Информация

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

В соответствии с Планом деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска на 2023 год, утвержденным постановлением контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска от 20.12.2022 № 24, за второе полугодие 2023 года Счетной палатой города Нижневартовска проведено 15 контрольных и 100 экспертно-аналитических мероприятия, в числе которых 94 экспертизы проектов муниципальных правовых актов.

Краткая информация о проведенных контрольных мероприятиях.

*Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения города Нижневартовска детский сад № 7 «Жар-птица» за 2022 год и текущий период 2023 года (выборочная основа)»*

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

замечания к содержанию муниципального задания, расчету объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, предоставлению субсидий на иные цели;

нарушения и замечания в части осуществления закупочной деятельности;

нарушения при осуществлении оплаты труда работников учреждения;

нарушения при заключении договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом, договоров аренды;

недостача и излишки объектов основных средств;

нарушения в части компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно и осуществления расходов на предоставление гарантий и компенсаций, связанных с переездом;

нарушения при осуществлении платных образовательных услуг и взимании платы с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми.

Для устранения замечаний и нарушений в учреждение и департамент образования администрации город Нижневартовска внесены представления, отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу города.

В ходе контрольного мероприятия и в рамках исполнения представления Счетной палаты учреждением доначислена и выплачена заработная плата работников на сумму более 974,81 тыс. рублей.

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

В результате контрольного мероприятия установлено исполнение соответствующего представления Счетной палаты. Вместе с тем выявлены отдельные нарушения в части оплаты труда работникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 10», а также осуществлении компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

Всего выявлено нарушений на сумму 51,15 тыс. рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу города.

*Контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности и целевого характера использования имущества и средств, полученных из бюджета города в форме субсидий, муниципальным автономным учреждением города Нижневартовска «Молодежный центр» за 2022 год (выборочная основа)»*

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

замечания в части формирования, утверждения, изменения муниципального задания, финансового обеспечения его выполнения, осуществления контроля за выполнением муниципального задания;

невыполнение департаментом общественных коммуникаций и молодежной политики администрации города Нижневартовска отдельных полномочий главного распорядителя средств бюджета по отношению к учреждению;

нарушения в части составления, утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности и внесения в него изменений;

неэффективное использование недвижимого имущества и неэффективное расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания;

отдельные нарушения в части формирования бухгалтерской отчетности.

Всего выявлено нарушений на сумму 24 670,33 тыс. рублей.

Для устранения замечаний и нарушений в учреждение и департамент общественных коммуникаций и молодежной политики администрации города Нижневартовска внесены представления, отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу города.

*Контрольное мероприятие «Проверка правомерности начисления и обоснованности выплаты заработной платы работникам и расходования средств бюджета города, предоставленных в форме субсидии на иные цели, муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением города Нижневартовска детский сад № 21 «Звездочка» за 2022 год и текущий период 2023 года (выборочная основа)»*

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

многочисленные недостатки локальных нормативных актов учреждения, регулирующих систему оплаты труда;

нарушения в части оплаты труда работников учреждения;

отдельные замечания и нарушения в части компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

Всего выявлено финансовых нарушений на сумму 1 510,26 тыс. рублей.

Для устранения замечаний и нарушений в учреждение и департамент образования администрации города Нижневартовска внесены представления, отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу города.

В ходе контрольного мероприятия и в рамках исполнения представления Счетной палаты учреждением доначислена и выплачена заработная плата работников на сумму более 4 631,81 тыс. рублей.

*Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности и эффективности использования средств бюджета города Нижневартовска, направленных на выполнение работ по ремонту, обустройству спортивных сооружений на объектах муниципального автономного учреждения города Нижневартовска «Дирекция спортивных сооружений», за 2022 год (на выборочной основе)»*

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

ненадлежащее исполнение отдельных полномочий со стороны департамента по социальной политике администрации города Нижневартовска;

нарушения учреждением сроков оплаты поставки товара;

нарушение в части учета и списания нефинансовых активов.

Всего выявлено нарушений на сумму 4 955,37 тыс. рублей.

Для устранения замечаний и нарушений в учреждение и департамент по социальной политике администрации города Нижневартовска внесены представления, отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу города.

 *Контрольное мероприятие «Проверка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенными учреждениями города Нижневартовска (на выборочной основе) в 2022 году и текущем периоде 2023 года»*

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

замечания к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации города и муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении администрации города;

нарушения и замечания при составлении и утверждении проектов бюджетных смет, в том числе неправомерное и необоснованное планирование расходов.

 Всего выявлено нарушений на сумму 135,12 тыс. рублей.

 Для устранения замечаний и нарушений в администрацию города Нижневартовска и муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства города Нижневартовска» внесены представления, отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу города.

*Контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок 2022 года и текущего периода 2023 года в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Средняя школа № 32»*

В рамках контрольного мероприятия выявлено заключение большей части контрактов (договоров) без конкурентных процедур, а также установлены признаки дробления контрактов с одинаковым предметом, заключаемых с одним и тем же поставщиком с целью ухода от использования конкурентных способов закупок. Выявленные факты свидетельствуют о нарушении принципов эффективности использования бюджетных средств и обеспечения конкуренции.

Всего выявлено финансовых нарушений на сумму 5 464,26 тыс. рублей.

Для устранения замечаний и нарушений в учреждение внесено представление, отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу города.

*Контрольное мероприятие «Проверка эффективности и целевого использования имущества и средств, полученных из бюджета города в форме субсидий, муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя школа № 32», за 2022 год и истекший период 2023 года (выборочная основа)»*

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

замечания к содержанию локальных нормативных актов учреждения;

нарушения в части оплаты труда работников учреждения;

ряд замечаний и нарушений в части компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников и членов их семей;

нарушения ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Всего выявлено финансовых нарушений на сумму 6 680,43 тыс. рублей.

По выявленным признакам, указывающим на наличие состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, составлены и направлены в суд протоколы об административном правонарушении.

Для устранения замечаний и нарушений в учреждение внесены предписание и представление, отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу города.

В ходе контрольного мероприятия, в рамках исполнения представления и предписания Счетной палаты учреждением доначислена и выплачена заработная плата работников на сумму более 2 872,61 тыс. рублей.

*Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на выполнение работ по обустройству разворотных площадок с источниками наружного противопожарного водоснабжения для круглогодичного забора воды при тушении пожаров на территории города, в 2022 году и текущем периоде 2023 года (на выборочной основе.)*

В результате контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

отражение неоднозначной и неполной информация при описании закупки, завышение начальной (максимальной) цены контракта;

несоответствие выполненных объемов работ объемам, за которые осуществлена оплата, снижение качества работ и качества использованных строительных материалов, предусмотренных условиями муниципальных контрактов;

нарушение требований ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

Всего выявлено нарушений на сумму 12 105,55 тыс. рублей.

Для устранения замечаний и нарушений в администрацию города Нижневартовска и департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нижневартовска внесены представления, отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу города.

 *Контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности и целевого характера использования имущества и средств, полученных из бюджета города в форме субсидий, муниципальным автономным учреждением дополнительного образования города Нижневартовска «Центр детского и юношеского творчества «Патриот», за 2022 год (выборочная основа)»*

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

нарушения и замечания, выявленные при оценке содержания локальных нормативных актов учреждения;

наличие имущества, которое не числится на балансе учреждения, а также факты неэффективного использования имущества;

замечания к формированию отчетов о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

нарушения в части оплаты труда работников учреждения;

нарушение в части компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников и членов их семей;

нарушения ведения бухгалтерского учета.

Всего выявлено нарушений на сумму 2 092,56 тыс. рубля.

По выявленным признакам, указывающим на наличие состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, составлены и направлены в суд протоколы об административном правонарушении.

Для устранения замечаний и нарушений в учреждение внесено представление, отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу города.

В рамках исполнения представления Счетной палаты учреждением доначислена и выплачена заработная плата работников на сумму более 2 198,90 тыс. рублей.

*Контрольное мероприятие «Проверка эффективности и целевого использования имущества и средств, полученных из бюджета города в форме субсидий, муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя школа № 34», за 2022 год и истекший период 2023 года (выборочная основа)»*

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

нарушения и замечания, выявленные при оценке содержания локальных нормативных актов учреждения;

замечания к формированию отчетов о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

нарушения в части порядка передачи муниципального имущества в аренду и безвозмездное пользование;

нарушения в части оплаты труда работников учреждения;

нарушения в части компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников и членов их семей и выплат социального характера;

нарушения ведения бухгалтерского учета.

Всего выявлено нарушений на сумму 52 567,67 тыс. рублей.

По выявленным признакам, указывающим на наличие состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 и частью 1 статьи 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, составлены и направлены в суд протоколы об административном правонарушении.

Для устранения замечаний и нарушений в учреждение и департамент образования администрации города Нижневартовска внесены представления, отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу города.

В рамках исполнения представления Счетной палаты учреждением доначислена и выплачена заработная плата работников на сумму 2 394,60 тыс. рублей.

 *Контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок 2022 года и текущего периода 2023 года в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Средняя школа № 34»*

В рамках контрольного мероприятия установлен ряд замечаний и нарушений требований законодательства о закупочной деятельности, в частности допущенных при приемке товаров, работ, услуг.

 Всего выявлено нарушений на сумму 130,03 тыс. рублей.

Для устранения замечаний и нарушений в учреждение внесено представление, отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу города.

*Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности и целевого характера использования средств учреждениями, подведомственными департаменту по социальной политике администрации города Нижневартовска, выделенных на осуществление закупок товаров, работ, услуг в рамках реализации регионального проекта «Спорт – норма жизни», в 2022 году и истекшем периоде 2023 года»*

В рамках контрольного мероприятия установлен ряд замечаний и нарушений требований законодательства о закупочной деятельности, в числе которых нарушения и замечания в части определения и обоснования начальной (максимальной) цены договора, оплаты и приемки товаров, работ, услуг.

Кроме того, выявлен ряд нарушений в части ведения бухгалтерского учета и факт ненадлежащего выполнения отдельных полномочий со стороны департамента по социальной политики администрации города Нижневартовска.

Для устранения замечаний и нарушений в объекты проверки внесены представления, отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу города.

*Контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности и целевого использования средств, полученных из бюджета города в форме субсидий, муниципальным автономным учреждением дополнительного образования города Нижневартовска «Детская музыкальная школа имени Юрия Дмитриевича Кузнецова» за 2022 год и истекший период 2023 года (выборочная основа)»*

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

нарушения и замечания, выявленные при оценке содержания Устава, Коллективного договора, локальных нормативных актов учреждения;

нарушения при формировании отчета о выполнении муниципального задания;

нарушения и замечания при осуществлении закупок;

нарушения в части оплаты труда работников Учреждения;

нарушения и замечания в части компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно и осуществления выплат социального характера;

Всего выявлено финансовых нарушений на сумму 2 414,47 тыс. рублей.

По выявленным признакам, указывающим на наличие состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, составлены и направлены в суд протоколы об административном правонарушении.

*Контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности и целевого использования средств, полученных из бюджета города в форме субсидий, муниципальным автономным учреждением дополнительного образования города Нижневартовска «Центр детского творчества» за 2022 год и истекший период 2023 года (выборочная основа)»*

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

 замечания к содержанию Устава учреждения, Коллективного договора, учетной политики учреждения, локальных актов, регулирующих оплату труда работников учреждения;

 замечания по заполнению формы отчета о выполнении муниципального задания;

 ненадлежащая организация закупочной деятельности, в том числе превышение предельного годового объема закупок у единственного поставщика, отражение неполной информации в ЕИС, заключение договора с контрагентом в нарушение решения комиссии по закупкам, недостаточный контроль за соблюдением условий заключенного договора;

 нарушения требований бухгалтерского учета по отражению в регистрах бухгалтерского учета операций по ремонту здания за счет средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, по неотражению расходов, связанных с оплатой ежегодного оплачиваемого отпуска, за неотработанные дни отпуска, а также в части оформления операций по принятию к учету и выбытию с учета объектов нефинансовых активов;

 нарушения в части оплаты труда работников учреждения, а также иных выплат;

нарушения в части компенсации расходов на стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников учреждения;

 завышение сметной стоимости работ по замене ограждения кровли здания.

Всего выявлено финансовых нарушений на сумму 39 943,10 тыс. рублей.

Краткая информация о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях

*Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг исполнения представления, вынесенного по результатам проведения контрольного мероприятия «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)»*

Установленные по результатам контрольного мероприятия замечания устранены не в полном объеме. По итогам экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой даны предложения (рекомендации) по устранению выявленных замечаний и нарушений.

*Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг участия муниципального образования – город Нижневартовск в реализации региональных проектов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в 2022 году и текущем периоде 2023 года»*

При проведении экспертно-аналитического мероприятия проанализированы причины неосвоения в 2022 году средств по двум региональным проектам, а также установлены замечания в части соотносимости задач и показателей региональных проектов и муниципальных программ.

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

*Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ результатов оценки эффективности налоговых расходов органами местного самоуправления города Нижневартовска за 2022 год».*

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия установлены отдельные нарушения и замечания к установленному порядку формирования перечня налоговых расходов города Нижневартовска, перечню налоговых расходов города Нижневартовска и отчетам кураторов налоговых расходов об оценке их эффективности.

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

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

экспертиза проекта решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в ходе которой осуществлен анализ основных характеристик бюджета города, оценено наличие и состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета города, по результатам проведенной экспертизы даны рекомендации, отраженные в заключении, направленном в Думу города и администрацию города;

финансово-экономические экспертизы проектов муниципальных правовых актов, а также муниципальных программ города и их изменений в общем количестве – 94, по итогам которых выдано 23 заключения на проекты решений Думы города Нижневартовска и 71 заключение на проекты постановлений администрации города Нижневартовска, из них 32 заключения на проекты внесения изменений в муниципальные программы города;

оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета во втором и третьем кварталах 2023 года, по результатам которого в Думу города и администрацию города направлены заключения.