Информация

о проведенных Счетной палатой города Нижневартовска контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях за 1 полугодие 2023 года

В соответствии с планом деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска на 2023 год, утвержденным постановлением контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска от 20.12.2022 № 24, за 1 полугодие 2023 года Счетной палатой города Нижневартовска проведено 12 контрольных и 144 экспертно-аналитических мероприятия, в числе которых 143 экспертиз проектов муниципальных правовых актов.

Краткая информация о проведенных контрольных мероприятиях.

*Контрольное мероприятие «Проверка правомерности назначения, в том числе определения размера муниципальной пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления города Нижневартовска»*

В рамках контрольного мероприятия установлены множественные замечания к муниципальному правовому акту, регулирующему порядок назначения и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления города Нижневартовска, и отдельные нарушения при назначении пенсии на общую сумму 624,95 тыс. рублей.

Для устранения замечаний и нарушений в администрацию города Нижневартовска внесено представление, которое своевременно рассмотрено, отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу города.

*Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения порядка и условий предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию населению сжиженного газа по социально ориентированным розничным ценам, в 2021–2022 годах, осуществления контроля за их соблюдением»*

В рамках контрольного мероприятия установлены замечания и нарушения, в числе которых:

ненадлежащее правовое регулирование предоставления субсидии;

многочисленные нарушения в части порядка поведения отбора юридических лиц с целью предоставления субсидии;

ненадлежащее выполнение департаментом жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нижневартовска (далее – Департамент ЖКХ) полномочий в части предоставления субсидии;

нарушения и замечания при исполнении договоров о предоставлении субсидии, в том числе в части соблюдения порядка и сроков перечисления субсидии.

Для устранения замечаний и нарушений в Департамент ЖКХ внесено представление, которое своевременно рассмотрено, в Думу города Нижневартовска направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

По выявленным признакам, указывающим на наличие состава правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, составлен и направлен в суд протокол о совершении административного правонарушении.

*Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения порядка и условий предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов при оказании населению жилищных услуг, включая вывоз жидких бытовых отходов из септиков, по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек в 2021–2022 годах, осуществления контроля за их соблюдением»*

В рамках контрольного мероприятия установлены нарушения и замечания, в числе которых:

ненадлежащее правовое регулирование предоставления субсидии;

нарушения Департаментом ЖКХ установленных процедур при принятии решений о предоставлении субсидии, расчете размера субсидии, заключении соглашений о предоставлении субсидии, осуществлении проверки соблюдения получателем субсидии целей, условий и порядка предоставления субсидии.

Всего выявлено нарушений на сумму 528,89 тыс. рублей.

Для устранения замечаний и нарушений в Департамент ЖКХ внесено представление, которое им рассмотрено. По отдельным вопросам срок исполнения представление был продлен Счетной палатой города по причине требуемых временных ресурсов для устранения нарушений и замечаний. По данным вопросам исполнение представления находится на контроле.

В Думу города Нижневартовска направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

По выявленным признакам, указывающим на наличие составов правонарушений, предусмотренных частью 1 статьи 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, составлено и направлено в суд восемь протоколов об административном правонарушении.

*Контрольное мероприятие «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности департаментом жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нижневартовска за 2022 год (на выборочной основе)».*

В рамках контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения и замечания, допущенные Департаментом ЖКХ при осуществлении внутреннего финансового аудита, формировании Порядка инвентаризации имущества, финансовых активов, а также замечания к проведенной подведомственным Департаменту ЖКХ муниципальным учреждением инвентаризации активов и обязательств за 2022 год.

Для устранения замечаний и нарушений в Департамент ЖКХ внесено представление, которое своевременно рассмотрено, в Думу города Нижневартовска направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*Контрольное мероприятие «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности Департаментом образования администрацией города за 2022 год (на выборочной основе)».*

В рамках контрольного мероприятия установлены нарушения и замечания, допущенные департаментом образования администрации города Нижневартовска (далее – Департамент образования) при формировании формы Пояснительной записки к балансу учреждения в консолидированной бухгалтерской отчетности, приведшие к недостоверности сведений на общую сумму 2 688,73 тыс. рублей.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан директором Департамента образования с пояснениями, на которое Счетной палатой города Нижневартовска дано заключение.

Для устранения замечаний и нарушений в Департамент образования внесено представление, которое им своевременно рассмотрено, в Думу города Нижневартовска направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*Контрольное мероприятие «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности департаментом по социальной политике администрации города Нижневартовска за 2022 год (на выборочной основе)»*

В рамках контрольного мероприятия установлены нарушения и замечания, выразившиеся в том числе:

в отдельных замечаниях к правовым актам департамента по социальной политике администрации города Нижневартовска (далее – Департамент СП);

в нарушениях федерального законодательства со стороны подведомственных Департаменту СП учреждений в части порядка рассмотрения наблюдательным советом автономного учреждения годовой бухгалтерской отчетности автономного учреждения.

Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления консолидированной бухгалтерской отчетности учреждений, подведомственных Департаменту СП, за 2022 год выявила искажение показателей в отдельных формах отчетности, которые к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате не привели.

Всего выявлено нарушений на сумму 6 376,78 тыс. рублей.

Для устранения замечаний и нарушений в Департамент СП внесено представление, которое им своевременно рассмотрено, в Думу города Нижневартовска направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*Контрольное мероприятие «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности администрации города Нижневартовска за 2022 год (на выборочной основе)»*

В рамках контрольного мероприятия установлены нарушения и замечания, допущенные администрацией города Нижневартовска, в том числе:

нарушение требований федерального законодательства в части порядка формирования регистра бухгалтерского учета – Главной книги [(ф. 0504072)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=285455&dst=104298&field=134&date=04.03.2022);

отдельные замечания к оформлению результатов и срокам проведения инвентаризации;

отражение в инвентаризационной описи недостоверных сведений о балансовой стоимости земельных участков, находящихся в составе муниципальной казны;

искажение показателей бюджетной отчетности – баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) на 01.01.2023.

Также установлен факт искажения показателей бюджетной отчетности – баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства города Нижневартовска» на 01.01.2023.

Всего выявлено нарушений на сумму 503 595,60 тыс. рублей.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан главой города Нижневартовска с возражениями, по итогам рассмотрения которых приняты соответствующие решения.

Для устранения замечаний и нарушений в администрацию города Нижневартовска внесено представление, которое им своевременно рассмотрено, в Думу города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

По выявленным признакам, указывающим на наличие составов правонарушений, предусмотренных частями 3 и 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, составлено и направлено в суд пять протоколов об административном правонарушении.

*Контрольное мероприятие «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности департаментом финансов администрации города за 2022 год (на выборочной основе)»*

В результате оценки муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, установлен ряд замечаний к муниципальным правовым актам в части порядка наделения департамента финансов администрации города Нижневартовска (далее – Департамент финансов) бюджетными полномочиями, а также нарушения требований федерального законодательства в части формирования им рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Анализом консолидированной бюджетной отчетности Департамента финансов за 2022 год, проведенным выборочным способом, на предмет полноты, достоверности, своевременности ее предоставления и соответствия требованиям законодательства в области бухгалтерского учета и отчетности в целом замечаний и нарушений не установлено.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан руководителем Департамента финансов с пояснениями и замечаниями, по итогам рассмотрения которых Счетной палатой города Нижневартовска дано заключение.

Для устранения замечаний и нарушений в Департамент финансов внесено представление, которое им своевременно рассмотрено, в Думу города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Гимназия № 2» требований к составлению годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год»*

В результате оценки соблюдения муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Гимназия № 2» (далее – МБОУ «Гимназия № 2») требований к составлению годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год установлены отдельные нарушения и замечания, в том числе:

в части формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета МБОУ «Гимназия № 2»;

в части формирования Пояснительной записке к балансу учреждения и предоставления форм отчетности, нормами законодательства не предусмотренных;

искажение показателей бухгалтерской отчетности – Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (форма 0503769) на 01.01.2023;

ненадлежащее проведение инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также замечания в части оформления ее результатов;

замечания в части присвоения объектам основных средств инвентарных номеров и заполнения инвентарных карточек, а также недостача 8 (восемь) объектов в результате контрольного осмотра;

замечания к формированию бухгалтерской отчетности – Отчета об обязательствах учреждения (форма 0503738) и искажение показателей данной формы бухгалтерской отчетности на 01.01.2023;

неправомерная передача недвижимого и особо ценного движимого имущества в безвозмездное пользование при отсутствии согласия собственника на передачу муниципального имущества.

Всего выявлено нарушений на сумму 5 456,34 тыс. рублей.

Для устранения замечаний и нарушений объекту контрольного мероприятия внесено представление, которое им своевременно рассмотрено, в Думу города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Средняя школа № 31 с углубленным изучением предметов художественно-эстетического профиля» требований к составлению годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год»*

В результате оценки соблюдения муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Средняя школа № 31 с углубленным изучением предметов художественно-эстетического профиля» (далее – МБОУ «СШ № 31») требований к составлению годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год установлены отдельные нарушения и замечания, в том числе:

формирование учетной политики бюджетного учреждения с нарушением требований федерального законодательства;

ненадлежащее проведение инвентаризации активов и обязательств, не позволяющей подтвердить достоверность годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год;

замечания в части оформления и достоверности отражаемой в рамках инвентаризация активов и обязательств информации;

осуществление внутреннего финансового контроля с нарушением требований федерального законодательства;

искажение показателей бухгалтерской отчетности – Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), что привело к искажению информации об активах МБОУ «СШ № 31» за 2022 год, Сведений о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775);

предоставление недостоверной информации в Пояснительной записке к балансу учреждения (ф. 0503760).

Всего выявлено нарушений на сумму 5 279,83 тыс. рублей.

По выявленным признакам, указывающим на наличие составов правонарушений, предусмотренных частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, составлен и направлен в суд протокол об административном правонарушении.

Для устранения замечаний и нарушений объекту контрольного мероприятия внесено представление, которое им своевременно рассмотрено, в Думу города Нижневартовска направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения порядка и условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в частных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, субсидии на возмещение затрат по реализации образовательных программ дошкольного образования частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, в 2022 году (на выборочной основе), осуществления контроля за их соблюдением»*

В результате контрольного мероприятия установлены множественные нарушения со стороны Департамента образования муниципальных правовых актов, регулирующих порядок предоставления соответствующих субсидий, в том числе в части отбора их получателей, формирования содержания заключенных с получателями субсидии соглашений, соблюдения сроков перечисления субсидии, принятия предоставляемой получателями субсидии отчетности, исчисления размера субсидии.

Выявлены множественные факты финансового обеспечения присмотра и ухода по сертификатам, выданным на имя детей, которые не посещали частные дошкольные образовательные организации (далее – ЧДОО) в течение месяца и более, то есть оплата бюджетными средствами производилась за услуги, которые ЧДОО отдельным лицам не оказывала ввиду их непосещения, а также когда дети, в отношении которых ЧДОО передавались сведения о посещении, фактически были зачислены в аналогичный период в МДОУ и согласно оформляемым ими табелям учета посещаемости фактически пребывали в них, что создало возможность для ЧДОО на получение средств из бюджета города при фактическом прекращении осуществления в отношении ребенка как присмотра и ухода, так и реализации образовательных программ дошкольного образования.

В результате выборочного анализа документации ЧДОО, которая оформляется ими в связи с осуществлением своей деятельности, осмотра имущества, приобретенного за счет средств субсидии, предоставленной из бюджета города, установлены множественные нарушения со стороны ЧДОО законодательства и заключенных соглашений о предоставлении субсидий, в том числе в части целевого расходования бюджетных средств, а также подтверждения произведенных расходов.

Всего выявлено нарушений на сумму 62 003,81 тыс. рублей

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан с пояснениями и замечаниями, по результатам рассмотрения которых Счетной палатой города Нижневартовска дано заключение.

По выявленным признакам, указывающим на наличие составов правонарушений, предусмотренных статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, составлено и направлено в суд два протокола об административном правонарушении.

Для устранения замечаний и нарушений Департаменту образования внесено представление, которое им своевременно рассмотрено, в Думу города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*Контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности и целевого характера использования средств бюджета города, направленных на выполнение работ по строительству объекта «Городское кладбище. Расширение», в 2021–2022 годах»*

В результате оценки законности, эффективности и целевого характера использования средств бюджета города, направленных на выполнение работ по строительству объекта «Городское кладбище. Расширение» (далее – Объект) установлены нарушения, в числе которых:

нарушения законодательства в сфере закупок, в том числе ограничение конкуренции;

нарушение условий муниципального контракта в части оплаты выполненных работ;

нарушение законодательства при определении кода бюджетной классификации расходов;

нарушение законодательства в части формирования исполнительной документации, а также несоответствие выполненных работ данным, отраженным в исполнительной документации.

Всего выявлено нарушений на сумму 133 590,73 тыс. рублей.

Для устранения замечаний и нарушений объекту контрольного мероприятия внесено представление, срок исполнения которого не истек, в Думу города направлен соответствующий отчет.

Краткая информация о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях

*Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности использования муниципальными учреждениями, подведомственными департаменту образования администрации города Нижневартовска, средств бюджета города, направленных на техническое обслуживание и текущий ремонт инженерных систем зданий в 2022 году и текущем периоде 2023 года (на выборочной основе)»*

В рамках экспертно-аналитического мероприятия осуществлена оценка организации учреждениями, подведомственными Департаменту образования (далее – учреждения), технического обслуживания и текущего ремонта (далее – ТО и ТР) инженерных систем зданий, а также эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на указанные цели, в результате чего установлены нарушения и замечания, в числе которых:

случаи дробления договоров (контрактов) на оказание услуг по ТО и ТР инженерных систем зданий с целью ухода от использования конкурентных способов закупок;

множественные замечания к условиям договоров (контрактов) на оказание услуг по ТО и ТР инженерных систем зданий;

формальный подход со стороны ответственных лиц к приемке выполненных работ или оказанных услуг по ТО и ТР инженерных систем зданий;

факт неправомерного авансирования работ (услуг), а также нарушение сроков оплаты работ (услуг) по договорам на ТО и ТР;

нарушения в части ведения претензионной работы;

нарушения требований бухгалтерского учета;

излишние расходы на ТО и ТР инженерных систем зданий.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой даны предложения (рекомендации) по устранению выявленных замечаний и нарушений.

В рамках реализации установленных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» полномочий Счетной палатой города Нижневартовска в первом полугодии 2023 года проведены:

внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Нижневартовска за 2022 год, в ходе которой проведен анализ исполнения характеристик местного бюджета за 2022 год, выявлен ряд нарушений и замечаний, отраженных в заключении, направленном в Думу и администрацию города Нижневартовска;

финансово-экономические экспертизы проектов муниципальных правовых актов, а также муниципальных программ города и их изменений в общем количестве – 143, по итогам которых выдано 37 заключений на проекты решений Думы города Нижневартовска и 106 заключений на проекты постановлений администрации города Нижневартовска, из них 33 заключения на проекты внесения изменений в муниципальные программы города;

оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в 4 квартале 2022 года и в 1 квартале 2023 года, по результатам которого в Думу и администрацию города направлены заключения.

Кроме того, на основании Плана деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска на 2022 год, утвержденного постановлением Счетной палаты города Нижневартовска от 20.12.2021 № 28 Счетной палатой города Нижневартовска проведены два контрольных мероприятия, акты по которым подписаны в январе 2023 года.

*Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, направленных на улучшение материально-технической базы муниципальных общеобразовательных учреждений города Нижневартовска в 2021 году (на выборочной основе)»*

В рамках контрольного мероприятия установлены замечания и нарушения, в числе которых:

ненадлежащее выполнении Департаментом образований при заключении соглашений на иные цели возложенных на него функций;

замечания к образовательным учреждениям в части организации и осуществления закупочной деятельности;

замечания к содержанию отдельных договоров, заключенных с единственным поставщиком;

нарушения и замечания в части исполнения контрактов, заключенных образовательными учреждениями;

отдельные замечания в части ведения бухгалтерского учета образовательными учреждениями.

Для устранения замечаний и нарушений объектам контрольного мероприятия внесены представления, которые своевременно рассмотрены, в Думу города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*Контрольное мероприятие «Оценка законности, эффективности и целевого характера использования бюджетных средств, направленных департаменту жилищно-коммунального хозяйства на реализацию бюджетных полномочий в 2021 году и в 1 полугодии 2022 года»*

В рамках контрольного мероприятия установлены замечания и нарушения, в числе которых:

ненадлежащее выполнении Департаментом ЖКХ полномочий главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренных бюджетным законодательством;

несоблюдение требований законодательства о закупках;

нарушение требований муниципального правового акта в части предоставления субсидии юридическим лицам в целях возмещения недополученных доходов в связи с осуществлением перевозок отдельных категорий граждан автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок на территории города Нижневартовска;

нарушение законодательства в части формирования муниципального задания для подведомственных учреждений и последующего контроля за его выполнением;

множественные замечания и нарушения в части оплаты труда сотрудников Департамента ЖКХ.

Всего выявлено нарушений на сумму 104,81 тыс. рублей.

По выявленным признакам, указывающим на наличие составов правонарушений, предусмотренных частью 1 статьи 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, составлено и направлено в суд два протокола об административном правонарушении.

Для устранения замечаний и нарушений в Департамент ЖКХ внесено представление, которое своевременно рассмотрено, в Думу города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.