Приложение

к решению Думы

города Нижневартовска

от 26.04.2018 №343

Отчет

о деятельности контрольно-счетного органа муниципального

образования - счётной палаты города Нижневартовска в 2017 году

Контрольно-счетный орган муниципального образования - счётная палата города Нижневартовска ( далее-счётная палата, палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым Думой города Нижневартовска и подотчетным ей, органом местного самоуправления, не обладает правами юридического лица.

Компетенция и порядок деятельности счётной палаты определены Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом города Нижневартовска, Положением о счётной палате, Регламентом счётной палаты, Положением о бюджетном процессе в городе Нижневартовске.

Полномочия счётной палаты распространяются на вопросы соблюдения субъектами бюджетной системы финансово-бюджетного законодательства, своевременности и полноты мобилизации муниципальных ресурсов, эффективности и законности управления муниципальной собственностью, полноты, законности, результативности (эффективности и экономности) и целевого исполнения средств местного бюджета участниками бюджетного процесса в городе Нижневартовске, соблюдения ими правил ведения бюджетного учёта и отчётности, осуществления аудита в сфере закупок и осуществления производства по делам об административных правонарушениях в сфере бюджетного законодательства.

В целях обеспечения единой системы контроля за соблюдением бюджетного процесса в городе Нижневартовске, формированием и исполнением городского бюджета, использованием муниципальной собственности, счётная палата осуществляет экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную, информационную и иную деятельность.

Деятельность счётной палаты строится на основе годового плана, который формируется по поручениям председателя Думы города и депутатов Думы города, главы города.

В соответствии с Федеральным законом №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о счётной палате годовые планы деятельности в обязательном порядке предусматривают проведение внешней проверки годового отчета об исполнении городского бюджета и подготовку заключения по экспертизе проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 23 решения Думы города Нижневартовска от 22.12.2011 №154 «О Положении о контрольно-счетном органе муниципального образования - счётной палате города Нижневартовска».

1. **Основные результаты контрольной**

**и экспертно-аналитической деятельности**

Направление деятельности, перечень объектов проверок, составляющие контрольную и экспертно-аналитическую деятельность на 2017 год определено постановлением счётной палаты города Нижневартовска от 22.12.2016 № 11 «Об утверждении работы контрольно – счётного органа муниципального образования – счётной палаты города Нижневартовска на 2017 год (с изменениями).

В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений, в том числе регулирование соответствующих правоотношений на местном уровне в соответствии с установленными полномочиями органов местного самоуправления городского округа. Изучение нормативных актов, учитывая практику их применения, позволило оценить полноту регламентации деятельности органов местного самоуправления, учреждений и организаций различных организационно-правовых форм, а также выявить некоторые пробелы и противоречия в установленном на местном уровне нормативном регулировании бюджетных правоотношений.

В 2017 году тематика мероприятий счётной палаты касалась актуальных проблем социально-экономического развития города. Проверены вопросы эффективности деятельности 2-х муниципальных унитарных предприятий и 3 открытых акционерных обществ, а также вопросы законности и эффективности использования средств, направленных на капитальный ремонт освободившихся жилых помещений муниципального жилого фонда в 2014-2016 годах, на организацию летнего отдыха детей и молодежи, на деятельность психолого-педагогической комиссии, действующей в сфере образования, на компенсацию оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников муниципальных учреждений, а также на реализацию трех муниципальных программ города.

В отчетном году наблюдается усиление акцента на аналитическом направлении работы, в части объема проводимых экспертно-аналитических мероприятий, а также включения элементов анализа эффективности расходования бюджетных средств в рамках проводимых контрольных мероприятий. Указанный симбиоз способствует всестороннему полному контролю расходования бюджетных средств и оценки его эффективности. Кроме того повышенное внимание направлено на проведение экспертиз проектов муниципальных правовых актов, в том числе проекта решения о бюджете, в целях предварительного предупреждения нарушений бюджетного законодательства, а также недопущения неэффективного использования бюджетных средств.

Значительное внимание уделено реализаций полномочий по аудиту в сфере закупок, предусмотренных статьей 98 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ).

Коллегией счётной палаты продолжена работа по совершенствованию методик деятельности палаты и внедрению современных подходов к исполнению контрольных функций. Разрабатывались и утверждались стандарты внешнего муниципального финансового контроля и методические рекомендации, охватывающие новые области деятельности счётной палаты, совершенствовались действующие стандарты, прошедшие проверку практикой их применения.

Всего в 2017 году проведено 12 заседаний Коллегии счётной палаты, на которых рассмотрено 29 вопросов: утверждение стандартов внешнего финансового контроля, планов работы счетной палаты и ежегодного отчета о проделанной работе, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Хотелось бы отметить, что проверки счётной палаты были ориентированы на оказание практической помощи объектам проверок в части правильного ведения бухгалтерского учета, бюджетной отчетности, соблюдения требований федерального и окружного законодательства при использовании муниципального имущества, земельных ресурсов, организации закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

Динамика основных показателей, характеризующих работу счётной палаты с 2014 по 2017 годы, приведена в таблице 1.1.

Таблица 1.1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Показатель*** | | ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** | |
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: | | 285 | 145 | 159 | |
| * проведено экспертно-аналитических мероприятий; | | 261 | 115 | 133 | |
| * проведено контрольных мероприятий. | | 29 | 30 | 26 | |
| Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере (млн. руб.) | | 212,5 | 186,6 | 158,8 | |
| Охвачено контрольными мероприятиями объектов | | 41 | 55 | 71 | |
| Устранено и предотвращено нарушений по результатам проверок палаты (млн. руб.) | | 57,3/14,1 | 65,0/52,7 | 71,3/39,1 | |
| Штатная численность утвержденная/факт | | 13 | 13 | 13 | |
| Фактические затраты на содержание палаты (млн. руб.) | | 25,3 | 25,5 | 26,3 | |
| Количество направленных представлений и предписаний | | 22 | 9 | 10 | |
| Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы | | 19 | 5 | 5 | |
| Количество возбужденных дел об административных правонарушениях | | 0 | 0 | 3 | |
|  |  | | | |

Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные планом работы счётной палаты на 2017 год, в отчетном году выполнены. Количество проведенных в 2017 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий увеличилось к уровню 2016 года на 9,7%.

Кроме того, счётная палата выделяла специалистов прокуратуре города для участия в 7 проверках и охвачено было контрольными мероприятиями 35 объектов.

В ходе 26 контрольных мероприятий, с учетом встречных проверок, проверки проведены в 63 учреждениях и организациях, кроме того внешней проверкой годовой отчетности были охвачены все 8главных распорядителей бюджетных средств (далее-ГРБС).

В отчетном периоде контрольными мероприятиями охвачены средства на общую сумму 3,7 млрд. рублей, без учета 15,7 млрд. рублей - средства, подлежащие контролю в рамках внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Нижневартовска за 2016 год.

Динамика за ряд лет приведена на рисунке 1.

Рисунок 1. Объем средств, охваченных проверками исследованиями,

млрд. рублей

**6,1 3,4 3,7**

**2015 2016 2017**

По результатам проведенных проверок и анализов установлены нарушения на общую сумму 158,8 млн. руб.

Структура выявленных нарушений в 2017 году, млн. рублей.

(таблица 1.3)

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, включая институты гражданского общества, широкие слои населения.

По итогам проверок установлены нарушения при формировании и исполнении бюджета на сумму 16,9 млн. рублей, использовано бюджетных средств с отступлением от принципа эффективности - 2,3 млн. рублей, прочие нарушения, недостатки составили – 141,9 млн. рублей, из них нарушения бухгалтерского учета – 112,1 млн. рублей.

В отчетном периоде счётной палатой максимально использовались все предоставленные действующим законодательством возможности по устранению нарушений. В отдельных случаях эффект от принятых мер был получен непосредственно в ходе проведения контрольных мероприятий.

Всем проверенным органам местной администрации, организациям и предприятиям направлены были предложения (в том числе представления) для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также установлен контрольный период для исправления нарушений.

Устранено выявленных нарушений на общую сумму 71,25 млн.руб.

По итогам реализации предложений палаты, направленных по результатам проведенных контрольных мероприятий в 2017 году было принято 22 нормативных и правовых актов, в том числе: 4 решения Думы города, 7 постановлений и распоряжений Администрации города и 11 ведомственных актов объектов контроля.

По представлениям счётной палаты за отчетный период к дисциплинарной ответственности за нарушения действующего законодательства привлечены 33 должностных лица, кроме того снижались размеры премирования.

Сравнительный анализ количества должностных лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности по итогам проведения контрольных мероприятий в 2015-2017 гг. (чел.)

В 2017 году результаты контрольных мероприятий счётной палаты направлялись в правоохранительные органы, как по их запросам, так и в рамках реализации заключенных счетной палатой соглашений:

* 9 отчетов и 5 актов − в прокуратуру города;
* 1 акт − в Управление МВД России по городу Нижневартовску.

Особое внимание в минувшем году, как и в прошлые годы, счётная палата уделяла проведению мероприятий последующего контроля**,** с целью устранения установленных палатой нарушений и предотвращения их в дальнейшем.

Отмечаем, что законодательно установленными полномочиями по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, муниципальные контрольно-счетные органы не наделены. Выбор и реализация механизма устранения нарушений осуществляется исполнительным и представительным органом местного самоуправления.

В целях достижения наиболее эффективных результатов от мероприятий, проводимых объектами проверок по устранению нарушений и выполнению рекомендаций счётной палаты, налажено взаимодействие и проведение совместных заседаний работников администрации и счётной палаты, от которыхдостигается определенный положительный результат.

По результатам проведенных в 2017 году контрольных мероприятий руководителям проверенных учреждений и организаций направлено 10 представлений, которыми внесено 37 предложений, содержащих конкретные меры по устранению имеющихся нарушений. В основном по всем из них получены ответы, в которых, содержалась информация о выполнении предложений счётной палаты либо о том, что работа по ним ведется, но не завершена из-за необходимости длительного времени для их выполнения.

Кроме того, в исполнительно-распорядительный орган направлено 35 информационных письма о нарушениях и недостатках, относящихся к их компетенции.

Как и в предыдущие годы, деятельность счётной палаты осуществлялась в тесном взаимодействии со всеми органами местного самоуправления, надзорными, правоохранительными и иными органами, и организациями.

Общая оценка организации взаимодействия счётной палаты и правоохранительных органов свидетельствует о сохранении в отчетном периоде тенденций развития форм сотрудничества, его интенсивности и качества.

В 2017 году начата работа по привлечению к административной ответственности должностных лиц, совершивших административные правонарушения, связанная с реализацией полномочий должностными лицами органов муниципального финансового контроля.

Так, инспекторами счётной палаты за отчетный период в рамках предоставленных полномочий составлено 2 протокола об административных правонарушениях (ст. 15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий», ст. 15.15.3 «Нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых в отношении должностных лиц судебными органами вынесены постановления о назначении административного наказания в виде штрафов.

Более подробная информация о выборочных результатах контрольных мероприятий представлена в соответствующих разделах настоящего отчета.

1. **Экспертно-аналитическая деятельность**

Реализуя установленные Федеральным законом №6-ФЗ полномочия, счётная палата проводила финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых актов бюджетного законодательства, в том числе в части касающейся расходных обязательств города, а также муниципальных программ.

Общее количество подготовленных заключений составило - 131, в том числе:

* 33 заключений подготовлено на проекты решений Думы города;
* 98 заключений подготовлено на проекты муниципальных программ и проекты постановлений администрации города.

Как и в предыдущие годы палата в 2017 году придерживалась положительно зарекомендовавшей себя практики проработки проектов нормативных правовых актов с разработчиками на стадии подготовки заключения. Ввиду чего, часть предложений палаты учитывались разработчиками уже на стадии подготовки заключения.

Динамика количества экспертно-аналитических мероприятий.

В заключениях содержалось 42 замечания и предложений, из которых 39, что составляет более 93 процентов от общего количества замечаний и предложений, учтено.

Динамика количества содержащихся в заключениях счётной палаты

замечаний и предложений за 2015 года и 2016 годы.

В 2017 году счётной палатой осуществлен необходимый комплекс экспертно - аналитических мероприятий с учетом данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, для подготовки:

- заключения на отчет об исполнении бюджета города Нижневартовска за 2016 год;

- заключений на проекты решений Думы города Нижневартовска о внесении изменений в бюджет города на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов;

- заключения на проект решения Думы города Нижневартовска «О бюджете города Нижневартовска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, статьей 10 Положения о счетной палате подготовлено заключение счётной палаты на отчет об исполнении бюджета города Нижневартовска за 2016 год (далее-Заключение).

Цели мероприятия: анализ соблюдения требований законодательства в части организации исполнения бюджета города; установление законности, полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также соответствия фактического исполнения бюджета города его плановым назначениям; оценка эффективности использования в отчетном году бюджетных средств; оценка мер, принятых в отчетном году для достижения задач, основных направлений бюджетной и налоговой политики города; принятие мер по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом.

В результате экспертно-аналитического мероприятия установлено, что требования бюджетного и иного законодательства при исполнении расходов бюджета города, в целом соблюдены, направление расходования бюджетных средств в основной своей массе соответствовали направлениям бюджетной политики города.

Однако в 2016 году выявлены факты нарушения законодательства в части осуществления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности; нормативного правового регулирования порядка и условий предоставления субсидий из бюджета города; исполнения расходов, предоставленных в виде субсидий муниципальным автономным и бюджетным учреждениям города и иным юридическим лицам; исполнения программной составляющей бюджета города; при выполнении бюджетных полномочий главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города.

Установлен ряд нарушений порядка предоставления, составления, заполнения годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города, главных распорядителей, бюджета города, которые в свою очередь в целом не повлияли на достоверность бюджетной отчетности, однако отрицательно повлияли на информативность показателей бюджетной отчетности.

В заключении счётной палаты на отчет об исполнении бюджета города Нижневартовска за 2016 год предлагалось администрации города:

* обеспечить принятие нормативных правовых актов, необходимых для исполнения бюджета города, по видам установленных нарушений;
* обеспечить составление и представление бюджетной отчетности в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов.
* принять меры по устранению нарушений, указанных счётной палатой, и представить отчет об устранении данных видов нарушений.
* с учетом проведенного анализа рекомендовано принять меры по повышению качества управления муниципальными финансами, сокращению дебиторской задолженности, повышению эффективности администрирования доходов.
* рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения в ходе исполнения бюджета за 2016 год.

Детальный анализ расходов и доходов в ходе исполнения бюджета в 2017 году отображен в заключении.

В рамках предварительного аудита (контроля) за формированием бюджета города Нижневартовска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов счётной палатой в четвертом квартале 2017 года проанализированы основные направления бюджетной и налоговой политики города Нижневартовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов; осуществлена проверка соответствия требованиям законодательства, документов и материалов, представленных с проектом решения о местном бюджете, оценено состояние нормативной и методической базы, регламентирующей порядок формирования проекта бюджета, и обоснованность расчетов параметров основных прогнозных показателей бюджета.

По результатам финансовой экспертизы подготовлено и направлено в Думу города заключение на проект решения Думы города «О бюджете города Нижневартовска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

Анализ показателей проекта бюджета города Нижневартовска на 2018 год показал, что проект бюджета в основных своих параметрах отвечает требованиям бюджетной политики города, характеризуется как сбалансированный и соответствующий требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Вместе с тем, счётной палатой установлен требующий внимания ряд проблем и замечаний при формировании проекта решения о бюджете города, а именно:

* главными администраторами доходов бюджета города из числа органов местного самоуправления утвержденные ими методики прогнозирования поступления доходов не приведены в соответствие с Общими требованиями к методике прогнозирования с учетом внесенных в 2017 году изменений;
* при прогнозе поступлений от налогов на совокупный доход отсутствует оценка объема выпадающих доходов бюджета города в результате предоставления «налоговых каникул» для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей по отдельным видам деятельности;
* не учтены факторы, влияющие на увеличение поступления акцизов на нефтепродукты при прогнозировании доходов планового периода;
* в прогнозных показателях неналоговых доходов главного администратора доходов бюджета города администрации города отсутствуют расчет объема выпадающих доходов по их источникам в связи с применением установленных льгот, освобождений;
* установлены случаи, когда при прогнозировании главными администраторами доходов бюджет города не учтены отдельные факторы, влияющие на увеличение поступлений доходов в бюджет города, в результате которых образуется потенциальный резерв поступлений на прогнозируемые периоды по некоторым налоговым и неналоговым доходам
* имеются риски недополучения в бюджет города неналоговых доходов по дивидендам по акциям, принадлежащим муниципальному образованию и платежей от унитарных предприятий в виде отчисления части прибыли.
* выявлены нарушения и замечания в части ведения реестра расходных обязательств города;
* нарушения и замечания при формировании бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности города;
* установлены факты, которые свидетельствует об отсутствии единых подходов к определению целевых показателей муниципальных программ города и их значений;
* нарушения при планировании бюджетных ассигнований на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд были;
* несоблюдение положений бюджетного законодательства по установлению в проекте решения о бюджете случаев предоставления субсидий из бюджета города коммерческим организациям;
* привлечение дополнительных собственных средств бюджета города на осуществление переданных государственных полномочий без соблюдения требований, предусматривающих обязательное наличие решения о разрешении дополнительного использования собственных финансовых средств.

Детальный анализ доходов и расходов по проекту бюджета отображен в соответствующем заключении.

В рамках текущего контроля исполнения бюджета в отчетном году счетной палатой было подготовлено 9 экспертных заключений на проекты решений Думы о внесении изменений «О бюджете города Нижневартовска на 2017 год и плановый период 2018-2020 годов».

1. **Контрольная деятельность**

Деятельность палаты в 2017 году была построена с учетом наиболее проблемных зон города в данной сфере. В сложившейся экономической ситуации, при проведении контрольных мероприятий особое внимание уделялось поиску возможностей повышения эффективности деятельности, роста доходности учреждений и, как следствие, снижения бюджетной нагрузки.

В рамках контрольного мероприятия проведен **аудит в сфере закупок в 2-х муниципальных бюджетных учреждениях «Дворец культуры «Октябрь» и «Центр национальных культур»**, в результате которого установлено следующее:

     в результате анализа организационного и нормативного обеспечения проведения закупок учреждениями нарушений не установлено. Закупок, не соответствующих целям их деятельности и не направленных на выполнение их задач, установленных уставами, не выявлено. Расходы, понесенные учреждениями на закупки, в общей массе являются результативными. При анализе своевременности расходов на закупки в целом, нарушений не выявлено. Способы определения поставщика в большей части случаев основаны на положениях, предусмотренных законодательством в сфере закупок.

Однако установлены факты:   
• наличия определенных ошибок и нарушений при осуществлении планирования в сфере закупок;   
• превышения МБУ «ДК «Октябрь»» лимита осуществления закупок путем заключения договоров с единственным поставщиком;   
• размещения недостоверной информации, включенной в отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций;

• завышения НМЦК по сравнению со средними ценами, установленными другими заказчиками Ханты-Мансийского автономного округа;   
• необоснованного выбора способа определения поставщиков;   
• не размещения извещений о закупках, когда их размещение обязательно, по причине неправильного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);   
• когда учреждением были заключены контракты ранее установленного законом срока;   
• когда учреждениями не составлялись и не размещались в ЕИС отчеты об исполнении отдельного этапа исполнения муниципального контракта;

• не размещения и несвоевременного размещения информации об исполнении муниципального контракта.   
      По итогам составлены акты в отношении каждого из учреждений, направлены отчеты Председателю Думы города и Главе города, а также прокурору города направлена информация о рассмотрении вышеуказанных фактов и принятия решения о наличии в них признаков административных правонарушений.

**Краткая информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка исполнения муниципального контракта от 19.12.2014 №01877300001214000879-0186834-02 в части очистки городских автомобильных дорог и вывоза снега за 2016 год (на выборочной основе)».**  
 По результатам контрольного мероприятия установлено:   
1. Муниципальным контрактом не определён перечень исполнительной документации, необходимой для оформления акта выполненных работ

(форма № КС-2).

2. Сравнительный анализ количества осадков, учтенных в расчетах при составлении актов выполненных работ, с количеством выпавших осадков согласно гидрометеорологическим наблюдениям показал, что количество осадков по справке гидрометеослужбы не было положено в основу составления актов выполненных работ формы № КС-2, но в итоге за зимний период 2016 года не превышает количества осадков по справке гидрометеослужбы (ниже на 42,57 см.).   
 В результате проведенного контрольного мероприятия отчет направлен Председателю Думы города и объектам контрольного мероприятия.

**Краткая информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности деятельности и использования муниципального имущества муниципальным унитарным предприятием «Специализированное автотранспортное управление» за 9 месяцев 2016 года»** По результатам контрольного мероприятия установлено:

Доходы Предприятия за 9 месяцев 2016 года составили в сумме

*492 748,70* тыс. рублей, расходы - *489 466,70 тыс. рублей,* прибыль до налогообложения - *3 282,0 тыс. рублей,* чистая прибыль - *773,0 тыс. рублей*.

План Производственной программы по доходам исполнен на 121,5%, по расходам - 122,6 %, чистой прибыли – 15,3%.

Анализ исполнения показателей Производственной программы Предприятия, показал, что финансовое положение Предприятия за 9 месяцев 2016 года сложилось более чем устойчиво. Все установленные Положением о плане ФХД пороговые значения показателей платежеспособности, финансовой устойчивости, за исключением показателей рентабельности, в целом достигнуты.

Вместе с тем в ходе анализа финансово-хозяйственной деятельности, эффективности использования муниципального имущества установлены отдельные замечания и нарушения норм действующего законодательства, муниципальных правовых актов, а именно:

· несоответствие отдельных положений Устава и локальных документов законодательству, муниципальным правовым актам;

· случаи нарушения отдельных условий договора по предоставлению субсидии на возмещение затрат, и ведения бухгалтерского учета полученной субсидии из бюджета города,

· нарушение требований федерального законодательства, муниципальных правовых актов и Устава в части распоряжения и управления муниципальным имуществом и учета основных средств, неэффективное использование муниципального недвижимого и движимого имущества, закрепленного за Предприятием на праве хозяйственного ведения,

· случаи нарушения оплаты труда и премирования работников;

· допущены случаи нарушения законодательства о закупках на всех стадиях организации и осуществления Предприятием закупочной деятельности;

· и другие нарушения.

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

**Краткая информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия «Бюро технической инвентаризации, учета недвижимости и приватизации жилья города Нижневартовска» за 2015 год на объекте: муниципальное унитарное предприятие «Бюро технической инвентаризации, учета недвижимости и приватизации жилья города Нижневартовска»**

    Доход Предприятия за 2015 год составил в сумме

57 938 тыс. рублей, расходы - 55 125,0 *тыс. рублей,* прибыль до налогообложения - *3 282,0 тыс. рублей,* чистая прибыль - *773,0 тыс. рублей*.

План Производственной программы по доходам исполнен на 119,6 %, по расходам - 123 %. Получена чистая прибыль – *634,0 тыс.руб.*

Анализ исполнения показателей Производственной программы Предприятия, показал, что финансовое положение Предприятия за 2015 год сложилось устойчивое.

 По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения на общую сумму 8 446,50 тыс. рублей, большая часть (77,8%) которых, отнесена прочим расходам (6 568,61 тыс. рублей) возникшие в результате недолжного исполнения должностными лицами объекта контрольного мероприятия возложенных полномочий, что явилось следствием ряда существенных противоречий требованиям, установленным действующим законодательством федерального и муниципального уровня, иным распорядительным, локальным документам, в том числе:

    • не соблюдение правил ведения бухгалтерского и налогового учета, выразившегося в не достоверности данных бухгалтерского, и налогового учета и искажении показателей бухгалтерской (финансовой), и налоговой отчетности;

   • отсутствие полноты и достоверности заполнения показателей производственной программы финансово-хозяйственной деятельности;

    • необоснованное и неправомерное использованием денежных средств на оплату труда;

  • не соблюдение порядка организации закупочных процедур, в части размещения в единой информационной системе информации документов, предусмотренных требованиями законодательства, а также выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), путем осуществления закупки у единственного поставщика;

~~• и прочее.~~

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

**Краткая информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка правомерности и результативности предоставления средств бюджета города, направленных на деятельность территориальной психолого-педагогической комиссии, выделенных в виде субсидий МАУ «Центр развития образования» на 2016-2017 годы»**

В рамках контрольного мероприятия проведена проверка правомерности и результативности предоставления средств бюджета города, направленных на деятельность территориальной психолого-педагогической комиссии, выделенных в виде субсидий МАУ «Центр развития образования», в результате которого установлено *следующее*:

    1. В результате анализа законодательства, регламентирующего полномочия органов местного самоуправления в части организации деятельности территориальной психолого-педагогической комиссии и принимаемых в соответствии с ним муниципальных правовых актов города Нижневартовска, было выявлено, что Администрацией города Нижневартовска, за пределами своих полномочий принято решение по участию в осуществлении государственного полномочия, не переданного городу Нижневартовску в соответствии со статьей 19 Федерального закона №131-ФЗ, которое в соответствие с законодательством реализуется решением представительного органа муниципального образования.

    2. Департаментом образования администрации города не надлежащим образом осуществлялись соответствующие полномочия учредителя по отношению к муниципальному автономному учреждению города Нижневартовска «Центр развития образования» в части формирования муниципального задания и заключения соглашений на его выполнение в нарушение бюджетного законодательства и принимаемого в соответствии с ним муниципального правового акта.

    3. В результате не надлежащего исполнения Департаментом образования администрации города полномочий учредителя муниципальным автономным учреждением города Нижневартовска «Центр развития образования» совершено административное правонарушение, ответственность за которое установлена частью 2 статьи 15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, выразившееся в расходование субсидии на осуществление деятельности территориальной психолого – педагогической комиссии города Нижневартовск, не предусмотренной Соглашением на 2016 год.

    По итогам контрольного мероприятия составлены акты в отношении каждого объекта проверки, направлены отчеты Председателю Думы города и Главе города, Департаменту образования администрации города и МАУ «Центр развития образования». Составлен Протокол о совершении административного правонарушения, ответственность за которое установлена частью 2 статьи 15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, а именно нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 указанного кодекса.

**Краткая информация о контрольном мероприятии «Оценка исчисления доходов, полученных в виде дивидендов за 2015 год по находящимся в муниципальной собственности акциям ОАО «Нижневартовская городская дезинфекционная станция» (по отдельным вопросам). Анализ эффективности управления пакетом акций ОАО «Нижневартовская городская дезинфекционная станция», находящимся в муниципальной собственности, за период 2013-2015 годов.»**

По результатам контрольного мероприятия установлено:

* ряд нарушений действующего законодательства и Устава, а именно:
* не утверждено Положение о Совете директоров Общества;
* не принято Положение о директоре, что не позволяет оценить соответствие директора Общества занимаемой должности;
* при отсутствии согласия Совета директоров Общества директором Общества совмещается должность директора иного юридического лица – ООО «Дезстанция».

В результате оценки законности и эффективности использования

имущества Общества установлены нарушения действующего законодательства в части бухгалтерского учета и факты неэффективного использования основных средств, а именно:

факты неиспользования, либо частичного использования нежилых помещений Общества;

- не должное ведение претензионной работы с арендаторами-должниками;

- нарушения при осуществлении закупочной деятельности;

- нарушения по оплате труда и стимулирующих выплатах.

Отдельные положения локальных актов Общества об оплате труда, содержат условия оплаты труда работников, не дающие четкого понятия о размере той или иной составляющей ее части, а также имеющие предпосылки к дискриминационному подходу к работникам Общества, что привело:

-в отсутствии соблюдения условий положения о премировании в части выполнения работниками производственного плана Общества;

-в отсутствии подтверждающих фактов экономии по фонду оплаты труда при начислении соответствующих стимулирующих выплат;

-в начислении ежемесячной доплаты стимулирующего характера в противоречии с условиями положения о премировании, что повлекло неправомерное начисление оплаты труда в сумме 37445,39 рублей (замечание носит массовый характер) и другие нарушения.

*Всего выявлено нарушений на сумму 736,45 тыс. рублей,* в том числе:

*неправомерные расходы 96,92 тыс. рублей;*

*недоначисление заработной платы*

*и прочих выплат 201,19 тыс. рублей;*

*прочие 438,34 тыс. рублей.*

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

**Краткая информация о результатах контрольного мероприятия исполнения законодательства при расходовании средств в рамках реализации региональной и муниципальных программ занятости населения в части «Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время».**

Выявлены следующие нарушения:

- в нарушение требования части 4.1 статьи 20 Федерального закона № 131 представительным органом города Нижневартовска не принят муниципальный правовой акт о реализации права на участие в осуществлении полномочий по организации и финансированию временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время;

- предоставление Администрацией города (Управлением по С и МП) субсидии на выполнение муниципального задание МАУ «Молодежный центр», в противоречии требованиям бюджетного законодательства (пункта 5 статьи 242 БК РФ);

- выполнение муниципальной работы согласно муниципальному заданию осуществлялось в противоречие статьи 69.2 БК РФ, то есть не самим МАУ «Молодежный центр», а путем заключения договоров с другими учреждениями, организациями;

- расходование средств в МАУДО «ЦДТ» осуществлялось с нарушением трудового законодательства, при отсутствии в трудовом договоре выплаты частичной компенсации по оплате труда, что привело к неправомерным выплатам несовершеннолетним гражданам в сумме 103,23 тыс. рублей.

А также установлены нарушения требований Закона №44-ФЗ в сфере закупок.

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

**Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, выделенных на ремонт освободившихся жилых помещений муниципального жилищного фонда в 2014-2016 годах на объектах департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города и управление по жилищной политике администрации города**

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

* организация работ по ремонту жилых помещений муниципального жилищного фонда в рамках реализации программных мероприятий ведомственной целевой программы «Капитальный ремонт жилищного фонда в муниципальном образовании город Нижневартовск» в период с 01.10.2015 по 31.12.2015 в данном периоде Департаментом ЖКХ осуществлялась неправомерно, за рамками установленных полномочий, неправомерные расходы составили 1 075, 55 тыс. рублей;
* выявлены нерезультативные расходы использования средств бюджета города, на общую сумму 1 078, 71 тыс. рублей, когда в рамках заключенного муниципального контракта Департамент ЖКХосуществил производство работ по ремонту жилых помещений муниципального жилищного фонда, пострадавших в результате пожара локального характера, которые через 3 месяца после окончания ремонтных работ были признаны непригодными для проживания;
* установленфакт, когда подрядчиком нарушен срок исполнения обязательства, при этом претензионная работа Департаментом ЖКХсвоевременно не была осуществлена.

Всего выявлено нарушений 2 162, 79 тыс. рублей, в том числе:

неправомерные расходы 1 075, 55 тыс. рублей;

прочие 1 087,24 тыс. рублей

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

**Проверка эффективности использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Молодежь Нижневартовска на 2015-2020 годы**

ОсновнымизадачамиМуниципальной программы являются:

* создание условий для реализации молодежной политики;
* создание условий для организации отдыха и оздоровления детей;
* создание условий в сфере занятости молодежи.

Муниципальная программа реализовывалась за счет средств различных источников, а именно федерального бюджета, бюджета автономного округа, бюджета городасо сроком реализации на период с 2015 по 2020 годы с общим объемом финансирования, после внесенных уточнений – 831 656,67 тыс. рублей, в том числе:

* за счет средств федерального бюджета – 363,45 тыс. рублей, из них:
* 2015 год - 363,45 тыс. рублей;
* за счет средств бюджета автономного округа – 383 436,68 тыс. рублей, из них:
* 2015 год – 63 294,93 тыс. рублей;
* 2016 год – 80 156,45 тыс. рублей;
* за счет средств бюджета города – 447 856,54 тыс. рублей, из них:
* 2015 год – 61 117,17 тыс. рублей;
* 2016 год – 98 163,67 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

* установлены замечания в части соответствия мероприятий муниципальной программы полномочиям их ответственных исполнителей и соисполнителей;
* установлен ряд нарушений требований законодательства в части формирования, утверждения и внесения изменений в муниципальную программу;
* установлен ряд замечаний и нарушений в части нормативного регулирования организации отдыха и оздоровления детей в городе Нижневартовске;
* установлены факты недолжного исполнения управлением по социальной и молодежной политике закрепленных полномочий учредителя при реализации программных мероприятий;
* установлен ряд нарушений законодательства при фактическом использовании бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию отдельных мероприятий Муниципальной программы, за проверяемый период.

Всего выявлено нарушений на сумму 10 523,69 тыс. рублей, в том числе:

неправомерные расходы 9,35 тыс. рублей;

прочие 10 514,34 тыс. рублей.

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

**Оценка исчисления доходов, полученных в виде дивидендов за 2016 год по находящимся в муниципальной собственности акциям ОАО «Комбинат питания социальных учреждений» (по отдельным вопросам). Анализ эффективности управления пакетом акций ОАО «Комбинат питания социальных учреждений», находящимся в муниципальной собственности, за период 2015-2016 годов**

Целью создания Общества согласно Уставу является извлечение прибыли и удовлетворения потребностей юридических и физических лиц в работах и услугах, оказываемых Обществом.

Основной целью управления пакетом акций является удовлетворение общественных потребностей, направленных на организацию сбалансированного (по белкам, жирам и углеводам) рационального, а также дешевого питания детей муниципальных образовательных и дошкольных учреждений города и иных учреждений социальной сферы, и пополнение неналоговых доходов в бюджете города посредством перечисления дивидендов от прибыли по результатам деятельности Общества.

Единственный акционер Общества - Муниципальное образования города Нижневартовска.

В проверяемом периоде Советом директоров Общества принимались управленческие решения, призванные обеспечить эффективность и результативность деятельности Общества.

Руководитель Общества в условиях высокой конкуренции, используя механизмы рыночного регулирования цен на предоставляемые услуги, обеспечил получение Обществом определенного уровня прибыли по итогам отчетных периодов 2015-2016 годов.

И соответственно увеличилось поступление дивидендов за 2016 год (340,24 тыс. рублей) по сравнению с перечислениями 2015 года (102,06 тыс. рублей) более чем в три раза.

Однако, несмотря на увеличение сумм выплат дивидендов за счет повышения доли прибыли, направляемой Обществом на выплату дивидендов на 10% (с 25% до 35%) начиная с 2015 года, наблюдается тенденция снижения объема чистой прибыли по сравнению с предыдущими отчетными периодами.

По итогам контрольного мероприятия установлено нижеследующее:

* выявлен факт несоблюдения требований положения о директоре общества, выразившийся в отсутствии принятого решения совета директоров о назначении нового директора или продления срока полномочий действующего директора по истечению срока полномочий директора общества;
* отсутствует внутренний документ, регламентирующий порядок проведения отбора аудиторских организаций для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общества, а также отсутствует положение о ревизоре,
* выявлены признаки использования имущества Общества сторонними лицами при отсутствии правоустанавливающих документов, а также самовольная перепланировка помещений, а также ограничен доступ в некоторые помещения;
* установлены нарушения в части учета обществом арендованных и переданных в аренду объектов основных средств
* установлены нарушения и замечания при осуществлении обществом закупочной деятельности;
* обществом допускалось осуществление выплаты годовых дивидендов при отсутствии решения общего собрания акционеров;
* установлено осуществление обществом видов деятельности не включенных в исчерпывающий перечень видов деятельности, предусмотренный его уставом, осуществление обществом указанных видов деятельности на общую сумму 13 477 372,88 рублей (за минусом НДС), является неправомерным;
* установлены нарушения по порядку учета и отражения в бухгалтерской отчетности доходов;
* не указаны существенные условия в договорах купли-продажи малоценного и быстроизнашивающегося инвентаря;
* был выявлен ряд нарушений, когда в нарушение требований Налогового кодекса Российской Федерации допущены неправомерные расходы и приняты для целей налогообложения расходы на общую сумму 235 485,13 рублей за выполненные работы по проведению косметических ремонтов столовых залов в МБОУ «СШ №11 и МБОУ «СШ № 29», размещение рекламы о наборе производственного персонала, потребление тепловой энергии в здание ООО «Парадиз».
* установлены положения коллективного договора и положения об оплате труда, не отвечающие требованиям действующего законодательства;
* в нарушение условий Положения об оплате труда единовременная премия итогам работы за 2016 год начислялась работникам, уволенным по причинам, не являющимися основанием для ее выплаты, в результате неправомерные расходы составили *3 712,00 тыс*. рублей с учетом страховых выплат;
* установлен ряд нарушений норм трудового законодательства осуществлении выплаты заработной платы работникам
* были выявлены нарушения ТК РФ и несоблюдение локальных актов общества, регулирующих оплату труда руководителя
* выявлены случаи, когда обществом допускалось заключение договоров гражданско-правового характера, где стоимость предоставляемых обществом услуг для контрагентов (коммерческих организаций) устанавливалась на договорной основе с контрагентами при отсутствии утвержденных цен и тарифов на соответствующие виды продукции и услуг, которые в силу устава общества должны утверждаться директором общества;
* обществом не в полной мере соблюдено требование Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по обязательству инвентаризации имущества и обязательств, в частности инвентаризация проведена только дебиторской и кредиторской задолженности покупателей и заказчиков. Отсутствуют инвентаризационные ведомости по инвентаризации налогов и сборов, резервов предстоящих расходов, расчетов по оплате труда, товаров на складах и прочие.
* поступление дивидендов за 2016 год увеличилось (340,24 тыс. рублей) по сравнению с перечислениями 2015 года (102,06 тыс. рублей) более чем в три раза.
* несмотря на увеличение сумм выплат дивидендов за счет повышения доли прибыли, направляемой обществом на выплату дивидендов на 10% (с 25% до 35%), начиная с 2015 года, наблюдается тенденция снижения объема чистой прибыли по сравнению с предыдущими отчетными периодами;
* общество фактически не осуществляет виды деятельности для реализации своей основной цели создания и деятельности, в связи с тем, что не является субъектом малого предпринимательства, которые имеют преимущество при участии в соответствующих закупках.

Всего выявлено нарушений:

получены доходы по деятельности,

не предусмотренной учредительными

документами 13 477,37 тыс. рублей;

неправомерные расходы 4 127,49 тыс. рублей.

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

**Проверка эффективности использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Комплекс мероприятий по профилактике правонарушений в городе Нижневартовске на 2015-2020 годы» (выборочные мероприятия), в том числе основное мероприятие «Создание условий для деятельности народных дружин»**

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

* осуществление органами местного самоуправления города мероприятий в сфере профилактики правонарушений при отсутствии необходимого решения Думы города о реализации права на участие в осуществлении соответствующих государственных полномочий, не переданных органам местного самоуправления города Нижневартовска;
* выявлены нарушенияпорядка корректировки муниципальных программ, в части сроков внесения изменений в муниципальную программу.
* выявлено незначительное превышение утвержденных предельных объемов при расходовании денежных средств по некоторым направлениям сметы расходов по акции «Безопасный двор»;
* установлены нарушения в части осуществления закупок;
* департаментом образования администрации города организована поездка городской команды при отсутствии муниципального нормативного правового акта администрации города, обуславливающего правовые основания для принятия и исполнения администрацией города расходных обязательств, и предусматривающего предельный объем денежных средств по участию учащихся и их сопровождающих в город Ханты-Мансийск в окружных соревнованиях «Безопасное колесо-2015»;
* неправомерно перечислены денежные средства в размере 26 869,40 рублей за проезд, проживание, питание четырех участников окружных соревнований «Безопасное колесо – 2015»;
* расходы на возмещение связанных с исполнением договора гражданско-правового характера, предметом которого является безвозмездное оказание услуг по сопровождению обучающихся в г. Ханты – Мансийск отражены по ненадлежащему КОСГУ:
* ожидаемые результаты реализации муниципальной программы за 2015- 2016 годы по утвержденным целевым показателям эффективности согласно соответствующей отчетности ответственного исполнителя, достигнуты в основном по всем целевым показателям, а по отдельным целевым показателям – перевыполнены. Ожидаемая эффективность реализации Муниципальной программы за указанные периоды достигнута.

Всего выявлено нарушений 27,89 тыс. рублей, в том числе:

неправомерные 26, 86 тыс. рублей;

прочие расходы 1, 03 тыс. рублей.

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

**Оценка исчисления доходов, полученных в виде дивидендов за 2016 год по находящимся в муниципальной собственности акциям ОАО «Аптека № 220» (по отдельным вопросам). Анализ эффективности управления пакетом акций ОАО «Аптека № 220», находящимся в муниципальной собственности, за период 2015-2016 годов**

Согласно Уставу, Общество осуществляет свою деятельность с целью извлечения прибыли и удовлетворения потребностей юридических и физических лиц в работах и услугах, оказываемых Обществом, и имеет право осуществлять следующие виды деятельности:

1. фармацевтическая деятельность (розничная торговля лекарственными средствами);
2. деятельность, связанная с оборотом наркотических и психотропных веществ, внесенных в список II и III.

Единственный акционер Общества - Муниципальное образования города Нижневартовска.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год Обществом по данным бухгалтерского учета получена чистая прибыль в сумме 15 726,00 тыс. рублей, которая превысила финансовые результаты предыдущего 2015 года на 3 891,00 тыс. рублей.

**Анализ** эффективности управления пакетом акций ОАО «Аптека № 220», находящимся в муниципальной собственности, за 2016 год, показал следующее:

* сохранилась положительная динамика роста всех основных показателей, отражающих финансовую устойчивость, платежеспособность, эффективность использования активов и источников их формирования;
* отсутствуют выявленные нарушения законодательства в сфере осуществления фармацевтической деятельности, соответственно отсутствуют негативные последствия в деятельности Общества;
* в полной мере исполняются все принятые Коллективным договором и локальными документами гарантии по социальной поддержке работников, тем самым отсутствует социальная напряженность в коллективе;
* обеспечено увеличение по сравнению с 2015 годом чистой прибыли на 32,9%, что соответственно способствовало увеличению поступления дивидендов за акции, находящиеся в муниципальной собственности, на 32,9%.

Отсюда следует вывод, что в условиях высокой конкуренции в фармацевтической сфере деятельности руководителем Общества за 2016 год принимались эффективные управленческие решения для достижения основной цели, как коммерческой организации, извлечение прибыли от хозяйственной деятельности.

Вместе с тем установлены отдельные отрицательные факторы по итогам деятельности за 2016 год, а именно:

* увеличение по сравнению с 2015 годом краткосрочных обязательств на 13 519,00 тыс. рублей, где основную долю увеличения обязательств составила кредиторская задолженность в сумме 9 655,00 тыс. рублей, что в дальнейшем может привести к снижению финансовой стабильности Общества.
* имеется тенденция снижения прибыли от продаж за 2016 год по сравнению с 2015 годом на 38,5% или 9 054,00 тыс. рублей, в первую очередь за счет роста в 2016 году коммерческих расходов на 9,1% или 8 597,00 тыс. рублей.
* не достигнуто утвержденное в Производственном плане (программе) на 2016 год плановое значение рентабельности продаж 0,5 (50%) по причине планирования высокого уровня рентабельности при сложившейся в базовом 2015 году средней торговой наценки в размере 30,8% и в 2016 году – 31,8%, за счет которых осуществляются коммерческие и общехозяйственные расходы, откуда следует, что при планирования значения рентабельности не были учтены все факторы, влияющие на формирование финансового результата – чистой прибыли Общества.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

* в нарушение трудового законодательства допускалось неоднократное продление срочного трудового с директором общества договора на новый срок;
* отсутствует принятое общим собранием акционеров положение о ревизоре;
* положения устава общества не соответствуют действующему законодательству Российской Федерации;
* в условиях высокой конкуренции в фармацевтической сфере деятельности руководителем общества за 2016 год принимались эффективные управленческие решения для достижения основной цели, как коммерческой организации, извлечение прибыли от хозяйственной деятельности;
* по факту показатель рентабельности продаж общества за 2016 год (0,04) превысил уровень 2015 года (0,03) на 0,01;
* установленфакт принятия на баланс общества земельных участков, находящихся в общедолевой собственности в многоквартирных домах, на общую сумму 9 301,47 тыс. рублей, при отсутствии одновременного выполнения ряда установленных правилами бухгалтерского учета условий для признания данных земельных участков самостоятельными объектами основных средств;
* установлены многочисленные нарушения в организации и планировании закупок, а также при их осуществлении;
* установлены множественные замечания и нарушения бухгалтерского и налогового законодательства, противоречия учетной политике;
* установлено осуществление обществом вида деятельности, не предусмотренного его Уставом;
* необоснованное завышены прочие (внереализационные) доходы, следовательно, прибыль к налогообложению по итогам деятельности за 2016 год на сумму 9 301,47 тыс. рублей, что привело к излишней уплате налога на прибыль (20%) в сумме 1 860,29 тыс. рублей;
* обществом при исполнении государственных контрактов осуществлялась поставка лекарственных средств медицинским организациям при отсутствии лицензии на осуществление деятельности по производству лекарственных средств или лицензии на фармацевтическую деятельность с указанием «оптовая торговля лекарственными средствами»;
* обществом занижена налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2016 год на 3 996,70 тыс. рублей, и налог на прибыль к уплате занижен на 799,34 тыс. рублей (3996,70х20%);
* обществом допускалось установление в коллективном договоре положений, предусматривающих не равный подход к определению размера единовременных выплат социального характера для работников, принятие положения о служебных командировках, содержащего нормы, которые противоречат требованиям действующего законодательства;
* не установлены размеры и порядок выплаты надбавок и доплат стимулирующего характера работникам общества;
* установлено замечание в части применения в расчетных листках видов начислений, не соответствующих видам начислений, утвержденных положением об оплате труда, трудовым договором руководителя Общества.

Всего выявлено нарушений на сумму 37 295,48 тыс. рублей, в том числе:

необоснованные прочие доходы………………………… 9 301,47 тыс. рублей,

необоснованные коммерческие расходы

в бухгалтерском и налоговом учете……………….... 7 993,40 тыс. рублей,

неправомерные коммерческие расходы…………….. 4 042,91тыс. рублей,

прочие нарушения……………………………………… 15 957,70 тыс. рублей.

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

**Проверка организации отдыха и оздоровления детей и молодежи в 2016 году и истекшем периоде 2017 года (по отдельным вопросам)**

В результате контрольного мероприятия установлено нижеследующее.

* замечания в части закрепления и распределения полномочий по организации отдыха детей и молодежи между учреждением и структурным подразделением администрации города;
* замечания в части установления основного вида деятельности МАУ «Молодежный центр» в качестве дополнительного,в том числе приносящего доход;
* установлено отсутствие в проверяемом периоде необходимого решения Думы города о разрешении дополнительного использования администрацией города собственных материальных ресурсов и (или) финансовых средств для осуществления переданных отдельных государственных полномочий;
* несмотря на то что, одно из направлений субвенции из автономного округа является страхование детей в период следования к месту отдыха и оздоровления и обратно, указный вид расходов фактически осуществляется родителями;
* вся сумма выделенной из бюджета округа субвенции была направлена в проверяемом периоде исключительно на приобретение путевок, при этом ни на страхование детей, ни на обеспечение оплаты стоимости услуг сопровождающих, средства субвенции направлены не были;
* установлены нарушения при осуществлении закупок и исполнении контрактов;
* установлен факт предоставления путевок на общую сумму 67,20 тыс. рублей конкретным лицам, без соблюдения требования об очередности их предоставления, а также без участия уполномоченной на их предоставление организации;
* установлено несоответствие муниципальных заданий на 2016 год и на 2017 год в части оказания муниципальной услуги «Организация отдыха детей и молодежи» установленным требованиям формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Нижневартовска;
* установлены замечания и нарушения в части соблюдения установленного муниципальным правовым актом размера родительской платы за приобретенные за счет субвенций автономного округа путевки, а также порядка ее поступления;
* установлено ненадлежащее выполнение управлением по социальной и молодежной политике в 2016 году своих обязанностей по администрированию родительской платы за предоставленные путевки в оздоровительные учреждения, в результате в 2016 году родительская плата, поступившая на лицевой счет Управления по социальной и молодежной политике в сумме 3 859,30 тыс. рублей не поступила в бюджет города как соответствующий доходный источник;
* установлены нарушения и замечания при фактическойорганизации проезда детей до места отдыха и обратно.

Всего выявлено нарушений на сумму 5 599,56 тыс. рублей, в том числе:

необоснованные расходы 11,67 тыс. рублей;

недоплата 0,14 тыс. рублей;

прочие 5 587,75 тыс. рублей.

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

**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 детский сад № 4 «Сказка» и неработающих членов их семей, за 11 месяцев 2017 года»**

По результатам контрольного мероприятия установлено нижеследующее.

* установлен ряд замечаний и противоречий в Положении о размере, условиях и порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам муниципальных учреждений города Нижневартовска, администрации города Нижневартовска, утвержденном постановлением Администрации города Нижневартовска от 13.04.2011 № 371;
* учреждением принят локальный акт, за пределами вопросов, отнесенных к его компетенции;
* установлено замечание в части установления направления расходования целевой субсидии;
* установлены нарушения сроков предоставления авансовых отчетов работниками, а также несоблюдения сроков возврата остатка неизрасходованных средств;
* установлены нарушения при непосредственном расчете осуществлении компенсации расходов на льготный проезд.

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

**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 детский сад № 45 «Искорка» и неработающих членов их семей, за 11 месяцев 2017 года**

По результатам контрольного мероприятия установлено нижеследующее.

* установлен ряд замечаний и противоречий в Положении о размере, условиях и порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам муниципальных учреждений города Нижневартовска, администрации города Нижневартовска, утвержденном постановлением Администрации города Нижневартовска от 13.04.2011 № 371;
* учреждением принят локальный акт, за пределами вопросов, отнесенных к его компетенции;
* установлено нарушение в части начисления страховых взносов на суммы компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно неработающим членам его семьи, а также замечание в части установления направления расходования целевой субсидии;
* установлены нарушения при непосредственном расчете осуществлении компенсации расходов на льготный проезд.

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

**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 МБДОУ города Нижневартовска детский сад № 54 «Катюша» и неработающих членов их семей, за 11 месяцев 2017 года**

По результатам контрольного мероприятия установлено нижеследующее.

* установлен ряд замечаний и противоречий в Положении о размере, условиях и порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам муниципальных учреждений города Нижневартовска, администрации города Нижневартовска, утвержденном постановлением Администрации города Нижневартовска от 13.04.2011 № 371;
* учреждением принят локальный акт, за пределами вопросов, отнесенных к его компетенции;
* установлено нарушение в части начисления страховых взносов на суммы компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно неработающим членам его семьи, а также замечание в части установления направления расходования целевой субсидии;
* при расчетах с подотчетными лицами установлены замечания и противоречия в условиях учетной политики учреждения;
* установлены нарушения при непосредственном расчете осуществлении компенсации расходов на льготный проезд.

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

В отчетном периоде, с учетом обращений органов прокуратуры города, палатой проведено 7 контрольных мероприятий, в том числе проверки:

* исполнения муниципальными служащими законодательства о противодействии коррупции;
* исполнения руководителями муниципальных учреждений законодательства о противодействии коррупции;
* правильности расчета стоимости платных ритуальных услуг;
* целевого расходования бюджетных средств в МБОУ "Средняя школа №17";
* целевого использования средств в ГАУ Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Театр кукол «Барабашка»;
* обоснованности установления стоимости изготовленного ООО «Центр протезирования и реабилитации – «протеза бедра с внешним источником энергии» инвалиду.

**4. Аудит в сфере закупок**

В отчетном периоде в рамках 9-ти контрольных мероприятий было проверено 1415 закупок на общую сумму 730,6 млн. рублей.

Проверками установлены замечания и нарушения в части:

* организации закупочных процедур;
* планирования закупок;
* своевременности, полноты и достоверности размещения информации в ЕИС, в случаях, предусмотренных законом о контрактной системе;
* заключения и исполнения контрактов;
* осуществления ведомственного контроля за осуществлением закупок.

По результатам проверок установлено 74 фактов нарушений требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, из них по 22 фактам выявленных нарушений копии актов проверок и необходимых документов переданы в прокуратуру города Нижневартовска для рассмотрения вопроса о возбуждении дел об административных правонарушениях.

5**. Информационная и иная деятельность**

В 2017 году счётной палатой продолжена работа по обеспечению открытости деятельности счётной палаты. Отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оперативно направлялась главе города, в Думу города, рассматривались на заседаниях коллегии счётной палаты.

Эффективным каналом коммуникации с общественными организациями, гражданами, СМИ является страница палаты на официальном web-сайте органов местного самоуправления города. В 2017 году страницу счетной палаты посетило более 17 183 человек.

В отчетном периоде палата продолжила работу по обеспечению обратной связи с населениемв сфере обеспечения контроля наиболее проблемных участков экономики для достижения социально значимых целей. В счетной палате сложилась практика анализа содержащейся в обращениях граждан информации о фактах нарушений бюджетного законодательства и ее последующего использования при планировании контрольных мероприятий или непосредственном проведении плановых проверок, что позволяет совершенствовать бюджетный процесс и бюджетное устройство, внешний аудит муниципальных ресурсов.

На все поступившие обращения были подготовлены и направлены в установленном законодательством порядке ответы по существу.

В 2017 году продолжена работа по стандартизации деятельности палаты. В течение года разработан стандарт внешнего муниципального контроля для проведения аудита в сфере закупок, а также методические рекомендации по выявлению административных правонарушений, ведению административного расследования, составлению и направлению на рассмотрение протоколов об административных правонарушениях должностными лицами счётной палаты.

В рамках реализации национального плана противодействия коррупции в счётной палате разработан и выполняется комплекс мероприятий, направленных на принятие эффективных мер по предупреждению, выявлению и устранению причин и условий, способствующих возникновению коррупции и конфликта интересов на муниципальной службе, соблюдение муниципальными служащими общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на муниципальной службе.

Уделено внимание в отчетном периоде и развитию межмуниципального сотрудничества. Более 16 лет счетная палата является членом Союза муниципальных контрольно-счётных органов и активно взаимодействует с контрольно-счетными органами других муниципальных образований Российской Федерации.

В отчетном году палатой также продолжалась работа в рамках Совета контрольно-счетных органов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

Как и в предыдущие годы, в отчетном году палата оказывала муниципальным контрольно-счетным органам организационную, правовую, информационную и методическую помощь.

Осуществлены мероприятия по взаимодействию с правоохранительными органами, в частности с прокуратурой города. По материалам проверок палаты за 2017 год прокуратурой города внесены представления об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации.

6. Основные задачи на 2018 год

Основной задачей счётной палаты на планируемый период остается контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств города на всех уровнях и этапах бюджетного процесса.

Больший упор будет сделан на выявление фактов неэффективного и нерезультативного использования бюджетных средств, а также на выявление системных проблем.

Приоритетными направлениями счётной палаты определены:

* осуществление контроля за эффективностью и результативностью использования бюджетных средств;
* осуществление аудита в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ. В рамках контрольных мероприятий будет проведен анализ и оценка достижения целей осуществления закупок за счет средств бюджета города; дана оценка законности, целесообразности, обоснованности и своевременности расходов на закупки, результатов закупок, достижения целей осуществления закупок;
* усиление контроля за реализацией муниципальных программ в различных сферах жизнедеятельности города.

Палатой продолжится работа по регламентации деятельности палаты, в том числе по доработке, апробации и определении порядка применения классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля.