**Информация**

**о проведенных Счетной палатой города Нижневартовска контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах**

**За 1 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 1 полугодие 2017 года Счетная палата города Нижневартовска осуществила 8 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, в первом полугодии 2017 года *выполнены.*

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

1. целевого использования средств в 2015 - 2016 годах на объекте государственное автономное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Театр кукол «Барабашка»;
2. размещения заказа на поставку труб для систем трубопроводов холодного и горячего водоснабжения из сшитого полиэтилена на объекте МУП города Нижневартовска «Теплоснабжение»;
3. обоснованности (необоснованности) установления стоимости изготовленного ООО «Центр протезирования и реабилитации – «протеза бедра с внешним источником энергии» инвалиду на объекте общество с ограниченной ответственностью «Центр протезирования и реабилитации»;

4) исполнения законодательства при расходовании средств в рамках реализации региональной и муниципальных программ занятости населения на объектах: Департамент финансов администрации города, Управление по социальной и молодежной политике администрации города, муниципальное автономное учреждение города Нижневартовска «Молодежный центр», муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Нижневартовска «Центр детского творчества»;

1. осуществления проверки о нецелевом расходовании бюджетных средств с июня 2015 года по настоящее время на объекте Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя школа №17»;
2. проверки исполнения государственными и муниципальными служащими законодательства о противодействии коррупции на объектах: Южно-Уральский государственный университет, Нижневартовский экономико-правовой институт, Студия йоги и фитнеса «Аура», ЧОУ «Фрактал», Нижневартовский госуниверситет.

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 1 полугодие 2017 года составило – 58, из них:

1. 22 заключения на проекты решений Думы города Нижневартовска;

2) 31 заключение на проекты муниципальных программ города и их изменений;

3) 5 заключений на проекты постановлений администрации города Нижневартовска.

1. **Контрольная деятельность**
	1. **Контроль расходов бюджета города**

**в сфере жилищно-коммунального хозяйства и транспортного обслуживания**

* *Проверка эффективности деятельности и использования муниципального имущества муниципальным унитарным предприятием «Специализированное автотранспортное управление» за 9 месяцев 2016 года.*

В соответствии с планом работы на 2016 год, утвержденного постановлением контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска от 30.12.2015 № 20, 26.01.2017 закончено контрольное мероприятие «Проверка эффективности деятельности и использования муниципального имущества муниципальным унитарным предприятием «Специализированное автотранспортное управление» за 9 месяцев 2016 года».

По результатам контрольного мероприятия *установлено следующее*:

Доходы Предприятия за 9 месяцев 2016 года составили в сумме 492 748,70 тыс. рублей, расходы - 489 466,70 тыс. рублей, прибыль до налогообложения - 3 282,0 тыс. рублей, чистая прибыль - 773,0 тыс. рублей.

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

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

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

1. несоответствие отдельных положений Устава и локальных документов законодательству, муниципальным правовым актам;
2. осуществление отдельных видов деятельности, непредусмотренных Уставом предприятия;
3. не соблюдение требований действующего законодательства и нормативных и правовых актов по формированию Производственной программы в части полноты и достоверности отражения показателей в отчетности, предоставляемой Учредителю;
4. искажение отдельных показателей расшифровок бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2016 года, направленных Учредителю;
5. случаи нарушения отдельных условий договора по предоставлению субсидии на возмещение затрат, и ведения бухгалтерского учета полученной субсидии из бюджета города;
6. нарушение требований федерального законодательства, муниципальных правовых актов и Устава в части распоряжения и управления муниципальным имуществом и учета основных средств, неэффективное использование муниципального недвижимого и движимого имущества, закрепленного за Предприятием на праве хозяйственного ведения;
7. допускалось принятие в противоречие действующему трудовому законодательству локальных документов, регулирующих оплату труда работников, осуществление премирования работников при отсутствии в локальном нормативном документе четко определенных праздничных дат и профессиональных праздников;
8. оформление приказов Предприятия, причиной которым является недостаточное юридическое сопровождение;
9. принятие на работу лица, профессиональное соответствие которого не отвечало требованиям действующего законодательства;
10. допущены многочисленные нарушения законодательства о закупках на всех стадиях организации и осуществления Предприятием закупочной деятельности;
11. принятие к оплате документов за оказанные Предприятию автотранспортные услуги при отсутствии экономического их подтверждения;
12. необоснованное списание на производство ТМЦ при отсутствии подтверждения факта списания соответствующим образом оформленными первичными учетными документами;
13. заполнение путевых листов с нарушением общих требований по его заполнению;
14. отсутствие судебного порядка взыскания просроченной дебиторской задолженности;
15. формирование учетной политики, ведения бухгалтерского учета, правильности и достоверности формирования финансового результата в Предприятии осуществлены с нарушением требований Устава Предприятия, норм бухгалтерского и налогового законодательства, в результате которого допущено недостоверное формирование отчета о финансовых результатах, и искажение предоставляемой Учредителю финансовой и бухгалтерской отчетности.

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

* *Проверка исполнения муниципального контракта от 19.12.2014 №01877300001214000879-0186834-02 в части очистки городских автомобильных дорог и вывоза снега за 2016 год (на выборочной основе)» на объектах Муниципальное унитарное предприятие города Нижневартовска «Специализированное автотранспортное управление», Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города.*

По результатам контрольного мероприятия *установлено следующее.*

1. Муниципальным контрактом не определён перечень исполнительной документации, необходимой для оформления акта выполненных работ (форма № КС-2).

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

В результате проведенного контрольного мероприятия отчет направлен в Думу города Нижневартовска и объектам контрольного мероприятия.

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

В соответствии с требованиями подпункта 3 пункта 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее по тексту – Федеральный закон № 131), пункта 3 статьи 6 Устава города Нижневартовска к вопросам местного значения города относится владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа.

Пунктом 3 части 2 статьи 65 ЖК РФ определено, что наймодатель жилого помещения по договору социального найма обязан осуществлять капитальный ремонт жилого помещения.

По результатам контрольного мероприятия *установлено следующее.*

Оценка правомерности исполнения договорных обязательств, при реализации мероприятий по ремонту жилых помещений муниципального жилищного фонда в рамках программ показала, что при реализации указанных мероприятий в рамках действия программ, требования, установленные законодательством, Департаментом ЖКХ в целом соблюдены.

Однако, имело место единичные случаи нарушений, выразившиеся в следующем:

1. неправомерные расходы в размере 1 075, 55 тыс. рублей, возникших в результате нарушения (пункт 6.1. отчета), когда Департамент ЖКХ организацию работ по ремонту жилых помещений муниципального жилищного фонда в рамках договорных обязательств по муниципальному контракту (далее по тексту – МК) от 22.10.2015 № 0187300001215000465-0186834-02 исполнял в отсутствии закрепленных полномочий;
2. не результативные расходы использования средств бюджета города, на общую сумму 1 078, 71 тыс. рублей, выделенных на ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда, когда в рамках заключенного МК от 30.09.2015 № 0187300001215000429-0186834-01 Департамент ЖКХ осуществил производство работ по ремонту жилых помещений муниципального жилищного фонда: квартир № 5; № 8; № 9; № 12, расположенных по адресу: улица Чапаева, дом 18, пострадавших в результате пожара локального характера.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан, отчет направлен объектам контрольного мероприятия, Главе города Нижневартовска для рассмотрения и принятия мер по пресечению и предупреждению подобных нарушений в дальнейшем.

* 1. **Контроль расходов бюджета города**

 **на социальную поддержку населения, образование, культуру, спорт, молодежную и информационную политику**

* *Проверка правомерности и результативности предоставления средств бюджета города, направленных на деятельность территориальной психолого-педагогической комиссии, выделенных в виде субсидий МАУ «Центр развития образования» на 2016-2017 годы» на объектах: муниципальное автономное учреждение Центр развития образования», Департамент образования администрации города.*

Основной целью создания и деятельности МАУ «Центр развития образования» является содействие развитию муниципальной системы образования в соответствии с требованиями современной образовательной политики.

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

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

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

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

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

* *Проверка эффективности использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Молодежь Нижневартовска на 2015-2020 годы» на объектах: управление по социальной и молодежной политике администрации города Нижневартовска, муниципальное автономное учреждение города Нижневартовска «Молодежный центр», муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя школа № 12», муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя школа № 13», муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение города Нижневартовска детский сад № 61 «Соловушка.*

В целях развития благоприятных условий для успешной социализации и эффективной самореализации, конкурентоспособности молодежи в социально-экономической сфере города Нижневартовска постановлением администрации города Нижневартовска от 12.09.2014 № 1834 утверждена муниципальная программа «Молодежь Нижневартовска на 2015 - 2020 годы».

В результате данной проверки *установлены следующие нарушения*:

1. по отсутствию в положениях Управления по социальной и молодежной политике - ответственного исполнителя муниципальной программы «Молодежь Нижневартовска на 2015 - 2020 годы» (далее – Программа) и структурных подразделений администрации города, являющихся исполнителями Программы функций по созданию условий для развития гражданско-патриотических качеств молодежи с целью реализации мероприятий Программы;
2. порядка формирования, реализации и внесения изменений в муниципальные программы города, установленные постановлениями администрации города Нижневартовска от 19.05.2015 № 949 «О программах города Нижневартовска», от 11.01.2016 № 2 «О программах города Нижневартовска» в части нарушения сроков внесения изменений в Программу и несоответствия паспорта Программы;
3. по недолжному исполнению Управлением по социальной и молодежной политике своих полномочий учредителя в части нарушений требований утвержденного Порядка формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Нижневартовска и предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
4. по отсутствию правового акта представительного органа города Нижневартовска о реализации права на участие в осуществлении полномочий по организации и финансированию временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, и о разрешении дополнительного использования администрацией города собственных финансовых средств в общей сумме 2 514,34 тыс. рублей для осуществления переданных отдельных государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей;
5. необоснованного включения в Программу мероприятий по созданию рабочих мест для трудоустройства отдельных категорий граждан (незанятых инвалидов, незанятых одиноких родителей, многодетных родителей, родителей, воспитывающих детей инвалидов), возраст которых не соответствует возрасту «молодежи» (от 14 до 30 лет);
6. неправомерная выплата за счет средств бюджета автономного округа несовершеннолетним выплаты, не предусмотренной трудовыми договорами, в общей сумме 9,35 тыс. рублей;
7. по отсутствию в учреждениях штатных расписаний, свидетельствующих о вакантных ставках по должностям, на которые принимались несовершеннолетние;
8. по оказанию МАУ «Молодежный центр» услуги «Организация отдыха детей и молодежи», выразившимся в установлении платной услуги для потребителей (родителей детей) по приобретению и резервированию проездных билетов МАУ «Молодежный центр» для детей до места отдыха и обратно не предусмотренной Муниципальным заданием, и Уставом учреждения.
	1. **Аудит в сфере закупок**
* *Аудит в сфере закупок в муниципальных бюджетных учреждениях города Нижневартовска «ДК «Октябрь» и «Центр национальных культур» за период 2015-2016 годов.*

Учреждения относятся к заказчикам, которые обязаны осуществлять закупки в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ*).*

В рамках контрольного мероприятия Счетной палатой города Нижневартовска был проведен аудит в сфере закупок в соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ в муниципальных бюджетных учреждениях «Дворец культуры «Октябрь» и «Центр национальных культур», в результате которого *установлено следующее.*

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

Однако установлены факты:

* 1. наличия определенных ошибок и нарушений при осуществлении планирования в сфере закупок;
	2. превышения МБУ «ДК «Октябрь»» лимита осуществления закупок путем заключения договоров с единственным поставщиком;
	3. размещения недостоверной информации, включенной в отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций;
	4. завышения НМЦК по сравнению со средними ценами, установленными другими заказчиками Ханты-Мансийского автономного округа;
	5. необоснованного выбора способа определения поставщиков;
	6. не размещения извещений о закупках, когда их размещение обязательно, по причине неправильного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
	7. когда учреждением были заключены контракты ранее установленного законом срока;
	8. когда учреждениями не составлялись и не размещались в ЕИС отчеты об исполнении отдельного этапа исполнения муниципального контракта;
	9. не размещения и несвоевременного размещения информации об исполнении муниципального контракта.

По итогам контрольного мероприятия составлены акты в отношении каждого из учреждений, направлены отчеты Председателю Думы города Нижневартовска и Главе города Нижневартовска, а также прокурору города Нижневартовска направлена информация о рассмотрении вышеуказанных фактов и принятия решения о наличии в них признаков административных правонарушений.

* 1. **Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности**
* *Проверка эффективности деятельности* [*муниципального унитарного предприятия «Бюро технической инвентаризации, учета недвижимости и приватизации жилья города Нижневартовска*](http://www.n-vartovsk.ru/town/organizations/1096.html)*» за 2015-2016 годы (выборочная основа)»на объекте муниципальное унитарное предприятие города Нижневартовска*  [*«Бюро технической инвентаризации, учета недвижимости и приватизации жилья города Нижневартовска*](http://www.n-vartovsk.ru/town/organizations/1096.html)*.*

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

1. не соблюдение правил ведения бухгалтерского и налогового учета, выразившегося в недостоверности данных бухгалтерского, и налогового учета и искажении показателей бухгалтерской (финансовой), и налоговой отчетности;
2. отсутствие полноты и достоверности заполнения показателей производственной программы финансово-хозяйственной деятельности;
3. необоснованное и неправомерное использованием денежных средств на оплату труда;
4. не соблюдение порядка организации закупочных процедур, в части размещения в единой информационной системе информации документов, предусмотренных требованиями законодательства, а также выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), путем осуществления закупки у единственного поставщика.

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

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

Уставный капитал Открытого акционерного общества «Нижневартовская городская дезинфекционная станция» (далее – Общество) на момент проверки составил 18 403 000 рублей (*восемнадцать миллионов четыреста три тысячи рублей*) и состоит из именных обыкновенных бездокументарных акций в количестве 184 030 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, действующая от имени муниципального образования города Нижневартовска, и представляемая Департаментом МСиЗР, в лице его директора.

По результатам контрольного мероприятия *установлено следующее*:

1. в результате анализа формирования органов управления Общества установлен ряд нарушений действующего законодательства и Устава;
2. установлены нарушения действующего законодательства в части бухгалтерского учета и факты неэффективного использования основных средств;
3. установлен ряд замечаний и нарушений действующего законодательства при осуществлении закупочной деятельности в проверяемом периоде Обществом были допущены многочисленные нарушения требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;
4. установлен ряд нарушений требований действующего законодательства по правильности исчисления доходов, полученных в виде дивидендов за 2015 год по находящимся в муниципальной собственности акциям Общества;
5. в нарушении пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Обществом не создан резерв по сомнительной задолженности в общей сумме 368 141,89 рублей, что повлекло отклонения ряда показателей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах Общества за 2015 год;
6. оценка эффективности управления пакетом акций ОАО «Гордезстанция», находящимся в муниципальной собственности, за период 2013-2015 годов, показала достаточно результативное управление Обществом посредством принятия Советом директоров Общества эффективных управленческих решений и использования руководителем Общества механизмов рыночного регулирования цен на предоставляемые услуги, что обеспечило получение определенного уровня прибыли по итогам отчетных периодов 2013-2015 годов.

Кроме того, отмечен и социальный эффект от деятельности Общества, как основного поставщика услуг, направленных на санитарно-эпидемиологическое благополучие населения.

Однако, наряду с положительными аспектами в управлении Обществом установлены факты неэффективного подхода к распоряжению свободными денежными ресурсами, продолжительное время без движения хранящимися на текущем счете в банке, и не приносящими существенного дохода (остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2016 составили 29 440 902,04 рублей, на 01.01.2017 – 24 107 739,54 рублей).

Всего выявлено нарушений на сумму 736,45 тыс. рублей, в том числе неправомерные расходы - 96,92тыс. рублей; недоначисление заработной платы и прочих выплат - 201,19 тыс. рублей; прочие нарушения - 438,34 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия составлен акт в отношении Общества, направлены отчеты Председателю Думы города Нижневартовска и Главе города Нижневартовска, департамент муниципальной собственности и земельных ресурсов администрации города Нижневартовска, а также прокурору города Нижневартовска направлена информация о нарушении Обществом законодательства в сфере закупок и принятия решения о наличии в них признаков административных правонарушений.

1. **Экспертно – аналитическая деятельность**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 10 Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования - счетной палате города Нижневартовска, утвержденного решением Думы города Нижневартовска от 22.12.2011 № 154, подготовлено заключение Счетной палаты города Нижневартовска на отчет об исполнении бюджета города Нижневартовска за 2016 год (далее – заключение).

Проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. В заключении отмечено соответствие данных проверок Счетной палаты города Нижневартовска отчету об исполнении бюджета города Нижневартовска за 2016 год.

По итогам исполнения бюджета города за 2016 год:

1. получено доходов в сумме 15 456 577,45 тыс. рублей, плановое задание исполнено на 100,4%, сверх плана получено – 68 173,06 тыс. рублей;
2. исполнение по расходам составило 15 737 085,22 тыс. рублей, или 96,5% от уточненных показателей сводной бюджетной росписи на 31.12.2016, с объемом неисполненных обязательств в размере 562 380,42 тыс. рублей;
3. бюджет города за 2016 год исполнен с превышением расходов над доходами бюджета города – дефицитом бюджета в сумме 280 507,76 тыс. рублей.

При этом был установлен ряд нарушений и замечаний:

1. главными администраторами бюджетных средств как в части состава предоставления отчетных форм, так и в части заполнения отдельных форм отчетности, которые в свою очередь в целом не повлияли на достоверность бюджетной отчетности, однако отрицательно повлияли на информативность показателей бюджетной отчетности;
2. допускалось внесение изменений в муниципальные программы города с нарушением установленных сроков, осуществлялись расходы при отсутствии взаимоувязки с задачами, целями, ожидаемыми результатами соответствующих муниципальных программ и показателями их эффективности;
3. по отсутствию ряда муниципальных правовых актов, регулирующие деятельность участников бюджетного процесса при исполнении бюджета города;
4. в результате анализа муниципальных правовых актов, регулирующих отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в процессе исполнения бюджета города, установлено несоблюдение требований бюджетного и иного законодательства и муниципальных правовых актов, издаваемых в соответствие с ним;
5. установлены факты нарушений Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, не соблюдения требований бюджетного законодательства российской Федерации;
6. нарушение установленного муниципальным правовым актом порядка ведения реестра расходных обязательств города Нижневартовска.

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Нижневартовска за 2016 год, Счетная палата города Нижневартовска подтвердила достоверность отчета об исполнении бюджета города Нижневартовска, представленного в форме проекта проект Решения Думы города «Об исполнении бюджета города Нижневартовска за 2016 год»» и предложила администрации города в числе прочих принять меры по устранению нарушений, указанных Счетной палатой города Нижневартовска, и представить отчет об устранении данных видов нарушений.

* *Анализ динамики состава дебиторской задолженности главных администраторов доходов бюджета города за 2014 - 2016 годы. Оценка эффективности мероприятий, направленных на снижение дебиторской задолженности по доходам в бюджет» на объектах: департамент финансов администрации города, администрация города, структурные подразделения администрации города, осуществляющие полномочия главных администраторов доходов бюджета города, дума города.*

Дебиторская задолженность по доходам бюджета города за анализируемый период составила:

в 2014 году - 566 841,14 тыс. рублей;

в 2015 году - 628 320,56 тыс. рублей;

в 2016 году - 729 049,17 тыс. рублей.

Динамика дебиторской задолженности показывает на ежегодное увеличение с темпом роста в 2015 году по отношению к объему 2014 года - 110,8% (или на 61 479,42 тыс. рублей), в 2016 году по отношению к объему 2015 года - 116% (или на 100 728,61 тыс. рублей), по отношению к объему 2014 года – 128,6% (или на 162 208,00 тыс. рублей).

В основном дебиторская задолженность по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» сложилась за счет неоплаты обязательств за использование муниципального имущества и земельных участков (счет 1 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от использования собственности») - 85,5% в 2014 году, 85% в 2015 году, 81,2% в 2016 году. Динамика задолженности по плательщикам доходов от использования собственности в проверяемом периоде также складывается за счет роста на 12,5% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, на 12,2% в 2016 году по сравнению с 2015 годом и по сравнению с 2014 годом на 26,2%.

Наибольший удельный вес дебиторской задолженности на 01.01.2015 и на 01.01.2016 сформировался по Департаменту МС и ЗР - 85,3% от общей суммы задолженности (437 972,07 тыс. рублей), и 84,8% (492 744,16 тыс. рублей) соответственно на каждую отчетную дату. Наибольший удельный вес по состоянию на 01.01.2017 числится за Администрацией города Нижневартовска 81,9 % и суммарно - 559 369,20 тыс. рублей.

За проверяемый период списана дебиторская задолженность признанная нереальной к взысканию в размере 44 012,91 тыс. рублей, в том числе:

в 2014 году – 13 780,11 тыс. рублей или 14,4% от просроченной дебиторской задолженности за 2014 год;

в 2015 году – 19 188,37 тыс. рублей или 18,9% от просроченной дебиторской задолженности за 2015 год;

в 2016 году - 11 044,43 тыс. рублей или 3,8% от просроченной дебиторской задолженности за 2016 год.

Основная доля - 46,9% списанной дебиторской задолженности за анализируемый период приходится по арендной плате за землю. Списание безнадежной к взысканию задолженности по арендной плате за землю привело к потерям бюджета за проверяемый период в размере 20 664,91 тыс. рублей.

Установлены факты осуществления полномочий администратора доходов при отсутствии на то правовых оснований.

В нарушение требований статьи 47.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации рядом главных администраторов доходов бюджета города Нижневартовска не определен порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в установленный срок.

По итогам экспертно – аналитического мероприятия Счетной палатой города Нижневартовска было предложено принять меры, направленные на недопущение случаев списания дебиторской задолженности, при условии непринятия исчерпывающих мер по ее взысканию, обеспечив систематическую инвентаризацию задолженности, осуществлению мониторинга арендаторов –должников, в том числе используя электронные сервисы на предмет необходимости принятия более результативных методов по взысканию просроченной задолженности, принять дополнительные эффективные меры по выработке механизмов влияния на недобросовестных плательщиков согласно действующему законодательству в целях снижения дебиторской задолженности и недопущения рисков образования и списания просроченной задолженности, приводящих к потерям бюджета.