**Информация**

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

**за 2 полугодие 2017 года**

В соответствии с планом работы на 2017 год, утвержденным постановлением контрольно-счетного органа муниципального образования - счетной палаты города Нижневартовска от 22.12.2016 № 11 (с изменениями), за 2 полугодие 2017 года Счетная палата города Нижневартовска осуществила 7 контрольных мероприятий, 2 экспертно-аналитических мероприятия, экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств города, а также муниципальных программ города и их изменений.

Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные планом работы Счетной палаты города Нижневартовска на 2017 год, во втором полугодии 2017 года выполнены за исключениемконтрольного мероприятия *«*Проверка эффективности использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Нижневартовска на 2016-2020 годы» в части капитального ремонта многоквартирных домов, не вошедших в региональную программу капитального ремонта за период 2016 года и 9 месяцев 2017 года», выборочным методом по отдельным вопросам», окончание которого планируется в 2018 году.

Вместе с тем, Счетной палатой города Нижневартовска были выделены специалисты для участия в проверках по требованию прокуратуры города Нижневартовска, по вопросам:

1. исполнения законодательства о противодействии коррупции в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на объектах: Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города, муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства города Нижневартовска», муниципальное казенное учреждение «Управление по дорожному хозяйству и благоустройству города Нижневартовска»;
2. соблюдение федерального законодательства о контрактной системе, в том числе, в части проведения процедур торгов и сроков исполнения работ, их приемки по фактическому исполнению определённых контрактов на объекте муниципальное казенное учреждение «Управление по дорожному хозяйству и благоустройству города Нижневартовска»;
3. правильности расчета стоимости платных ритуальных услуг, а также правомерность установления приказом перечня предоставляемых платных ритуальных услуг и их стоимости на объекте муниципальное унитарное предприятие «ПРЭТ № 3»;
4. исполнения руководителями муниципальных учреждений антикоррупционного законодательства при выполнении ими иной оплачиваемой деятельности на объектах: МБОУ «Средняя школа №11», МБОУ «Средняя школа №14», МБОУ «Средняя школа №31», МБОУ «Средняя школа №29», МБОУ «Средняя школа №43», МБОУ «Средняя школа №3», МБОУ «Средняя школа №10», МБОУ «Начальная школа №24», МБОУ «Средняя школа №42», МБОУ «Средняя школа №32»,МАУДО города Нижневартовска ДЮСШ «Феникс», МАУДО ЦД и ЮТТ «Патриот», МБУ «ЦНК», МАУДО «ДЮСШ», МАУДО «ДМШ», МАУДОУ ДС№80, МАУДОУ ДС№83, МАУДОУ ДС№41, МАУДОУ ДС№48, МАУДОУ ДС№49, МАУДОУ ДС№40, МБОУ «Гимназия №2», МБУ «Дворец искусств».
5. **Краткая информация о проведенных контрольных мероприятиях:**
	1. **Контроль расходов бюджета города в отраслях социальной сферы**

*Проверка эффективности использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Комплекс мероприятий по профилактике правонарушений в городе Нижневартовске на 2015-2020 годы» (выборочные мероприятия), в том числе основное мероприятие «Создание условий для деятельности народных дружин» на объектах: управление по вопросам законности, правопорядка и безопасности администрации города Нижневартовска, управление по социальной и молодежной политике администрации города Нижневартовска, управление бухгалтерского учёта и отчётности администрации города Нижневартовска, департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нижневартовска, департамент образования администрации города Нижневартовска; муниципальное автономное учреждение города Нижневартовска «Центр развития образования», муниципальное автономное учреждение города Нижневартовска «Молодежный центр».*

В рамках контрольного мероприятия проведена проверка эффективности использования бюджетных средств на реализацию Муниципальной программы, в результате которого установлено следующее:

 - муниципальная программа в период 2015-2016 годов реализовывалась за счет средств окружного и городского бюджетов. Общий объем финансирования на период с 2015 по 2020 годы после внесенных уточнений составил 108144,15 тыс. рублей;

 - ответственным исполнителем нарушены порядок и сроки внесения изменений в Муниципальную программу.

- нарушения требований федерального законодательства к размещению документов и информации в реестре контрактов по исследуемым в ходе проверки муниципальным контрактам;

- организована поездка городской команды в город Ханты - Мансийск при отсутствии муниципального нормативного правового акта;

- и иные нарушения.

По результатам контрольного мероприятия, в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений, Счетной палатой подготовлены представления, исполнение которых остается на контроле. Председателю Думы города, Главе города, прокурору города, объектам контрольного мероприятия направлены отчеты.

 *Проверка организации отдыха и оздоровления детей и молодежи в 2016 году и истекшем периоде 2017 года (по отдельным вопросам)» на объектах: управление по социальной и молодежной политике администрации города Нижневартовска, управление муниципальных закупок администрации города Нижневартовска, муниципальное автономное учреждение города Нижневартовска «Молодежный центр».*

В проверяемом периоде на организацию отдыха детей в каникулярное время из бюджета города было выделено 205 617,69 тыс. руб., в том числе 91 963,26 тыс. руб. из средств, полученных в форме субвенции из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры.

В 2016 году объем бюджетных ассигнований составил 98 570,11 тыс. рублей.

В истекшем периоде 2017 года (по состоянию на 01.09.2017 года) объем бюджетных ассигнований составил 107 047,58 тыс. рублей, из них:

* + приобретение путевок – 44 807,91 тыс. рублей, в том числе:
* за счет средств бюджета автономного округа - 43 780,44 тыс. рублей;
* за счет средств бюджета города - 1 027,47 тыс. рублей;
	+ организация проезда детей до места отдыха и обратно, в том числе по окружным путевкам для одаренных детей (приобретение проездных билетов с учетом резервирования, комиссионных сборов, страхование детей от несчастного случая в пути следования, оплата услуг лицам, сопровождающим группы детей), в сумме 1 500,00 тыс. рублей;
	+ совершенствование кадрового обеспечения оздоровительной кампании (инструктивно-методические семинары, курсы, практикумы, тренинги, «круглые столы»), в сумме 80,00 тыс. рублей;
	+ организация питания детей в лагерях с дневным пребыванием, палаточных лагерях, организованных при муниципальных учреждениях, в сумме 38 423,60 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета автономного округа в сумме 24 572,66 тыс. рублей;
	+ организация страхования детей от несчастного случая в лагерях с дневным пребыванием, палаточных лагерях, организованных при муниципальных учреждениях, в сумме 244,38 тыс. рублей;
	+ организация и проведение конкурса вариативных программ (проектов) по организации отдыха, творческого досуга детей в каникулярный период в сумме 2 994,00 тыс. рублей;
	+ заработная плата, начисления и прочие выплаты работникам, занятым в организации отдыха детей в каникулярное время в лагерях, организованных на базе муниципальных учреждений, в сумме 18 997,69 тыс. рублей.

В результате освоения направленных на вышеуказанные цели средств в проверяемом периоде:

* + было заключено 27 муниципальных контрактов;
	+ приобретены 3444 путевки в детские оздоровительные учреждения;
* МАУ «Молодежный» центр» осуществлены набор, обучение, сбор подтверждающих квалификацию документов сопровождающих, контроль за соответствием сопровождающих установленным требованиям, а также оплата их услуг;
* заключены договоры добровольного страхования детей и подростков от несчастных случаев и болезней на период организованного отдыха.

В результате проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Дублирование в муниципальных правовых актах отдельных полномочий по организации отдыха детей и молодежи, закрепленных за Управлением по социальной и молодежной политике и МАУ «Молодежный центр».
2. Отсутствие в проверяемом периоде необходимого решения Думы города о разрешении дополнительного использования администрацией города собственных материальных ресурсов и (или) финансовых средств для осуществления переданных отдельных государственных полномочий.
3. Нарушения федеральных и муниципальных правовых актов при формировании муниципального задания МАУ «Молодежный центр» на 2016 и 2017 годы и при определении объема субсидии на выполнение соответствующих муниципальных заданий.
4. Отсутствие порядка, определяющего условия взимания родительской платы за путевки и право родителей (законных представителей) на возврат родительской платы, а также доступной для всех потенциальных потребителей муниципальной услуги информация о возможности и порядке возврата родительской платы.
5. Установлен ряд случаев ненадлежащего возврата родительской платы вследствие отсутствия порядка взимания и возврата родительской платы.
6. Отсутствие четкого правового регулирования организации проезда детей к месту отдыха и обратно, в том числе организации перевозки детей организованными группами и иные нарушения.

По результатам контрольного мероприятия, в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений, Счетной палатой подготовлены представления, исполнение которых остается на контроле. Отчеты направлены председателю Думы города, Главе города и объектам контрольного *мероприятия.* Прокурору города направлена информация об установленных фактах нарушений законодательства с целью рассмотрения и принятия решения о наличии признаков составов административных правонарушений.

*Проверки расходования средств бюджета города в форме субсидии на иные цели, направленной на компенсацию оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников МАДОУ города Нижневартовска детский сад № 4 «Сказка», МАДОУ города Нижневартовска детский сад № 45 «Искорка», МБДОУ города Нижневартовска детский сад № 54 «Катюша» и неработающих членов их семей, за 11 месяцев 2017 года.*

На 2017 год Департаментом образования с Учреждениями заключены были соглашения «О порядке и условиях предоставления и использования субсидии на иные цели (на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам учреждения и неработающих членов его семьи, установленные муниципальными правовыми актами) на 2017 год» соответственно:

*- МАДОУ детский сад № 4 «Сказка»* на сумму 2 009 793,46 рублей;

*- МАДОУ детский сад № 45 «Искорка»* на сумму 1 116 294,78 рублей;

*- МБДОУ детский сад № 54 «Катюша»* на сумму 1 086 483,36 рублей.

По состоянию на 01.12.2017 согласно отчетов об исполнении учреждениями планов финансово-хозяйственной деятельности целевая субсидия (на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников учреждений и неработающих членов их семей) Учреждениями использована в полном объеме, остатки средств данной целевой субсидии на лицевых счетах отсутствуют.

 По результатам контрольных мероприятий установлены:

1. замечания и противоречия в части нормативного регулирования компенсации стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам муниципальных учреждений города и членам их семей;
2. нарушения сроков и условий предварительной компенсации расходов и окончательного расчета по компенсации расходов, а также сроков представления отчетных документов (авансовых отчетов) работниками;
3. замечание в части предоставления учреждению субсидии на иные цели;
4. замечание в части начисления страховых взносов на суммы компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам муниципального учреждения;
5. замечания и противоречия в разделе Учетной политики, регулирующей расчеты с подотчетными лицами;
6. неправомерная оплата документально неподтвержденных расходов в сумме , а также недоплату документально подтвержденных расходов и неполное возмещение работникам компенсации льготного проезда в отпуск.

 В ходе проведения контрольного мероприятия суммы неправомерной оплаты учреждениями восстановлены, сумма недоплаты выплачена работникам.

По результатам контрольных мероприятий, в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений, Счетной палатой подготовлено представление, исполнение которого остается на контроле. Отчеты направлены председателю Думы города, Главе города и объектам контрольного мероприятия.

* 1. **Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности**

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

Открытое акционерное общество «Комбинат питания социальных учреждений», создано путем преобразования муниципального унитарного предприятия в открытое акционерное общество «Комбинат питания социальных учреждений» и является его правопреемником.

Учредителем Общества является администрация города.

Уставный капитал на момент преобразования Общества составил 9 675 000 рублей, состоит из именных обыкновенных бездокументарных акций в количестве 96 750 штук номинальной стоимостью одной акции 100 рублей.

Все акции Общества (100%) находятся в собственности муниципального образования город Нижневартовск.

Основной целью создания и деятельности Общества является организация сбалансированного (белками, жирами и углеводами) рационального, а также дешевого питания детей муниципальных общеобразовательных и дошкольных учреждений города и иных учреждений социальной сферы.

За период 2015-2016 годов Общество получило прибыль, в результате были перечислены дивиденды собственнику ( в размере 35 % от суммы чистой прибыли):

* 102,06 тыс. рублей за 2015 год;
* 340,24 тыс. рублей за 2016 год.

В результате проверки установлено следующее:

- допускались нарушения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», в части несвоевременного размещения в ЕИС отчетности по результатам закупок, сведений и документов, предусмотренных требованиями законодательства;

- допускалось осуществление выплаты годовых дивидендов при отсутствии решения Общего собрания акционеров Общества;

- допускалось неправомерное осуществление Обществом видов деятельности не включенных в исчерпывающий перечень видов деятельности, предусмотренный Уставом Общества;

- допускались неправомерные расходы в нарушение требований Налогового кодекса Российской Федерации;

- выявлены случаи нарушения условий Положения об оплате труда;

-выявлены случаи не соблюдения порядка и сроков выплаты заработной платы работникам;

- выявлен ряд случаев нарушений Обществом правил ведения бухгалтерского учета;

- и другие нарушения.

По итогам контрольного мероприятия председателю Думы города, Главе города, и объекту контрольного мероприятия направлены отчеты. Прокурору города направлена информация об установленных фактах нарушений законодательства с целью рассмотрения и принятия по ним решения о наличии признаков составов административных правонарушений.

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

Уставный капитал открытого акционерного общества «Аптека № 220» составил

 23 816 220 рублей и состоит из именных обыкновенных бездокументарных акций в количестве 238 162 штук номинальной стоимостью одной акции 100 рублей.

Все акции Общества (100%) находятся в собственности муниципального образования город Нижневартовск. Единственным акционером Общества является администрация города Нижневартовска.

Оценка эффективности управления пакетом акций ОАО «Аптека № 220», находящимся в муниципальной собственности, за период 2015-2016 годов, показала, что руководителем Общества в условиях высокой конкуренции в фармацевтической сфере деятельности принимались эффективные управленческие решения для достижения основной цели - получения прибыли. По результатам деятельности Общества за 2016 год получена чистая прибыль в сумме 15 726,00 тыс. рублей, в результате которого поступления в бюджет города доходов в виде дивидендов по акциям по сравнению с 2015 годом увеличились на 1 361,85 тыс. рублей, и составили 5 504,10 тыс. рублей.

По результатам анализа основных экономических показателей деятельности Общества установлено, что в Обществе сохранена положительная динамика роста всех основных показателей, отражающих финансовую устойчивость, платежеспособность, эффективность использования активов и источников их формирования, и в полной мере исполнены все принятые Коллективным договором и локальными документами гарантии по социальной поддержке работников Общества.

Наряду с положительными аспектами по результатам контрольного мероприятия *установлены* отдельные замечания и нарушения, а именно:

* в результате анализа формирования органов управления Общества установлен ряд нарушений действующего законодательства и Устава;
* оценкой организации закупочной деятельности установлены отдельные нарушения требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;
* установлены нарушения действующего законодательства в части ведения бухгалтерского и налогового учета, которые привели к искажению показателей чистой прибыли в бухгалтерской отчетности, соответственно отчислению доходов в виде дивидендов за 2016 год по находящимся в муниципальной собственности акциям Общества, излишней уплате налога на прибыль в федеральный и региональный бюджеты;
* и иные нарушения.

По итогам контрольного мероприятия составлен акт в отношении Общества, направлен отчет Председателю Думы города, представление Главе города и Обществу.

1. **Экспертно – аналитическая деятельность**

Реализуя установленные Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» полномочия, Счетная палата города Нижневартовска проводила финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств города, а также муниципальных программ города и их изменений.

Общее количество подготовленных заключений за 2 полугодие 2017 года составило – 70, из них:

23 заключения на проекты решений Думы города Нижневартовска;

25 заключений на проекты муниципальных программ города и их изменений;

22 заключения на проекты постановлений администрации города Нижневартовска.

 Кроме того проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия:

1. *Экспертиза проекта решения Думы города Нижневартовска «О бюджете города Нижневартовск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».*

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации Счетной палатой города Нижневартовска проведена экспертиза проекта решения Думы города Нижневартовска «О бюджете города Нижневартовск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и по результатам экспертизы подготовлено заключение, которое размещено на портале органов местного самоуправления города в разделе «Счетная палата» экспертно-аналитическая деятельность.

2. *Анализ нормативного обоснования расходов местного бюджета в сфере образования в 2016 году на объекте Департамент образования администрации города Нижневартовска.*

В результате анализа установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Отсутствие в проверяемом периоде необходимого решения Думы города о разрешении дополнительного использования администрацией города собственных финансовых средств на сумму 45 152,67 тыс. рублей для осуществления переданных отдельных государственных полномочий.

2. Осуществлено расходование средств бюджета города в сумме 11 979,00 тыс. рублей путем предоставления субсидий коммерческим организациям и индивидуальному предпринимателю, реализующим основные общеобразовательные программы дошкольного образования в нарушение бюджетного законодательства.

1. Не определен порядок предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на возмещение затрат по оказанию ими услуг по предоставлению дошкольного образования и на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей.
2. Департаментом образования нарушен Порядок формирования муниципального задания при расчет нормативных затрат на оказание услуги по присмотру и уходу за детьми и иные нарушения.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Председателю Думы города и Главе города направлены отчеты.