баланса и форм бухгалтерской отчётности показателям главной книги.

3. На основании документов, предоставленных к проведению экспертно-аналитического мероприятия, провести анализ финансово-хозяйственной деятельности, проверить результат деятельности предприятия, дать финансовую оценку не представляется возможным.

Предложения:

1. Привести учёт финансово-хозяйственных операций в соответствие с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», в части ведения регистров бухгалтерского учёта по всем счетам бухгалтерского учёта.

2. Принять меры к погашению кредиторской задолженности.

3.4. По требованию прокуратуры проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка исполнения антикоррупционного законодательства муниципальными служащими, работниками муниципальных учреждений, а также лицами, замещающими муниципальные должности на территории города Покачи».

Результаты экспертизы:

Факт выполнения иной оплачиваемой деятельности в рабочее время по основному месту работы работников администрации и Думы города Покачи, работающих по совместительству в других учреждениях (предприятиях), не установлен.

Нарушений при начислении заработной платы не установлено.

IV. Информационная деятельность.

1. Подготовлена и предоставлена в Думу города Покачи информация о проведённой экспертизе муниципальных программ.

Экспертиза проведена по 27 муниципальным программам.

Программы проверены на предмет:

- соответствия объёмов финансового обеспечения, указанных в программах, объёмам, запланированным в бюджете города Покачи (решение Думы города Покачи от 13.12.2019 №98 «О бюджете города Покачи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изм. от 31.03.2020 №98);

- соответствия требованиям порядка принятия решения о разработке муниципальных программ города Покачи, их формирования, утверждения и реализации в соответствии с национальными целями развития, утверждённого постановлением администрации города Покачи от 10 октября 2019 г. №898;

- устранения замечаний по протоколам совместных заседаний депутатских комиссий Думы города по обсуждению муниципальных программ в 2019 году.

Замечания по программам были направлены в адрес администрации, в ответ получено сообщение, что замечания рассмотрены. По двум программам замечания устранены, а по двум программам замечания будут устранены при внесении изменений в программы. По остальным программам замечаний нет.

Данная информация рассмотрена на заседании Думы, в результате принято решение от 23.06.2020 №47 «О снятии с контроля решений Думы города Покачи шестого созыва».

2. Подготовлен и предоставлен в Думу города Покачи отчёт о деятельности КСП за 2019 год. Отчёт утверждён решением Думы города Покачи от 26.03.2020 №12, размещён в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте Думы города Покачи и в газете «Покачёвский вестник».

3. В Думу города Покачи и главе города Покачи направлялись акты и отчёты по результатам всех проведённых контрольных мероприятий.

V. Взаимодействие с государственными и правоохранительными органами.

В рамках взаимодействия КСП с государственными и правоохранительными органами города Покачи были направлены сообщения:

1) в прокуратуру Нижневартовского района о выявленных нарушениях для принятия мер по существу, а также акты по результатам контрольных мероприятий;

2) в Счётную палату Ханты-Мансийского автономного округа-Югры два отчёта по запросам.