**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 2019 года**

В соответствии с планом деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска на 2019 год, утвержденным постановлением контрольно-счетного органа муниципального образования - счетной палаты города Нижневартовска от 19.12.2018 № 20 (с изменениями), за 2 полугодие 2019 года Счетная палата города Нижневартовска осуществила 11 контрольных мероприятий, 2 экспертно-аналитическое мероприятие, выполнила 79 экспертиз проектов муниципальных правовых актов.

Кроме того, Счетной палатой города Нижневартовска по требованию прокуратуры города Нижневартовска были выделены специалисты для участия в пяти проверках:

обоснованности расчетов сметной стоимости работ, а также оплате выполненных работ (понесенных затрат) в рамках муниципального контракта от 30.05.2016 № 24, заключенного с ООО «АК НРСУ» на строительство объекта «Старый Вартовск (III очередь). Инженерное обеспечение и благоустройство микрорайона 8П г. Нижневартовск»;

соблюдения законодательства при формировании начальной (максимальной) цены контракта и критериев стоимости жизненного цикла по объекту «Реконструкция участка улицы Г.И. Пикмана от улицы Мусы Джалиля до Чапаева»;

две проверки соблюдения законодательства о закупках в отношении МБУ «Управление по дорожному хозяйству и благоустройству г. Нижневартовска» при заключении контрактов;

исполнения муниципальными служащими администрации города требований законодательства в сфере противодействия коррупции.

Краткая информация о проведенных контрольных мероприятиях

*«Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета города на реализацию муниципальной программы «Электронный Нижневартовск на 2018 - 2025 годы и на период до 2030 года» (отдельные мероприятия)»*

В результате проведенной проверки выявлен ряд замечаний и нарушений со стороны ответственного исполнителя и соисполнителей муниципальной программы, а также учредителя муниципальных учреждений:

планирование показателей муниципальной программы осуществлялось без учета объема финансирования бюджета города и при отсутствии объективного подхода к формированию ожидаемых результатов ее реализации;

реализация мероприятия муниципальной программы по формированию и ведению муниципальных информационных ресурсов осуществлялось при отсутствии закрепленных полномочий;

недостаточность нормативного регулирования функций ответственного исполнителя муниципальной программы;

не соблюдения ответственным исполнителем муниципальной программы требований к проведению оценки ожидаемой эффективности;

нарушения условий предоставления субсидии на иные цели при заключении соглашений с целью реализации программных мероприятий;

нарушения требований законодательства о закупках со стороны проверяемых учреждений, в том числе нарушение порядка ведения реестра контрактов.

По итогам контрольного мероприятия направлены представления главе города Нижневартовска, объектам проверки для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*«Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета города на реализацию муниципальной программы «Оздоровление экологической обстановки в городе Нижневартовске в 2018 – 2025 годах и на период до 2030 года» (отдельные мероприятия)*

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлен ряд замечаний и нарушений, в том числе нарушения правового характера:

на муниципальном уровне не приняты меры по утверждению перечня конкретных мероприятий и определению порядка их организации и проведения;

наименование отдельных основных мероприятий муниципальной программы не соответствовали полномочиям городского округа, ответственного исполнителя муниципальной программы;

допускались случаи дублирования отдельных мероприятий муниципальной программы в рамках реализации других муниципальных программ;

отдельные основные мероприятия муниципальной программы не соответствовали целям реализации муниципальной программы;

ответственным исполнителем муниципальной программы не в полном объеме соблюдались требования к проведению оценки эффективности реализации муниципальной программы;

при исполнении мероприятий муниципальной программы не соблюдались требования муниципального правового акта, регулирующего порядок учета, выявления и ликвидации мест несанкционированного размещения отходов на земельных участках города Нижневартовска, право собственности на которые не разграничено;

со стороны ответственного исполнителя муниципальной программы не исполнялись или ненадлежащим образом исполнялись требования муниципальных правовых актов, регулирующих действия уполномоченных органов в части подготовки оснований для заключения муниципальных контрактов;

ненадлежащим образом осуществлялись подготовка технического задания к муниципальным контрактам, проектов контрактов, и контроль за их исполнением;

осуществлялась оплата на основании актов оказанных услуг с приложением документов, оформленных с нарушением требований и условий муниципальных контрактов

соисполнителем муниципальной программы - департаментом по социальной политике администрации города при заключении с подведомственным учреждением Соглашения о предоставлении субсидии на цели реализации программных мероприятий не в полном объеме соблюдены требования бюджетного законодательства.

По результатам проведенного контрольного мероприятия главе города Нижневартовска, начальнику управления по природопользованию и экологии администрации города, директору департамента по социальной политике администрации города направлены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, предупреждению и недопущению их в дальнейшем. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*«Проверка использования бюджетных средств, выделенных на организацию и обеспечение условий для благоустройства дворовых территорий 2-го микрорайона в рамках реализации мероприятий муниципальных программ, за период 2017-2018 годов и истекший период 2019 года по выборочным вопросам»*

В результате проведенной проверки выявлен ряд замечаний и нарушений, в том числе нарушения правового характера:

отсутствует механизм взаимодействия департамента ЖКХ города и управляющих организаций, претендующих на получение субсидии, в части проверки потребности в заявленных объемах по благоустройству территорий, прилегающих к многоквартирным домам, а также соблюдения положений по ценообразованию и сметному нормированию в строительстве при определении финансовых затрат;

в муниципальном правовом акте не установлены условия предоставления субсидии в случае отсутствия лимитов бюджетных обязательств на 01 апреля текущего года;

управляющими организациями не соблюдались условия предоставления субсидии, предусмотренные муниципальными правовыми актами и договорами о предоставлении субсидии;

отсутствует ведение учета по территориальной принадлежности, то есть с разбивкой по микрорайонам, для возможного определения в последующем объема средств, направленного на организацию и обеспечение условий для благоустройства дворовых территорий города;

при осуществлении закупок товаров, работ, услуг управляющими организациями нарушены требования Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положений о закупках.

Оценка фактически выполненных объемов и видов работ показала на отсутствие комплексного подхода к благоустройству микрорайона, были выявлены нарушения условий договоров подряда, в том числе в части сроков выполнения работ, а также установлены случаи некачественного выполнения работ по благоустройству.

 По результатам проведенного контрольного мероприятия главе города Нижневартовска, заместителю главы города, директору департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города, директору МБУ «Управление по дорожному хозяйству и благоустройству города Нижневартовска», директору акционерного общества «Управляющая компания №1», директору акционерного общества «Жилищный трест №1», директору муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства города Нижневартовска» направлены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, предупреждению и недопущению их в дальнейшем. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

По итогам рассмотрения в суде результатов проверки к административной ответственности привлечены в виде штрафа должностные лица в количестве двух человек.

*«Проверка целевого использования грантов в форме субсидий, предоставленных некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию программ (проектов) в сфере организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в каникулярный период за 2018 год»*

В результате проверки установлены многочисленные замечания, нарушения, неурегулированные нормы и недостатки муниципальных правовых актов, регулирующих предоставление соответствующих грантов. В части оценки деятельности департамента по социальной политике администрации города и экспертного совета по проведению городского конкурса вариативных программ (проектов) в сфере организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в каникулярный период установлены многочисленные нарушения, что повлекло неправомерное предоставление грантов значительной части учреждений.

В результате оценки деятельности учреждений, получателей гранта, при расходовании средств бюджета установлены многочисленные нарушения правового и финансового характера. По итогам рассмотрения в суде результатов проверки к административной ответственности в виде штрафа привлечены пять учреждений, являющихся получателями гранта, и должностные лица в количестве пяти человек.

В адрес главы города Нижневартовска, директора департамента по социальной политике администрации города, руководителей учреждений, получателей гранта, направлены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, предупреждению и недопущению их в дальнейшем. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*«Проверка состояния дебиторской задолженности по договорам аренды нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности города Нижневартовска, за период 2018 год и истекший период 2019 года (выборочная основа)»*

В результате оценки муниципальных правовых актов города Нижневартовска, регулирующих бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета города, установлены многочисленные нарушения требований бюджетного законодательства, а также выявлен ряд внутренних противоречий, некорректных формулировок и недоработок.

В ходе анализа фактического исполнения бюджетных полномочий администратора дохода бюджета города установлен ряд нарушений и замечаний, в том числе:

выявлен ряд внутренних противоречий условий договоров аренды нежилого помещения, а также замечания к заключенным договорам аренды нежилого помещения и вносимым в них изменениям;

отсутствие должного контроля со стороны департамента муниципальной собственности и земельных ресурсов администрации города за сроками действия договоров аренды нежилых помещений с целью своевременного принятия мер по изменению размера арендной платы и не допущения увеличения просроченной дебиторской задолженности в соответствующем году;

нарушения бюджетного законодательства в части ведения бюджетного учета доходов от сдачи в аренду нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности города Нижневартовска, и принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Нижневартовска и ее списания;

допускались нарушения бюджетного законодательства в части составление (сводной бюджетной отчетности) бюджетной отчетности, отражение неподтвержденных (недостоверных) данных по просроченной задолженности в бюджетной отчетности;

отсутствие регламентации действий должностных лиц юридического управления по принудительному взысканию задолженности в бюджет города.

По результатам проведенного контрольного мероприятия главе города Нижневартовска и всем проверяемым объектам направлены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, предупреждению и недопущению их в дальнейшем. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*«Проверка правомерности осуществления полномочий собственника муниципального имущества по принятию в муниципальную собственность бесхозяйных объектов, и эффективному их использованию за 2017-2018 годы»*

В результате анализа нормативной правовой базы, регулирующей мероприятия по выявлению, учету, хранению, организации перемещения, утилизации, признанию бесхозяйными и принятию в муниципальную собственность, установлены факты отсутствия нормативного закрепления порядка совершения отдельных действий в рамках полномочий городского округа, действующие муниципальные правовые акты содержат множественные противоречия, неурегулированные нормы, некорректные формулировки норм.

В результате оценки действий уполномоченных органов местной администрации установлены факты ненадлежащего выполнения возложенных на них обязанностей, а также выполнение деятельности без закрепления соответствующих полномочий.

При оценке организации и ведения учета бесхозяйных объектов уполномоченным органом установлено, что в отдельных случаях расходы на содержание бесхозяйных объектов произведены при отсутствии факта принятия их к бухгалтерскому учету.

В результате оценки целевого и эффективного расходования средств бюджета города, предусмотренных в бюджете города на содержание бесхозяйных дорог и проездов, установлено неправомерное расходование бюджетных средств.

В адрес главы города Нижневартовска, директора МБУ «УДХБ» направлены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, предупреждению и недопущению их в дальнейшем. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*«Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета города на реализацию муниципальной программы «Укрепление пожарной безопасности, защита населения и территории города Нижневартовска от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, мероприятия по гражданской обороне и обеспечению безопасности людей на водных объектах на 2018-2025 годы и на период до 2030 года» (отдельные мероприятия)»*

Муниципальная программа в оцененной части фактически исполняется, что способствует улучшению состояния противопожарной безопасности муниципальных учреждений, в частности за счет программных мероприятий принимаются меры первичной пожарной безопасности.

Вместе с тем отмечены ненадлежащий контроль ответственного исполнителя муниципальной программы за ходом ее реализации, а также недостаточное нормативное регулирование исполнения мероприятий программы. Выявлены факты неэффективного использования муниципальными учреждениями бюджетных средств и приобретенного в рамках муниципальной программы имущества.

Ответственным исполнителем муниципальной программы не обеспечивается своевременная и надлежащая ее корректировка, в частности в отношении установления и порядка расчета показателей ее ожидаемых результатов, что является помехой для однозначной и объективной оценки эффективности ее реализации.

По итогам контрольного мероприятия направлено представление главе города Нижневартовска для рассмотрения и устранения выявленных замечаний и нарушений. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*«Проверка исполнения решения Думы города Нижневартовска «О бюджете города Нижневартовска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в департаменте по социальной политике администрации города»*

В результате проведенной проверки выявлен ряд замечаний и нарушений, в том числе свидетельствующих о недолжном выполнении департаментом по социальной политике администрации города бюджетных полномочий при исполнении бюджета города, а именно:

установлен факт формирования муниципальных правовых актов города Нижневартовска, регулирующих в том числе полномочия администратора доходов бюджета города Нижневартовска, в нарушение действующему законодательству Российской Федерации;

выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете в части ведения бюджетного учета;

регламентация муниципальной услуги «Организация отдыха детей в каникулярное время в части предоставления детям, имеющим место жительства в городе Нижневартовске, путевок в организации отдыха детей и их оздоровления» осуществлялась без учета норм действующего законодательства;

выявлены нарушения бюджетного законодательства при составлении и ведении бюджетной росписи, бюджетной сметы, кассового плана бюджета города Нижневартовска, составлении проекта бюджета города Нижневартовска на очередной финансовый год и на плановый период;

несоблюдение требований по формированию муниципального задания, условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

не вносились сведения о получателях финансовой поддержки в 2019 году в муниципальный реестр социально ориентированных некоммерческих организаций – получателей поддержки.

По итогам контрольного мероприятия направлены представления главе города Нижневартовска, директору департаменту по социальной политике администрации города Нижневартовска для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

По итогам контрольного мероприятия ответственные должностные лица привлечены к административной ответственности.

*«Аудит в сфере закупок 2018 года и текущего периода 2019 года в муниципальном казенном учреждении «Нижневартовский кадастровый центр»*

В ходе указанного мероприятия проведен аудит в сфере закупок в учреждении, в результате которого дана оценка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов предприятия на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

Результаты осуществления закупочной деятельности учреждения обобщены, в том числе установлены причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготовлены предложения, направленные на их устранение.

По итогам контрольного мероприятия направлены представление директору муниципального казенного учреждения «Нижневартовский кадастровый центр» для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*«Проверка формирования, финансового обеспечения и контроля за исполнением муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также законности, результативности и эффективности использования средств бюджета города Нижневартовска, предоставленных на выполнение муниципальных заданий и на иные цели муниципальному автономному учреждению города Нижневартовска* [*«Спортивная школа олимпийского резерва»*](https://www.n-vartovsk.ru/town/organizations/1117.html) *за 2018 год и текущий период 2019 года»*

В результате проведенной оценки выполнения структурными подразделениями администрации города полномочий учредителя, бюджетных полномочий, а также финансово-хозяйственной деятельности учреждения установлены многочисленные замечания и нарушения, в том числе:

отдельные положения учредительных документов учреждения не соответствовали действующему законодательству, нормативным правовым актам Российской Федерации, муниципального образования города Нижневартовска;

нормативно не урегулировано право муниципального образования на исполнение предусмотренных законодательством полномочий в части оказания в содействии развития на территории города адаптивной физической культуры и адаптивного спорта;

осуществлялось обеспечение участия лиц в тренировочных мероприятиях спортивных сборных команд ХМАО-Югры, Российской Федерации без надлежащего закрепления данных полномочий за муниципальным образованием;

учредителем ненадлежащем образом выполнялись управленческие функции в отношение подведомственного ему учреждения при формировании муниципального задания и расчета объема финансового обеспечения муниципального задания;

в муниципальное задание неправомерно включалось оказание муниципальных услуг, выполнение работ, не предусмотренных в перечне основной деятельности учреждения, с определением объема субсидии на их выполнение;

 в условиях Соглашений о предоставлении субсидии содержались отдельные противоречия между условиями порядка использования субсидии и осуществления контроля за их использованием;

 учредителем не разработан и не утвержден стандарт качества услуг, предоставляемых Учреждением;

несвоевременно размещалось на официальном сайте [bus.gov.ru](https://bus.gov.ru/) муниципальное задание и внесенные изменения к нему;

установлены многочисленные замечания и нарушения в действиях учреждения в части выполнения муниципального задания, расходовании средств субсидии, предоставленной на его выполнение и на иные цели, в частности выявлено:

доведение до учредителя недостоверной информации о выполнении показателей качества отдельных муниципальных услуг,

необоснованные и неправомерные расходы при участии на выездных спортивных мероприятиях,

факты нецелевого использования средств субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания,

несоответствующее ведение учета рабочего времени, нарушения требований установленного порядка и условия оплаты труда работников учреждения, иных выплат работникам,

неправомерное и необоснованное списание горюче-смазочных материалов, других товарно-материальных ценностей,

нарушение требований бухгалтерского законодательства в ведении бухгалтерского учета, подготовка и предоставление недостоверной отчетности,

неэффективное использование переданного в оперативное управление муниципального имущества, не обеспечение их сохранности,

замечания и нарушения требований законодательства в сфере закупок.

По результатам контрольного мероприятия главе города, директору департамента по социальной политике администрации города, директору муниципального автономного учреждения города Нижневартовска «Спортивная школа олимпийского резерва» направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, предупреждению и недопущению их в дальнейшем. Председателю Думы города Нижневартовска направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

По итогам контрольного мероприятия ответственные должностные лица привлечены к административной ответственности.

*«Проверка расходования средств бюджета города в форме субсидии на иные цели, направленной на компенсацию оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников МБОУ «"Средняя школа №31 с углубленным изучением предметов художественно-эстетического профиля» и членов их семей за текущий период 2019 года (выборочная основа)»*

В результате проведенной проверки выявлены единичные нарушения, в том числе нарушения установленного порядка и условий компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в учреждении и членов их семей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

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, Счетной палатой города Нижневартовска во втором полугодии 2019 года проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия:

1. Экспертиза проекта решения Думы города Нижневартовск «О бюджете города Нижневартовска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», в ходе которой оценены основные характеристики бюджета города, достоверность планирования доходов и расходов, обоснованность и правомерность запланированных направлений расходования бюджетных средств, достаточность и соответствии нормативного регулирования на местном уровне, сбалансированность местного бюджета, оценка программы внутренних заимствований и муниципального долга.
2. *Анализ обоснованности приостановки и (или) завершения работ на объектах незавершенного строительства, на которые направлялись бюджетные инвестиции из бюджета города на выборочной основе. Оценка эффективности использованных средств на строительство указанных объектов, включая разработку ПИР»*

Экспертно-аналитическое мероприятие проводились по объектам незавершенного строительства, реализация которых начата с 1994 года.

В результате проведенного мероприятия выявлен ряд замечаний и нарушений, выразившийся в нарушениях как правового, так и финансового характера:

установлены пробелы и замечания в части нормативно-правового регулирования и фактического осуществления учета, принятия в собственность и передачи на основе иных вещных прав объектов незавершенного строительства города Нижневартовска, а также в части взаимодействия структурных подразделений администрации города и муниципальных учреждений в указанной сфере;

использование объектов незавершенного строительства до введения их в эксплуатацию;

приостановка строительства без обеспечения консервации объектов строительства;

установлен значительный объем вложений в проектно-изыскательные и прочие работы, не приведшие к началу реального возведения объектов муниципальной собственности в течении более чем 5 лет;

недостаточность принимаемых мер, необходимых к завершению строительства, введению в эксплуатацию и принятию в муниципальную собственность объектов с высокой степенью готовности.

 Главе города Нижневартовска и Председателю Думы города направлен отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

3) финансово-экономические экспертизы 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 2019 года составило – 75, из них:

27 заключений на проекты решений Думы города Нижневартовска, в том числе заключение на проект одобрения муниципальной программы;

48 заключений на проекты постановлений администрации города Нижневартовска, из них 37 заключений на проекты внесения изменений в муниципальные программы города.