Приложение

к решению Думы

города Нижневартовска

от 25.04.2019 №480

Отчет

о деятельности контрольно-счетного органа муниципального

образования - счётной палаты города Нижневартовска в 2018 году

Вводные положения

Правовые основы деятельности контрольно-счетной палаты города Нижневартовска (далее – счетная палата, Палата) определены Уставом города Нижневартовска, Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования - счётной палате города Нижневартовска (принятым решением Думы города Нижневартовска от 22.12.2011 № 154) (далее - Положение), Бюджетным кодексом РФ, Федеральными законами от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований».

Счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля города Нижневартовска, образованным Думой города Нижневартовска и подотчетна ему.

Полномочия Палаты распространяются на вопросы соблюдения субъектами бюджетной системы финансово-бюджетного законодательства, своевременности и полноты мобилизации муниципальных ресурсов, эффективности и законности управления муниципальной собственностью, полноты, законности, результативности и целевого исполнения средств местного бюджета участниками бюджетного процесса в городе Нижневартовске, соблюдения ими правил ведения бюджетного учёта и отчётности, осуществления аудита в сфере закупок и возбуждения производства по делам об административных правонарушениях в сфере бюджетного законодательства.

Отчет о деятельности счетной палаты города Нижневартовска за 2018 год содержит характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы, рекомендации и предложения, информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, совершенствованию бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью. В настоящем отчете отражены результаты деятельности, направленной на повышение эффективности работы Палаты, совершенствование правового и методологического обеспечения деятельности Палаты, а также задачи на 2019 год.

Отчет о деятельности рассмотрен коллегией Палаты (протокол от 09 апреля 2019 года).

Деятельность счетной палаты строится на основе годового плана, который формируется по поручениям председателя и депутатов Думы города, главы города.

В соответствии с Федеральным законом №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о счётной палате годовые планы деятельности в обязательном порядке предусматривают проведение внешней проверки годового отчета об исполнении городского бюджета и подготовку заключения по экспертизе проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 23 решения Думы города Нижневартовска от 22.12.2011 №154 «О Положении о контрольно-счетном органе муниципального образования - счётной палате города Нижневартовска».

1. Основные направления и результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности в 2018 году

В 2018 году деятельность Палаты строилась на основных принципах, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В 2018 году счетная палата уделяла первостепенное значение вопросам повышения доходной части бюджета и качества управления муниципальным имуществом, законности и эффективности бюджетных расходов при реализации муниципальных программ, жилищно-коммунального хозяйства и реализацию социальной политики.

Также приоритетными в 2018 году являлись контроль за формированием и исполнением бюджета города Нижневартовска; мониторинг бюджетных расходов.

Все контрольные мероприятия предусматривали применение новых методов работы, стандартов финансового контроля Палаты, с использованием опыта Счетной палаты РФ. Продолжена работа по контролю за устранением нарушений и недостатков в деятельности учреждений и структурных подразделений администрации города, выявляемых в 2018 году и выявленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2017 году.

Значительную роль играла выстроенная Палатой действенная система внешнего муниципального финансового аудита (контроля), основанная на единых организационных принципах и методологии. В отчетном году Палатой, в целях систематизации и единообразия при оценке установленных в ходе контрольных действий нарушений, применен Классификатор нарушений, рекомендованный к применению Счетной палатой РФ.

В 2018 году Палатой проведено 256 мероприятий, в том числе 227 экспертно-аналитических мероприятий и 29 контрольных мероприятия.

По сравнению с 2017 годом произошло увеличение общего количества мероприятий, в основном за счет увеличения количества финансово-экономических экспертиз.

Из общего количества реализованных Палатой мероприятий, 6 проведены на основании обращений прокуратуры города.

Предварительным контролем охвачено бюджетных средств в сумме -18 238 594,53 тыс. рублей ( заключение на проект решения о бюджете города Нижневартовска на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годы, заключения на проекты муниципальных правовых актов).

Последующим контролем ( по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2018 году, в т.ч. за периоды 2016-2017 годы) охвачено:

- 20 007 494,0 тыс.руб.-средства бюджета города;

- 1 170 128,1 тыс.руб.-прочих средств ( МУПов, ПАО ЖТ-1 и т.д.)

Палата регулярно анализирует результаты своей деятельности в рамках предварительного и последующего контроля, отслеживая результативность и эффективность каждого из них. Проведенный анализ, наряду с результатами деятельности Палаты за 2017 год, показал, что предварительный контроль достаточно эффективен и предпочтителен, так как нацелен не на выявление количества уже случившихся нарушений, а на предупреждение их возникновения. Кроме того, результаты проведенного в 2017 году предварительного контроля напрямую повлияли на снижение общего количества выявленных в 2018 году нарушений.

В этой связи в 2018 году Палата продолжила акцентировать свое внимание на мероприятиях предварительного контроля. За отчетный период предотвращено нарушений и их последствий на сумму 41,3 млн.руб.

В рамках экспертно-аналитической деятельности Палатой выявлялись риски возникновения нарушений. По мнению счетной палаты динамика роста объема установленных в рамках предварительного контроля рисков возникновения нарушений являются не достаточная проработка нормативно-правовых актов и не слаженность управленческих решений, а также контроля за их реализацией.

Аудит в сфере закупок осуществлен в рамках проведения 13 контрольных мероприятий.

Количество объектов, охваченных контролем, составило 43 единиц. В ходе контрольных мероприятий работниками Палаты произведены осмотры с выездом на места 19 объектов муниципальной собственности, земельных участков.

В соответствии с общим вектором развития внешнего финансового контроля в Российской Федерации уделено значительное внимание укреплению доходной базы бюджета города; аудиту в сфере закупок; мониторингу реализации Указов Президента РФ.

Основные показатели, характеризующие деятельность Палаты представлены в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2018** |
| Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность |
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ед., в том числе: | 256 |
|  экспертно-аналитические мероприятия | 227 |
|  контрольные мероприятия, в том числе | 29 |
|  аудит в сфере закупок | 13 |
| Количество объектов, охваченных контролем (ед.) | 43 |
| Объемы финансовых нарушений, всего, тыс. рублей, в том числе:  | 161611,3 |
|  -нецелевое использование бюджетных средств  |  10,9 |
|  - нарушения при формировании и исполнении бюджета | 30670,4 |
|  - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления  представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 43900,0 |
|  нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной  собственностью | 3980,0 |
|  нарушения при осуществлении муниципальных закупок и отдельными видами юридических лиц | 17530,0 |
|  иные нарушения | 65520,0 |
| Неэффективное использование бюджетных средств, тыс. рублей | 17674,7 |
| Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий |
| Устранено выявленных нарушений, тыс. рублей  | 124965,7 |
| Количество направленных представлений, ед. | 25 |
| Количество направленных информационных писем, ед. | 2 |
| Количество материалов, направленных в правоохранительные органы | 20 |
| Возбуждено дел об административных правонарушениях | 18 |
| Привлечено должностных лиц к административной ответственности | 10 |
| Привлечено юридических лиц к административной ответственности | 8 |
| Привлечено должностных лиц к дисциплинарной ответственности | 24 |
| Информационное присутствие Палаты |
| Количество посещений WEB-сайта  | 707 |
| Проведено заседаний коллегии Палаты  |  6 |
| Рассмотрено вопросов на заседаниях коллегии Палаты  |  25 |

Нецелевое использование бюджетных средств в сумме 10,9 тыс. рублей выявлено в ходе проведения проверок расходования средств бюджета города в форме субсидии на иные цели в муниципальных дошкольных образовательных учреждений города «Детский сад № 1 «Берёзка», «Детский сад № 10 «Белочка», «Детский сад № 9 «Малахитовая шкатулка».

Счетная палата принимает исчерпывающие меры, направленные на устранение нарушений федеральных законов и иных нормативных правовых актов, затрагивающих интересы как органов местного самоуправления, так и иных участников бюджетного процесса. На момент составления отчета устранено выявленных нарушений на сумму 124 965,7 тыс. рублей.

По результатам проведенных в 2018 году контрольных мероприятий в адрес руководителей объектов контроля и органов исполнительной власти города направлено 25 представлений и 2 информационных письма. Внесено 165 предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, 151 из которых на момент составления отчета исполнено.

Динамика количества содержащихся в заключениях счётной палаты

замечаний и предложений за 2017 года и 2018 годы.

На повышение результативности деятельности Палаты важное влияние оказывает работа коллегии Палаты. В отчетном году проведено 6 заседаний коллегии, на которых рассмотрено 25 вопросов - обсуждение результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, вопросов по организации деятельности Палаты и проведению внешнего финансового контроля, исполнение плана работы Палаты и ежегодных отчетов о проделанной работе.

По представлениям Палаты за отчетный период к дисциплинарной ответственности за нарушения действующего законодательства привлечены 24 должностных лиц, кроме того, снижались размеры премирования.

В отчетном периоде продолжалось взаимодействие Палаты с правоохранительными органами, в прокуратуру города направлены материалы по результатам 20 контрольных мероприятий.

В 2018 году Палатой реализованы полномочия по составлению протоколов об административных правонарушениях. В отчетном периоде составлены 18 протоколов, в том числе:

-5 протоколов по статье 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (нецелевое использование бюджетных средств);

- 5 протоколов по статье 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (нарушение условий предоставления субсидий);

 -3 протокола по статье 15.15.15. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях ( «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания»;

-3 протокола по статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях ( «Нарушение порядка представления бюджетной отчетности»);

-1 протокол по статье 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях ( «Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет»);

-1 протокол по статье 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях ( « Невыполнение государственного (муниципального) задания»).

По итогам рассмотрения протоколов, 10 должностных лиц и 8 юридических лиц привлечены к административной ответственности.

Динамика количества возбужденных дел об административных правонарушениях

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палата информировала Председателя Думы, депутатов и Главу города, доводила до сведения руководителей предприятий, учреждений.

 Более подробная информация о результатах по всем направлениям деятельности контрольно-счетной палаты за 2018 год представлена в соответствующих разделах настоящего отчета.

Результативность деятельности Палаты характеризуют количественный коэффициент выявляемости и коэффициент устранения нарушений.

 В 2018 году в среднем ежегодно каждым сотрудником Палаты выявлено нарушений и недостатков на сумму свыше 12,4 млн. рублей, при этом до 50% от общего объема выявленных нарушений устранено либо в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, либо по их результатам.

При ежегодных затратах на функционирование Палаты из расчета на 1 сотрудника в среднем в сумме 2,0 млн. рублей, коэффициенты экономической целесообразности и экономической эффективности показывают, что объем выявленных нарушений в 6 раз, а объем устраненных нарушений в 3,5 раза превышают расходы на функционирование Палаты.

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

1. Основные результаты контрольной

и экспертно-аналитической деятельности

Осуществление контроля за формированием и исполнением бюджета города, осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономичностью) использования бюджетных средств в 2018 году.

В рамках данного раздела рассмотрены результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, посредством которых проводился анализ показателей бюджета города, а также затрагивались отдельные вопросы контроля использования бюджетных средств (тематические мероприятия).

В области внешнего финансового контроля палата наделена исключительными бюджетными полномочиями, без реализации которых невозможно обсуждение и принятие проектов бюджетов и их корректировок, а также утверждение отчетов об их исполнении.

1. Результаты экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в целях осуществления непосредственного контроля за исполнением и формированием бюджета города Нижневартовска.

Эффективность расходов муниципального бюджета характеризует качество и эффективность муниципального управления, которое является одним из ключевых условий обеспечения социального благополучия и экономического развития города.

Исполняя ряд бюджетных полномочий, возложенных на контрольно-счетные органы нормами Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федеральным законом №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», в соответствии со сроками, установленными Положением о бюджетном процессе в городе Нижневартовске (принято решением Думы города от 16.09.2011 №83 (далее - Положение о бюджетном процессе), Палатой подготовлены:

-заключение о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Нижневартовска за 2017 год;

-10 заключений по вопросам бюджета (в том числе: на проект бюджета города 2019 год и на плановый период 2010-2021 годы и 9- на проекты изменений в бюджет).

В течение отчетного периода проводилась финансово-экономическая экспертиза муниципальных правовых актов города, в части, касающейся доходных источников и расходных обязательств города и муниципальных программ.

1.Внешняя проверка годового отчета администрации города Нижневартовска об исполнении бюджета за 2017 год.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета города Нижневартовска за 2017 год Палатой был выявлен ряд проблем и недостатков, часть из которых носят системный характер, на что уже указывалось Палатой в своих заключениях.

В результате анализа основных характеристик бюджета города за 2014-2017 годы установлено, что сохраняется тенденция к увеличению зависимости от финансовой помощи из вышестоящих бюджетов, в условиях снижения общего объема налоговых и неналоговых источников доходов бюджета города. Доля финансовой помощи городу в динамике увеличивается.

Темп роста общей задолженности местных налогов значительно опережает темп роста поступлений, что является в целом негативным фактором.

 Исполнение по неналоговым доходам в 2017 году сложилось ниже уровня исполнения 2016 года на 3,0%.

Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества (за исключением земельных участков) за последние годы имеют тенденцию к снижению.

Дивиденды от акций, находящихся в муниципальной собственности, в 2017 году по итогам деятельности за 2016 год поступили от девяти из десяти акционерных обществ (за исключением ОАО «Кинотеатр «Мир»).

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий в 2017 году, поступили от шести из восьми (за исключением МУП «Горводоканал» и МУ СМЭП по ОБДД) созданных городским округом муниципальных унитарных предприятий.

Анализ исполнения расходной части бюджета города показал нижеследующее:

-в течение отчетного финансового года произведено увеличение общего объема расходов 2017 года на 20,4% от первоначально утвержденного общего объема расходов;

-структурными подразделениями администрации города, обладающими полномочиями учредителя, обязательства по предоставлению субсидии подведомственным автономным и бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания исполнены на 99,9%;

-исполнение бюджетных обязательств по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства и реконструкции муниципальной собственности составило 55,8 %. При этом освоение средств окружного и федерального бюджетов составило 93,3%, средств городского бюджета - 23,2%.

В ходе анализа выявлены замечания в части нормативного правового регулирования бюджетного процесса, корректировки муниципальных программ, процесса приватизации муниципального имущества, осуществления бюджетных инвестиций, порядка определения объема и предоставления некоторых субсидий из местного бюджета, дополнительного использования собственных финансовых средств города на осуществление переданных государственных полномочий.

В связи с отсутствием муниципального правового акта о разрешении дополнительного использования собственных финансовых средств города на осуществление некоторых переданных государственных полномочий их расходование в объеме 17 604,33 тыс. рублей признано необоснованным.

Имеется ряд замечаний в части ведения главными распорядителями бюджетных средств реестра расходных обязательств города.

В результате анализа предоставления главными распорядителями бюджетных средств, осуществляющими функции учредителей, субсидий на выполнение муниципального задания установлено, что тремя главными распорядителями бюджетных средств (департамент образования, управление культуры, управление по физической культуры и спорту) субсидия на выполнение муниципального задания перечислены муниципальным учреждениям не в полном объеме.

В нарушение порядка, установленного бюджетным законодательством, в перечне случаев предоставления из местного бюджета города субсидий юридическим и физическим лицам, отсутствуют фактически предоставляемые в рамках соответствующих переданных отдельных государственных полномочий в течение отчетного периода субсидии на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии населению и приравненным к нему категориям потребителей в зоне децентрализованного электроснабжения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры по социально ориентированным тарифам и сжиженного газа по социально ориентированным розничным ценам, а также субсидии на поддержку сельскохозяйственного производства и деятельности по заготовке и переработке дикоросов.

В результате анализа исполнения расходов бюджета города в виде предоставленных субсидий иным некоммерческим организациям, выявлено нарушение бюджетного законодательства в части установления получателей субсидий и предоставления им субсидий.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета в части бюджетных инвестиций является недостаточно обоснованной, имеются существенные недостатки в планировании за 2017 год бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции), в том числе перераспределении финансовых ресурсов в целях эффективного использования бюджетных средств.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из федерального бюджета (бюджетов субъектов Российской Федерации), не утверждены решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете раздельно по каждому объекту.

Как и в предыдущие отчетные периоды наблюдается устойчивая тенденция к наращиванию числа объектов незавершенного строительства, где наибольшую долю вложений занимают средства окружного бюджета.

В результате оценки исполнения отдельных мероприятий некоторых муниципальных программ установлены случаи, когда допускалось осуществление расходов не увязанных, и не соответствующих целям, ожидаемым результатам реализации соответствующей программы и показателям эффективности, осуществление расходов на проведение тождественных процедур в рамках разных мероприятий, необоснованное использование бюджетных ассигнований на осуществление работ в рамках несоответствующего программного мероприятия.

Установлены замечания в части корректировки отдельных муниципальных программ в течении отчетного периода.

1. Анализ заключений на проекты решений Думы города «О внесении изменений в решение Думы города Нижневартовска от 27.11.2017 № 253 «О бюджете города Нижневартовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В течение отчетного периода в бюджет города 9 раз вносились изменения, которые касались изменений как доходной ( в основном за счет изменением объема межбюджетных трансфертов, безвозмездных поступлений), так и расходной частей бюджета города. Кроме того, происходило перераспределение бюджетных средств по статьям расходов.

По результатам проведения экспертиз проектов решений по внесению изменений в бюджет города были предотвращены нарушения и недостатки на сумму 41,3 млн.рублей.

На основании замечаний Палаты риски возникновения указанных нарушений и недостатков были оперативно устранены администрацией города.

1. Экспертиза проекта решения Думы города Нижневартовска «О бюджете города на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

По результатам проведенного анализа проекта решения Думы города о бюджете города Нижневартовска на 2019 и плановый период 2020-2021 годов Палатой был выявлен ряд проблем и недостатков, а именно:

-в основных направлениях бюджетной и налоговой политики города не приводится прогноз увеличения поступления в бюджет города налога на доходы физических лиц, связанного с увеличением дополнительного норматива отчисления в бюджеты муниципальных образований с 19% до 20,5%, а также возможности получения дополнительных доходов в результате полной замены дотаций из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в прогнозируемых периодах.

-прогнозируется снижение общего объема неналоговых доходов, в том числе объема поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной и государственной собственности на 2019 год;

-при прогнозировании поступления отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, а также дохода в виде дивидендов по акциям не учтен объем выпадающих доходов;

- в соответствии с принятыми в установленном порядке решениями Думы города предусматривается дополнительное финансирование переданных государственных полномочий в общей сумме 23 823,00 тыс. рублей;

-а также предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление за счет бюджетных средств государственных полномочий, не переданных им в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 131-ФЗ на общую сумму 4 310,00 тыс. рублей;

-установлены отдельные замечания в части ведения реестра расходных обязательств;

-установлены отдельные замечания в части соблюдения требований по структуре модельной муниципальных программ, по включению в муниципальные программы в качестве соисполнителей частных и иных некоммерческих организаций в противоречие установленным требованиям, в части включения портфеля проектов (проектов) города и противоречия ожидаемых результатов (целевых показателей) муниципальных программ основным целям и направления экономического развития, определенным долгосрочным прогнозом, а также отдельное замечание в части достаточности установленных целевых показателей для оценки результативности бюджетных расходов, связи целевых показателей с мероприятиями;

- установлены замечания при формировании планов закупок отдельными муниципальными казенными учреждениями;

- нарушены требования о необходимости проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств бюджета города, направляемых на капитальные вложения в отношении отдельных объектов;

- отсутствует документ, являющийся основанием для расходного обязательства на приобретение в муниципальную собственность объектов недвижимого имущества для размещения общеобразовательных организаций;

- при обосновании объема субсидии на муниципальное задание отдельным учреждениям не уменьшен объем на размер доходов от платной деятельности, в результате объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания завышен на сумму 14 438,66 тыс. рублей;

- продолжается привлечение дополнительных собственных средств бюджета города на осуществление переданных государственных полномочий без решения Думы города Нижневартовска;

- планируемый объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в среднем на 98,5% обеспечивает потребность в бюджетных ассигнованиях на 2019 год;

- отсутствие единого подхода к формированию объемов расходных обязательств влечет невозможность полной и достоверной оценки обоснованности и эффективности планирования объемов бюджетных ассигнований, предоставляемых в указанных субсидий;

- установлен низкий уровень обеспеченности расходных обязательств по предоставлению субсидий учреждениям на иные цели по причине включения не в полном объеме бюджетные ассигнований по «бюджету развития».

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*

1. В рамках проведения экспертно-аналитических мероприятий

 проведено два экспертно-аналитических мероприятия:

1. Анализ состояния нормативно-правового регулирования процесса составления и принятия проекта решения о бюджете города.

В результате оценки полноты регулирования бюджетных правоотношений на местном уровне в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации установлено, что правовое регулирование бюджетных правоотношений регламентировано в достаточной степени.

Вместе с тем, установлены замечания и предложения в части:

1)необходимости принятия и корректировки муниципальных правовых актов, регламентирующих методологию прогнозирования доходов бюджета города.

2)осуществления стратегического планирования на местном уровне.

3)порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, формирования и реализации указанных программ;

4)порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями;

5)планирования бюджетных средств, направляемых на закупки в целях обеспечения муниципальных нужд;

6)планирования бюджетных инвестиций и капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;

7)порядка и условий формирования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий, грантов в форме субсидий.

1. Мониторинг исполнения представлений Счетной палаты города за истекший период 2018 года.

Мониторинг показал, что некоторые Учреждения в установленный срок не в полном объеме выполнили представления Счетной палаты по результатам контрольных мероприятий.

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*

1. Далее выборочно приведены краткие основные результаты контрольных мероприятий***.***
2. 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*.*

По результатам проверки установлены следующие замечания и нарушения:

 установлена необходимость:

 - приведения в соответствие с требованиями действующего законодательства отдельных нормативно-правовых актов администрации города в части нормативного закрепления порядка и условий формирования дополнительных списков многоквартирных домов, подлежащих капитальному ремонту в соответствующем периоде, а также порядка включения в список многоквартирных домов, подлежащих капитальному ремонту, при возникновении чрезвычайных и аварийных ситуаций;

-внесения корректировок в действующие нормы, в связи с закреплением обязанности муниципальных унитарных предприятий с 01.01.2017 осуществлять закупочную деятельность в соответствии с ФЗ № 44-ФЗ;

-установлены отдельные замечания в части формального подхода управляющей организации при подготовке актов фактического технического состояния многоквартирных домов;

-отдельные многоквартирные дома при наличии соответствующего решения комиссии по рассмотрению заявок о включении их в список МКД, подлежащих капитальному ремонту с определением очередности постановки проведения капитального ремонта, не включались в план мероприятий капитального ремонта управляющих организаций по причине перехода их под управление от одной управляющей организации в другую. В итоге, по указанным домам не была соблюдена установленная в первоначальном списке МКД очередность проведения капитального ремонта;

-установлены случаи принятия комиссией по рассмотрению заявок решения о включении отдельных домов в список МКД, подлежащих капитальному ремонту при отсутствии полного пакета документов, прилагаемых к заявке;

- установлены факты, когда в 2016 году из утвержденных решением комиссии списков МКД, подлежащих капитальному ремонту, сначало исключались дома, а в следующем году в отношении них комиссией вновь принималось решение о необходимости проведения капитального ремонта;

-отсутствие в проверяемом периоде осуществления Департаментом ЖКХ проверок при проведении капитального ремонта многоквартирных домов (контроль хода и качества выполняемых работ, соблюдения сроков их выполнения, качества применяемых материалов);

- в части оценки фактически выполненных объемов работ и видов работ на соответствие проектно-сметной документации;

-не надлежащее исполнение функций заказчика при приемке выполненных работ, что привело к неправомерным расходам в сумме

3 288,80 рублей.

-установлены нарушения требований законодательства в сфере закупок.

Всего выявлено нарушений на сумму 232,63 тыс. рублей, в том числе: неправомерные расходы 3,32 тыс. рублей и прочие 229,31 тыс. рублей.

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

1. Проверка эффективности использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Нижневартовска на 2016-2020 годы», выделенных на ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда»

По результатам контрольного мероприятия установлено нижеследующее:

 - установлены пробелы, в части четкой регламентации взаимодействия уполномоченных органов и организаций при установлении проведения ремонта в жилых помещениях муниципального жилищного фонда, а также не установлены критерии определения перечня и объема при определении необходимых ремонтных работ;

- управлением по жилищной политике, в нарушение установленных полномочий постоянно действующей комиссии, самостоятельно принимались решения о необходимости проведения капитального ремонта в конкретных жилых помещениях, отобранных из общего объема освободившихся жилых помещений муниципального жилищного фонда;

-фактически объем работ, требования к конструкциям и используемым при выполнении ремонтных работ материалам, технические характеристики оборудования определял самостоятельно Департамент ЖКХ, при отсутствии нормативно закрепленных за ним соответствующих полномочий;

 - установлены нарушения требований законодательства в сфере закупок;

 - установленынарушения при расчете неустойки (пени) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных МК.

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

1. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Нижневартовска муниципальным казенным учреждением «Нижневартовский многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» за 2016- 2017 годы.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

-установлены нарушения в части обеспечения контроля за правилами хранения и состояния средств и ценностей, а именно перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация финансовых обязательств проведена не в полном объеме;

 - нарушения при использовании и отражении фактических расходов транспортных средств;

- установлены замечания и нарушения бюджетного законодательства в части порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;

- нарушения в части установления, начисления и выплаты заработной платы и иных выплат работникам Учреждения;

- представление недостоверной бюджетной отчетности.

 Всего выявлено нарушений на общую сумму 16 522 169,94 рублей, в том числе неправомерные расходы 212 961,51 рубль.

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

1. Проверка расходования средств, предусмотренных в бюджете города на обеспечение участия представителей города в выездных мероприятиях (олимпиадах, конференция, форумах, соревнованиях и других мероприятий) в 2016-2017 годы».

 По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. в нарушение действующего законодательства финансовое обеспечение участия в мероприятиях по работе с детьми и молодежью за пределами городского округа осуществлялась органами местного самоуправления при отсутствии на то решения представительного органа муниципального образования;
2. Положение о спортивных сборных командах города Нижневартовска не устанавливает:
* четких критериев по отбору и включению кандидата в спортивные сборные команды города;
* не содержит нормы, в части обеспечения расходов по оплате суточных, которые распространяют свое действие не для всех членов спортивной сборной команды;
* не определены нормы по обеспечению расходов ( по оплате провоза спортивного инвентаря; обеспечению фармакологическими, восстановительными средствами, витаминными препаратами, медикаментами общего лечебного назначения, прохождение медицинского и антидопингового обследования; аренде автотранспорта).

В результате анализа выборочных выездных мероприятий, установлено, что:

в МБУ «ЦТ и ПВС «Юность Самотлора» и МАУ г. Нижневартовска «Спортивная школа»:

* осуществлялось финансирование деятельности МБУ «ЦТ и ПВС «Юность Самотлора» по обеспечению участия спортивной сборной команды в тренировочных мероприятий, при отсутствии данных мероприятий в утвержденном муниципальном задании, что повлекло за собой неправомерные расходы в сумме 147 640 рублей;
* целевая субсидия на иные цели была доведена до МАУ г. Нижневартовска «Спортивная школа» без указания конкретного перечня официальных мероприятий, на выполнение которых она направлена;
* установлено что, неправомерно осуществлено финансовое обеспечение спортивной сборной команды МБУ «ЦТ и ПВС «Юность Самотлора» и МАУ г. Нижневартовска «Спортивная школа», путем перечисления денежных средств на карточные лицевые счета представителей команды в общей сумме 158 200,00 рублей.

в МАУ г. Нижневартовска «ЦРО»:

* целевая субсидия на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, была доведена до без указания конкретной цели ее использования;
* осуществлялось расходование средств бюджета города на обеспечение возмещения затрат обучающимся муниципальных образовательных организаций и лицам их сопровождающим без утвержденного муниципального правового акта;
* установлено неправомерное осуществление финансового обеспечения возмещения затрат по выездным мероприятиям, путем перечисления денежные средства обучающимся муниципальных образовательных организаций города Нижневартовска и лицам их сопровождающим на их лицевые счета в общей сумме 71 535,00 рублей.

в МАУ г. Нижневартовска «Молодежный центр»:

* осуществляло финансовое обеспечение участия представителей города в Молодежных мероприятиях в нарушение действующего законодательства, а именно за рамками основной уставной деятельности.

 Оценкой нормативной правовой базы, регулирующей организацию участия в выездных мероприятиях представителей города Нижневартовска, установлено, что нормативно не определен и не урегулирован механизм и критерии отбора муниципальным правовым актом претендентов на участие представителей города Нижневартовска в региональных, межрегиональных, всероссийских и международных мероприятиях.

Всего выявлено нарушений на сумму 377 375 рублей, в том числе неправомерные расходы на сумму 377 375 рублей.

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

1. Проверка правомерности формирования и использования бюджетных средств в 2017 году, предусмотренных в бюджете города на отлов, содержание безнадзорных животных в границах городского округа.

 По результатам контрольного мероприятия установлено:

- выделение средств из местного бюджета на исполнение переданных государственных полномочий осуществляется фактически при отсутствии муниципального правового акта;

- фактический объем собственных финансовых средств города несоизмеримо велик, в сравнении с объемом субвенции предоставляемой из бюджета автономного округа, а именно бюджетом города Нижневартовска предусмотрено финансирование в общем объеме 18 706,88 тыс. рублей, в том числе:

* из средств автономного округа субвенции в размере 1 098,00 тыс. руб. (5,9 %);
* из средств города в размере 17 608,88 тыс. руб. (94,1 %).

Объем субвенции, доведенный муниципальному образованию город Нижневартовск, из средств бюджета автономного округа исчисляется из расчета содержания животных только на 10 дней, а не в течение шести месяцев после их отлова. Доведение в таком объеме субвенций из средств автономного округа, привело к необходимости администрации города использовать городские средства для содержания безнадзорных животных в специальных приемниках, в пределах 6 месяцев;

- необоснованное использование средств из бюджета города в сумме 17 409,02 тыс.руб. при отсутствии муниципальных правовых актов определяющих порядок определения критериев при расчете объема, и использования данных средств;

 - установлены неправомерные расходы за счет средств городского бюджета на содержание муниципальных служащих, осуществляющих управленческие функции, при осуществлении переданного государственного полномочия в сумме 59,9 тыс. рублей.

- в рамках исполнения муниципальных контрактов неправомерно оплачены услуги фактически не выполненные Исполнителем на общую сумму 87,5 тыс. рублей (за проведение эвтаназии по выбывшим в результате естественной смерти без проведения эвтаназии (умерщвления) 175 животным).

В ходе проведения контрольного мероприятия осуществлен возврат неправомерно оплаченных услуг в 87 500 рублей.

 Всего выявлено нарушений на сумму 17 556,42 тыс. рублей, в том числе:

неправомерные расходы 147,4 тыс. рублей и прочие 17 409,42 тыс. рублей.

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

1. Оценка исчисления доходов, полученных в виде дивидендов за 2017 год по находящимся в муниципальной собственности акциям ПАО «Жилищный трест №1» (по отдельным вопросам). Анализ эффективности управления пакетом акций ПАО «Жилищный трест №1», находящимся в муниципальной собственности, за период 2016-2017 годов*.*

ПАО «Жилищный трест №1» является коммерческой организацией.

Учредителем Общества является администрация города в лице департамента муниципальной собственности и земельных ресурсов администрации города Нижневартовска.

Акции Общества являются бездокументарными, и находятся (100%) в собственности муниципального образования город Нижневартовск.

В 2017 году доходы и расходы исполнены значительным превышением утвержденного Плана и по отношению к факту 2016 года.

 В проверяемых периодах Общество сработало рентабельно, получена чистая прибыль в сумме 4 758,00 тыс. рублей.

 В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие замечания и нарушения:

 - установлены факты неиспользования, либо только частичного использования нежилых помещений, при этом понесены затраты на содержание пустующих помещений (коммунальные услуги, охрана и другие);

 - нарушения при организации и планирования закупок, соблюдения организации закупочных процедур;

 - нарушения в части ведения бухгалтерского учета и формирования финансовых результатов (не организован (не утвержден) порядок внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни; не предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам и резерва под снижение стоимости материальных ценностей);

 - не на должном уровне велась претензионная работа;

 - в части расходов на оплату труда и выплаты социального характера работникам Общества;

 Всего выявлено нарушений в сумме 47 345,04 тыс. рублей, в том числе финансовых нарушений на сумму 27 387,69 тыс. рублей.

1. Проверка эффективности и целевого использования имущества и средств, полученных из бюджета города в форме субсидий, а также достижений показателей муниципального задания МАДОУ города Нижневартовска ДС № 29 «Елочка» за 2017 год.

 По результатам контрольного мероприятия установлено нижеследующее:

* в Уставе Учреждения выявлены многочисленные замечания и противоречия в части содержащихся в нем положений;
* установлены нарушения при осуществлении закупок и исполнении контрактов;
* установлено замечание в части оприходования строительных и хозяйственных материалов;
* на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно выявлены:
* нарушения сроков предоставления авансовых отчетов работниками, а также несоблюдения сроков возврата остатка неизрасходованных средств;
* необоснованная оплата компенсации без предоставления справки транспортной компании, нарушение сроков выплаты предварительной компенсации расходов работнику;
* нарушение по оплате труда и выплатам стимулирующего характера.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчет Председателю Думы города и Главе города для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

1. Оценка договоров (соглашений) о предоставлении грантов, заключенных в 2016-2017 годах с субъектами малого и среднего предпринимательства, на правомерность и соответствие их бюджетному законодательству и принимаемым в соответствие с ним муниципальным правовым актам.

В результате проведенной проверки установлены следующие замечания и нарушения:

* в договоры включены обязательства по его эффективному использованию, при этом отсутствуют критерии оценки данного обязательства;
* в договорах не предусмотрено наступление правовых последствий в случае нарушения целей и порядка условий предоставления гранта Получателем гранта;
* в договоры не включена ответственность Получателя по возврату гранта, возникающая при возврате его в судебном порядке;
* порядком предоставления гранта не установлено ограничений, в пределах какого направления расходов должно быть осуществлено софинансирование и т.д.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчет Председателю Думы города и Главе города для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений

1. Проверка целевого использования грантов, предоставленных субъектам малого и среднего предпринимательства в форме субсидий в городе Нижневартовске в 2016-2017 годах.

В целях создания благоприятных условий для устойчивого развития малого и среднего предпринимательства как одного из факторов обеспечения экономической и социальной стабильности в городе Нижневартовске реализуется муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Нижневартовска на 2016-2020 годы», утвержденная постановлением администрации города от 03.11.2015 №1953 (далее – Программа № 1953).

В проверяемом периоде в рамках Программы № 1953 субъектам малого и среднего предпринимательства города (далее также – Субъекты) оказана грантовая поддержка в общей сумме 6 916,85 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 3 809,00 тыс. рублей, в 2017 году – 3 107,85 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия был осуществлен анализ правовых актов, регламентирующих правоотношения в части содействия развития малого и среднего предпринимательства путем предоставления грантов в форме субсидии, который выявил нарушений и замечаний, выразившийся в отсутствии должного нормативного регулирования.

Кроме того, Программой № 1953, муниципальными правовыми актами, регулирующими предоставление грантов, не определено, что следует принимать за основание и цель оказания поддержки в целях реализации мероприятий программы. При отсутствии четкого нормативного закрепления категорий (оснований, формы, вида, сроков и целей оказания поддержки), по которым необходимо принимать решение об оказании либо отказе от оказания соответствующей поддержки потенциальным получателям с точки зрения аналогичности, не представляется возможным оценить выполнение требований, установленных Программы № 1953, равно как и применение оснований для отказа в оказании поддержки является заведомо невыполнимым.

 Установлены также многочисленные замечания к муниципальным правовым актам, регулирующим порядок и условия предоставления грантов в форме субсидии, выразившиеся в несоответствии положениям Программы №953, наличии внутренних противоречий, неурегулированных норм.

 В результате оценки выполнения Управлением задач установлены факты недолжного обеспечения реализации принципов Закона № 209-ФЗ открытости и достоверности предоставления информации о проведении конкурсов на получение грантов и предоставлении субсидии, выразившиеся в следующем:

- неоднократно осуществлялось размещение информации о конкурсах без соблюдения установленных условий и сроков размещения информации;

- не была обеспечена открытость информации об изменениях, так как сведения об изменении срока проведения второго этапа конкурсов не опубликовывались, что могло повлечь ограничения в числе потенциальных участников конкурса в связи с непрозрачностью механизма реализации заявителями своего права на полноценное участие в отборе;

 -выявлены факты не рассмотрения конкурсной комиссией отдельных бизнес-проектов на втором этапе конкурса, включающем их публичное представление, по причине неявки Субъектов.

 Установлены нарушения условий предоставления гранта:

- нарушение условий предоставления гранта при заключении договора на приобретение оборудования (оборудование для сенсорной интеграции, оргтехника, мебель, спортивное оборудование). Однако, часть средств была использована на рекламу, что не было предусмотрено договором;

- установлено нарушение условий предоставления гранта при заключении договора на приобретение оборудования уничтожения документов, а также арендные платежи за нежилое помещение.

Средства гранта в форме субсидий предоставлены с нарушением условий предоставления гранта, а именно несоблюдения предельного размера целевых расходов в части арендных платежей 36,7% вместо 20%.

 При рассмотрении бизнес-проектов необоснованно допускалось как занижение оценок (баллов), так и необоснованное завышение оценок и как следствие победителями становились другие предприниматели.

Тем самым установлен факт неправомерного предоставления в 2016 году гранта в общей сумме 754 500,00 рублей.

Установлены факты неоднократного предоставления аналогичной поддержки одному и тому же Субъекту и всроки оказания которой не истекли, тем самым позволив неправомерному предоставлению средств бюджета города в сумме 1 000 000 рублей в виде гранта лицу, не отвечающему требованиям.

Всего выявлено нарушений              3 408, 42 тыс. рублей, в т.ч.:

* неправомерно представлены гранты           2 354,50 тыс. рублей,
* нарушены условия представления грантов 1 053,92 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчет Председателю Думы города и Главе города для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

1. Проверка использования средств бюджета города, направленных на выполнение строительно-монтажных работ на объекте «Установка противопожарных емкостей на территории СОТ «Авиатор-3»

Проверкой установлены следующие нарушения:

- внесение объекта «Установка противопожарных емкостей на территории СОТ «Авиатор-3» в муниципальную программу и выделение финансовых средств на его реализацию осуществлено при отсутствии положительного заключения о проверке инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств бюджета города, направляемых на капитальные вложения;

- отсутствует обоснование исключительного выбора данной территории для установки противопожарных емкостей;

- не выполнены требования по разработке типового решения по источникам противопожарного водоснабжения (водозаборные площадки, скважины, водозаборные емкости) для обеспечения пожаротушения зданий на территориях садово-огороднических объединений, расположенных в границах города Нижневартовска;

- неприменение мер ответственности за качество проектной документации и ее несоответствие требованиям технических регламентов к подрядчику;

 - проведение процедуры закупки с включением в аукционную документацию проектной (технической) документации без внесения изменений (дополнений), учитывающих выявленные ранее замечания о невозможности выполнения работ на строительной площадке по причине заболоченности местности и нахождении ее в подтопленном состоянии и приведшим к невозможности своевременного и надлежащего выполнения необходимых работ в предыдущем периоде.

 В результате анализа исполнения строительно-монтажных работ на объекте установлено следующее:

- работы по монтажу емкостей на площадке завершены, в том числе выполнены работы по благоустройству с ненадлежащим качеством, замечания по которым в срок не позднее 28.09.2018 Подрядчик своим письмом гарантировал устранить;

- строительно-монтажные работы выполнялись с отклонением от проектной документации. Изменений, внесенных в проектную документацию, не представлено. При этом средства городского бюджета в размере 1 994 060,15 рублей израсходованы. Элементы благоустройства в течение незначительного временного промежутка после его выполнения были частично разрушены и устранение замечаний не гарантирует в дальнейшем сохранение его целостности. На данный момент использование имущества, необходимого для предотвращения чрезвычайных ситуаций, а именно обеспечения пожаротушения зданий на территории садово-огороднического объединения, не возможно, по причине отсутствия благоустройства площадки для подъезда спецтехники, а также затрудненности проезда к противопожарным емкостям, что указывает на неэффективность использованных средств.

Всего выявлено нарушений на сумму 2 286,616 тыс. рублей, в т.ч.:

- неэффективно использованные средства бюджета в сумме 1 994, 060 тыс. рублей,

- не применение штрафных санкций за ненадлежащее выполнение обязательств по муниципальному контракту в сумме 292,556 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчет Председателю Думы города и главе города для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

1. Проверка правомерности отчуждения муниципального имущества субъектам малого и среднего предпринимательства и соблюдение порядка начисления и поступления доходов от реализации указанного имущества в 2015-2017 годах.

 В проверяемом периоде были начаты процедуры приватизации муниципального имущества субъектам малого и среднего предпринимательства ( далее-СМСП) в рамках реализации ими преимущественного права на приватизацию арендуемого имущества в особом порядке по 18 объектам недвижимости, принадлежащим на праве собственности муниципальному образованию город Нижневартовск (далее также – объекты приватизации СМСП): 7 объектов – в 2015 году, 5 объектов – в 2016 году, 6 объектов в 2017 году.

 В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и замечания:

- нарушен срок при включении в программу приватизации 4-х объектов приватизации СМСП;

- на момент заключения договора купли - продажи с объектами проверки в отношении приватизации нежилого помещения № 1001 (Магазин), расположенного на 1 этаже 9-этажного жилого дома по адресу: город Нижневартовск, улица Маршала Жукова, дом 12а, предприниматель в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства не значился;

- в отношении приватизации помещения 13-18 нежилого помещения № 1007, расположенного по адресу: г. Нижневартовск, ул. Ханты-Мансийская, д.35, установлено отсутствие заявления данного СМСП о соответствии его условиям отнесения к категориям субъектов малого и среднего предпринимательства;

- в нарушение требований пункта 9.1. Положения № 197 утвержденные постановлениями администрации города условия приватизации объектов муниципальной собственности не содержат порядка внесения платежей за объект продажи.

По состоянию на 25.09.2018 года общая сумма просроченной задолженности (переплаты) составляет 6 182,65 тыс. рублей, из них просроченная задолженность - 6 600,49 тыс. рублей, переплата – 477,84 тыс. рублей.

Основную долю просроченной задолженности 60,7% или 4 043,13 тыс. рублей составляет задолженность по основному долгу, в том числе по отдельным договорам задолженность достигает размера 4 ежемесячных платежей.

Общая задолженность по начисленным процентам по состоянию на 25.09.2018 составила 2 617,35 тыс. рублей или 41,6% от общей начисленной суммы процентов. При этом по отдельным договорам задолженность составляет больше половины начисленной за период действия договора суммы процентов (67,2% -95,1%).

Следовательно, ряд СМСП ненадлежащим образом исполняют обязательства договора по уплате основного долга и процентов.

По итогам контрольного мероприятия направлены отчет Председателю Думы города и Главе города для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

1. Проверка деятельности муниципального автономного учреждения города Нижневартовска «Молодежный центр» в части использования имущества и средств, полученных из бюджета города в форме субсидий, за 2017 год и текущий период 2018 года.

Муниципальное автономное учреждение города Нижневартовска «Молодежный центр» (далее – Учреждение) является унитарной некоммерческой организацией, осуществляющей в качестве основного вида своей деятельности организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью, проживающих на территории города Нижневартовска.

Общий объем финансирования деятельности Учреждения за счет средств бюджета города составил:

- за 2017 год – 44 251,04 тыс. рублей, из них субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 40 652,82 тыс. рублей, на иные цели – 3 598,22 тыс. рублей,

- за 8 месяцев 2018 года – 58 627,20 тыс. рублей, из них субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 37 205,55 тыс. рублей, на иные цели - 6 968,97 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено нижеследующее:

* установлены многочисленные замечания и нарушения, несоответствия и противоречия действующему законодательству, муниципальным правовым актам (24 замечания и нарушения), в том числе по выполнению муниципального задания и соблюдению требований к составу муниципальных услуг (работ) Стандарта;
* отсутствие в Учреждении систематизации (фиксации) учета фактически проведенных в 2017 году мероприятий в рамках выполнения муниципальной работы;
* не соответствие количества фактически проведенных в 2017 году мероприятий (подготовлено в ходе проведения проверки) в пределах выполнения муниципального задания;
* отсутствие согласованных с Администрацией города сметы расходов и положений на проведение в рамках выполнения Учреждением муниципального задания отдельных городских мероприятий;
* в части осуществления Учреждением не предусмотренного в учредительных документах вида деятельности, а именно оказание услуг по организации отдыха и оздоровления детей в возрасте от 8 до 17 лет (включительно);
* допущены необоснованные расходы в виде двойного включения стоимости одних и тех же работ в два отдельных договора;
* допущено необоснованное завышение сметной стоимости работ из-за неприменения понижающего коэффициента при определении стоимости работ к нормативам накладных расходов;
* не обеспечено надлежащее исполнение функций заказчика при приемке выполненных работ по договорам подряда, что привело к неправомерным расходам за фактически не выполненные работы;
* установлены факты наличия на территории СОК «Радуга» многочисленного не учтенного и не переданного Учреждению имущества;
* нарушения трудового законодательства, выразившиеся:
* в неправомерном начислении заработной платы и премиальных выплат;
* в отсутствии локальных нормативных актов, регламентирующих порядок и условия предоставления выплат за интенсивность и высокие результаты работы, выплаты ежемесячной премии, выплаты квартальной премии.
* нарушения по компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно;
* нарушения в части оценки организации и планирования закупок, соблюдение порядка организации закупочных процедур*.*

Всего выявлено нарушений на сумму 31 791,75 тыс. рублей.

в том числе:

неправомерные расходы 873,42 тыс. рублей,

необоснованные расходы 202,19 тыс. рублей,

неэффективные расходы 1 318,47 тыс. рублей,

По итогам контрольного мероприятия направлены отчет Председателю Думы города и Главе города для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

1. Проверками 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 МБДОУ детский сад № 8 «Снеговичок», МБДОУ детский сад № 9 «Малахитовая шкатулка», МБДОУ города Нижневартовска детский сад № 1 «Берёзка», МАДОУ города Нижневартовска детский сад № 10 «Белочка», МАДОУ города Нижневартовска детский сад № 5 «Мечта», МБОУ «Средняя школа №3» и неработающих членов их семей за 2017 год и текущий период 2018 года были выявлены следующие нарушения:
* в неправомерной оплате работникам компенсации фактически не подтвержденных расходов на льготный проезд в отпуск;
* неполное возмещение работникам и членам их семей компенсации льготного проезда;
* нарушение сроков выплаты предварительной компенсации расходов работникам;
* несвоевременное представление отчетных документов (авансовых отчетов) работниками, не в течение 3 рабочих дней, а в диапазоне от 6 до 73 дней;
* оплата проезда личным транспортом в размере фактически произведенных расходов без учета кратчайшего маршрута следования;
* произведенная компенсация расходов на оплату стоимости проезда личным транспортом по завышенной базовой норме расхода топлива;
* нецелевое использование Учреждением бюджетных средств, выразившееся в компенсации расходов работникам за выбор места в салоне, оплате страховой премии, комиссии за обработку платежа;
* нецелевое использование Учреждением бюджетных средств, выразившееся в оплате работникам компенсации расходов на приобретение полиса добровольного страхования пассажира
* в нецелевом использовании Учреждением бюджетных средств, при оплате работнику компенсации расходов за пользование (фрахтование) легкового такси и т.д.

По итогам контрольных мероприятий направлены отчеты Председателю Думы города и Главе города для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений

1. Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета города на реализацию муниципальной программы «Доступная среда в городе Нижневартовске на 2015 - 2020 годы» за период 2017 года и истекший период 2018 года (по отдельным мероприятиям).

Реабилитация людей с ограниченными возможностями является не только актуальной проблемой для общества, но и приоритетным направлением государственной социальной политики.

В целях формирование условий устойчивого развития доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения в приоритетных сферах жизнедеятельности в городе Нижневартовске, обеспечение беспрепятственного доступа к объектам и услугам муниципальных учреждений социальной инфраструктуры постановлением администрации города Нижневартовска от 13.09.2014 № 1949 утверждена муниципальная программа «Доступная среда в городе Нижневартовске на 2015 - 2020 годы».

 Исполнение Муниципальной программы в 2017 году составило 99,7% от утвержденного плана или 17 492,42 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета автономного округа 500 тыс. рублей или 100,0 % от утвержденного плана.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

* анализ нормативного регулирования организации и механизма исполнения основных мероприятий показал на недостаточную регламентацию процедур реализации программы и контроля за ее исполнением;
* программой не определен обоснованный и реальный к осуществлению комплекс мероприятий по дооборудованию и адаптации объектов учреждений;
* не определен порядок и (или) критерии, на основании которых тот или иной объект следует считать доступными для инвалидов и других маломобильных групп населения, либо объектом с универсальной безбарьерной средой, позволяющей обеспечить совместное обучение инвалидов и лиц, не имеющих нарушений развития;
* установлен факт неправомерного приобретения основных средств,

которые предназначены для обеспечения освоения основной образовательной программы образования.

 По результатам выборочной проверки учреждений установлено, что в рамках реализации программы всеми учреждениями средства бюджета города направлены на выполнение работ по дооборудованию и адаптации объектов учреждений.

 Всего выявлено нарушений на сумму 599,92 тыс. рублей.

По итогам контрольных мероприятий направлены отчеты Председателю Думы города и Главе города для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений

3. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг

Реализуя полномочия, определенные ст.98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» ( далее- Закон №44-ФЗ) Палата в отчетном периоде провела аудит в сфере закупок, осуществленных для обеспечения муниципальных нужд в рамках следующих мероприятий:

* 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;
* проверка эффективности использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Нижневартовска на 2016-2020 годы», выделенных на ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда;
* аудит в сфере закупок 2017 года и текущего периода 2018 года в муниципальном казенном учреждении «Нижневартовский многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»;
* проверка правомерности формирования и использования бюджетных средств в 2017 году, предусмотренных в бюджете города на отлов, содержание безнадзорных животных в границах городского округа;
* проверка эффективности деятельности и использования муниципального имущества в период 2016-2017 годов муниципальным унитарным предприятием города «ПРЭТ № 3»;
* оценка исчисления доходов, полученных в виде дивидендов за 2017 год по находящимся в муниципальной собственности акциям ПАО «Жилищный трест №1» (по отдельным вопросам). Анализ эффективности управления пакетом акций ПАО «Жилищный трест №1», находящимся в муниципальной собственности, за период 2016-2017 годов;
* проверка эффективности и целевого использования имущества и средств, полученных из бюджета города в форме субсидий, а также достижений показателей муниципального задания МАДОУ города Нижневартовска ДС № 29 «Елочка» за 2017 год;
* аудит в сфере закупок 2017 года и текущего периода 2018 года в МУП города Нижневартовска «Теплоснабжение»»;
* проверка использования средств бюджета города, направленных на выполнение строительно-монтажных работ на объекте «Установка противопожарных емкостей на территории СОТ «Авиатор-3»;
* проверка деятельности муниципального автономного учреждения города Нижневартовска «Молодежный центр» в части использования имущества и средств, полученных из бюджета города в форме субсидий, за 2017 год и текущий период 2018 года;
* проверка целевого использования грантов, предоставленных субъектам малого и среднего предпринимательства в форме субсидий в городе Нижневартовске в 2016-2017 годах;
* проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета города на реализацию муниципальной программы «Доступная среда в городе Нижневартовске на 2015 - 2020 годы» за период 2017 года и истекший период 2018 года (по отдельным мероприятиям).

Контрольными мероприятиями было проверено 914 закупок на общую сумму 637,4 млн. рублей.

Выявлено нарушений при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц на общую сумму 17530,0 тыс.руб.

Проверками установлены замечания и нарушения в части:

* организации закупочных процедур;
* планирования закупок;
* своевременности, полноты и достоверности размещения информации в ЕИС, в случаях, предусмотренных законом о контрактной системе;
* заключения и исполнения контрактов;
* осуществления ведомственного контроля за осуществлением закупок.

 По результатам проверок установлено 65 фактов нарушений требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, из них по 12 фактам выявленных нарушений копии актов проверок и необходимых документов переданы в прокуратуру города Нижневартовска для рассмотрения вопроса о возбуждении дел об административных правонарушениях.

Результаты проверок указывают на наличие системных, повторяющихся недостатков в закупочной деятельности муниципальных заказчиков.

1. Информационная деятельность

В 2018 году Палата продолжила работу по публичному представлению своей деятельности и ее результатов. Отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись Главе города, в Думу города, отраслевые департаменты и управления администрации города Нижневартовска. Отчеты по результатам проведенных Палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях Коллегии счетной палаты с участием представителей структурных подразделений администрации и руководителей проверяемых организаций города. Кроме того, информация о деятельности Палаты размещалась на официальном web-сайте органов местного самоуправления города.

В отчетном периоде зафиксировано более 20 тысяч посещений web-сайта с целью ознакомления с материалами, размещенными на нем. На официальном сайте размещены основные результаты проведенных мероприятий, планы деятельности, ежегодные отчеты о деятельности Палаты и другая информация.

В целях содействия принятию и укреплению мер, направленных на эффективную профилактику коррупционных и иных правонарушений в Палате, а также формирования у граждан нетерпимости к коррупционному поведению на официальном сайте Палаты предусмотрена возможность направления информации о фактах коррупции в электронном виде, указаны контактные телефоны. Сообщения о фактах коррупции в Палате отсутствовали.

5. Выводы и основные направления деятельности на 2019 год

План работы счетной палаты на 2018 год выполнен.

Основное внимание в работе контрольно-счетного органа было направлено на своевременное предотвращение финансовых нарушений, на исправление возникающих негативных ситуаций в социально значимых сферах, связанных с качеством жизни населения. В этом направлении строилось конструктивное взаимодействие с Думой города и исполнительно-распорядительным органом в различных формах- от совместного планирования работы органа внешнего муниципального финансового контроля до реализации предложений и рекомендаций по результатам контрольной и экспертно-аналитической работы.

Основные направления деятельности счетной палаты в 2019 году сформированы в соответствии с полномочиями, возложенными на контрольно-счетный орган муниципального образования законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, Уставом города и решениями Думы города Нижневартовска.

Полномочия, возложенные на орган внешнего финансового контроля, определили основные задачи счетной палаты города на 2019 год как ключевого элемента системы общественного контроля за расходованием средств бюджета и использованием муниципальной собственности, а также инструмента согласования решений в сфере социально-экономического развития города.

Основной задачей Палаты остается контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех уровнях и этапах бюджетного процесса.

Наряду с полномочиями по осуществлению муниципального финансового контроля в 2019 году будет реализовываться право по составлению протоколов об административных правонарушениях.

Оценка итогов муниципальных закупок и проведение их внешнего аудита также будет являться важным направлением в деятельности палаты.

Отдельное внимание будет уделено мерам, предпринятым объектами контроля по исполнению представлений и предписаний счетной палаты.

Сложившееся конструктивное, оперативное взаимодействие с представительным и исполнительно-распорядительными органами позволит наиболее качественно выполнять поставленные задачи при осуществлении контрольной деятельности за использованием бюджетных средств и муниципальной собственности, выявлять резервы оптимизации бюджетных ассигнований, совершенствования бюджетного процесса, возможности предотвращения фактов нарушений действующего законодательства и финансовой дисциплины, позволит скоординировать деятельность счетной палаты на решение важнейших задач города Нижневартовска.

Председатель С.П. Суханова