Отчёт

о деятельности контрольно-счётного органа муниципального

образования - счётной палаты города Нижневартовска в 2019 году

1. Общие сведения основания подготовки годового отчета

Настоящий отчёт о деятельности контрольно-счётной палаты города Нижневартовска (далее – Отчёт) за 2019 год подготовлен в соответствии со ст.19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» ( далее- Федеральный закон №6-ФЗ), Уставом города Нижневартовска, Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования - счётной палате города Нижневартовска (принятым решением Думы города Нижневартовска от 22.12.2011 № 154) (далее - Положение), Бюджетным кодексом РФ, Федеральными законами от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ».

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

Отчёт о деятельности рассмотрен коллегией контрольно-счётного органа муниципального образования-счётной палатой города Нижневартовска ( далее - счётная палата, Палата) (протокол от 07.04.2020 года).

*Полномочия*

Счётная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля города Нижневартовска, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно (ст.1 Положения о счётной палате).

Полномочия Палаты определены Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом №6-ФЗ, Уставом города Нижневартовска, Положением о счётной палате города Нижневартовска, иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

Счётная палата является полноправным участником бюджетного процесса в Нижневартовске, обладающим достаточными полномочиями для осуществления контроля за средствами бюджета города Нижневартовска, а также за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью города.

*План работы за отчетный год*

Предусмотренные планом работы на 2019 год мероприятия выполнены.

Формирование плана работы Палаты на 2019 год осуществилось по поручениям председателя и депутатов Думы города, главы города и предложений правоохранительных органов города Нижневартовска, а также приоритетных направлений, отраженных в программных документах, и с учетом принципов планирования деятельности, определенных в Стандарте счётной палаты.

Актуальность и целесообразность включения в план работы на 2019 год предложенных мероприятий определялась с учетом наличия в рассматриваемых сферах наибольших рисков возникновения нарушений и недостатков, которые потенциально могут приводить к негативным последствиям для бюджета и муниципальной собственности города.

Мероприятиями плана работы на 2019 год:

-охвачены основные отрасли и направления расходования, предусмотренные бюджетом города;

-обеспечено исполнение полномочий счетной палаты;

-учтены приоритетные направления, отраженные в программных документах, и поступившие предложения от депутатов Думы города и правоохранительных органов.

1. Результаты деятельности счётной палаты города
   1. Общие результаты деятельности счётной палаты города Нижневартовска
      1. *Количество мероприятий внешнего муниципального финансового контроля*

В соответствии с утвержденным планом работы Палата в 2019 году осуществляла следующие виды деятельности:

* контрольную;
* экспертно-аналитическую (в том числе деятельность по финансово-экономической экспертизе нормативных правовых актов);
* по контролю устранения нарушений (недостатков) и реализации предложений, отраженных в отчетах и заключениях Палаты;
* по методологическому обеспечению;
* информационную.

В 2019 году Палатой проведено:

- 201 финансово-экономических экспертиз;

- 44 контрольных мероприятия;

- 2 тематических экспертно-аналитических мероприятий.

Из общего количества реализованных Палатой мероприятий, 15 проведены на основании обращений правоохранительных органов города.

*2.1.2.Объемы проверенных средств*

Предварительным контролем охвачено бюджетных средств в сумме -21191275,26 тыс. рублей ( заключение на проект решения о бюджете города Нижневартовска на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годы, заключения на проекты муниципальных правовых актов).

Последующим контролем ( по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных за период 2018-2019 годы) охвачено: 24 317 156,7 тыс. рублей -средства бюджета города, в том числе экспертиза исполнения бюджета города за 2018 год.

* + 1. *Объекты мероприятий внешнего муниципального финансового контроля*

Всего мероприятиями Палаты в отчётном периоде было охвачено 90 объектов, в том числе главные распорядители бюджетных средств (далее-ГРБС), муниципальные бюджетные, автономные и казенные учреждения, и иные организации.

В ходе контрольных мероприятий работниками Палаты произведены осмотры с выездом на места 74 объектов муниципальной собственности, земельных участков.

*2.1.4.Результаты мероприятий внешнего муниципального финансового контроля*

В отчётном периоде классификация выявленных Палатой нарушений осуществлялась в соответствии с Классификатором нарушений, разработанным на основании общероссийского Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля (одобрен Коллегией Счётной палаты РФ 18.02.2014).

Группа нарушений, отраженные в стоимостном и количественном выражении представлены в таблице ниже.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование группы нарушений** | **Выявлено нарушений** | |
| Кол-во (ед.) | Сумма  (тыс. руб.) |
| 1. | нецелевое использование бюджетных средств | 15 | 1963,7 |
| 2. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 188 | 26876,5 |
| 3. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 145 | 75952,7 |
| 4. | нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 74 | 3712,2 |
| 5. | нарушения при осуществлении муниципальных закупок и  отдельными видами юридических лиц | 153 | 8218,6 |
| 6. | иные нарушения |  | 72444,3 |
|  | ВСЕГО | 575 | 189 168,0 |

В структуре выявленных нарушений набольший удельный вес составляют нарушения ведения бухгалтерского учета, составления, предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, нарушения при формировании и исполнении бюджета.

По итогам проверок установлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 1963,7 тыс. рублей:

- по выполнению муниципального задания МАУ «Спортивная школа олимпийского резерва»;

- субсидий, предоставленных некоммерческим организациям, на реализацию программ в сфере организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в каникулярный период;

- на реализацию муниципальных программ «Развитие культуры и туризма города Нижневартовска на 2014-2020 годы», **«**Инициативное бюджетирование» на 2018 - 2022 годы».

Динамика основных показателей, характеризующих деятельность счётной палаты за 2018 и 2019 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2018** | | **2019** | |
| Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность | | |  | |
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ед., в том числе: | 256 | | 247 | |
| экспертно-аналитические мероприятия | 227 | | 201 | |
| контрольные мероприятия, в том числе | 29 | | 44 | |
| аудит в сфере закупок( в том числе мероприятия с элементами аудита в сфере закупок) | 13 | | 10 | |
| Количество объектов, охваченных контролем (ед.) | 43 | | 90 | |
| Объемы финансовых нарушений, всего, тыс. рублей | 161 611,3 | | 189 168,0 | |
| Неэффективное использование бюджетных средств, тыс. рублей | 17674,7 | | 13023,0 | |
| Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | | | | |
| Предотвращено и устранено выявленных нарушений, тыс. рублей | 124965,7 | 168217,6 | | |
| Количество направленных представлений, ед. | 25 | 83 | | |
| Количество направленных информационных писем, ед. | 2 | 2 | | |
| Количество материалов, направленных в правоохранительные органы | 20 | 15 | | |
| Возбуждено дел об административных правонарушениях | 18 | 53 | | |
| Привлечено должностных лиц к административной ответственности | 10 | 30 | | |
| Привлечено юридических лиц к административной ответственности | 8 | 23 | | |
| Привлечено должностных лиц к дисциплинарной ответственности | 24 | 17 | | |
| Информационное присутствие Палаты | | | | |
| Количество посещений WEB-сайта | 707 | | | 811 |
| Проведено заседаний коллегии Палаты | 6 | | | 7 |
| Рассмотрено вопросов на заседаниях коллегии Палаты | 25 | | | 36 |

В соответствии с общим вектором развития внешнего финансового контроля в Российской Федерации уделено значительное внимание укреплению доходной базы бюджета города; аудиту в сфере закупок; мониторингу реализации Указов Президента Российской Федерации.

Выявленные нарушения и недостатки отражены в отчётах и представлениях Палаты по итогам мероприятий, которые направляются в органы местного самоуправления города и объектам проверок для принятия соответствующих решений.

Кроме того, Палата регулярно анализирует результаты своей деятельности в рамках предварительного и последующего контроля, отслеживая результативность и эффективность каждого из них.

Проведенный анализ, наряду с результатами деятельности Палаты за 2019 год, показал, что предварительный контроль достаточно эффективен и предпочтителен, так как нацелен не на выявление количества уже случившихся нарушений, а на предупреждение их возникновения.

*2.1.5.Реализация результатов мероприятий внешнего муниципального финансового контроля*

Счётная палата принимает исчерпывающие меры, направленные на устранение нарушений федеральных законов и иных нормативных правовых актов, затрагивающих интересы как органов местного самоуправления, так и иных участников бюджетного процесса. На момент составления отчета устранено выявленных нарушений на сумму 126317,60 тыс. рублей, предотвращено на сумму 41900,0 тыс. рублей.

По результатам проведенных в 2019 году контрольных мероприятий в адрес руководителей объектов контроля и органов исполнительной власти города направлено 83 представлений и 2 информационных письма. Внесено 174 предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, 144 из которых на момент составления отчёта исполнены.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассмотрены на заседаниях коллегии КСП при участии заместителей главы города, руководителей профильных управлений, а также проверяемых организаций.

Об итогах контрольных мероприятий информирован глава города, отчёты, согласно Регламенту Палаты, направлены в Думу города, а материалы, содержащие признаки правонарушений, в правоохранительные и иные уполномоченные органы.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Палатой подготовлены предложения по совершенствованию правовой базы города. Часть предложений реализована путем принятия решений Думой города Нижневартовска, постановлений администрации города, например:

* от 31.05.2019 № 495 « О внесении изменений в решение Думы города Нижневартовска от 22.12.2011 №157 « О выплатах из средств городского бюджета лицам, награжденным почетным званием «Почетный гражданин города Нижневартовска»;
* от 27.09.2019 № 529 «О категориях детей, посещающих лагеря с дневным пребыванием, лагеря труда и отдыха с дневным пребыванием, палаточные лагеря, организованные при муниципальных учреждениях, подведомственных департаменту образования администрации города Нижневартовска или департаменту по социальной политике администрации города Нижневартовска, и при частных общеобразовательных организациях города Нижневартовска в каникулярный период, и имеющих право на бесплатное питание»;
* от 24.12. 2019 № 564 «О внесении изменений в решение Думы города Нижневартовска от 16.03.2012 №198 «Об установлении дополнительных видов деятельности некоммерческих организаций в целях признания их социально ориентированными некоммерческими организациями» (с изменениями)»;
* постановление администрации города от 26.09.2019г. №1384 «О Порядке предоставления субсидий на иные цели»;
* постановление администрации города от 25.09.2019 №790 «[Об утверждении Положения о порядке реализации мероприятий в сфере пропаганды здорового образа жизни (профилактики наркомании, токсикомании, алкоголизма) в городе Нижневартовске на 2019-2025 годы и на период до 2030 года](https://www.n-vartovsk.ru/documents/agPost/25-09-2019/790.html)»;
* постановление администрации города от 30.09.2019 №814 «О внесении изменений в постановление администрации города от 01.02.2016 №101 «Об утверждении Положения о порядке реализации мероприятий по оказанию социальной поддержки и социальной помощи за счет средств бюджета города для отдельных категорий граждан в городе Нижневартовске» (с изменениями от 01.06.2017 №833, 04.05.2018 №648, 22.01.2019 №35, 18.02.2019 №100)»;
* постановление администрации города от 13.03.2019 №164 «О мерах по реализации решения Думы города «О бюджете города Нижневартовска на 2019 год и на плановый   период 2019 и 2020 годов»;
* а также другие правовые акты.

Динамика количества содержащихся в заключениях счётной палаты

замечаний и предложений за 2018 года и 2019 годы.

По представлениям Палаты за отчётный период к дисциплинарной ответственности за нарушения действующего законодательства привлечены 17 должностных лиц, кроме того, снижались размеры премирования.

В отчетном периоде продолжалось взаимодействие Палаты с правоохранительными органами, в прокуратуру города направлены материалы по результатам 15 контрольных мероприятий.

В 2019 году Палатой составлено 53 протокола об административных правонарушениях, в том числе:

-31 протоколов по статье 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (нецелевое использование бюджетных средств);

-15 протоколов по статье 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (нарушение условий предоставления субсидий);

-2 протокола по статье 15.15.15. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях ( «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания»;

-4 протокола по статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях ( «Нарушение порядка представления бюджетной отчетности»);

-1 протокол по статье 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях ( «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств»).

По итогам рассмотрения протоколов, 30 должностных лиц и 23 юридических лица привлечены к административной ответственности. Сумма штрафов, поступивших в бюджет города составила 475,5 тыс. рублей.

Динамика количества возбужденных дел об административных правонарушениях

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палата информировала Председателя Думы, депутатов и Главу города, доводила до сведения руководителей предприятий, учреждений. Результативность деятельности Палаты характеризуют количественный коэффициент выявляемости и коэффициент устранения нарушений.

В 2019 году в среднем ежегодно каждым сотрудником Палаты выявлено нарушений и недостатков на сумму свыше 13,5 млн. рублей, при этом более 67 % от общего объема выявленных нарушений устранено в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, либо по их результатам.

При ежегодных затратах на функционирование Палаты из расчета на 1 сотрудника в среднем в сумме 2,7 млн. рублей, коэффициенты экономической целесообразности и экономической эффективности показывают, что объем выявленных нарушений в 5 раз, а объем устраненных и предотвращенных нарушений более чем в 4,3 раза превышают расходы на функционирование Палаты.

Социально-политический эффект деятельности Палаты проявляется как в применении по итогам мероприятий санкций к лицам, допустившим нарушение законодательства, так и в информировании общества о деятельности Палаты посредством информационных интернет-ресурсов и публикаций в средствах массовой информации.

Информация об отдельных видах деятельности Палаты представлена в следующих разделах к настоящему отчету.

1. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность



Осуществление контроля за формированием и исполнением бюджета города, осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономичностью) использования бюджетных средств в 2019 году.

В рамках данного раздела рассмотрены результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, посредством которых проводился анализ показателей бюджета города, а также затрагивались отдельные вопросы контроля использования бюджетных средств (тематические мероприятия).

В области внешнего финансового контроля палата наделена исключительными бюджетными полномочиями, без реализации которых невозможно обсуждение и принятие проектов бюджетов и их корректировок, а также утверждение отчётов об их исполнении.

*3.1.Результаты экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в целях осуществления непосредственного контроля за исполнением и формированием бюджета города Нижневартовска****.***

Исполняя ряд бюджетных полномочий, возложенных на контрольно-счётные органы нормами Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федеральным законом №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», в соответствии со сроками, установленными Положением о бюджетном процессе в городе Нижневартовске (принято решением Думы города от 16.09.2011 №83 (далее - Положение о бюджетном процессе), Палатой подготовлены:

-заключение о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Нижневартовска за 2018 год;

-9 заключений по вопросам бюджета (в том числе: на проект бюджета города 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы и 8- на проекты изменений в бюджет).

В течение отчётного периода проводилась финансово-экономическая экспертиза муниципальных правовых актов города, в части, касающейся доходных источников и расходных обязательств города и муниципальных программ.

*3.1.1.Внешняя проверка годового отчёта администрации города Нижневартовска об исполнении бюджета за 2018 год*

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета города Нижневартовска за 2018 год Палатой установлены следующие замечания и нарушения:

отдельные государственные органы не были определены в решении о бюджете города и перечне главных администраторов доходов бюджета города в качестве главных администраторов доходов бюджета города с закреплением за ними видов (подвидов) доходов;

установлены факты, свидетельствующие о некачественном уровне прогнозирования главными администраторами доходов отдельных видов доходов;

дебиторская задолженность по договорам аренды земельных участков, по которым в 2018 году отсутствует поступление оплаты от арендаторов, по состоянию на 01.01.2019 составляет 436 216,22 тыс. рублей, и является полностью просроченной задолженностью, при этом в годовом отчет об исполнении бюджета за 2018 год администрации города, числится просроченная дебиторская задолженность по доходам от использования земельных ресурсов в сумме всего 118 190,36 тыс. рублей;

муниципальные правовые акты, регулирующие порядок передачи в аренду муниципального имущества не содержат норм, регулирующих порядок передачи в аренду муниципального электросетевого имущества и установления размера арендной платы за пользование данным имуществом, учитывающих специфику данного вида имущества;

не в полном объеме принимаются меры для увеличения поступления от использования муниципального имущества;

наличие значительной доли дебиторской задолженности по отдельным видам доходов, в том числе просроченной, а также списанной, в результате признания ее нереальной к взысканию;

установлена необходимость дополнительной проработки вопроса о целесообразности приватизации отдельного муниципального имущества;

в представленном отчете по использованию бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2018 год отдельные бюджетные инвестиции отражены по несоответствующему направлению;

выявлены замечания в части нормативного правового регулирования полномочий участников бюджетного процесса, порядков и условий предоставления отдельных субсидий из бюджета города, установления отдельных расходных обязательств, порядка установления, исчисления и формирования отдельных неналоговых доходов, порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению бюджета города;

установлены отдельные замечания в части ведения сводной бюджетной росписи;

выявлено неправомерное расходование средств в общей сумме 1244,01 тыс. рублей;

имеется ряд замечаний в части ведения главными распорядителями бюджетных средств реестра расходных обязательств города;

в результате проверок, проведенных счётной палатой в главных администраторах бюджетных средств, а также в их подведомственных организациях, были выявлены нарушения положений нормативных правовых актов, регламентирующих формирование и предоставление бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств, в том числе повлиявшие на достоверность бюджетной отчетности;

установлен факт утверждения муниципального задания при отсутствии утвержденных нормативных затрат;

в результате оценки предоставления из бюджета города муниципальным бюджетным и автономным учреждениям грантов в форме субсидий установлено нарушение применения бюджетной классификации;

выявлено нецелевое расходование бюджетных средств МАУ «Молодежный центр» на организацию проезда детей на новогодние мероприятия в период зимних каникул за счет средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на общую сумму 47 663 рубля;

установлено нарушение сроков размещения отчётов об исполнении муниципальных заданий отдельными муниципальными бюджетными и автономными учреждениями;

одной из значительных причин изменения объемов, сроков предоставления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности в течение отчетного периода являлся недостаточный уровень выполнения проектных и изыскательских работ, что в дальнейшем при проведении строительных работ влечет дополнительные временные и финансовые затраты, вплоть до расторжения действующих муниципальных контрактов, в связи с выявлением невозможности продолжения выполнения строительных работ по разработанной технической документации;

установлены отдельные замечания при исполнении бюджетных инвестиций;

установлены случаи, когда в муниципальной программе допускалось осуществление расходов, несоответствующих ее целям, ожидаемым результатам реализации и показателям эффективности, осуществление расходов на выполнение работ итогом проведения которых, предполагается получение одного материального объекта в рамках различных муниципальных программ;

установлены отдельные нарушения порядка применения кодов бюджетной классификации;

внесение изменений в муниципальные программы в части исключения 2017 года из периода их реализации повлекло за собой невозможность, при осуществлении внешнего финансового контроля, оценки эффективности реализации муниципальных программ в целом.

*3.1.2. По результатам проведенного анализа проекта Решения о бюджете города Нижневартовска на 2020 год Палатой установлены следующие замечания и нарушения:*

-расчет объема поступлений прогнозирования показателя «Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов» в составе источников финансирования дефицита не обоснован;

-методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета нуждаются в корректировке.

-к отдельным муниципальным правовым актам, регулирующим порядок:

* принятия решений о разработке муниципальных программ, формирования и реализации указанных программ,
* управления муниципальным имуществом,
* формирования муниципального задания,
* реализации мероприятий по оказанию социальной поддержки и социальной помощи за счет средств бюджета города для отдельных категорий граждан,
* составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города и бюджетных росписей ГРБС,
* учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета города.

- к порядкам предоставления субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, а также отдельных порядков предоставления субсидий муниципальным некоммерческим организациям в части пересечения предусмотренных в них направлений расходования бюджетных средств;

-к перечню доходов и кодов бюджетной классификации, приведенных в Приложении № 3 к проекту Решения о бюджете города, к содержанию Реестра доходов, а также к методикам прогнозирования доходов главными администраторами доходов;

-к прогнозируемым объемам поступления налоговых и неналоговых доходов, в части достаточности их обоснования;

-к применению главными администраторами доходов методик прогнозирования поступления неналоговых доходов;

-не дана оценка суммы выпадающих доходов местного бюджета, связанных с включением в Программу приватизации муниципального имущества в городе Нижневартовске следующих акционерных обществ – ОАО «Управляющая компания №1», ОАО «Управляющая компания № 2», ОАО «Жилищный трест № 1»;

- отдельные замечания по ведению реестра расходных обязательств.

-выявлены замечания в части перечней соисполнителей муниципальных программ, установления целевых показателей и обоснованности их значений, параметров финансового обеспечения, проектов города, реализуемых в рамках муниципальных программ;

-в части обоснования и установления показателей в проектах смет казенных учреждений города, а также в отношении планирования ими закупок;

-отдельные замечания в части расчета субсидии на финансовой обеспечение муниципального задания для отдельных учреждений;

-в отсутствии муниципальных правовых актов, устанавливающих порядок и условия предоставления отдельных субсидий, без которых предоставление соответствующих им субсидий будет невозможным;

-отсутствует надлежащее нормативное правовое регулирование установления и осуществления расходного обязательства по предоставлению субсидии на возмещение затрат, связанных с предоставлением социально ориентированным некоммерческим организациям бесплатного эфирного времени, бесплатной печатной площади, без которого предоставление соответствующих им субсидий будет невозможным;

-к положениям отдельных муниципальных правовых актов, регулирующих порядок предоставления грантов в форме субсидии.

*3.1.3.Анализ заключений на проекты решений Думы города « О внесении изменений в решение Думы города Нижневартовска от 06.12.2018 №415 «О бюджете города Нижневартовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».*

В течение отчётного периода в бюджет города 8 раз вносились изменения, которые касались изменений как доходной ( в основном за счет изменением объема межбюджетных трансфертов, безвозмездных поступлений), так и расходной частей бюджета города. Кроме того, происходило перераспределение бюджетных средств по статьям расходов.

По результатам проведения экспертиз проектов решений по внесению изменений в бюджет города были предотвращены нарушения и недостатки на сумму 41,9 млн.рублей.

На основании замечаний Палаты риски возникновения указанных нарушений и недостатков были оперативно устранены администрацией города.

*3.1.4. Анализ обоснованности приостановки и (или) завершения работ на объектах незавершенного строительства, на которые направлялись бюджетные инвестиции из бюджета города на выборочной основе. Оценка эффективности использованных средств на строительство указанных объектов, включая разработку ПИР»*

Экспертно-аналитическое мероприятие проводились по объектам незавершенного строительства, реализация которых начата с 1994 года.

В результате проведенного мероприятия выявлен ряд замечаний и нарушений, выразившийся в нарушениях как правового, так и финансового характера:

установлены пробелы и замечания в части нормативно-правового регулирования и фактического осуществления учета, принятия в собственность и передачи на основе иных вещных прав объектов незавершенного строительства города Нижневартовска, а также в части взаимодействия структурных подразделений администрации города и муниципальных учреждений в указанной сфере;

использование объектов незавершенного строительства до введения их в эксплуатацию;

приостановка строительства без обеспечения консервации объектов строительства;

установлен значительный объем вложений в проектно-изыскательные и прочие работы, не приведшие к началу реального возведения объектов муниципальной собственности в течении более чем 5 лет;

недостаточность принимаемых мер, необходимых к завершению строительства, введению в эксплуатацию и принятию в муниципальную собственность объектов с высокой степенью готовности.

* 1. *Далее выборочно приведены краткие основные результаты контрольных мероприятий****.***

*3.2.1. «Проверка использования бюджетных средств, выделенных на организацию и обеспечение условий для благоустройства дворовых территорий 5-го микрорайона в рамках реализации мероприятий муниципальных программ, за период 2017 года и истекший период 2018 года по выборочным вопросам»*

В результате проведенной проверки выявлен ряд замечаний и нарушений, в том числе нарушения правового характера в части формирования и реализации мероприятий по организации и обеспечению условий для благоустройства дворовых территорий, замечания в части соблюдения положений по ценообразованию и сметному нормированию в строительстве, нарушение жилищного законодательства.

Оценка фактически выполненных объемов и видов работ показала на отсутствие комплексного подхода к благоустройству микрорайона, были выявлены нарушения условий договоров подряда, а также установлено некачественное выполнение работ по благоустройству. Кроме того, установлены нарушения и замечания в части соблюдения законодательства в сфере закупок.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представления Главе города и руководителям объектов проверки для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

*3.2.2.«Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Нижневартовска в 2018-2025 годах и на период до 2030 года» за 2017-2018 годы (выборочная основа)»*

Проблема обеспечения благоустроенным жильем граждан, проживающих в аварийном, непригодном для проживания жилищном фонде города, строениях, приспособленных для проживания, продолжает оставаться в числе первостепенных для города Нижневартовска. В целях решения данной проблемы в городе Нижневартовске реализуется муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Нижневартовска в 2017 - 2020 годах», сроки реализации муниципальной программы были изменены на 2018 - 2025 годы и на период до 2030.

По результатам контрольного мероприятия установлено нижеследующее:

- выявлено отсутствие необходимого правового регулирования процесса переселения граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу домов, что не обеспечивает в полной мере прозрачность принимаемых управленских решений, а именно не установлены механизм осуществления распределения предоставляемых гражданам жилых помещений с целью их переселения, критерии и очередность их предоставления; не регламентирован порядок работы с гражданами в процессе их переселения, перечень необходимых к предоставлению документов, порядок и основания принятия решений о предоставлении им жилых помещений на основе договоров мены, социального найма, основания и порядок принятия решений для предоставления помещений на иных основаниях в установленных законом случаях, также не установлен порядок ведения и хранения личных дел граждан и их состав;

-установлен случай предоставления нескольких жилых помещений взамен одного, в нарушение Жилищного кодекса Российской Федерации (далее - ЖК РФ);

-установлены отдельные случаи предоставления жилых помещений нанимателям – участникам программы, меньшей площадью чем они те, которые они занимали ранее.

-установлено отсутствие документов, позволяющих однозначно определить, какое помещение занимал наниматель до предоставления ему нового в порядке переселения граждан, в связи с чем невозможно оценить выполнение условия о равнозначности представляемого помещения;

-установлены факты необоснованно выплаченных субсидий несовершеннолетним гражданам;

-установлены факты предоставление недостоверной информации о достижении целей муниципальной программы.

Всего выявлено финансовых нарушений на сумму 12 881,62 тыс. рублей, в том числе:

необоснованные расходы 11 644,69 тыс. рублей;

неправомерные расходы 95,23 тыс. рублей;

неэффективные расходы 284,95 тыс. рублей;

прочие 856,75 тыс. рублей

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представление Главе города для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

*3.2.3.«Проверка полноты поступления доходов от оказания платных услуг муниципальными казёнными учреждениями города»*

Согласно действующего законодательства казённые учреждения являются некоммерческими организациями, однако они вправе осуществлять приносящую доход деятельность, при условии:

-возможность осуществления приносящей доход деятельности закреплена в уставах учреждений;

-осуществление указанной деятельности соответствует целям создания учреждений, также отраженным в их уставах.

Доходы, полученные от оказания платных услуг казёнными учреждениями, поступают, в бюджет города.

По результатам контрольного мероприятия отдельными казёнными учреждениями установлены многочисленные нарушения и замечания, в том числе:

* недостаточность нормативного регулирования на муниципальном уровне деятельности муниципальных казённых учреждений в части оказания ими платных услуг;
* отдельными проверяемыми учреждениями не исполнены требования законодательства по обеспечению потребителей услуг (работ) информацией о перечне предоставляемых учреждением платных услуг, а также не приняты в полном объеме, как субъектами ценообразования, меры по формированию и установлению тарифов на отдельные виды предоставляемых платных услуг (работ), которые предусмотрены уставом, что повлекло получение необоснованных доходов;
* установлены нарушения требований действующего законодательства по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета доходов от платных услуг, выявлены случаи искажения бюджетной отчетности.
* не были назначены ответственные лица, отвечающие за организацию платной деятельности и осуществляющие контрольные функции в части платной деятельности;
* применение старых тарифов после вступления в силу МПА об утверждении новых тарифов при оказании платных услуг.

Всего выявлено нарушений 1 487,99 тыс. рублей, в том числе:

необоснованные доходы 407,70 тыс. рублей;

прочие нарушения (недополученный доход) 80,29 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представления Главе города и руководителям объектов проверки для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

*3.2.4. «Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета города на реализацию муниципальной программы «Реализация проекта «Инициативное бюджетирование» на 2018 - 2022 годы (выборочная основа)»*

На реализацию Муниципальной программы были направлены средства бюджета города (с учетом доли софинансирования инициаторов проектов) в общем объеме 24 124,90 тыс. рублей.

В результате проведенного конкурсного отбора к дальнейшей реализации допущено 16 проектов из 19 представленных, на финансирование которых было направлено 27 449,27 тыс. рублей. В следствии отзыва одним из инициаторов проектов заявки к реализации принято 15 проектов общей стоимостью 24 124,90 тыс. рублей.

В рамках принятых к реализации проектов инициативного бюджетирования заключены договорные отношения на общую сумму 21 831,19 тыс. рублей

В результате проверки установлен ряд замечаний и нарушений со стороны ответственного исполнителя и соисполнителей Муниципальной программы, а также бюджетных учреждений, реализующих проекты инициативного бюджетирования, а именно:

* в результате анализа Муниципальной программы выявлен ряд внутренних противоречий и некорректных формулировок, а именно отсутствуют нормы, конкретно определяющие перечень лиц, несущих ответственность за принятие необходимых решений;
* механизма реализации Муниципальной программы, в том числе корректировки муниципальной программы;
* установления целевых показателей, которые должны отражать специфику развития соответствующей сферы, проблем и основных задач, на решение которых направлена реализация муниципальной программы;
* содержания характеристик основных мероприятий Муниципальной программы;
* к формированию отчетов о ходе реализации муниципальной программы в предоставлении информации;
* нецелевое использование бюджетных средств , т.е. использование субсидии на цели не предусмотренные принятым к реализации проектом инициативного бюджетирования, а именно МБОУ «Средняя школа № 23» приобрела оборудование не заявленное на конкурсный отбор и принятого к реализации;
* неправомерное использование бюджетных средств, выразившиеся в приобретении оборудования, которое является средствами образования, и соответственно их приобретение должно осуществляться за счет средств бюджета автономного округа;
* неэффективное использование бюджетных средств, т.к. 51,9% договоров заключено с единственным поставщиком, то есть путем дробления закупок;
* установлены нарушения требований законодательства в сфере закупок.

Всего выявлено нарушений 16 386,49 тыс. рублей, в том числе:

нецелевые 592,87 тыс. рублей;

неправомерные 144,95 тыс. рублей;

неэффективные 5 165,48 тыс. рублей;

прочие расходы 10 483,19 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представления Главе города и руководителям объектов проверки для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

*3.2.5.«Проверка эффективности использования средств бюджета города, направленных на очистку, вывоз и утилизацию снежного покрова в период 2018 года и истекший период 2019 года (на выборочной основе)»*

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

* осуществлялось содержание автомобильных дорог и проездов, не числящихся на балансе учреждения и не включенных в перечень бесхозяйных автомобильных дорог и проездов, элементов обустройства дорог и проездов, находящихся в границах городского округа;
* перечень автомобильных дорог местного значения, а также комплекс работ по содержанию объектов автомобильных дорог местного значения на зимний период 2018 и 2019 годов, утвержден не в соответствии с нормативно-правовыми актами администрации города, регулирующими дорожную деятельность;
* информация о протяженности/площади в распорядительных, технических документах, контрактах на содержание автомобильных дорог и проездов различна, что влечет к разночтению при определении объемов по содержанию таких объектов;
* несвоевременно вносились или не вносились изменения в объемы, подлежащие содержанию объектов, в связи с акутальными версиями нормативно-правовых актов;
* не определен порядок содержания и обслуживания земельных участков (территорий) общего пользования, находящихся в границах муниципального образования, право собственности на которые не разграничено, не переданных землепользователям, землевладельцам, арендаторам, расположенных в границах жилых микрорайонов;
* установлен факт неправомерной двойной оплаты за выполнение работ по содержанию на одном и том же участке, за период январь - апрель 2018 года;
* в муниципальных контрактах, договорах не указывалась информация, позволяющая определить местоположение участка дороги для выполнения своих обязанностей по содержанию данного участка;
* установлены нарушения требований законодательства в сфере закупок.

Всего выявлено финансовых нарушений на сумму 4 442,318 тыс. рублей, в том числе:

необоснованные расходы 4 404,909 тыс. рублей;

неправомерные расходы 37, 409 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представления Главе города и руководителям объектов проверки для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений

*3.2.6. «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составление и предоставление бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год»*

В рамках контрольного мероприятия оценено исполнение Думой города, Администрацией города, Департаментом жилищно-коммунального хозяйства администрации города, Департаментом образования администрации города, Департаментом по социальной политике администрации города и муниципальными казенными учреждениями города полномочий главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) по формированию и предоставлению бюджетной отчетности за 2018 год,ведению бюджетного учета в соответствие требованиями, установленные бюджетным законодательством Российской Федерации.

В результате проведенных проверок установлен ряд нарушений и замечаний в части соблюдения ГАБС требований действующего законодательства, выразившихся в отсутствии или ненадлежащем заполнении установленных форм бюджетной отчетности и ее недостоверности, в проведении с нарушениями либо полного отсутствия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представления Главе города и руководителям объектов проверки для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

*3.2.7.«Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета города на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и туризма города Нижневартовска на 2014 – 2020 годы» за 2017 – 2018 годы (отдельные мероприятия)»*

В результате оценки муниципальных правовых актов города Нижневартовска, регулирующих организацию и финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы, установлены многочисленные нарушения требований бюджетного законодательства, общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующих предоставление субсидий некоммерческим организациям.

В ходе анализа фактического исполнения выделенных средств на реализацию мероприятий муниципальной программы установлен ряд нарушений, в том числе:

* неправомерное расходование бюджетных средств, которые были направлены на проведение окружного мероприятия, при отсутствии полномочий на его финансовое обеспечение;
* нецелевое использование бюджетных средств;
* нарушение законодательства о закупках.

Всего выявлено финансовых нарушений на сумму 3 755,16 тыс. рублей,

в том числе:

неправомерные расходы 3 345,78 тыс. рублей;

нецелевые расходы 110,32 тыс. рублей;

неэффективные расходы 295,76 тыс. рублей;

прочие 3,30 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представления Главе города и руководителям объектов проверки для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

*3.2.8.«Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств на снос самовольно размещенных объектов и мер по взысканию расходов с лиц, осуществивших самовольное размещение объектов за период 2017-2018 годы и истекший период 2019 года»*

В результате проведенной проверки выявлен ряд замечаний и нарушений, в том числе нарушения правового характера, а именно:

* на муниципальном уровне не урегулирован ряд вопросов в части размещения на территории города объектов движимого и недвижимого имущества, а также в части порядка выявления и демонтажа рекламных конструкций, установленных и (или) эксплуатируемых без разрешения.
* отсутствует должный контроль по вопросам организации выявления и сноса (демонтажа) самовольно размещенных на территории города объектов,
* в отдельных случаях на протяжении нескольких лет не принимались меры по демонтажу рекламных конструкций, подлежащих демонтажу согласно выписанным предписаниям;
* расходование средств бюджета города на снос (демонтаж) самовольно размещенных на территории города объектов осуществлялось с нарушением бюджетного законодательства**.**

Всего выявлено нарушений 806,45 тыс. рублей, в том числе:

необоснованные расходы 79,22 тыс. рублей,

неправомерно полученная субсидия на выполнение муниципального задания 345,00 тыс. рублей,

иные нарушения 382,23 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представления Главе города и руководителям объектов проверки для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

*3.2.9.«Анализ использования бюджетных средств, направленных на осуществление полномочия по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных» за 2018 год и истекший период 2019 года»*

В результате проведенного контрольного мероприятия установлена недостаточная регламентация на муниципальном уровне порядка использования собственных средств 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 порядка фактического осуществления отдельного государственного полномочия, в том числе в части осуществления контроля за исполнением условий муниципальных контрактов по отлову, содержанию и регулированию численности безнадзорных, бродячих животных со стороны уполномоченных органов администрации города.

Перечисление средств субвенции из бюджета автономного округа на реализацию отдельного государственного полномочия в проверяемом периоде осуществлялось нерегулярно и в недостаточном размере, что повлекло необходимость выделения собственных средств из бюджета города Нижневартовска на исполнение государственных полномочий округа, в размере, значительно превышающем размер средств, выделяемых из бюджета округа на соответствующие цели.

С целью оценки выполнения условий муниципальных контрактов на выборочной основе были проверены и сопоставлены предусмотренные условиями контрактов и технических заданий документы, подтверждающие отлов и содержание животных документы, в том числе акты выполненных работ, журналы регистрации поступивших животных, отчеты по отлову бродячих и безнадзорных животных, в результате чего в большинстве случаев несоответствий не установлено.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представления Главе города и руководителям объектов проверки для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

*3.2.10. «Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета города на реализацию муниципальной программы «Комплексные меры по пропаганде здорового образа жизни (профилактика наркомании, токсикомании) в городе Нижневартовске на 2018-2025 годах и на период до 2030 года» (отдельные мероприятия)*

В результате проведенного контрольного мероприятия установлен ряд замечаний и нарушений со стороны ответственного исполнителя и соисполнителей муниципальной программы, из них отдельные нарушения порядка разработки и реализации муниципальных программ города Нижневартовска, несоблюдение условий положений, разработанных с целью реализации основных мероприятий муниципальной программы, несоблюдение утвержденных смет расходов, а также ведение бухгалтерского учета с нарушением требований действующего законодательства.

Финансовое обеспечение реализации основных мероприятий муниципальной программы по организации профилактики незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании в городе Нижневартовске осуществлялось за счет средств местного бюджета без надлежащего правового на то основания, при отсутствии муниципального правового акта, устанавливающего данные расходные обязательства**.**

Всего выявлено нарушений 269,77 тыс. рублей, в том числе:

необоснованные расходы 30,00 тыс. рублей,

иные нарушения 239,77 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представления Главе города и руководителям объектов проверки для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

*3.2.11.«Проверка доводов по жалобе на начисление заработной платы в муниципальном бюджетном учреждении «Дворец искусств» за период с 01.01.2019 по 31.05.2019»*

В результате нарушения трудового законодательства и локальных актов регулирующих оплату труда и иных выплат работникам МБУ «Дворец искусств», Учреждение в отношении работника:

* необоснованно произвело начисление стимулирующих выплат;
* неправомерно были удержаны стимулирующие выплаты;
* не произведено начисление (перерасчет) премии по итогам работы за период с 01.01.2019 по 30.04.2019.

Всего выявлено нарушений 36,5 тыс. рублей,

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представления Главе города и руководителю объекта проверки для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

*3.2.12*.*«Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета города на реализацию муниципальной программы «Электронный Нижневартовск на 2018 - 2025 годы и на период до 2030 года» (отдельные мероприятия)»*

В результате проведенной проверки выявлен ряд замечаний и нарушений со стороны ответственного исполнителя и соисполнителей муниципальной программы, а также учредителя муниципальных учреждений:

планирование показателей муниципальной программы осуществлялось без учета объема финансирования бюджета города и при отсутствии объективного подхода к формированию ожидаемых результатов ее реализации;

реализация мероприятия муниципальной программы по формированию и ведению муниципальных информационных ресурсов осуществлялось при отсутствии закрепленных полномочий;

недостаточность нормативного регулирования функций ответственного исполнителя муниципальной программы;

не соблюдения ответственным исполнителем муниципальной программы требований к проведению оценки ожидаемой эффективности;

нарушения условий предоставления субсидии на иные цели при заключении соглашений с целью реализации программных мероприятий;

нарушения требований законодательства о закупках со стороны проверяемых учреждений, в том числе нарушение порядка ведения реестра контрактов.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представления Главе города и руководителям объектов проверки для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

*3.2.13.«Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета города на реализацию муниципальной программы «Оздоровление экологической обстановки в городе Нижневартовске в 2018 – 2025 годах и на период до 2030 года» (отдельные мероприятия)*

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлен ряд замечаний и нарушений, в том числе нарушения правового характера:

на муниципальном уровне не приняты меры по утверждению перечня конкретных мероприятий и определению порядка их организации и проведения;

наименование отдельных основных мероприятий муниципальной программы не соответствовали полномочиям городского округа, ответственного исполнителя муниципальной программы;

допускались случаи дублирования отдельных мероприятий муниципальной программы в рамках реализации других муниципальных программ;

отдельные основные мероприятия муниципальной программы не соответствовали целям реализации муниципальной программы;

ответственным исполнителем муниципальной программы не в полном объеме соблюдались требования к проведению оценки эффективности реализации муниципальной программы;

при исполнении мероприятий муниципальной программы не соблюдались требования муниципального правового акта, регулирующего порядок учета, выявления и ликвидации мест несанкционированного размещения отходов на земельных участках города Нижневартовска, право собственности на которые не разграничено;

со стороны ответственного исполнителя муниципальной программы не исполнялись или ненадлежащим образом исполнялись требования муниципальных правовых актов, регулирующих действия уполномоченных органов в части подготовки оснований для заключения муниципальных контрактов;

ненадлежащим образом осуществлялись подготовка технического задания к муниципальным контрактам, проектов контрактов, и контроль за их исполнением;

осуществлялась оплата на основании актов оказанных услуг с приложением документов, оформленных с нарушением требований и условий муниципальных контрактов

соисполнителем муниципальной программы - департаментом по социальной политике администрации города при заключении с подведомственным учреждением Соглашения о предоставлении субсидии на цели реализации программных мероприятий не в полном объеме соблюдены требования бюджетного законодательства.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представления Главе города и руководителям объектов проверки для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

*3.2.14.«Проверка использования бюджетных средств, выделенных на организацию и обеспечение условий для благоустройства дворовых территорий 2-го микрорайона в рамках реализации мероприятий муниципальных программ, за период 2017-2018 годов и истекший период 2019 года по выборочным вопросам»*

В результате проведенной проверки выявлен ряд замечаний и нарушений, в том числе нарушения правового характера:

отсутствует механизм взаимодействия департамента ЖКХ города и управляющих организаций, претендующих на получение субсидии, в части проверки потребности в заявленных объемах по благоустройству территорий, прилегающих к многоквартирным домам, а также соблюдения положений по ценообразованию и сметному нормированию в строительстве при определении финансовых затрат;

в муниципальном правовом акте не установлены условия предоставления субсидии в случае отсутствия лимитов бюджетных обязательств на 01 апреля текущего года;

управляющими организациями не соблюдались условия предоставления субсидии, предусмотренные муниципальными правовыми актами и договорами о предоставлении субсидии;

отсутствует ведение учета по территориальной принадлежности, то есть с разбивкой по микрорайонам, для возможного определения в последующем объема средств, направленного на организацию и обеспечение условий для благоустройства дворовых территорий города;

при осуществлении закупок товаров, работ, услуг управляющими организациями нарушены требования Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положений о закупках.

Оценка фактически выполненных объемов и видов работ показала на отсутствие комплексного подхода к благоустройству микрорайона, были выявлены нарушения условий договоров подряда, в том числе в части сроков выполнения работ, а также установлены случаи некачественного выполнения работ по благоустройству.

Всего выявлено финансовых нарушений на сумму 6 444,48 тыс. рублей, в том числе:

в части доходов 107,22 тыс. рублей;

в части расходов:

неправомерные расходы 434,60 тыс. рублей;

неэффективные расходы 3 002,66 тыс. рублей;

прочие 2 900,00 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представления Главе города и руководителям объектов проверки для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

*3.2.15.«Проверка целевого использования грантов в форме субсидий, предоставленных некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию программ (проектов) в сфере организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в каникулярный период за 2018 год»*

В результате проверки установлены многочисленные замечания, нарушения, неурегулированные нормы и недостатки муниципальных правовых актов, регулирующих предоставление соответствующих грантов. В части оценки деятельности департамента по социальной политике администрации города и экспертного совета по проведению городского конкурса вариативных программ (проектов) в сфере организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в каникулярный период установлены многочисленные нарушения, что повлекло неправомерное предоставление грантов значительной части учреждений.

В результате оценки деятельности учреждений, получателей гранта, при расходовании средств бюджета установлены многочисленные нарушения правового и финансового характера.

Всего выявлено финансовых нарушений на сумму 2 275, 3 рублей, в том числе:

неправомерные расходы 43,3 рублей;

нецелевые расходы 304,0 рублей;

неэффективные расходы 9,9 рублей;

прочие 1 918,1 рублей.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представления Главе города и руководителям объектов проверки для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

*3.2.16. «Проверка состояния дебиторской задолженности по договорам аренды нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности города Нижневартовска, за период 2018 год и истекший период 2019 года (выборочная основа)»*

В результате оценки муниципальных правовых актов города Нижневартовска, регулирующих бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета города, установлены многочисленные нарушения требований бюджетного законодательства, а также выявлен ряд внутренних противоречий, некорректных формулировок и недоработок.

В ходе анализа фактического исполнения бюджетных полномочий администратора дохода бюджета города установлен ряд нарушений и замечаний, в том числе:

выявлен ряд внутренних противоречий условий договоров аренды нежилого помещения, а также замечания к заключенным договорам аренды нежилого помещения и вносимым в них изменениям;

отсутствие должного контроля за сроками действия договоров аренды нежилых помещений с целью своевременного принятия мер по изменению размера арендной платы и не допущения увеличения просроченной дебиторской задолженности в соответствующем году;

нарушения бюджетного законодательства в части ведения бюджетного учета доходов от сдачи в аренду нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности города Нижневартовска, и принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Нижневартовска и ее списания;

допускались нарушения бюджетного законодательства в части составление (сводной бюджетной отчетности) бюджетной отчетности, отражение неподтвержденных (недостоверных) данных по просроченной задолженности в бюджетной отчетности.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представления Главе города и руководителям объектов проверки для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

*3.2.17. «Проверка правомерности осуществления полномочий собственника муниципального имущества по принятию в муниципальную собственность бесхозяйных объектов, и эффективному их использованию за 2017-2018 годы»*

В результате анализа нормативной правовой базы, регулирующей мероприятия по выявлению, учету, хранению, организации перемещения, утилизации, признанию бесхозяйными и принятию в муниципальную собственность, установлены факты отсутствия нормативного закрепления порядка совершения отдельных действий в рамках полномочий городского округа, действующие муниципальные правовые акты содержат множественные противоречия, неурегулированные нормы, некорректные формулировки норм.

В результате оценки действий уполномоченных органов местной администрации установлены факты ненадлежащего выполнения возложенных на них обязанностей, а также выполнение деятельности без закрепления соответствующих полномочий.

При оценке организации и ведения учета бесхозяйных объектов уполномоченным органом установлено, что в отдельных случаях расходы на содержание бесхозяйных объектов произведены при отсутствии факта принятия их к бухгалтерскому учету.

В результате оценки целевого и эффективного расходования средств бюджета города, предусмотренных в бюджете города на содержание бесхозяйных дорог и проездов, установлено неправомерное расходование бюджетных средств.

Всего выявлено финансовых нарушений на сумму 1 111,16 тыс. рублей,

в том числе:

в части доходов 5,16 тыс. рублей;

в части расходов:

неправомерные расходы 1 023,18 тыс. рублей;

прочие 82,82 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представления Главе города и руководителям объектов проверки для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

*3.2.18.«Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета города на реализацию муниципальной программы «Укрепление пожарной безопасности, защита населения и территории города Нижневартовска от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, мероприятия по гражданской обороне и обеспечению безопасности людей на водных объектах на 2018-2025 годы и на период до 2030 года» (отдельные мероприятия)»*

Муниципальная программа в оцененной части фактически исполняется, что способствует улучшению состояния противопожарной безопасности муниципальных учреждений, в частности за счет программных мероприятий принимаются меры первичной пожарной безопасности.

Вместе с тем отмечены ненадлежащий контроль ответственного исполнителя муниципальной программы за ходом ее реализации, а также недостаточное нормативное регулирование исполнения мероприятий программы. Выявлены факты неэффективного использования муниципальными учреждениями бюджетных средств и приобретенного в рамках муниципальной программы имущества.

Ответственным исполнителем муниципальной программы не обеспечивается своевременная и надлежащая ее корректировка, в частности в отношении установления и порядка расчета показателей ее ожидаемых результатов, что является помехой для однозначной и объективной оценки эффективности ее реализации.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представления Главе города для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

*3.2.19*.*«Проверка исполнения решения Думы города Нижневартовска «О бюджете города Нижневартовска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в департаменте по социальной политике администрации города»*

В результате проведенной проверки выявлен ряд замечаний и нарушений, в том числе свидетельствующих о недолжном выполнении департаментом по социальной политике администрации города бюджетных полномочий при исполнении бюджета города, а именно:

установлен факт формирования муниципальных правовых актов города Нижневартовска, регулирующих в том числе полномочия администратора доходов бюджета города Нижневартовска, в нарушение действующему законодательству Российской Федерации;

выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете в части ведения бюджетного учета;

регламентация муниципальной услуги «Организация отдыха детей в каникулярное время в части предоставления детям, имеющим место жительства в городе Нижневартовске, путевок в организации отдыха детей и их оздоровления» осуществлялась без учета норм действующего законодательства;

выявлены нарушения бюджетного законодательства при составлении и ведении бюджетной росписи, бюджетной сметы, кассового плана бюджета города Нижневартовска, составлении проекта бюджета города Нижневартовска на очередной финансовый год и на плановый период;

несоблюдение требований по формированию муниципального задания, условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

не вносились сведения о получателях финансовой поддержки в 2019 году в муниципальный реестр социально ориентированных некоммерческих организаций – получателей поддержки.

Всего выявлено нарушений 55 970,45 тыс. рублей, в том числе:

прочие нарушения 55 970,45 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представления Главе города для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

*3.2.20. «Аудит в сфере закупок 2018 года и текущего периода 2019 года в муниципальном казенном учреждении «Нижневартовский кадастровый центр»*

В ходе указанного мероприятия проведен аудит в сфере закупок в учреждении, в результате которого дана оценка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов предприятия на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

В результате осуществления закупочной деятельности учреждения выявлены нарушения на всех этапах осуществления закупок, установлены причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготовлены предложения, направленные на их устранение.

Всего выявлено финансовых нарушений на сумму 489,91 тыс. рублей,в том числе:

необоснованные расходы 413,11 тыс. рублей;

неэффективные расходы 76,80 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представления Главе города для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

*3.2.21. «Проверка формирования, финансового обеспечения и контроля за исполнением муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также законности, результативности и эффективности использования средств бюджета города Нижневартовска, предоставленных на выполнение муниципальных заданий и на иные цели муниципальному автономному учреждению города Нижневартовска* [*«Спортивная школа олимпийского резерва»*](https://www.n-vartovsk.ru/town/organizations/1117.html) *за 2018 год и текущий период 2019 года»*

В результате проведенной оценки выполнения структурными подразделениями администрации города полномочий учредителя, бюджетных полномочий, а также финансово-хозяйственной деятельности учреждения установлены многочисленные замечания и нарушения, в том числе:

отдельные положения учредительных документов учреждения не соответствовали действующему законодательству, нормативным правовым актам Российской Федерации, муниципального образования города Нижневартовска;

нормативно не урегулировано право муниципального образования на исполнение предусмотренных законодательством полномочий в части оказания в содействии развития на территории города адаптивной физической культуры и адаптивного спорта;

осуществлялось обеспечение участия лиц в тренировочных мероприятиях спортивных сборных команд ХМАО-Югры, Российской Федерации без надлежащего закрепления данных полномочий за муниципальным образованием;

учредителем ненадлежащем образом выполнялись управленческие функции в отношение подведомственного ему учреждения при формировании муниципального задания и расчета объема финансового обеспечения муниципального задания;

в муниципальное задание неправомерно включалось оказание муниципальных услуг, выполнение работ, не предусмотренных в перечне основной деятельности учреждения, с определением объема субсидии на их выполнение;

в условиях Соглашений о предоставлении субсидии содержались отдельные противоречия между условиями порядка использования субсидии и осуществления контроля за их использованием;

учредителем не разработан и не утвержден стандарт качества услуг, предоставляемых Учреждением;

несвоевременно размещалось на официальном сайте [bus.gov.ru](https://bus.gov.ru/) муниципальное задание и внесенные изменения к нему;

установлены многочисленные замечания и нарушения в действиях учреждения в части выполнения муниципального задания, расходовании средств субсидии, предоставленной на его выполнение и на иные цели, в частности выявлено:

необоснованные и неправомерные расходы при участии на выездных спортивных мероприятиях,

факты нецелевого использования средств субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания,

несоответствующее ведение учета рабочего времени, нарушения требований установленного порядка и условия оплаты труда работников учреждения, иных выплат работникам,

неправомерное и необоснованное списание горюче-смазочных материалов, других товарно-материальных ценностей,

нарушение требований бухгалтерского законодательства в ведении бухгалтерского учета, подготовка и предоставление недостоверной отчетности,

неэффективное использование переданного в оперативное управление муниципального имущества, не обеспечение его сохранности,

замечания и нарушения требований законодательства в сфере закупок.

Всего выявлено нарушений на сумму 209 722,7 тыс. рублей, в том числе:

неправомерные расходы 1 903,8 тыс. рублей;

нецелевые расходы 955, 6 тыс. рублей;

необоснованные расходы 2 186,8 тыс. рублей;

неэффективные расходы 4 111,8 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчёт Председателю Думы города и представления Главе города и руководителю объекта проверки для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

IV.Взаимодействие с гражданами

 В счётную палату поступило 12 обращений граждан, которые обращались с заявлениями о проведении проверок законности расходования бюджетных средств учреждениями, с жалобами на деятельность управляющих компаний и т.д.

Каждое обращение было рассмотрено в установленном федеральным законом порядке.

По вопросам, изложенным в обращениях граждан и находящимся в компетенции палаты, заявителям даны ответы по существу.

В 6 обращениях граждан содержались вопросы, разрешение которых согласно Положению о контрольно-счётном органе-счётной палате города Нижневартовска, не входит в компетенцию палаты.

На основании части 3 статьи 8 Федерального закона от 02.05.2006 №59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» часть обращений в соответствии с компетенцией были переадресованы:

- в прокуратуру города Нижневартовска (3);

- в администрацию города Нижневартовска (1);

- в префектуру Центрального административного округа г. Москвы (1);

-в инспекцию жилищного надзора по Центральному административному округу г. Москвы (1).

V. Информационная, методологическая и прочая деятельности счётной палаты города

[](https://static4.depositphotos.com/1009432/342/i/950/depositphotos_3426695-stock-photo-newspaper-stack-information-concept.jpg) В целях соблюдения принципа гласности Палата регулярно размещает информацию о своей деятельности на официальном интернет-сайте органов местного самоуправления города Нижневартовска, а ежегодный отчёт о деятельности подлежит обязательному официальному опубликованию в газете «Варта».

За отчётный период на интернет-сайте размещены материалы: отчёты о деятельности Палаты, основные результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, информация о деятельности Коллегии, нормативные и методические материалы, и другое.

В течение 2019 года поступило 914 входящих документов, зарегистрировано исходящих документов-1085, внутренних документов (распоряжений, постановлений)-94.

Для объективного рассмотрения итогов мероприятий Палаты, а также разработки эффективных предложений, основанных на взаимодействии органов местного самоуправления проводились заседания Коллегии счётной палаты при участии депутатов городской Думы, руководителей администрации города и её структурных подразделений, руководителей проверяемых объектов.

В отчетном периоде было проведено 7 заседаний Коллегии счётной палаты, на которых рассмотрено 29 вопросов.

В целях оказание практической помощи и предотвращения нарушений в части правильного ведения бухгалтерского учета, бюджетной отчётности, соблюдения требований федерального и окружного законодательства при использовании муниципального имущества, земельных ресурсов, организации закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд председатель счётной палаты принимала участие в отчетном периоде в двух совещаниях-семинарах ( февраль-93 человека, октябрь-89 человек) с руководителями и специалистами муниципальных бюджетных учреждений, на которых рассматривались характерные нарушения, выявленные счётной палатой города в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а присутствующие имели возможность получить ответ на любой вопрос по интересующей теме.

Особое внимание счётная палата ежегодно уделяет развитию и совершенствованию профессиональных знаний муниципальных служащих.

Не стал исключением и 2019 год: обучение по различным программам повышения квалификации в учебных заведениях города прошли 6 сотрудников.

В отчётном периоде проведена плановая аттестация муниципальных служащих Палаты. На основании графика проведения аттестации в 2019 году подлежали прохождению аттестации 4 сотрудника. По результатам аттестации все муниципальные служащие были признаны соответствующими замещаемой должности.

Также одним из важнейших направлений деятельности Палаты является развитие и укрепление сотрудничества с региональными и муниципальными контрольно-счётными органами.

В 2019 году представители Палаты принимали активное участие в конференциях и совещаниях Союза муниципальных контрольно-счётных органов Российской Федерации, Совета контрольно-счётных органов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, посвященных вопросам развития и совершенствования внешнего финансового контроля.

Методическое обеспечение деятельности Палаты представляет собой процесс формирования и совершенствования системы взаимоувязанных стандартов, методических рекомендаций и иных документов методического обеспечения.

В настоящий момент основной фундамент методологического обеспечения сформирован. Палата осуществляет свою деятельность на основании 14 стандартов и методических рекомендаций финансового контроля.

Выводы и предложения

Основные функции, возложенные на счётную палаты города Нижневартовска действующим законодательством, нормативными правовыми актами города Нижневартовска реализованы, годовой план работы выполнен полностью.

Основное внимание в работе контрольно-счётного органа было направлено на своевременное предотвращение финансовых нарушений, на исправление возникающих негативных ситуаций в социально значимых сферах, связанных с качеством жизни населения.

В этом направлении строилось конструктивное взаимодействие с Думой города и исполнительно-распорядительным органом в различных формах- от совместного планирования работы органа внешнего муниципального финансового контроля до реализации предложений и рекомендаций по результатам контрольной и экспертно-аналитической работы.

Итоги проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий свидетельствуют о соответствии деятельности администрации города Нижневартовска установленным полномочиям, соблюдении ею норм действующего законодательства, реализации мер по повышению эффективности бюджетного процесса.

Вместе с тем, существуют резервы оптимизации бюджетных расходов, необходимо укрепление исполнительской дисциплины. Муниципальная нормативно-правовая база по ряду вопросов нуждается в актуализации и доработке.

Основными задачами Палаты на 2020 год остаются:

* обеспечение качественного и полного выполнения полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ « Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
* проведение мониторинга реализации национальных проектов;
* оценка итогов муниципальных закупок и проведение их внешнего аудита.

Актуальным остается контроль за эффективностью деятельности муниципальных учреждений и предприятий.

Будет продолжена работа по составлению административных протоколов Палатой в отношении объектов контроля, их должностных лиц, а также по контролю за устранением нарушений и недостатков в деятельности учреждений, предприятий и структурных подразделений администрации города, выявленных контрольными мероприятиями в 2019 году.

Председатель С.П. Суханова