**Информация**

**о проведенных Счетной палатой города Нижневартовска контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях**

**за 2 полугодие 2020 года**

В соответствии с планом деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска на 2020 год, утвержденным постановлением контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска от 19.12.2019 № 22, во втором полугодии 2020 года Счетной палатой города Нижневартовска проведено 11 контрольных, 2 экспертно-аналитических мероприятий, 121 экспертиза проектов муниципальных правовых актов.

Счетной палатой города Нижневартовска выделялись специалисты для участия в проведении проверок по требованию прокурора города Нижневартовска в части:

правомерности предоставления и расходования бюджетных средств по отдельным мероприятиям муниципальной программы «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма в городе Нижневартовске на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года» в 2019 году;

исполнения МКУ «Управление капитального строительства города Нижневартовска» законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд муниципальных контрактов на выполнение работ по строительству объекта «Средняя общеобразовательная школа» на 825 мест в квартале № 18 Восточного планировочного района города Нижневартовска».

Краткая информация о проведенных контрольных мероприятиях.

*«Проверка законности, результативности (эффективности) использования бюджетных средств, направленных на реализацию регионального проекта автономного округа «Дорожная сеть» национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»*

В ходе указанного контрольного мероприятия осуществлена оценка деятельности объектов проверки: департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нижневартовска (далее - Департамент ЖКХ), муниципального бюджетного учреждения «Управление по дорожному хозяйству и благоустройству города Нижневартовска» (далее - Учреждение), направленной на выполнение показателей государственных программ субъектов Российской Федерации в части капитального ремонта и (или) ремонта автомобильных дорог общего пользования в рамках реализации мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» (далее – Национальный проект), в результате которой установлены многочисленные замечания и нарушения требований:

законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в результате чего Учреждением не получен доход в сумме 1 705,90 тыс. рублей в связи с ненадлежащим выполнением своих обязательств по контракту;

строительных норм и правил, в том числе отклонения от проектно-сметной документации, в результате чего завышен объем выполненных работ на сумму 677, 20 тыс. рублей;

ведомственных строительных норм по содержанию автомобильных дорог в части ведения технических паспортов автомобильных дорог;

Национального проекта по включению в муниципальную программу «Содержание дорожного хозяйства, организация транспортного обслуживания и благоустройство территории города Нижневартовска на 2018 - 2025 годы и на период до 2030 года», утвержденную постановлением администрации города Нижневартовска от 17.12.2015 № 2269, положений и (или) значений целевых показателей, предусмотренных Национальным проектом;

порядков определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям.

Проверкой также установлены многочисленные замечания к качеству выполненных работ по ремонту автомобильных дорог города Нижневартовска.

*«Проверка финансового обеспечения и исполнения переданного отдельного государственного полномочия по поддержке сельскохозяйственного производства и деятельности по заготовке и переработке дикоросов (за исключением мероприятий, предусмотренных федеральными целевыми программами) за 2019 год и текущий период 2020 года»*

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено, что соответствующий муниципальный правовой акт, определяющий порядок и случаи предоставления субсидий из бюджета города за счет средств поступившей субвенции на финансовое обеспечение реализации переданных государственных полномочий, не принят.

Оценкой соблюдения уполномоченными органами положений соответствующих порядков расчета и предоставления субсидии на поддержку растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства, животноводства, переработки и реализации продукции животноводства, на повышение эффективности использования и развитие ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса, установленных постановлением Правительства ХМАО-Югры от 05.10.2018 № 344-п, и принятыми на муниципальном уровне правовыми актами установлены отдельные противоречия и нарушения.

В отношении отдельных структурных подразделений администрации города установлен ряд замечаний и нарушений утвержденного порядка взаимодействия при осуществлении администрацией города отдельного государственного полномочия ХМАО-Югры по поддержке сельскохозяйственного производства и деятельности по заготовке и переработке дикоросов.

Выявлены замечания к содержанию соглашений о предоставлении из бюджета города субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям и случаи несоблюдения сторонами условий указанных соглашений.

*«Выборочная проверка правомерности и правильности отражения в бухгалтерском учете доходов от сумм принудительного взыскания, штрафов, возмещения ущерба, администрируемых Администрацией города, за 2019 год»*

В рамках контрольного мероприятия проведен анализ правомерности, правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете документов, подтверждающих фактическое и кассовое поступление доходов от сумм принудительного взыскания, штрафов, возмещения ущерба. Установлен ряд замечаний и нарушений требований законодательства о бухгалтерском учете на общую сумму 8 149,01 тыс. рублей.

Должностное лицо администрации города за грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к представлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности, которое привело к искажению информации об активах более чем на 10%, привлечено к административной ответственности, предусмотренной частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (абзац второй подпункта 1 пункта 4 примечаний к указанной статье КоАП).

*«Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета города на реализацию муниципальной программы «Развитие гражданского общества города Нижневартовска на 2018 – 2025 годы и на период до 2030 года» в 2019 году и текущем периоде 2020 года (отдельные мероприятия)»*

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено отсутствие:

нормативной регламентации порядка расходования средств путем предоставления субсидий по информационной поддержке в виде бесплатного эфирного времени, бесплатной печатной продукции социально ориентированным некоммерческим организациям (далее – СОНКО);

нормативно закрепленного механизма получения необходимой информации и сведений, способных подтвердить выполнение получателем субсидии отдельных требований, установленных Порядком предоставления субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям города Нижневартовска на реализацию общественно значимых проектов, утвержденным постановлением администрации города от 10.05.2018 № 660 (далее – Порядок № 660).

Департаментом по социальной политике администрации города (далее в настоящем пункте – Департамент), как ответственным исполнителем рассматриваемой муниципальной программы, допущены неоднократные случаи несоблюдения нормативно закрепленного порядка принятия решения о разработке муниципальных программ города Нижневартовска, их формирования, утверждения, реализации.

В ходе оценки соблюдения Департаментом Порядка № 660 установлен ряд замечаний и нарушений в части:

порядка предоставления субсидий СОНКО города Нижневартовска на реализацию общественно значимых проектов (нарушение сроков предоставления субсидий, в том числе неправомерное принятие к учету фактических расходов и зачет авансов по предоставлению субсидии на реализацию двух общественно значимых проектов в размере 25,75 тыс. рублей;

положения о проведении ежегодного городского конкурса общественно значимых проектов СОНКО.

Установлены нарушения Департаментом требований законодательства о бухгалтерском учете, повлекших искажение показателей годовой бюджетной отчетности за 2019 год.

Выявлено неправомерное предоставление субсидии на реализацию общественно значимых проектов в размере 5 453,00 тыс. рублей в 2019 году, связанное с нарушением порядка отбора получателей субсидии.

*«Проверка расходования субсидии на осуществление собственных инициатив по вопросам местного значения, предоставленной в 2019 году местной общественной организации территориальное общественное самоуправление «10-Г микрорайон города Нижневартовска», в части реализации направления проекта «Благоустройство территории осуществления ТОС» на объекте: местная общественная организация территориальное общественное самоуправление «10-г микрорайон города Нижневартовска»*

В рамках контрольного мероприятия осуществлялась проверка в части реализации направления проекта «Благоустройство территории осуществления ТОС», предусматривающего выполнение комплекса мероприятий по обустройству футбольной площадки на месте разрушенного спортивного корта, расположенного на общедомовой территории жилого дома, расположенного по адресу проезд Заозерной, дом 4.

Анализ мероприятий по реконструкции футбольной площадки показал, что работы по реконструкции и обустройству футбольной площадки на месте разрушенного спортивного корта выполнены в полном объеме предоставленной из бюджета города Нижневартовска субсидии.

*«Проверка полноты, законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на исполнение обязательств по уплате взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах (в отношении жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности) в 2019 году»*

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены замечания к Положению о департаменте муниципальной собственности и земельных ресурсов администрации города, утвержденному распоряжением администрации города Нижневартовска от 14.04.2017 № 527-р, в части наличия внутренних противоречий, некорректных формулировок, норм, не соответствующих действующему законодательству, и более широких пределов прав, чем предусмотрено Уставом города Нижневартовска.

В ходе оценки исполнения департаментом муниципальной собственности и земельных ресурсов администрации города обязательств собственника имущества установлен ряд замечаний и нарушений в части соблюдения им требований:

порядка ведения реестра муниципального имущества города Нижневартовска

законодательства о бухгалтерском учете в части правильности и достоверности отражения расходов на уплату взносов на капитальный ремонт помещений, находящихся в муниципальной собственности на общую сумму 2 778,30 тыс. рублей;

условий договора о формировании фонда капитального ремонта и об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме, заключенного между муниципальным образованием город Нижневартовск и Югорским фондом, в части формирования и внесения изменений в списки помещений.

Проверкой установлено, что в администрации города одновременно действуют две учетные политики в рамках одного экономического субъекта, что противоречит требованиям законодательства о бухгалтерском учете. В учетной политике администрации города не закреплен порядок учета расходов по уплате собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта управлением бухгалтерского учета и отчетности администрации города.

*«Правомерность предоставления и расходования бюджетных средств по отдельным мероприятиям муниципальной программы «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма в городе Нижневартовске на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года» в 2019 году»*

В рамках контрольного мероприятия дана оценка действиям должностных лиц уполномоченного органа администрации города – управление по вопросам законности, правопорядка и безопасности администрации города Нижневартовска на предмет соблюдения им установленных муниципальными правовыми актами требований при формировании и реализации муниципальной программы «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма в городе Нижневартовске на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года» (далее в настоящем пункте – Муниципальная программа), где установлены отдельные замечания, противоречия и нарушения, в том числе в части проведения оценки ожидаемой эффективности и предоставления информации о результатах оценки эффективности реализации Муниципальной программы.

Дана оценка правомерности предоставления и расходования бюджетных средств по основному мероприятию «Повышение антитеррористической защищённости муниципальных объектов» Муниципальной программы, в частности направленных на исполнение муниципальных контрактов, заключенных МКУ «Управление материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Нижневартовска».

Фактическое направление расходования средств бюджета города имеет целевой характер, реализация мероприятий, направленных на повышение антитеррористической защищённости муниципальных объектов путем заключения контрактов, МКУ «Управление материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Нижневартовска» осуществлена в пределах объема средств, выделенных из бюджета города на указанные цели.

В результате анализа исполнения сторонами муниципальных контрактов установлены отдельные факты нарушения условий контрактов со стороны подрядчиков.

*«Проверка правомерности и эффективности распоряжения земельными ресурсами в части продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа, а также полноты и своевременности поступления в бюджет города Нижневартовска доходов от их продажи за период 2018-2019 годов (на выборочной основе)»*

В результате проведенного контрольного мероприятия установлены отдельные замечания к муниципальным правовым актам, регулирующим деятельность департамента муниципальной собственности и земельных ресурсов администрации города, а также к административным регламентам, на основании которых оказываются муниципальные услуги по предоставлению земельных участков.

Оценка соблюдения порядка предоставления в собственность за плату земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, показала на ряд нарушений, выразившихся в нарушении сроков оказания муниципальных услуг, способа фиксации результата предоставления муниципальной услуги, требований административных регламентов при принятии решений об отказе в предоставлении муниципальной услуги. Фактически применяемый при расчете выкупной стоимости земельных участков механизм определения разрешенного вида использования земельных участков, их соотнесения с видами, установленными в решении Думы города Нижневартовска 24.04.2015 № 785 «О земельном налоге», нормативно не закреплен, в связи с чем обоснованность его применения не подтверждена.

Проведенный анализ полноты и своевременности отражения в бюджетном учете доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, показал наличие нарушений законодательства о бухгалтерском учете, а именно отсутствие ведения бухгалтерских регистров аналитического учета расчетов по поступлениям данных доходов, несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни. Выявлен факт недостоверности отраженных данных дебиторской задолженности, в том числе просроченной, в годовой бюджетной отчетности администрации города в сумме 583,01 тыс. рублей.

*«Проверка законности, результативности (эффективности) использования бюджетных средств, направленных на реализацию регионального проекта автономного округа «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда» за 2019 год и истекший период 2020 года (выборочная основа)»*

В ходе контрольного мероприятия осуществлялась оценка соблюдения требований законодательства при установлении и исполнении договорных отношений по реализации мероприятий регионального проекта, в части работ по строительству объекта «Сквер строителей на пересечении улиц Мира и Нефтяников в г. Нижневартовск».

В результате установлены нарушения требований гражданского законодательства и законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при заключении муниципальных контрактов на выполнение работ на объекте: отсутствие расчетов договорной цены, либо указание о способе ее определения в условиях муниципальных контрактах; невключение в условия муниципальных контрактов информации, содержащейся в аукционной документации к соответствующей закупке, такой как реквизиты проектной документации, на основании которой определялся объем и содержание планируемых к выполнению работ на объекте, локальных сметных расчетов, на основании которых осуществлялся расчет начальной (максимальной) цены контракта, требования к товарам (материалам) используемым для выполнения работ.

В нарушение условий муниципальных контрактов в процессе их исполнения осуществлялось перераспределение стоимости работ не в части отдельных статей сметного расчета, определяющего стоимость определенного вида работ, а между видами работ и статьями затрат, не выходя за общую договорную стоимость работ, что привело к значительным изменениям стоимости отдельных видов работ и затрат как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

В нарушение законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд информация об исполнении муниципальных контрактов размещена в единой информационной системе в сфере закупок с нарушением установленных сроков.

Кроме того, МКУ УКС города Нижневартовска (заказчиком) не начислены пени, не направлено требование об их уплате в адрес подрядчика, вследствие чего в бюджет города не дополучен доход в размере 10,80 тыс. рублей.

Установлены случаи принятия к учету первичных документов без подписи ответственных лиц.

*«Проверка расходования средств бюджета города в форме субсидии на иные цели, направленной на компенсацию оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников МАДОУ города Нижневартовска ДС №38 «Домовёнок» и членов их семей, за 2019 – 2020 годы»*

В результате проведенной проверки выявлены отдельные нарушения и замечания, в том числе нарушения установленного порядка и условий компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в учреждении и членов их семей на общую сумму 46,94 тыс. рублей.

*«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 иные цели муниципальному автономному учреждению* [*города Нижневартовска «Городской драматический театр»*](https://www.n-vartovsk.ru/town/organizations/1118.html) *в 2019 году»*

В ходе проведения контрольного мероприятия проведена оценка полноты нормативного регулирования на местном уровне вопросов оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в сфере культуры. По результатам которой установлено не принятие департаментом по социальной политике администрации города мер по разработке и принятию стандарта качества оказания муниципальных услуг (работ), по утверждению норм затрат, выраженных в натуральных показателях, используемых при определении базовых нормативов затрат и нормативных затрат.

Оценкой деятельности департамента по социальной политике администрации города в части выполнения в полном объеме возложенных функций и полномочий учредителя в отношении подведомственного учреждения МАУ [города Нижневартовска «Городской драматический театр»](https://www.n-vartovsk.ru/town/organizations/1118.html) (далее -МАУ «Драмтеатр»), а также соблюдения им норм законодательства и муниципальных правовых актов, регулирующих порядок формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), установлены многочисленные замечания и нарушения, в том числе:

доведение муниципального задания по видам деятельности, не являющихся основными видами деятельности в соответствии с учредительными документами учреждения;

факты неполного финансового обеспечения доведенного им муниципального задания;

не соблюдение условий соглашения о предоставлении субсидии – графика перечисления субсидии МАУ «Драмтеатр» на выполнение муниципального задания.

Со стороны МАУ «Драмтеатр» при расходовании средств субсидии, предоставленной на иные цели допущены нарушения требований законодательства в области ведения бухгалтерского учета, муниципальных правовых актов, в частности выявлены:

случаи авансирования в размере 100% по договорам поставки товаров при отсутствии соответствующего права;

отдельные случаи несоблюдения требований муниципальных правовых актов, устанавливающих размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лиц, работающих в МАУ «Драмтеатр»;

грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, выразившееся в регистрации в бухгалтерском регистре мнимого объекта бухгалтерского учета – не имевшего места факта хозяйственной жизни.

Экспертно – аналитическая деятельность

Реализуя установленные Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» полномочия, Счетной палатой города Нижневартовска во втором полугодии 2020 года проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия:

*«Экспертиза проекта решения Думы города Нижневартовска «О бюджете города Нижневартовск на 2021 год и плановый период 2021 и 2022 годов»*

В ходе данного мероприятия оценены основные характеристики бюджета города, достоверность планирования доходов и расходов, обоснованность и правомерность запланированных направлений расходования бюджетных средств, достаточность и соответствии нормативного регулирования на местном уровне, сбалансированность местного бюджета, оценка программы внутренних заимствований и муниципального долга.

*«Анализ установленной системы стратегического планирования в городе Нижневартовске, документов стратегического планирования и иных документов, используемых при планировании и исполнении бюджета города»*

В результате проведенного анализа действующего законодательства, устанавливающего правовые основы стратегического планирования в Российской Федерации выявлено отсутствие на законодательном уровне соответствующей методики и подходов осуществления процесса формирования на муниципальном уровне документов стратегического планирования, в связи с чем оценить документы стратегического планирования города Нижневартовска со стороны достаточности отражения в них информации объективно невозможно.

Осуществлен анализ документов стратегического планирования города Нижневартовска, разрабатываемых, утверждаемых (одобряемых) органами местного самоуправления города Нижневартовска и иными участниками стратегического планирования, и иных документов, используемых при планировании и исполнении бюджета города.

Анализ порядков формирования рассматриваемых документов стратегического планирования установил, что систематическое (ежегодное) внесение изменений в документы стратегического планирования на долгосрочные периоды на основании изменений документов на среднесрочные периоды в достаточной мере не способно обеспечить возможность оценки эффективности взаимодействия участников стратегического планирования, их структурных подразделений и уполномоченных лиц в ходе реализации намеченных мероприятий, объективно оценить степень оптимальности запланированных и имеющихся для достижения намеченных целей ресурсов именно в разрезе долгосрочной перспективы. Фактически происходит приведение долгосрочной перспективы к факту «сиюминутного» планирования, в связи с чем невозможно объективно установить надежность, реалистичность подготовки прогнозной информации в долгосрочной перспективе и ее адекватность фактически имеющимся ресурсам.

Выборочная оценка Стратегии социально-экономического развития города Нижневартовска до 2030 года и Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития города Нижневартовска до 2030 года, утвержденный постановлением Администрации города Нижневартовска от 25.07.2018 № 1053 выявила несовершенства данных документов стратегического планирования, отсутствие их целостности и преемственности, нарушение принципов изменяемости целей, реалистичности и ресурсной обеспеченности, что прежде всего вызвано отсутствием стандартизации процедур и методического регулирования стратегического планирования на муниципальном уровне.

Форма и содержание Прогноза социально-экономического развития города Нижневартовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденного распоряжением Администрации города Нижневартовска от 10.11.2020 № 970-р и Долгосрочного прогноза социально-экономического развития города Нижневартовска до 2030 года, утвержденного распоряжением Администрации города Нижневартовска от 08.11.2018 № 1508-р частично не отвечают положениям муниципальных правовых актов, устанавливающих порядки разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации указанных прогнозов социально-экономического развития города Нижневартовска.

*Финансово-экономические экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств города, а также муниципальных программ города и их изменений*.

Общее количество подготовленных заключений за II полугодие 2020 года составило – 121, из них:

28 заключений на проекты решений Думы города Нижневартовска;

93 заключений на проекты постановлений администрации города Нижневартовска.