

**Городской округ Ханты-Мансийск**

**Ханты-Мансийского автономного округа – Югры**

**ДУМА ГОРОДА ХАНТЫ-МАНСИЙСКА**

**РЕШЕНИЕ**

**№ 425-VI РД**

 *Принято*

 *24 апреля 2020 года*

О деятельности Счетной палаты города Ханты-Мансийска за 2019 год

Заслушав информацию председателя Счетной палаты города
Ханты-Мансийска о деятельности Счетной палаты города Ханты-Мансийска за 2019 год, руководствуясь частью 1 статьи 69 Устава города
Ханты-Мансийска,

Дума города Ханты-Мансийска РЕШИЛА:

1.Утвердить отчет о деятельности Счетной палаты города
Ханты-Мансийска за 2019 год согласно приложению к настоящему Решению.

2.Настоящее Решение подлежит опубликованию в средствах массовой информации.

**Председатель**

**Думы города Ханты-Мансийска К.Л. Пенчуков**

 *Подписано*

 *24 апреля 2020 года*

Приложение

к Решению Думы города Ханты-Мансийска

от 24 апреля 2020 года № 425-VI РД

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Счетной палаты города Ханты-Мансийска**

**за 2019 год**

Правовые основы деятельности Счетной палаты города Ханты-Мансийска определены Уставом города Ханты-Мансийска, Положением «О Счетной палате города Ханты-Мансийска» Бюджетным кодексом Российской Федерации, [Федеральными законами от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»](http://docs.cntd.ru/document/901876063), от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований».

Счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля города Ханты-Мансийска.
 Полномочия Счетной палаты распространяются на вопросы соблюдения субъектами бюджетной системы финансово-бюджетного законодательства, своевременности и полноты мобилизации муниципальных ресурсов, эффективности и законности управления муниципальной собственностью, полноты, законности, результативности и целевого использования средств местного бюджета участниками бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске, соблюдения ими правил ведения бюджетного учёта и отчётности, осуществления аудита в сфере закупок и возбуждения производства по делам об административных правонарушениях в сфере бюджетного законодательства.

**1.Основные итоги и особенности деятельности**

**Счетной палаты города Ханты-Мансийска в отчетном году**

В 2019 году деятельность Счетной палаты строилась на основных принципах, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В 2019 году Cчетная палата города Ханты-Мансийска уделяла первостепенное значение вопросам повышения доходной части бюджета и качества управления муниципальным имуществом, законности и эффективности бюджетных расходов в сфере работы транспорта и дорожно-строительного комплекса, жилищно-коммунального хозяйства и реализации социальной политики. Также приоритетными в 2019 году являлись контроль за формированием и исполнением бюджета города Ханты-Мансийска; мониторинг бюджетных расходов; контроль за формированием и исполнением муниципальных целевых программ города.

В отчетном периоде Счетная палата города Ханты-Мансийска осуществляла свою деятельность на основании плана работы на 2019 год, утвержденного Приказом Председателя Счетной палаты от 22 декабря 2018 года № 20 «Об утверждении плана работы Счетной палаты на 2019 год».

В рамках утвержденного плана проведено 8 контрольных мероприятий, охвачено 14 объектов проверки, в том числе 12 муниципальных учреждений, 1 орган Администрации города Ханты-Мансийска, 1акционерное общество.

В результате проведения плановых контрольных мероприятий объем проверенных средств составил 833 557,48 тыс. руб., в том числе: средства городского бюджета 225 061,06 тыс. руб., средства бюджета Ханты-Мансийского автономного округа 608 496,42 тыс. руб.

При проведении контрольных мероприятий выявлены нарушения на сумму 8 215,03 тыс. руб., в том числе:

нарушения правил ведения бухгалтерского учета – 1 586,86 тыс. руб.;

неэффективное использование бюджетных средств – 5 290,63 тыс. руб.;

прочие нарушения –1 337,54 тыс. руб.

 В 2019 году в адрес проверенных объектов направлено 14 представлений Счетной палаты города, предусматривающих 120 предложений по устранению нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий.

Проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за 2018 год и отчетов 9-ти главных администраторов средств бюджета.

**2. Контрольно-ревизионная деятельность**

 Контрольные мероприятия в 2019 году проводились на основании утвержденного плана работы Счетной палаты.

Проведено контрольное мероприятие: «Проверка соблюдения целей, условий расчета, а также получения и использования субсидии в 2017 году на выполнение мероприятия «Организация транспортного обслуживания населения автомобильным, внутренним водным транспортом в границах городского округа город «Ханты-Мансийск», в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Ханты-Мансийска».Проверка проводилась в ОАО «Ханты-Мансийское автотранспортное предприятие».

Объем проверенных средств – 80 141,46 тыс. рублей. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

- не все транспортные средства, используемые на муниципальных маршрутах, подключены к системе ГЛОНАСС;

- показание пробега в актах оказанных услуг подтверждено путевыми листами не в полном объеме;

- не обеспечен раздельный учет расходов по ремонту транспортных средств по городским перевозкам и пригородным маршрутам;

- допущено необоснованное завышение общехозяйственных расходов, в составе фактической себестоимости затрат на городские перевозки.

Объекту проверки направлено представление Счетной палаты, предусматривающее предложения по устранению выявленных нарушений, которые приняты к исполнению.

При проведении контрольного мероприятия «Проверка эффективного использования средств субсидий, выделенных из бюджета в 2018 году на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному образовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа № 2» были выявлены нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых актов органов местного самоуправления:

 - муниципальное задание на 2018 год сформировано главным распорядителем с нарушением установленных требований;

- главным распорядителем бюджетных средств не обеспечен контроль выполнения муниципального задания;

- муниципальное задание на 2018 год разработано на оказание муниципальной услуги, не относящейся к основным видам деятельности;

- размещение информации о муниципальном задании и его исполнении на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) осуществлялось с нарушением установленных сроков;

- неправомерно приняты и оплачены расходы по проезду за пределами Российской Федерации;

- допущены нарушения при расчете единовременной выплаты к отпуску;

- в учреждении не соблюдается установленный размер надбавки на обеспечение книгоиздательской продукции;

- установлена дебиторская задолженность ФСС ХМАО – Югры за 2017, 2018 год за счет переплаты страховых взносов;

- не обеспечено формирование достоверной бухгалтерской отчетности, составленной исходя из правил, установленных нормативными актами регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации.

В адрес главного распорядителя бюджетных средств, объекта проверки (Департамент образования Администрации города Ханты-Мансийска, муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №2») направлены представления Счетной палаты, предусматривающие устранение выявленных нарушений, которые приняты к исполнению.

К должностным лицам, допустившим нарушения, применены меры административного воздействия.

Во втором полугодии 2019 года проведено контрольное мероприятие«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Ханты-Мансийска в 2018 году, направленных на организацию обеспечения формирования состава и структуры муниципального имущества, предназначенного для решения вопросов местного значения, совершенствование системы его учета и обеспечения контроля за его сохранностью, в рамках муниципальной программы «Основные направления развития в области управления и распоряжения муниципальной собственностью города Ханты-Мансийска на 2016-2020 годы».

Контрольным мероприятием охвачено 2 объекта проверки:

Департамент муниципальной собственности Администрации города Ханты-Мансийска;

муниципальное казенное учреждение «Дирекция по содержанию имущества казны».

Объем проверенных средств составил 139 532,0 тыс. рублей.

В ходе проверки Департамента муниципальной собственности Администрации города Ханты-Мансийска имеют место нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых актов органов местного самоуправления, локальных актов учреждения:

- не указан перечень документов, необходимых для подтверждения объемных и качественных показателей выполнения муниципальной программы;

- допускается несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета поступивших объектов нефинансовых активов;

- показатели реестра муниципального имущества не приведены в соответствие с требованиями Порядка ведения реестра муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития;

- стоимость земельных участков, составляющих муниципальную казну, указана по балансовой стоимости;

- отдельное движимое имущество, составляющее муниципальную казну, отражено в составе недвижимого имущества. В составе движимого имущества казны учитывается имущество, подлежащее отнесению к недвижимому;

- в муниципальную казну включены объекты стоимостью 0 рублей;

- установлено несоответствие наименований объектов имущества казны, указанных в бухгалтерском учете и указанных в реестре муниципального имущества;

- порядок и структура реестрового номера действующим Порядком не регламентирована;

- отсутствуют специализированные программные средства для работы с Реестром. При ведении Реестра не предусмотрен автоматизированный контроль за ведением базы данных.

При проверке муниципального казенного учреждения «Дирекция по содержанию имущества казны» были выявлены следующие нарушения:

- бюджетные обязательства принимаются без учета доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- не приняты меры к возмещению неустойки по несвоевременно исполненным муниципальным контрактам и договорам;

- погашение задолженности прошлых лет осуществляется без учета итогов инвентаризации обязательств.

По результатам контрольного мероприятия объектам контроля направлены представления о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

При проведении контрольного мероприятия «Проверка эффективного использования средств субсидий, выделенных из бюджета в 2018 году, направленных на дополнительное образование детей, предусмотренных в виде субсидии МБУ ДО «Межшкольный учебный комбинат» на объекте – муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Межшкольный учебный комбинат» были выявлены нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых актов органов местного самоуправления, локальных актов учреждения:

- допускается формирование муниципального задания главным распорядителем бюджетных средств подведомственному учреждению на оказание муниципальных услуг, не относящихся к основным видам деятельности;

- муниципальное задание оформлено с нарушением установленных требований;

- предоставление в аренду за плату особо ценного имущества допускалось без согласия собственника – Департамента муниципальной собственности Администрации города Ханты-Мансийска;

- не обеспечено формирование достоверной бухгалтерской отчетности, составленной исходя из правил, установленных нормативными актами регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации;

- надбавка за ученую степень начислена без учета фактически отработанного времени и установленной нагрузки;

- структурированная информация об учреждении и электронные копии документов, предоставляемые через официальный сайт, подписаны ЭЦП не уполномоченного представителя учреждения;

- размещение информации о муниципальном задании и его исполнении на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) осуществляется с нарушением установленных сроков.

 Объем проверенных средств составил – 55 430,0 тыс. рублей.

Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Межшкольный учебный комбинат» по результатам контрольного мероприятия направлено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений, которые приняты к исполнению.

Счетной палатой города Ханты-Мансийска проведено параллельное экспертно-аналитическое мероприятие совместно со Счетной палатой ХМАО-Югры по вопросу «Анализ использования субвенции в 2018 году, выделенной на осуществление полномочий по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечение, защита населения от болезней, общих для человека и животных».

Проверка проводилась в муниципальном казенном учреждении «Служба муниципального заказа в ЖКХ».

Объём бюджетных средств, охваченный контрольным мероприятием, составил – 1 241, 72 тыс. рублей.

В рамках проведенного контрольного мероприятия осуществлен анализ муниципальных контрактов, заключенных в целях осуществления переданных государственных полномочий по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных.

По результатам проведенного анализа установлены следующие нарушения и недостатки:

- субвенция из бюджета автономного округа на реализацию государственного полномочия, в проверяемом периоде, предоставлялась в недостаточном объеме. На исполнение государственного полномочия выделялись средств городского бюджета в размере, превышающем предоставленные средства окружного бюджета;

- отсутствует экономическое обоснование установленной стоимости услуг по содержанию одной собаки;

- отловленные бродячие и безнадзорные животные подлежали временному содержанию в течение более короткого срока, чем установленный статьей 231 ГК РФ период времени;

- не обеспечена доступность и открытость информации о проведении мероприятий по отлову безнадзорных животных, об отловленных животных и месте их передержки;

- в муниципальные контракты, связанные с реализацией государственного полномочия по отлову безнадзорных животных, включен не в полном объеме перечень услуг, предусмотренныйПорядком отлова, содержания и регулирования численности домашних животных на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

- отсутствует муниципальный правовой акт, регламентирующий порядок использования средств городского бюджета на осуществление полномочий по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, а также отсутствует порядок осуществления контроля за исполнением условий муниципальных контрактов по отлову, содержанию и регулированию численности безнадзорных животных со стороны уполномоченных органов.

По результатам контрольного мероприятия главному распорядителю бюджетных средств, объекту контроля направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, которые приняты к исполнению.

 Проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Ханты-Мансийска в 2018 году, предусмотренных по программе «Доступная среда в городе Ханты-Мансийске на 2016-2020 годы».

Контрольным мероприятием охвачено четыре объекта контроля: муниципальное казенное учреждение «Служба муниципального заказа в жилищно-коммунальном хозяйстве»;

муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 4»;

муниципальное бюджетное учреждение «Культурно-досуговый центр «Октябрь»;

муниципальное бюджетное учреждение «Городская централизованная библиотечная система».

Объем проверенных средств составил 2 660,05 тыс. рублей.

В ходе проверки были установлены нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации, органов местного самоуправления, локальных актов учреждения.

Муниципальное казенное учреждение «Служба муниципального заказа в сфере жилищно-коммунального хозяйства»:

- не обеспечено соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, при исполнении муниципальных контрактов на закупку товаров, работ, услуг;

- не приняты меры к возмещению неустойки по несвоевременно исполненным муниципальным контрактам и договорам;

- выполненные работы по проектно-сметной документации не отражены на счетах бухгалтерского учета для дальнейшего учета в балансовой стоимости реконструируемых объектов.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 4»:

- допускалось нарушение сроков оплаты контрактов;

- не приняты меры к возмещению неустойки по несвоевременно исполненным муниципальным контрактам и договорам.

Муниципальное бюджетное учреждение «Культурно-досуговый центр «Октябрь»:

- не приняты меры к возмещению неустойки по несвоевременно исполненным муниципальным контрактам и договорам.

Муниципальное бюджетное учреждение «Городская централизованная библиотечная система»:

- не отражены в бухгалтерском учете объекты основных средств, материальных запасов, установленные в рамках проведения ремонтных работ;

- допускалось нарушение сроков оплаты контрактов.

В адрес объектов проверки направлены представления Счетной палаты, предусматривающие предложения по устранению выявленных нарушений, которые приняты к исполнению.

 При проведении контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Ханты-Мансийска в 2018 году на создание необходимых условий для формирования, сохранения, развития инфраструктуры и внешнего облика города Ханты-Мансийска как административного центра Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, в рамках муниципальной программы «Осуществление городом Ханты-Мансийском функций административного центра Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» на 2016 - 2020 годы» проверкой охвачено три объекта контроля:

муниципальное казенное учреждение «Служба муниципального заказа в жилищно-коммунальном хозяйстве»;

муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства»;

муниципальное бюджетное учреждение «Горсвет».

Объем проверенных средств 431 513,54 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия выявлены отдельные факты отступления от норм действующего законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов, связанные с использованием бюджетных средств:

Муниципальное казенное учреждение «Служба муниципального заказа в жилищно-коммунальном хозяйстве»:

- не обеспечено ведение технических паспортов автомобильных дорог в соответствии с установленными требованиями;

- не проводилась ежегодная оценка технического состояния автомобильных дорог местного значения в границах города Ханты-Мансийска Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, в соответствии с требованиями приказа Минтранса РФ;

- не приняты меры к возмещению неустойки по несвоевременно исполненным муниципальным контрактам и договорам.

Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства»:

- не обеспечено формирование достоверной бухгалтерской отчетности, исходя из правил, установленных нормативными актами регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации;

 - не соблюдены требования, установленные приказом Минфина России, в части оформления расшифровок к бюджетной смете.

Муниципальное бюджетное учреждение «Горсвет»:

- главным распорядителем бюджетных средств не обеспечен контроль за выполнением муниципального задания подведомственного учреждения в соответствии с установленными требованиями;

- информация о муниципальном задании и его исполнении не размещена на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) своевременно и в полном объеме;

 - структурированная информация об учреждении и электронные копии документов, предоставляемые через официальный сайт, подписаны ЭЦП лиц, не уполномоченных приказом на размещение;

 - допускается выполнение работ в выходные и праздничные дни, не имеющих отношения к непредвиденным работам.

В адрес объектов проверки направлены представления Счетной палаты, предусматривающие предложения по устранению выявленных нарушений, которые приняты к исполнению.

При проведении контрольного мероприятия «Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы в 2018 году муниципальным казенным учреждением дополнительного образования «Центр развития образования» объем проверенных средств составил 13 103,41 тыс. рублей.

В ходе проверки были установлены нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации, органов местного самоуправления, локальных актов учреждения:

- не надлежащим образом осуществлялся главным распорядителем бюджетных средств внутренний финансовый контроль за подведомственным учреждением;

- не обеспечено формирование достоверной бухгалтерской отчетности, составленной исходя из правил, установленных нормативными актами регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации;

- ведение счетов бухгалтерского учета по санкционированию расходов осуществлялось в нарушение требований нормативных актов Минфина России;

- принятие бюджетных обязательств осуществляется с превышением утвержденных лимитов бюджетных обязательств;

- начисление премии по итогам года осуществлялось без учета отработанного времени.

К должностным лицам, допустившим нарушения, применены меры административного воздействия.

В адрес объекта проверки направлено представление Счетной палаты, предусматривающее предложения по устранению выявленных нарушений, которые приняты к исполнению.

**3.Экспертно-аналитическая деятельность**

В ходе экспертно-аналитических мероприятий проведено 66 мероприятий, из них:

19 экспертиз на проекты муниципальных правовых актов;

10 экспертиз на проекты, связанные с решением Думы города о бюджете, в том числе внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за 2018 год;

33 экспертизы на информации по исполнению муниципальных программ, вносимые на рассмотрение Думы города;

4 мероприятия по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В процессе проведения экспертно-аналитических мероприятий внесено 38 предложений по устранению выявленных недостатков. Все предложения и замечания Счетной палаты учтены, в проекты документов внесены соответствующие изменения.

Согласно плану работы Счетной палаты в 4 муниципальных учреждениях проведен аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Объем проверенных средств составил 45 893,2 тыс. руб. В результате проведения аудита выявлено 26 нарушений законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Объем нарушений в денежном эквиваленте составил 18 857,60 тыс. руб.

 В целях обеспечения законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, повышения эффективности и результативности расходов на закупки Счетной палатой внесено 34 предложения (рекомендации), которые приняты объектами аудита к сведению и учтены в дальнейшей работе.

 Материалы по результатам аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, указывающие на наличие событий административных правонарушений, направлены в Службу контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры для рассмотрения вопроса о возбуждении дел об административных правонарушениях.

**4.Информационная деятельность**

В 2019 году Счетная палата продолжила работу по публичному представлению своей деятельности и ее результатов. Отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись Главе города Ханты-Мансийска, в Думу города Ханты-Мансийска. Кроме того, информация о деятельности Счетной палаты размещалась на официальном информационном портале органов местного самоуправления. На официальном сайте размещены основные результаты проведенных мероприятий, планы деятельности, ежегодные отчеты о деятельности Счетной палаты города Ханты-Мансийска.
 В рамках исполнения решений межведомственного Совета по противодействию коррупции при Главе города Ханты-Мансийска Счетной палатой города Ханты-Мансийска выполняется комплекс мероприятий, направленных на выявление, предупреждение и пресечение правонарушений.

**5.Организационная деятельность**

В отчетном периоде председатель Счетной палаты принимал участие в заседаниях Думы города Ханты-Мансийска, постоянных комитетов, совместных комиссий Думы города, публичных слушаниях по вопросам, касающимся бюджета города Ханты-Мансийска.

В 2019 году продолжилось сотрудничество Счетной палаты города Ханты-Мансийска с контрольно-счетными органами регионов и муниципальных образований в рамках мероприятий Союза муниципальных контрольно-­счетных органов. Председатель принял участие в заседаниях президиума Союза МКСО и в общих собраниях.

 В соответствии с планом работы Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов, председатель Счетной палаты принял участие в заседании МКСО, проходившее в городе Якутске, где рассматривались вопросы о роли органов внешнего финансового контроля в обеспечении устойчивого развития муниципальных образований, об осуществлении органами внешнего финансового контроля исполнения законодательства о противодействии коррупции.

Председатель Счетной палаты, являясь членом Президиума Совета органов внешнего финансового контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, принимал участие в заседаниях Совета.

**6.Основные выводы, задачи на перспективу**

План работы Счетной палаты города Ханты-Мансийска в 2019 году исполнен в полном объеме.

 В соответствии с требованиями законодательства план работы Счетной палаты на 2020 год предусматривает контроль за исполнением городского бюджета, проведение финансово-экономических экспертиз, реализовывается на принципах объективности, эффективности, независимости и гласности.

Будет продолжена работа по развитию и углублению сотрудничества и взаимодействия по вопросам муниципального финансового контроля с контрольно-счетными органами муниципальных образований, повышению квалификации сотрудников Счетной палаты.

 Работа Счетной палаты, как и прежде, будет направлена не только на констатацию нарушений и недостатков, но и на подготовку рекомендаций объектам контроля по недопущению их в дальнейшем.