Приложение

к решению

Думы города Нижневартовска

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2023 года № \_\_\_

***Отчет***

***о деятельности контрольно-счетного органа муниципального***

***образования - счетной палаты города Нижневартовска за 2022 год***

***Введение***

Отчет о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовсказа 2022 год (далее также – Отчет, Отчет о деятельности) подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования – счетной палате города Нижневартовска, утвержденным решением Думы города Нижневартовска от 22.09.2021 №823.

Отчет о деятельности рассмотрен Коллегией Счетной палаты города Нижневартовска (протокол от 15.03.2023 №4).

Отчет представляется в Думу города Нижневартовска и после его рассмотрения подлежит опубликованию в средствах массовой информации, а также размещается на официальном сайте органов местного самоуправления города Нижневартовска.

***I.Общие сведения, основания подготовки годового отчета***

Отчет отражает результаты деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска (далее – Счетная палата, Палата) по реализации задач, возложенных на Палату Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иными нормативными актами Российской Федерации и Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, муниципальными правовыми актами города Нижневартовска.

***II.Основные итоги работы Счетной палаты города Нижневартовска за 2022 год***

*1. Основные итоги работы Счетной палаты за 2022 год представлены на диаграмме:*

**

Из общего количества реализованных Счетной палатой мероприятий, два мероприятия проведено на основании обращения правоохранительных органов города Нижневартовска и службы контроля ХМАО-Югры.

Из общего числа мероприятий более 40% проведено по предложениям, поручениям и обращениям депутатов Думы города Нижневартовска, контрольных и надзорных органов, а также по обращениям граждан.

При планировании и проведении мероприятий использован риск-ориентированный подход, применялись методы аудита эффективности, стратегического аудита, аудита в сфере закупок.

Долевое соотношение объектов контрольных мероприятий следующее: на первом месте по охвату контролем – отраслевые структурные подразделения администрации города Нижневартовска (48%), на втором месте – муниципальные учреждения (47%.)

Традиционно в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее также – ЭАМ) проводились обследования (осмотры, визуальное обследование, сопоставление, контрольный обмер и т.д.).

Всего обследовано 223 объекта: объекты капитального строительства, концессии, транспортной инфраструктуры, учреждения социальной сферы, имущества, в том числе находящегося в казне.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий проанализирована деятельность муниципальных заказчиков (в рамках аудита в сфере закупок), а также всех главных распорядителей бюджетных средств (далее также ГРБС, главные распорядители средств бюджета города Нижневартовска) и главных администраторов доходов бюджета (в ходе контроля исполнения бюджета города Нижневартовска).

В отчетном периоде Палата реализовала полномочия в форме ЭАМ по вопросам формирования и исполнения бюджета города Нижневартовска путем проведения предварительного и последующего контроля, а также тематических мероприятий, в числе которых:

оценка объема выпадающих доходов бюджета от предоставления льгот при определении размера арендной платы за использование нежилых помещений;

оценка исполнения полномочий администрации города Нижневартовска по утверждению и доведению муниципального задания и его финансовому обеспечению;

оценка эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на организацию и обеспечение охраны объектов учреждений социальной сферы города Нижневартовска;

оценка использования бюджетных средств, направленных на выполнение строительно-монтажных работ на объекте «Установка противопожарных емкостей на территории СОТ «Авиатор-3».

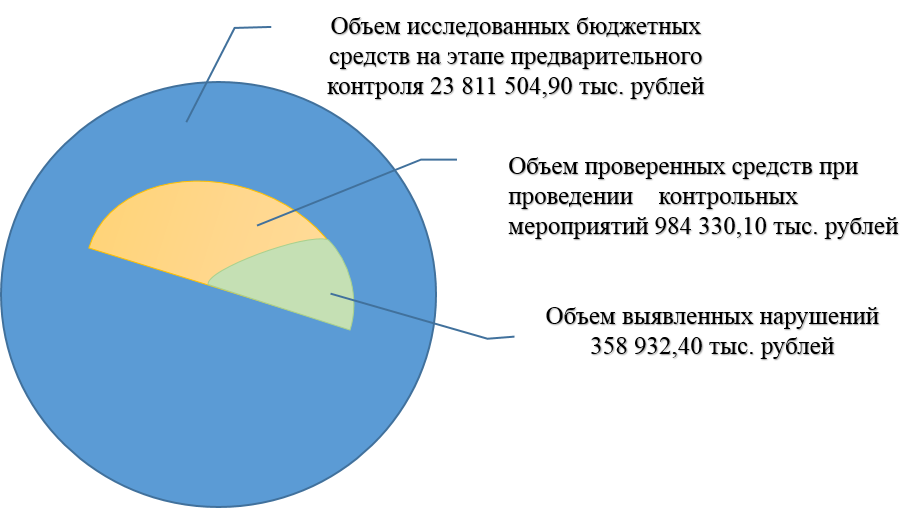
В течение пяти последних лет в работе Палаты значительное внимание уделяется проведению ЭАМ.

Динамика деятельности Счетной палаты за 2020-2022 годы в разрезе контрольных и тематических экспретно-аналитичесих мероприятий представлена на нижеследующей диаграмме.

*2. Объемы исследованных и проверенных средств*

Предварительным контролем охвачены бюджетные средства в сумме 23 811 504,90 тыс. рублей, в том числе заключение на проект решения о бюджете города Нижневартовска на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов, заключение на проекты муниципальных правовых актов.

Последующим контролем (по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных за период 2021-2022 годов) охвачено: 21 715 997,85 тыс. рублей из средств бюджета города Нижневартовска (в том числе экспертиза исполнения бюджета города Нижневартовска за 2021 год).



*3. Результаты мероприятий внешнего муниципального финансового контроля*

Сумма выявленных нарушений составила 358 932,40 тыс. рублей.

Наибольший объем нарушений сложился:

при ведении бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 180 119,98 тыс. рублей;

при формировании и исполнении бюджета – 85 311,20 тыс. рублей;

при управлении и распоряжении муниципальным имуществом – 73 983,49 тыс. рублей (ошибки и недостатки, допущенные при формировании и ведении реестра муниципального имущества, неотражение в муниципальной казне объектов имущества, недостача, неэффективное использование муниципального имущества и др.);

нарушения при осуществлении муниципальных закупок оцениваются в 3 776,53 тыс. рублей. (среди нарушений, которые можно оценить в стоимостном выражении: неправомерное внесение изменений в заключенные контракты, несвоевременная оплата обязательств, нарушение сроков и порядка размещения документов и информации в единой информационной системе (далее – ЕИС) и др.);

неэффективное использование бюджетных средств – 15 741,2 тыс. рублей.

*Объем и количество выявленных нарушений*

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | нарушения ведения бухгалтерского учета |
|  | нарушения при формировании и исполнении бюджета |
|  | нарушения при управлении и распоряжении муниципальным имуществом |
|  | нарушения при осуществлении муниципальных закупок |
|  | иные нарушения |

*\* количество нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий, в том числе нефинансовые нарушения*

В течение 2022 года объектами контроля и главными распорядителями бюджетных средств устранено нарушений и недостатков на сумму 287 840,31 тыс. рублей.

Устранение нарушений осуществлялось в рамках исполнения представлений Счетной палаты, которых за 2022 год вынесено 52.

Более 91 % замечаний сняты с контроля ввиду принятия исчерпывающих мер, по остальным сроки исполнения не наступили.

В целях повышения эффективности взаимодействия Палаты с объектами контроля о результатах проверок проинформирован глава города Нижневартовска, отчеты направлены в Думу города Нижневартовска. Итоги всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассмотрены на заседаниях Коллегии Счетной палаты в том числе при участии депутатов Думы города Нижневартовска, заместителей главы города Нижневартовска, руководителей структурных подразделений администрации города Нижневартовска и муниципальных учреждений.

Счетной палатой по результатам мероприятий направлено 368 рекомендаций (без учета требований по устранению выявленных нарушений и недостатков). Практически все они приняты объектами контроля для исполнения.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палатой разработаны предложения по совершенствованию правовой базы города Нижневартовска. Часть предложений Палаты реализована путем принятия решений Думы города Нижневартовска, постановлений и распоряжений администрации города Нижневартовска и других муниципальных правовых актов.

Динамика количества содержащихся в заключениях Счетной палаты

замечаний и предложений за 2021 года и 2022 годы.

Взаимодействие Палаты с органами местного самоуправления города Нижневартовска носит системный, плановый, целенаправленный характер.

Со структурными подразделениями администрации города Нижневартовска продолжена конструктивная работа по заключениям Счетной палаты. Часть замечаний и предложений учитываются непосредственно при принятии проектов муниципальных правовых актов, в отдельных случаях рекомендации Палаты находят отражение при внесении последующих изменений в муниципальные правовые акты города Нижневартовска.

Осуществляется контроль за устранением нарушений, выявленных в периоды, предшествующие отчетному. Все не устраненные нарушения находятся на контроле Счетной палаты.

В связи с принятием объектами контроля исчерпывающих мер по выполнению требований, содержащихся в представлениях Счетной палаты, в течение 2022 года снято с контроля 51 представление (с учетом направленных в предыдущие отчетные периоды), реализация 4 представлений находится на контроле Палаты, по ним срок исполнения в отчетном периоде не наступил.

Хотелось бы особо отметить, что депутаты Думы города Нижневартовска активно принимают участие в работе Коллегии Счетной палаты, где заслушивают отчеты по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Счетная палата в 2022 году, как и в предыдущие годы, в ходе своей деятельности взаимодействовала с правоохранительными, контрольными и надзорными органами как на этапе формирования годового плана работы, так и в дальнейшем, путем обмена информацией о результатах проведенных мероприятий.

В отчетном году в прокуратуру города Нижневартовска, в органы государственного надзора и контроля направлены информация и материалы о выявленных нарушениях.

По результатам рассмотрения направленной информации по проверкам:

целевого характера и эффективности использования бюджетных средств, направленных на организацию питания обучающихся в общеобразовательных организациях города Нижневартовска в 2021 году, прокуратурой внесено 2 представления об устранении нарушений федерального законодательства;

законности, эффективности, в том числе результативности использования средств бюджета города Нижневартовска, направленных на благоустройство территорий, прилегающих к многоквартирным домам 6 микрорайона города Нижневартовска в 2021 году, прокуратурой внесено представление об устранении нарушений федерального законодательства, а также возбуждено производство об административном правонарушении, предусмотренным частью 2 статьи 7.32 КоАП РФ.

На дату составления отчета часть материалов проверок, проведенных Счетной палатой, находится на рассмотрении в прокуратуре города Нижневартовска. Информация о принятых по ним мерах прокурорского реагирования в Счетную палату не поступила.

В 2022 году на основании составленных должностными лицами Счетной палаты протоколов об административном правонарушении в области бюджетного законодательства и бухгалтерской отчетности привлечены к административной ответственности 18 должностных лиц.

Сумма административных штрафов, поступивших в бюджет города Нижневартовска, составила 75,00 тыс. рублей.

Результативность деятельности Счетной палаты характеризуют количественный коэффициент выявляемости и коэффициент устранения нарушений. В 2022 году в среднем каждым сотрудником Счетной палаты выявлено нарушений на сумму свыше 25 млн. рублей.

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

***III.Экспертно-аналитическая деятельность***

В рамках реализации бюджетных полномочий Счетной палатой в отчетном периоде проведены: внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Нижневартовска за 2021 год, оперативный анализ исполнения бюджета в течение 2022 года, экспертиза проекта бюджета города Нижневартовска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлены заключения, которые направлены в Думу города Нижневартовска и главе города Нижневартовска. В каждом заключении Палаты даны рекомендации главным администраторам бюджета, которые учтены при планировании и исполнении бюджета.

Перечень подготовленных заключений в разрезе процедур бюджетного процесса приведен в нижеследующей диаграмме.

*\*ГАБС – главные администраторы бюджетных средств*

При проведении экспертизы проектов правовых актов продолжена практика оперативного взаимодействия с их разработчиками, что позволяет провести экспертизу в сжатые сроки и устранить выявляемые недостатки в рабочем порядке.

Среди наиболее частных недостатков в представленных на экспертизу муниципальных проектов правовых актах города Нижневартовска (далее также – МПА) Счетная палата отмечала недостаточную проработку финансово-экономических обоснований, отсутствие сведений о влиянии тех или иных предлагаемых решений на доходы и расходы бюджета города Нижневартовска и оценки предлагаемого социально-экономического эффекта.

В рамках предварительного контроля за исполнением бюджета в отчетном периоде подготовлено:

5 заключений на проекты решений Думы города Нижневартовска о внесении изменений в бюджет города Нижневартовска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. В ходе проведения экспертиз проектов решений о внесении изменений в бюджет города Нижневартовска по внесению изменений в бюджет города Нижневартовска администрацией города Нижневартовска оперативно уточнялись обоснования заявляемых объемов бюджетных средств на общую сумму 311 млн. рублей;

заключение на проект решения Думы города Нижневартовска о бюджете города Нижневартовска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

При подготовке заключения на проект решения о бюджете города Нижневартовска Палатой осуществлен анализ показателей Прогноза социально-экономического развития города Нижневартовска, основных направлений налоговой политики, формирования доходной и расходной частей бюджета города Нижневартовска и других вопросов, в том числе проведены:

анализ документов стратегического планирования города Нижневартовска, по результатам которого выявлен ряд недостатков и необходимость усиления прозрачности оценки их исполнения;

анализ участия в национальных и региональных проектах города Нижневартовска в разрезе мероприятий и главных распорядителей бюджетных средств;

анализ состояния нормативно-правового регулирования процесса составления и принятия проекта бюджета города Нижневартовска, в результате которого выявлен ряд недостатков, даны рекомендации по их устранению;

проверка и анализ прогноза доходов в городской бюджет, в том числе оценены методики прогнозирования доходов, ведение реестра доходов, выявлены недостатки формирования прогноза доходов в разрезе их видов, даны рекомендации по повышению эффективности прогнозирования поступления доходов в бюджет города Нижневартовска;

анализ общего объема и структуры планируемых расходов, в том числе в разрезе муниципальных программ, кодов бюджетной классификации, видов расходов, в результате которого выявлен ряд замечаний и даны рекомендации по их устранению.

В итоге основная часть рекомендаций принята во внимание разработчиками проекта бюджета города Нижневартовска, замечания устранены.

В рамках последующего контроля за исполнением бюджета города Нижневартовска Палатой проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Нижневартовска, по результатам которой подготовлено заключение.

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Нижневартовска формировалось с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, для проведения которой в Счетную палату предоставлена годовая бюджетная отчетность за 2021 год всех главных распорядителей бюджетных средств.

По результатам проведенных мероприятий подготовлено и направлено 6 отчетов, содержащих информацию о допущенных нарушениях требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», а также разработаны рекомендации ГРБС.

В результате проведенной внешней проверки исполнения бюджета города Нижневартовска за 2021 год проведена оценка исполнения бюджета в разрезе поступивших доходов и осуществленных расходов города Нижневартовска с точки зрения их эффективности, законности и целевого характера, в том числе:

проведен анализ нормативно-правового регулирования исполнения бюджета города Нижневартовска, в результате которого установлены замечания и даны рекомендации по их устранению;

осуществлена оценка выпадающих доходов бюджета города Нижневартовска, анализ причин недополученных доходов в разрезе всех видов, сделаны выводы и даны рекомендации, направленные на минимизацию рисков, в том числе налоговых для доходной части бюджета;

проведена оценка исполнения программы приватизации муниципального имущества и проанализированы причины ее неисполнения с целью выработки рекомендаций для их устранения и повышения эффективности использования муниципального имущества;

проведена объемная проверка осуществленных расходов бюджета, в том числе в разрезе муниципальных программ, полномочий, видов и направлений. По всем выявленным нарушениям и недостаткам даны рекомендации по их устранению;

осуществлен анализ организации исполнения бюджета участниками бюджетного процесса;

особое внимание уделено исполнению публичных обязательств, в том числе мер социальной поддержки жителей города Нижневартовска.

По результатам проведенной внешней проверки подтверждена достоверность отчета об исполнении бюджета города Нижневартовска, представленного в форме проекта решения Думы города Нижневартовска «Об исполнении бюджета города Нижневартовска за 2021 год», даны рекомендации по устранению выявленных замечаний и причин их обусловивших, а также по созданию условий для исключения их в дальнейшем.

Администрацией города Нижневартовска рекомендации приняты во внимание, выявленные замечания устранены.

В отчетном периоде проведено четыре тематических экспертно-аналитических мероприятия.

***Анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на организацию и обеспечение охраны объектов учреждений социальной сферы города Нижневартовска (на выборочной основе)***

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» охрана здоровья обучающихся включает в себя, в том числе, обеспечение безопасности обучающихся во время пребывания в организации, осуществляющей образовательную деятельность.

Следовательно, образовательные и дошкольные учреждения являются объектами, подлежащими первоочередной антитеррористической защите в целях обеспечения жизни и здоровья воспитанников, обучающихся, сотрудников учреждений и иных посетителей.

Исполнение требований нормативно-правовых актов, в части организации охраны объектов учреждений является обязанностью дошкольных, образовательных учреждений и органов местного самоуправления.

В результате анализа планирования бюджетных ассигнований на осуществление охраны объектов муниципальных учреждений установлено, что в составе расчета базового норматива нормы на данные расходы предусмотрены, однако размер расходов, учтенный в расчете, не соответствует необходимой потребности.

Необеспеченность бюджетными ассигнованиями расходов на выполнение обязательств департамента образования администрации города Нижневартовска перед подведомственными учреждениями в части организации круглосуточной охраны наблюдается на протяжении двух лет и связана с недостаточностью размеров доводимых лимитов бюджетных ассигнований для покрытия соответствующих нужд.

В результате анализа установлено, что стоимость охранных услуг в 2021 году и первом полугодии 2022 года формировалась по результатам закупок на конкурентной основе из расчета 12 часов дневной смены. Оценка действующих договоров на охрану учреждений показала, что в учреждениях с целью экономии бюджетных средств специализированная охрана объектов осуществлялась только в будние дни в дневное время, а в выходные, праздничные дни и вечернее время охрана осуществлялась сотрудниками учреждений (сторожем, вахтером).

По итогам осмотра 17 объектов в 13 муниципальных учреждениях установлено, что на всех объектах имеется оборудованный соответствующими системами пост охраны, однако на момент проведения осмотра физическая охрана сотрудниками частных охранных организаций осуществлялась только на 12 объектах (территориях), на 5 объектах – сторожем или вахтером, что противоречит требованиям действующего законодательства.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой даны предложения и рекомендации департаменту образования администрации города Нижневартовска с учетом выявленных нарушений, а именно обеспечить образовательные учреждения круглосуточными охранными мероприятиями с привлечением профессиональных охранных организаций; рассмотреть вопрос оптимизации структуры, состава и численности должностей работников, выполняющих задачи по организации и обеспечению охраны объектов подведомственных учреждений.

***Оценка исполнения полномочий администрации города Нижневартовску по утверждению и доведению муниципального задания и его финансовому обеспечению, в том числе определению объеме, на примере учреждений, подведомственных департаменту по социальной политике администрации города Нижневартовска***

По итогам экспертно-аналитического мероприятия установлены:

отдельные замечания к муниципальным правовым актам, регулирующим вопросы формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и предоставления субсидий муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в том числе в части наличия внутренних противоречий;

нарушение установленных требований при исчислении объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

неподтвержденные объемные показатели муниципального задания;

включение в соглашение на финансовое обеспечение муниципального задания условий, противоречащих нормам законодательства, установление в нем периода для перечисления субсидии в течение значительного срока;

уменьшение объема субсидии без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание;

отсутствие порядка представления отчетности о целевом использовании субсидии соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в связи с чем контроль за целевым использованием средств субсидии в 2021 году не осуществлялся и другие замечания.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой даны предложения и рекомендации департаменту по социальной политике администрации города Нижневартовска с учетом выявленных нарушений.

***Оценка использования бюджетных средств, направленных на выполнение строительно-монтажных работ на объекте «Установка противопожарных емкостей на территории СОТ «Авиатор-3»***

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено нижеследующее.

Строительство объекта осуществлялось с 2017 по 2022 год. В процессе исполнения контракта вносились изменения в физические объемы работ, конструктивные, организационно-технологические и другие решения, предусмотренные проектной документацией, данные изменения были согласованы, в результате цена контракта увеличилась.

Проведенный в ходе экспертно-аналитического мероприятия осмотр объекта по истечении менее трех месяцев со дня его приемки заказчиком показал, что качество выполненных работ на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия не соответствует проектному решению, что свидетельствует о недостаточном исполнении полномочий по осуществлению контроля качества при приемке выполненных работ или ведению претензионной работы по устранению недостатков в период гарантийного срока.

Длительный срок строительства объекта привел к значительному удорожанию его стоимости, а также к потере актуальности проведенной закупки.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой даны предложения (рекомендации):

в целях эффективного использования бюджетных средств принять меры к устранению подрядчиком недостатков объекта и приведению его в состояние, соответствующее проектным решениям, так как срок гарантийных обязательств не истек;

до начала проведения работ по созданию объекта определять статус создаваемого объекта, его классификацию как движимое или недвижимое имущество.

***Оценка объема выпадающих доходов бюджета от предоставления льгот при определении размера арендной платы за использование нежилых помещений. Обоснованность преференций, социально-экономические последствия от предоставления соответствующих преференций***

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

объем выпадающих доходов бюджета города Нижневартовска за 2021 год в результате применения льгот, преференций, предоставления имущественной поддержки социально-ориентированным некоммерческим организациям (далее –СОНКО), субъектам малого и среднего предпринимательства (далее – МСП), применения значения коэффициента вида деятельности 0,1 осуществляющим социально значимые виды предпринимательской деятельности составил 102 140,93 тыс. рублей, что превысило доходы в бюджет города Нижневартовска от сдачи в аренду нежилых помещений за указанный период в 3 раза;

выпадающие доходы за 2021 год для управляющих организаций многоквартирными домами составили 9 248,87 тыс. рублей;

Выявлены факты:

установления размера арендной платы при заключении договоров аренды на новый срок в меньшем размере, чем было установлено по ранее действующему договору;

предоставления льготы по уплате арендной платы субъектам МСП при отсутствии оснований для ее применения;

необоснованного применения механизма расчета арендной платы при заключении договора в отсутствие сведений, подтверждающих осуществление арендатором социально значимых видов предпринимательской деятельности;

предоставления в аренду нежилых помещений при отсутствии на дату заключения договоров аренды с СОНКО соответствующих объектов недвижимости в Перечне муниципального имущества, свободного от прав третьих лиц;

неравнозначного подхода при определении размера арендной платы для СОНКО, осуществляющих социально значимые виды предпринимательской деятельности;

отсутствия принятого на муниципальном уровне соответствующего порядка предоставления преференций, в том числе СОНКО, что приводит к ежегодному увеличению Перечня имущества СОНКО, соответственно, к увеличению объема выпадающих доходов бюджета города Нижневартовска;

досрочного расторжения договора аренды с субъектами МСП с льготными условиями уплаты арендной платы в размере 40%–60%–80% в первый, второй и третий год аренды, что приводит к недополучению бюджетом города Нижневартовска доходов;

нереализации права на включение в договоры аренды условий о корректировке размера арендной платы в случае принятия и пересмотра норм муниципальных правовых актов, регулирующих определение размера арендной платы за муниципальное имущество, в результате чего не проведение индексации арендной платы, как следствие, упущенная выгода для бюджета города Нижневартовска.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой даны предложения и рекомендации с учетом выявленных замечаний.

***IV. Контрольная деятельность***

В 2022 году Палатой проведено 27 контрольных мероприятий (далее также – КМ).

КМ представляют собой проверку деятельности соответствующих объектов контроля по формированию, управлению и распоряжению муниципальными ресурсами.

Любое КМ завершается выработкой предложений, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, и предотвращение рисков.

Краткие и выборочные результаты КМ представлены ниже:

***Контрольное мероприятие «Проверка расходования средств бюджета города Нижневартовска, предоставленных в 2020 и 2021 годах на ремонт зданий и сооружений, муниципальному автономному учреждению города Нижневартовска «Спортивная школа олимпийского резерва» (на выборочной основе)»***

Общий объем средств на осуществление закупок товаров, работ и услуг (далее – закупки ТРУ) в 2020-2021 годах составил 111 887,89 тыс. рублей.

Расходы Учреждения на ремонт зданий и сооружений, на содержание объектов недвижимого имущества за 2020-2021 годы составили 21 956,86 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия дана оценка процессу осуществления закупок по выполнению работ, оказанию услуг по ремонту зданий и сооружений муниципальным автономным учреждением города Нижневартовска «Спортивная школа олимпийского резерва» (далее – МАУ СШОР, Учреждение) и соблюдению требований законодательства Российской Федерации при исполнении заключенных договоров (контрактов) на ремонт зданий и сооружений, в результате чего установлены множественные замечания и нарушения, в числе которых:

отсутствие регламентации прав и обязанностей закупочной комиссии в локальном акте Учреждения;

нарушения требований действующего законодательства в части планирования закупок МАУ СШОР, выбора Учреждением способа определения поставщика и осуществления закупок на ремонт зданий и сооружений;

неправомерное осуществление расходов на ремонт здания за счет средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

нарушение требований бухгалтерского учета при принятии и списании строительных материалов;

необоснованное включение в предмет заключенного договора работ, неотраженных при предварительном обследовании, и дополнительных работ, рациональность и потребность которых вызывает сомнение;

наличие недостатков в качестве произведенных ремонтных работ и т.д.

Для рассмотрения и устранения замечаний и нарушений, выявленных по итогам контрольного мероприятия, направлены представления объектам контрольного мероприятия.

Меры, принятые по итогам проверки:

Приказом департамента по социальной политике администрации города Нижневартовска создана комиссия по определению приоритетных объектов для проведения капитальных и текущих ремонтных работ муниципальных учреждений;

внесены изменения в Типовое положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципальных учреждений города Нижневартовска, осуществляющих закупки товаров, работ, услуг в рамках Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ, утвержденное постановлением администрации города Нижневартовска от 12.12.2018 №1430;

внесены соответствующие изменения в локальные акты Учреждения и другие.

***Контрольное мероприятие «Проверка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципальными казенными учреждениями города Нижневартовска (на выборочной основе)»***

В рамках контрольного мероприятия осуществлена оценка муниципальных правовых актов главных распорядителей средств бюджета города Нижневартовска, регулирующих порядок составления, утверждения и ведения подведомственными казенными учреждениями бюджетной сметы, на предмет наличия и соответствия действующему законодательству Российской Федерации, в результате которой установлены отдельные замечания, внутренние противоречия, нарушения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 №26н (далее - Общие требования №26н).

Кроме того, оценена деятельность получателей средств бюджета города Нижневартовска по выполнению ими бюджетных полномочий по составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы в соответствии с установленным порядком, в результате чего в отношении департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нижневартовска, МКУ «Нижневартовский кадастровый центр», МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» установлены многочисленные замечания и нарушения требований БК РФ, Общих требований №26н, муниципальных правовых актов.

По итогам проверки внесены представления объектам контрольного мероприятия, по результатам исполнения внесены изменения в распоряжение администрации города Нижневартовска 31.05.2018 №750-р «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации города Нижневартовска и муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении администрации города».

По результатам контрольного мероприятия Палатой составлено семь протоколов об административном правонарушении по части 2 статьи 15.15.7 КоАП РФ и направлены в суд.

***Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности управления и распоряжения объектами муниципальной собственности в части соблюдения порядка и условий передачи в аренду и безвозмездное пользование недвижимого имущества, находящегося в казне муниципального образования, за исключением земельных участков (на выборочной основе)»***

По состоянию на 01.01.2022 года в муниципальной казне (без учета жилых помещений и земельных участков), учтен 921 объект недвижимого имущества на сумму 3 914 744,76 тыс. рублей.

В бюджет города Нижневартовска обеспечено поступление доходов от использования недвижимого имущества в виде арендной платы за 2021 год в сумме 67 203,20 тыс. рублей, или 92,2% от первоначального плана (72 861,15 тыс. рублей) и 104,9% от уточненного плана (64 083,23 тыс. рублей).

Задолженность арендаторов по действующим договорам аренды в части недвижимого имущества на 01.01.2022 года составила 11 400,36 тыс. рублей, в том числе основной долг 10 861,29 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Нижневартовска, направленные на содержание, оценку муниципального имущества, находящегося в муниципальной казне, включая недвижимое имущество, за 2021 год составили 4 131,26 тыс. рублей.

В рамках контрольного мероприятия проведен анализ законодательства, муниципальных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы учета, управления и распоряжения имуществом муниципальной собственности, а также осуществлена оценка законности и эффективности управления и распоряжения объектами муниципальной собственности в части соблюдения порядка и условий передачи в аренду и безвозмездное пользование недвижимого имущества, находящегося в казне муниципального образования (на выборочной основе), в результате которой установлен ряд замечаний и нарушений, в том числе:

многочисленные нарушения в части ведения департаментом муниципальной собственности и земельных ресурсов администрации города Нижневартовска (далее – Департамент) реестров муниципального имущества;

недостаточное принятие Департаментом мер к вовлечению части имущества в гражданский оборот, по которым бюджет города Нижневартовска продолжает ежегодно нести убытки в виде расходов на его содержание;

осуществление учета имущества муниципальной казны с нарушениями требований к бухгалтерскому учету;

отдельные замечания к условиям договоров аренды в части страхования арендованного имущества;

отдельные случаи несвоевременного внесения платежей по внесению обеспечительного платежа арендатором на расчетный счет арендодателя;

нарушения требований действующего законодательства в части продления договоров аренды на неопределенный срок;

необеспечение Департаментом надлежащего контроля за своевременностью и полнотой поступления в бюджет города Нижневартовска денежных средств от арендной платы, что повлекло образование значительного размера задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом;

несоблюдение порядка передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование.

В результате оценки полноты и правильности осуществления учета недвижимого имущества, находящегося в муниципальной казне, полноты и достоверности отражения показателей в бюджетной отчетности за проверяемый период установлены нарушения и замечания, выразившиеся:

в ненадлежащем выполнении Департаментом полномочий по обеспечению сохранности, учета, контроля надлежащего использования муниципального имущества;

в нарушении требований законодательства к бухгалтерскому учету, Положения об учетной политике администрации города Нижневартовска;

в расхождении данных бухгалтерского учета и реестра муниципального имущества в части балансовой стоимости переданного в аренду и безвозмездное пользование имущества.

Для рассмотрения и устранения замечаний и нарушений, выявленных по итогам контрольного мероприятия, направлено представление объекту контрольного мероприятия.

Во исполнение представления внесены изменения:

1) в решения Думы города Нижневартовска:

от 27.11.2015 №913 «О Методике расчета арендной платы за муниципальное имущество»;

от 22.04.2011 №18 «Об утверждении Положения о порядке передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование»;

от 18.09.2015 №860, которым утверждено Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования город Нижневартовск, утвержденное решением Думы города Нижневартовска;

2) в утвержденное распоряжением администрации города Нижневартовска от 05.07.2021 №596-рПоложение об управлении имущественных отношений департамента муниципальной собственности и земельных ресурсов администрации города.

Департаментом приняты следующие меры:

проведена внеплановая инвентаризация объектов недвижимого имущества, учтенного в муниципальной казне;

реестр муниципального имущества приведен в соответствие с Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 №424;

исключено из состава муниципальной казны 17 объектов недвижимого имущества, не являющихся муниципальной собственностью;

активизирована претензионная и судебная работа с пользователями муниципального имущества, нарушающими условия договоров.

Исполнение представления остается на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений и недостатков.

***Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, относящимися к движимому имуществу. Проверка правильности начисления и полноты поступления в 2020 и 2021 годах доходов от сдачи в аренду движимого имущества, составляющего казну города Нижневартовска, по объектам инженерной инфраструктуры (выборочная основа)»***

По состоянию на 01.01.2022 количество объектов движимого имущества муниципальной казны составляло 12 102 единицы общей стоимостью 547 558, 41 тыс. рублей.

В рамках контрольного мероприятия проведен анализ муниципальных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, относящимися к движимому имуществу, в результате которого отмечены замечания в части дублирования и некорректного отражения правовых норм.

В результате оценки осуществления действий уполномоченных органов администрации города Нижневартовска по управлению и распоряжению движимым имуществом установлены замечания и нарушения, выразившиеся в том числе в:

ведении реестра движимого имущества с нарушениями требований действующего законодательства;

отсутствии единообразия при оформлении правоотношений, касающихся принятия и отчуждения имущества из муниципальной казны;

отсутствии в отдельных случаях документального подтверждения фактической передачи движимого имущества в безвозмездное пользование;

недостаче объектов нефинансовых активов, составляющих имущество муниципальной казны;

непредставлении к контрольному осмотру движимого имущества, переданного в пользование третьим лицам безвозмездно;

установлении признаков притворного характера сделки по распоряжению муниципальным имуществом путем заключения договора хранения;

наличии просроченной задолженности по отдельным договорам аренды движимого имущества в значительном размере;

несоблюдении требований налогового законодательства и законодательства о защите конкуренции.

В результате оценки ведения учета движимого муниципального имущества казны, соблюдения порядка ведения реестра муниципального имущества в части движимого имущества выявлены нарушения требований законодательства к бухгалтерскому учету, замечания к оформлению документов, нарушения требований действующего законодательства в части ведения реестра муниципального имущества и иные нарушения.

Для рассмотрения и устранения замечаний и нарушений, выявленных по итогам контрольного мероприятия, направлено представление объекту контрольного мероприятия.

Во исполнение представления:

1) внесены изменения в решения Думы города Нижневартовска от 27.11.2006 №123 «Об утверждении Положения о казне муниципального образования - город Нижневартовск», от 18.09.2015 №860 «О Положениях о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования город Нижневартовск, и о порядке принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий»;

2) проекты распоряжений администрации города Нижневартовска подготавливаются в единой редакции с определением дальнейшего назначения объектов нефинансовых активов, объемов и порядка выделения средств на их содержание.

3) департаментом муниципальной собственности и земельных ресурсов администрации города Нижневартовска приняты следующие меры:

проведена внеплановая инвентаризация объектов движимого имущества, учтенного в муниципальной казне;

реестр муниципального имущества приведен в соответствие с Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 №424;

активизирована претензионная и судебная работа с пользователями муниципального имущества, нарушающими условия договоров;

проводится работа по выявлению и устранению причин, повлекших недостачу объектов нефинансовых активов, составляющих имущество муниципальной казны и другие мероприятия.

Счетной палатой запланировано в 2023 году проведение мониторинга исполнения соответствующего представления Палаты с выездом на место нахождения объектов.

***Контрольное мероприятие «Проверка выполнения условий заключенного концессионного соглашения о финансировании, проектировании, строительстве и эксплуатации объекта образования «Общеобразовательная школа на 1125 учащихся в квартале №25 города Нижневартовска (Общеобразовательная организация с универсальной безбарьерной средой)» в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»***

Анализ нормативно-правовой базы, регламентирующей заключение концессионного соглашения, показал, что муниципальный правовой акт, определяющий порядок принятия решений о заключении концессионных соглашений, фактически содержит нормы (порядок, сроки и т.п.) действующего законодательства, дополняя их тем, что регулирует действия конкретных структурных подразделений администрации города Нижневартовска. Установлены отдельные замечания к отмеченному муниципальному правовому акту.

Объект Концессионного соглашения соответствует требованиям действующего законодательства и включен в перечень объектов, в отношении которых планировалось заключение концессионных соглашений, на 2019 год.

В результате оценки исполнения обязательств по организации исполнения концессионного соглашения (своевременность, полнота и соответствие условиям концессионного соглашения) установлены отдельные замечания к условиям концессионного соглашения и их соблюдению как со стороны концедента, так и со стороны концессионера.

Анализом соблюдения со стороны администрации города Нижневартовска сроков согласования объема строительно-монтажных работ фактически выполненному объему таких работ нарушений не установлено.

На момент контрольного мероприятия готовность объекта составила более 40%, что также подтверждается соотношением стоимости выполненных работ, согласованных концедентом, к стоимости по созданию объекта – 39,99% (1 384 729,4 тыс. рублей).

Согласно представленным и принятым актам о приемке выполненных работ, ведомостям поставки оборудования на текущий момент выполнены и предъявлены к согласованию работы на общую сумму 553 877,07 тыс. рублей, в том числе на сумму 19 013,30 тыс. рублей выполнены работы по подготовке проектно-сметной документации, на сумму 19 577,07 тыс. рублей поставлено инженерное оборудование и на сумму 422 973,85 тыс. рублей выполнены строительно-монтажные работы.

Фактический осмотр выполненных и принятых работ в рамках Концессионного соглашения не проводился, в связи с незавершенным этапом строительства и ведением судебного разбирательства, в ходе которого будет дана оценка причин нарушения сроков их производства.

***Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности и эффективности использования средств бюджета города Нижневартовска, выделенных муниципальному бюджетному учреждению «Управление по дорожному хозяйству и благоустройству города Нижневартовска» на устройство, содержание и демонтаж новогоднего городка»***

В результате оценки правомерности формирования и использования бюджетных средств, направленных на устройство, содержание и демонтаж новогоднего городка, установлен ряд нарушений и замечания, в числе которых:

нарушения требований бюджетного законодательства и муниципального правового акта при определении объемов бюджетных ассигнований, выделяемых в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на 2021 год в части работ по устройству, содержанию и демонтажу новогоднего городка;

нарушение требований федерального законодательства при осуществлении закупок на выполнение работ по устройству, содержанию и демонтажу новогоднего городка;

нарушение департаментом жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нижневартовска федерального законодательства и муниципального правового акта при исполнении полномочий по финансовому обеспечению выполнения обязательств по муниципальной работе по устройству, содержанию и демонтажу новогоднего городка.

Для рассмотрения и устранения замечаний и нарушений, выявленных по итогам контрольного мероприятия, направлены представления объектам контрольного мероприятия.

Во исполнение представления Счетной палаты учреждением проведено совещание, на котором до всех работников муниципального бюджетного учреждения «Управление по дорожному хозяйству и благоустройству города Нижневартовска» (далее – Учреждение), принимающих участие в планировании и осуществлении закупок, доведены выявленные нарушения и указанно об их недопустимости.

Проведен мониторинг изменений законодательства в сфере закупок и внесены соответствующие изменения в локальные акты Учреждения, а также с целью конкретизации обязанностей работников контрактной службы разработано Положение о контрактной работе Учреждения.

***Контрольные мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города и соблюдения учреждениями, подведомственными им требований к составлению годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год (на выборочной основе)***

В рамках контрольных мероприятий оценено соблюдение шестью главными администраторами бюджетных средств города Нижневартовска полномочий по формированию и предоставлению бюджетной отчетности за 2021 год,ведению бюджетного учета в соответствие требованиями, установленными бюджетным законодательством Российской Федерации, в результате которой установлены финансовые нарушения, допущенные в основном всеми главными распорядителями бюджетных средств, в том числе:

многочисленные замечания к муниципальным правовым актам в части регламентации полномочий и функций структурных подразделений администрации города Нижневартовска;

нарушение требований федерального законодательства в части формирования учетной политики и порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, в том числе оформление ее результатов первичными документами;

несоблюдение нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в части формирования регистров бухгалтерского учета;

нарушение требований федерального законодательства в части формирования и размещения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» учетной политики, а также утверждения рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

При проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в подведомственных им муниципальных учреждениях (11 учреждений) установлены в том числе следующие финансовые нарушения:

нарушение требований к бухгалтерскому учету;

нарушение требований к инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений;

замечания к оформлению инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами;

искажение сумм обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов и сумм принятых обязательств по контрактам.

По итогам контрольных мероприятий должностные лица привлечены к административной ответственности.

***Контрольное мероприятие «Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2020 – 2021 годах на создание условий для деятельности народных дружин на территории города Нижневартовска»***

В соответствии с действующим законодательством оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин относится к вопросам местного значения.

Анализ муниципальных нормативных правовых актов администрации города Нижневартовска показал недостаточную регламентацию в части осуществления мероприятий по созданию условий для деятельности народных дружин.

Установлены случаи определения размера выплаты не в соответствии с первичными документами, что повлекло необоснованные расходы.

Выявлен факт ненадлежащего контроля за состоянием и сохранностью выданных в пользование материальных ценностей, а также неправомерная выдача материальных ценностей.

Для рассмотрения и устранения замечаний и нарушений, выявленных по итогам контрольного мероприятия, направлено представление объекту контрольного мероприятия.

Во исполнение представления Палаты внесены изменения в постановление администрации города от 27.01.2015 №120 «О создании условий для деятельности народных дружин на территории города Нижневартовска» и восстановлены материальные ценности.

***Контрольное мероприятие «Проверка наличия и эффективности использования объектов недвижимого имущества, находящегося в составе казны города Нижневартовска: нежилых помещений, зданий и сооружений»***

В результате анализа законодательной базы установлено несоответствие Положения об учетной политике администрации города Нижневартовска положениям действующего законодательства о бухгалтерском учете и отчетности в части определения периодичности проведения инвентаризации объектов нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну города Нижневартовска.

По итогам проведенной Счетной палатой инвентаризации 155 объектов недвижимого имущества в составе муниципальной казны, отраженных в размещенном на официальном сайте органов местного самоуправления города Нижневартовска реестре муниципального имущества по состоянию на 12.05.2022, включающей частичный осмотр объектов, а также анализ предоставленных в ходе инвентаризации документов, установлены многочисленные нарушения, свидетельствующие о ненадлежащем выполнении департаментом муниципальной собственности и земельных ресурсов администрации города Нижневартовска (далее – Департамент) своих полномочий по учету муниципального имущества.

Проверкой установлено следующее:

сорок шесть объектов самовольно заняты физическими либо юридическими лицами при отсутствии на то правовых оснований;

к тридцати осматриваемым помещениям (зданиям) представителями Департамента не обеспечен доступ, в большинстве случаев по причине отсутствия ключей от замков на входных дверях;

два осмотренных помещения являются объектами незавершенного строительства (степень застройки составляет 56%);

шестнадцать осмотренных объектов недвижимости, фактически являются местами общего пользования собственниками помещений в многоквартирных домах;

недостача десяти объектов недвижимого имущества;

производилась плата за тепловую энергию, подаваемую в помещения, занятые неустановленными лицами без соответствующего на то права, что повлекло неэффективное использование бюджетных средств;

практически не заключались договоры на нежилые помещения по содержанию и ремонту общего имущества в жилых многоквартирных домах.

Для рассмотрения и устранения замечаний и нарушений, выявленных по итогам контрольного мероприятия, направлено представление объекту контрольного мероприятия.

Во исполнение представления активизирована претензионная и судебная работа с пользователями муниципального имущества, на часть нежилых помещений объявлены торги на право заключения договоров аренды либо подготавливаются документы для проведения аукционов на право заключения договоров аренды, что позволит привлечь дополнительные поступления в бюджет города Нижневартовска от использования имущества. Кроме того, готовятся документы для прекращения права муниципальной собственности на нежилые помещения, которые имеют признаки общего имущества в многоквартирном доме.

Счетной палатой запланировано в 2023 году проведение мониторинга исполнения соответствующего представления Палаты с выездом на место нахождения объектов.

***Контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности, в том числе результативности использования средств бюджета города, направленных на благоустройство территорий, прилегающих к многоквартирным домам 6 микрорайона города Нижневартовска в 2021 году (на выборочной основе)»***

В рамках реализации основного мероприятия «Организация и обеспечение условий для проведения благоустройства дворовых территорий» в 6 микрорайоне выполнены ремонт внутриквартальных проездов; ремонт тротуаров; ремонт мест стоянки автотранспортных средств; ремонт контейнерных площадок; замена и ремонт ограждений; замена и ремонт малых архитектурных форм.

Кассовое исполнение плана по финансированию благоустройства дворовых территорий составило 64 958,49 тыс. рублей, или 100%.

Объем субсидии, предоставленной в 2021 году на ремонт бесхозяйных автомобильных дорог – внутриквартальных проездов составил 13 840,62 тыс. рублей.

Проверкой охвачено благоустройство дворовых территорий, прилегающих к многоквартирным домам 13, 15, 19 и 23 по ул. Мира в 6 микрорайоне (далее также – МКД в 6 микрорайоне), управление которыми осуществляется муниципальным унитарным предприятием г. Нижневартовска «ПРЭТ-3» (далее – МУП «ПРЭТ №3»), а также осуществление ремонта внутриквартального проезда от ул. М. Жукова до ул. Мира в пределах данного микрорайона, выполненного муниципальным бюджетным учреждением «Управление по дорожному хозяйству и благоустройству города Нижневартовска» (далее – МБУ «УДХБ»).

В результате контрольного мероприятия установлен ряд нарушений порядка формирования перечня многоквартирных домов, условий и порядка предоставления субсидии, требований к отчетности, отмечены отдельные нарушения Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также несвоевременное обеспечение гарантийных обязательств подрядчиком.

Проведенным контрольным обмером (осмотром) выполненных работ установлены множественные дефекты асфальтобетонного покрытия, в том числе установлено значительное скопление дождевых масс на ремонтируемых участках, некачественное выполнение работы по лакокрасочному покрытию монтируемых ограждений, по укреплению детских площадок.

Несогласованные действия собственников территорий в микрорайоне, отсутствие координации и контроля со стороны департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нижневартовска (далее – Департамент) не гарантирует для жителей 6 микрорайона в период выпадения осадков безопасную, благоприятную и комфортную среду для проживания.

Работы по ремонту асфальтобетонного покрытия на участке дороги, не принадлежащего собственникам близлежащих домов (бесхозяйный проезд), выполнялись без проекта.

Отсутствие комплексного подхода к выполнению ремонтных работ на сформированных участках в границах одного микрорайона привело к ситуации, когда часть затраченных бюджетных средств использована неэффективно.

Кроме того, были приняты и оплачены работы, выполненные с отклонением в размерах поставляемых малых архитектурных форм без внесения изменений в условия договора, а также неправомерно увеличена стоимость материалов, что привело к неправомерному использованию бюджетных средств на сумму 309, 65 тыс. рублей.

Для рассмотрения и устранения замечаний и нарушений, выявленных по итогам контрольного мероприятия, направлены представления объектам контрольного мероприятия.

Департаментом проведены совещания по вопросу исполнения представления Счетной палаты и осуществляется контроль за устранением выявленных нарушений в отношении МУП «ПРЭТ №3» и МБУ «УДХБ», в том числе в части устранения причин скопления воды на территории многоквартирного дома 15 по ул. Мира, а также других участках дороги от ул. Маршала Жукова до ул. Мира.

Недостатки и нарушения, допущенные при выполнении работ по ремонту бесхозяйного внутриквартального проезда от ул. Маршала Жукова до ул. Мира, устранены подрядной организацией в рамках гарантийных обязательств по муниципальному контракту, что подтверждается актом от 22.08.2022.

В части устранения недостатков и нарушений, допущенных при выполнении работ по благоустройству территорий, прилегающих к многоквартирным домам 6 микрорайона, направлено письмо подрядной организации с указанием срока устранения замечаний до 25.08.2022, однако замечания были устранены не в полном объеме. Предприятием ведется претензионная работа с подрядчиком.

Во исполнение представления:

приказом Департамента утвержден Порядок координации выполнения и контроля за выполнением обязанностей соисполнителями муниципальных программ, ответственным исполнителем по которым является департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нижневартовска;

устранены подрядной организацией недостатки и нарушения, допущенные при выполнении работ по ремонту бесхозяйного внутриквартального проезда от ул. Маршала Жукова до ул. Мира;

активизирована претензионная работа с подрядчиком, в части устранения недостатков и нарушений, допущенных при выполнении работ по благоустройству территорий, прилегающих к многоквартирным домам 6 микрорайона;

подрядчиком осуществлен возврат неправомерно использованных бюджетных средств.

***Контрольное мероприятие «Проверка правомерности и результативности планирования и использования бюджетных средств, направленных на сбор, накопление и утилизацию отходов»***

Установлены факты отсутствия правовых актов главы муниципального образования об определении мест расположения контейнерных площадок, объемов и состава контейнеров, непринятия органами местного самоуправления решения, как нормативного документа, устанавливающего требования к местам (площадкам) накопления твердых коммунальных отходов (далее – ТКО), а также замечания в части противоречий норм отдельных муниципальных правовых актов города Нижневартовска, регламентирующих деятельность по обращению с твердыми коммунальными отходами.

Проведенная оценка правомерности и результативности планирования и использования бюджетных средств, направленных на сбор, накопление и утилизацию отходов, выявила:

неэффективное планирование и осуществление расходования средств бюджета города Нижневартовска на оплату двух муниципальных контрактов по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов;

ненадлежащее выполнение учредителем возложенных на него полномочий по формированию муниципального задания и его финансовому обеспечению.

В результате выборочной оценки учета и списания строительных материалов установлены нарушения бухгалтерского учета, выраженные в неправомерном списании стоимости строительных материалов, приобретенных для изготовления основных средств, на расходы муниципального бюджетного учреждения «Управление лесопаркового хозяйства города Нижневартовска».

Для рассмотрения и устранения замечаний и нарушений, выявленных по итогам контрольного мероприятия, направлено представление объекту контрольного мероприятия.

Во исполнение представления:

внесены изменения в соглашение о сотрудничестве между администрацией города Нижневартовска и акционерным обществом «Югра-Экология» в части уточнения обязательств по ликвидации несанкционированных свалок;

внесены изменения в постановление администрации города от 31.03.2021 №267 «Об утверждении Положения о порядке выявления, учета и ликвидации мест несанкционированного размещения отходов и объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, на территории города Нижневартовска».

Находятся в разработке:

проект постановления администрации города «Об утверждении реестра мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, расположенных на территории города Нижневартовска»;

проект постановления администрации города «О внесении изменений в приложение к постановлению администрации города от 30.07.2021 №632 «Об утверждении Положения об организации мероприятий в области охраны окружающей среды и природопользования на территории города Нижневартовска»;

проект распоряжения администрации города «Об организации создания мест (площадок) накопления ТКО».

***Контрольное мероприятие «Проверка реализации гарантийных обязательств по заключенным в период с 2017 года контрактам (договорам), на ремонт объектов транспортной инфраструктуры, оплата по которым осуществлена за счет средств бюджета города Нижневартовска (на выборочной основе)»***

Проверка реализации гарантийных обязательств осуществлялась по договорам подряда, заключенным в период с 2017 года по настоящее время на ремонтные работы по асфальтированию поверхности, в том числе внутриквартальных проездов в первом, втором и пятом микрорайонах, расположенных на земельных участках, право собственности на которые не разграничено, и участков, расположенных в пределах придомовых территорий.

В рамках проведенного контрольного осмотра состояния внутриквартальных проездов проверено пять участков внутриквартальных проездов, в результате которого выявлены дефекты покрытия: выбоины, выкрашивание частиц асфальтобетона, поперечные трещины, следы истирания верхнего слоя покрытия по оси движения автомобилей, провалы, а также установлены участки скопления дождевых масс.

При оценке реализации гарантийных обязательств установлены факты занижения по сравнению с рекомендуемыми федеральными отраслевыми нормами сроков гарантийных обязательств.

Для рассмотрения и устранения замечаний и нарушений, выявленных по итогам контрольного мероприятия, направлено представление объектам контрольного мероприятия.

Во исполнение представления:

активизирована претензионная и судебная работа с подрядчиками, в части устранения недостатков и нарушений, допущенных при выполнении работ;

часть подрядных организаций гарантируют устранение выявленных дефектов в весенне-летний период 2023 года;

взысканы штрафы по муниципальным контрактам с подрядных организаций за ненадлежащее качество выполненных работ на общую сумму 4 188,32 тыс. рублей.

***Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности и целевого использования средств учреждений, подведомственных департаменту образования города Нижневартовска, выделенных на осуществление закупок товаров, работ, услуг (на выборочной основе)»***

В результате анализа соглашений на предоставление субсидий на иные цели образовательным учреждениям города Нижневартовска установлены множественные факты правовой неурегулированности, наличие внутренних противоречий, а также положения соглашений, не соответствующих требованиям муниципального правового акта.

В результате проведенного анализа установлено, что в проверяемом периоде образовательными учреждениями основная часть договоров (более 95%) заключена неконкурентным способом определения поставщика, то есть с единственным поставщиком (подрядчиком).

При установлении и обосновании начальной (максимальной) цены образовательными учреждениями не учтены Методические рекомендации, утвержденные приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567, что привело к многочисленным замечаниям и нарушениям.

Установлены нарушения требований бухгалтерского учета:

в части оформления и принятия к учету первичных учетных документов, подтверждающих кассовые и фактические расходы за счет средств субсидий на иные цели;

неправомерное оформление бухгалтерских записей привело к искажению информации об активах более чем на 10%;

отражение мнимого объекта бухгалтерского учета, не имевшего места факта хозяйственной жизни;

отражение недостоверных сведений в регистрах бухгалтерского учета;

неэффективное использование бюджетных средств.

Необходимо отметить, что работа по устранению нарушений начата учреждениями еще в ходе проверки и активно продолжена в рамках исполнения представления Палаты.

Департаментом образования города Нижневартовска внесены изменения в постановление администрации города Нижневартовска от 29.01.2021 №57 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным департаменту образования администрации города Нижневартовска», исключающие внутренние противоречия и устраняющие возможность осуществления действий уполномоченных органов при отсутствии соответствующего правового регулирования.

По результатам контрольного мероприятия составлено девять протоколов об административном правонарушении по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ, в отношении главных бухгалтеров учреждений и направлены в суд.

***Контрольное мероприятие «Проверка правомерности предоставления субсидии на возмещение затрат по предоставлению услуг по подготовке лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей, на территории Российской Федерации за период 2020–2022 годы (выборочная основа)»***

Анализом муниципальных правовых актов, принятых в целях обеспечения исполнения переданных государственных полномочий, установлены замечания, в том числе в части отсутствия актуализации, несоответствия отдельных норм федеральному законодательству, содержания ссылок на недействующие нормативные правовые акты, несоответствия сроков реализации мероприятий.

В результате оценки действий (бездействий) уполномоченных органов соблюдения требований законодательства установлены замечания и нарушения в части:

соблюдения процедуры отбора организаций с целью передачи полномочий органа опеки и попечительства по подготовке лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка (детей), оставшихся без попечения родителей;

соблюдения порядка предоставления гражданам, выразивших желание принять в семью на воспитание ребенка (детей), оставшегося (оставшихся) без попечения родителей сертификата на оплату услуг;

соблюдения предоставления субсидии организациям, осуществляющим полномочия по подготовке граждан, выразивших желание принять в семью на воспитание ребенка (детей), оставшихся без попечения родителей;

осуществления контроля за деятельностью организаций, осуществляющих в соответствии с переданными государственными полномочиями подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, которым возмещаются затраты путем предоставления субсидии за счет средств бюджета города Нижневартовска.

Для рассмотрения и устранения замечаний и нарушений, выявленных по итогам контрольного мероприятия, направлены представления объектам контрольного мероприятия.

***Контрольное мероприятие «Проверка эффективности и целевого использования имущества и средств, полученных из бюджета города Нижневартовска в форме субсидий, муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя школа № 10» за 2021 год и истекший период 2022 года (выборочная основа)»***

Проверкой установлено, что деятельность муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 10» (далее – Учреждение) осуществляется в соответствии с целями и задачами, утвержденными уставом.

Муниципальная услуга по реализации общеобразовательных программ начального и общего образования ежегодно оказывается более чем 840 обучающимся.

Штатная численность Учреждения более 117 единиц, на финансирование учреждения ежегодно расходуется порядка 132-134 млн. рублей.

Установлены нарушения и недостатки:

в части формирования муниципального задания по муниципальной услуге при отсутствии соответствующего вида деятельности в Уставе учреждения;

уменьшение объема субсидии в течение срока его выполнения при отсутствии соответствующего изменения муниципального задания;

при ведении бухгалтерского учета;

при осуществлении закупочной деятельности;

по начислениям и выплатам заработной платы, повлекшие неправомерные расходы, а также недоплату заработной платы;

факты неиспользования оборудования;

изменения параметров помещений здания без внесения соответствующих изменений в технический паспорт объекта недвижимости,

списания горюче-смазочных материалов по завышенной норме;

нарушение порядка и условий компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников учреждения.

Вместе с тем, эти нарушения и недостатки негативного влияния на исполнение муниципального задания и оказание услуг не оказали. Большинство нарушений устранено в ходе проверки.

Для рассмотрения и устранения замечаний и нарушений, выявленных по итогам контрольного мероприятия, направлены представления объектам контрольного мероприятия.

В рамках реализации предложений Палаты департаментом образования города Нижневартовска:

разработан и утвержден приказ «Об утверждении Правил осуществления контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными департаменту образования администрации города Нижневартовска»;

в постановление администрации города Нижневартовска от 29.01.2021 №57 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным департаменту образования администрации города Нижневартовска», внесены уточнения в части направлений предоставления целевых субсидий;

подготовлен проект постановления администрации города Нижневартовска «О внесении изменений в постановление администрации города Нижневартовска от 31.10.2017 №1604 «Об установлении системы оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций города Нижневартовска, подведомственных департаменту образования администрации города».

Учреждением:

внесены изменения в Устав и учетную политику учреждения, в распорядительные акты руководителя;

произведен перерасчет заработной платы, с удержанием неправомерно начисленных денежных средств, осуществлены соответствующие доплаты работникам;

восстановлены неправомерные расходы и устранены необоснованные расходы.

По результатам контрольного мероприятия составлен протокол об административном правонарушении по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ, в отношении главного бухгалтера учреждения и направлен в суд.

***Контрольное мероприятие «Проверка целевого характера и эффективности использования бюджетных средств, направленных на организацию питания обучающихся в общеобразовательных организациях города Нижневартовска в 2021 году (на выборочной основе)»***

В результате контрольного мероприятия установлены многочисленные нарушения и замечания, в том числе:

планирование и расчет объема расходов на организацию питания обучающихся осуществлено не в соответствии с муниципальными правовыми актами города Нижневартовска либо при отсутствии надлежащего правового регулирования;

приказы Департамента образования города Нижневартовска об утверждении муниципальных заданий, значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составлены с нарушениями требований законодательства;

установлены случаи как уменьшения, так и увеличения объема субсидии, предусмотренного соглашением, при отсутствии соответствующих изменений объемных показателей муниципального задания;

при передаче на условиях безвозмездного пользования муниципального имущества с целью организации питания обучающихся установлено отсутствие согласия собственника на право распоряжаться учреждениями соответствующим имуществом;

установлены факты нарушения требований законодательства о закупках, в том числе принципа обеспечения конкуренции, когда фактически применялось дробление контрактов с одинаковыми предметами, заключаемых с одними и теми же поставщиками в короткий временной интервал.

При проведении контрольного осмотра имущества и оборудования, переданного для организации питания обучающихся, в отдельных случаях установлены факты:

несоответствия фактически имеющегося в помещении столовой оборудования количеству, отраженному в акте приема-передачи;

неэффективного и незаконного использования имущества и отдельных помещений учреждения в деятельности организации общественного питания;

отсутствия в помещении столовой оборудования, числящегося в перечне передаваемого оборудования;

внесения недостоверных сведений в перечни передаваемого оборудования, в том числе в части сведений в отношении года выпуска/установки отдельного оборудования, не соответствующих данным бухгалтерского учета;

несоответствия фактической конфигурации помещения столовой данным технического паспорта здания;

возврата организацией полученного в безвозмездное пользование оборудования в объеме меньшем, чем было получено по договору.

Выявлены факты нарушения требований законодательства о бухгалтерском учете учреждениями, являющимися объектами проверки.

Кроме того, отмечены факты:

неправомерного перечисления и неперечисления денежной выплаты при переводе обучающихся льготных категорий исключительно на обучение с применением дистанционных образовательных технологий в период действия в автономном округе режима повышенной готовности, ограничительных мероприятий (карантина);

неосуществления денежной выплаты на замену питания в дни обучения с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий обучающихся, не отнесенных к отдельным категориям;

несвоевременной оплаты услуг по договору.

Для рассмотрения и устранения замечаний и нарушений, выявленных по итогам контрольного мероприятия, направлены представления объектам контрольного мероприятия.

В рамках реализации предложений Палаты департаментом образования города Нижневартовска:

внесена инициатива в адрес департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в части актуализации показателя объема муниципальной услуги «Предоставление питания»;

подготовлен проект постановления администрации города Нижневартовска по исключению обязательств по денежной выплате, выплачиваемой взамен предоставления питания обучающимся 5 - 11 классов, в связи с переводом их на обучение с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий;

проведены другие мероприятия.

***Аудит в сфере закупок***

В целях реализации полномочия, определенного [статьей 98](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=415003&dst=101370&field=134&date=27.02.2023) Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ) Счетной палатой проводился аудит в сфере закупок в рамках шести контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Аудит закупок проводится путем проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, эффективности и результативности расходов на закупки для обеспечения муниципальных нужд города Нижневартовска по заключенным и исполненным контрактам, а также посредством анализа нормативно-правового и информационного обеспечения функционирования контрактной системы в городе Нижневартовске.

Объектами аудита закупок являлись структурные подразделения администрации города Нижневартовска и подведомственные им учреждения. Всего аудитом закупок охвачено 19 объектов.

Проверено 458 муниципальных контрактов на общую сумму 400 117,56 тыс. рублей.

В ходе проведения аудита закупок в муниципальных контрактах выявлено 152 случая нарушений на общую сумму 3 776,53 тыс. рублей.

Наибольшее количество нарушений 57, или 37,5%, от общего числа выявленных нарушений, выявлено при обосновании закупок на этапе формирования начальной (максимальной) цены контракта, а также 43 нарушения, или 28,3%, при исполнении контрактов, из них:

5 случаев связано с нарушением сроков оплаты выполненных работ (услуг) по контрактам;

10 случаев связано с нарушением сроков выполнения работ (оказания услуг) по контрактам;

2 случая связано с отсутствием проведения экспертизы результатов, предусмотренных условиями контрактов;

7 случаев связано с изменением существенных условий контракта;

7 случаев связано с несоответствием выполненных работ контракту;

12 случаев связано с неприменением мер ответственности к недобросовестному поставщику (подрядчику, исполнителю).

Обобщенная информация об итогах аудита закупок за 2022 год размещена Счетной палатой в единой информационной системе в сфере закупок в рамках реализации полномочия, установленного [части 4 статьи 98](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=415003&dst=101374&field=134&date=27.02.2023) Закона №44-ФЗ.

***V. Информационная, методологическая и иная деятельность***

В целях соблюдения принципа гласности Счетная палата регулярно размещает информацию о своей деятельности на официальном сайте органов местного самоуправления города Нижневартовска.

Постоянная актуализация данных позволяет информировать общественность о результатах деятельности. Всего за отчетный период было размещено 86 материалов и сообщений в СМИ (включая интернет-сайт, газеты).

В единой информационной системе в сфере закупок, в соответствии с законодательством о закупках, Счетной палатой размещалась информация о результатах проведенного аудита закупок за отчетный период.

В отчетном периоде проведено 14 заседаний Коллегии Счетной палаты по вопросам деятельности, планирования, методологического обеспечения, итогам проведенных мероприятий внешнего финансового контроля и другим вопросам.

Счетная палата продолжала сотрудничество с контрольно-счетными органами муниципальных образований, как в рамках работы с Советом контрольно-счетных органов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, так и с членами Союза муниципальных контрольно-счетных органов России (далее – Союз МКСО).

Должностными лицами Счетной палаты на постоянной основе проводится мониторинг актуальности положений действующих документов по методологическому обеспечению деятельности Палаты и анализ их практического применения, изучается и обобщается практический опыт организации деятельности Счетной палаты и осуществления ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В 2022 году:

5 методических документов актуализировано;

10 методических документов разработано, в том числе 3 документа в целях совершенствования внешнего муниципального финансового контроля:

* применение риск-ориентированного подхода при проведении мероприятий внешнего муниципального финансового контроля;
* контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
* проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита.

При разработке и актуализации методических документов Палата опирается на опыт Счетной палаты Российской Федерации (далее – СП РФ), практический опыт региональных и муниципальных контрольно-счетных органов.

В отчетном периоде работники Палаты приняли участие в 18 обучающихся мероприятиях, из которых:

15 на бесплатной основе (вебинары СП РФ, обучающиеся семинары, организованные Союзом МКСО);

3 курса повышения квалификации.

Представители Палаты приняли участие в видеоконференциях, организованных СП РФ, Советом контрольно-счетных органов ХМАО-Югры, Союзом МКСО.

В 2022 году в Палату поступило 13 обращений от граждан и юридических лиц, в том числе в электронной форме, посредством информационных ресурсов Счетной палаты. Все поступившие обращения рассмотрены в соответствии с требованиями законодательства.

В течение 2022 года в Палату поступило более 900 входящих документов, зарегистрировано исходящих писем 1082, внутренних документов (постановлений, распоряжений) – 123.

***VI. Выводы и основные направления деятельности Счетной палаты города Нижневартовска за 2022 год***

Задачи, определенные полномочиями Счетной палаты и планом деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска за 2022 год (далее – План деятельности), выполнены в полном объеме.

Деятельность Счетной палаты в 2023 году будет направлена на исполнение закрепленных полномочий с учетом современных требований, предъявляемых в внешнему муниципальному финансовому контролю.

План деятельности Палаты сформирован с учетом предложений депутатов Думы города Нижневартовска, контрольных и надзорных органов, на основании результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предыдущих лет.

Продолжится:

совершенствование методологической базы;

повышение профессионального развития, цифровой грамотности сотрудников;

взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами других субъектов и муниципалитетов по различным направлениям, в том числе в рамках работы Союза муниципальных контрольно-счетных органов.

Прежней остается основная задача Счетной палаты – проведение оценки, формирование значимых рекомендаций, которые позволят предотвратить нарушения и повысить эффективность деятельности объектов контроля.

Председатель Счетной палаты С.П. Суханова