**Информация**

**о проведенных контрольно-счетным органом муниципального образования счетной палатой города Нижневартовска контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях за 2 полугодие 2018 года**

Счетной палатой города Нижневартовска во 2 полугодии 2018 года все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные планом деятельности на 2018 год, утвержденным постановлением контрольно-счетного органа муниципального образования - счетной палаты города Нижневартовска от 27.12.2017 № 19 были выполнены.

Кроме того, по требованию прокуратуры города Нижневартовска выделялись специалисты для участия в четырех проверках.

Краткая информация о проведенных контрольных мероприятиях.

# *«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»*

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ использования средств и имущества, выделенного МАДОУ города Нижневартовска ДС № 29 «Елочка»,с целью осуществления им деятельности, предусмотренной Уставом Учреждения на предмет их целевого и эффективного использования.

В результате проведенной проверки выявлены ряд замечаний и нарушений в сфере ведения бухгалтерского учета, осуществления закупочной деятельности, а также ряд нарушений установленного порядка и условий выплат работникам Учреждения. По итогам указанного контрольного мероприятия было выявлено 116 нарушений, из финансовых нарушений на сумму 73,40 тыс. рублей, в том числе: неправомерные расходы на 72, 1 тыс. рублей, недоплата – 1,30 тыс. рублей.

В адрес МАДОУ города Нижневартовска ДС № 29 «Елочка» вынесено представление с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также по предупреждению их в дальнейшем. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*«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»**на объекте Управление муниципальных закупок администрации города Нижневартовска*

По итогам данного контрольного мероприятия выявлены недостатки при составлении договоров (соглашений) с субъектами малого и среднего предпринимательства и их оформлении, а также отсутствие конкретного исполнителя по разработке проектов соглашений и гражданско-правовых договоров в Управлении муниципальных закупок администрации города.

По результатам проведенного контрольного мероприятия в адрес Главы города Нижневартовска и Управления муниципальных закупок администрации города Нижневартовска направлены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, предупреждению и недопущению их в дальнейшем. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*Проверка расходования средств бюджета города в форме субсидии на иные цели, направленной на компенсацию оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников МБДОУ детский сад № 8 «Снеговичок» и неработающих членов их семей за 2017 год»*

В результате проведенной проверки выявлены ряд замечаний и нарушений, в том числе недостатки и противоречия правового регулирования на местном уровне, нарушения установленного порядка и условий компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в учреждении и членов их семей.

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

*«Проверка целевого использования грантов, предоставленных субъектам малого и среднего предпринимательства в форме субсидий в городе Нижневартовске в 2016-2017 годах» на объекте Управление по развитию промышленности и предпринимательства администрации города Нижневартовска*

В результате проведенной проверки установлены финансовые нарушения на сумму 3 408,42 тыс. рублей, когда:

выделение грантов осуществлялось без соблюдения условий их предоставления, установленными муниципальными правовыми актами и договорами на сумму 1 053,92 тыс. рублей;

конкурсной комиссией, создаваемой для оценки бизнес-проектов субъектов малого и среднего предпринимательства, принимались решения без соблюдения установленных муниципальными правовыми актами критериев, что повлекло неправомерность предоставления грантов на сумму 754,50 тыс. рублей;

уполномоченным органом не выполнялись требованияфедерального законодательства Российской Федерации в части принятия решения об отказе в допуске к участию в конкурсном отборе субъектов малого и среднего предпринимательства, что повлекло неправомерное предоставление средств бюджета города в сумме 1 600,00 тыс. рублей в виде гранта лицу, не отвечающему установленным требованиям.

Наряду с этим, проверкой установлены факты ненадлежащего обеспечения реализации принципов открытости и достоверности предоставления информации о проведении конкурсов на получение грантов (нарушались сроки размещения информации о конкурсах, не опубликовывалась информация об изменениях сроков проведения этапов конкурсов, не размещалась должным образом информация в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, выявлены факты не рассмотрения бизнес – проектов на втором этапе по причине неявки Субъектов), а также многочисленные замечания к муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субъектам малого и среднего предпринимательства грантов в форме субсидии.

В целях устранения нарушений и недостатков в адрес Главы города, объекта проверки - управления по развитию промышленности и предпринимательства администрации города направлено представление. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*Проверка расходования средств бюджета города в форме субсидии на иные цели, направленной на компенсацию оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников МБДОУ детский сад № 9 «Малахитовая шкатулка» и неработающих членов их семей за 2017 год*

В результате оценки соблюдения требований по компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, определенных Постановлением администрации города Нижневартовска от 13.04.2011 № 371 «Об утверждении положения о размере, условиях и порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам муниципальных учреждений города Нижневартовска, администрации города Нижневартовска», установлен ряд замечаний и нарушений, выразившийся:

в нарушении сроков выплаты компенсации работнику, сроков возврата работником излишне выплаченной компенсации, а также сроков предоставления работниками отчетных документов;

в нецелевом использовании учреждением бюджетных средств, выразившееся в оплате работникам компенсации расходов на приобретение полиса добровольного страхования пассажира.

Составлены и направлены в суд протоколы об административном правонарушении*.*

По результатам контрольного мероприятия Главе города и проверяемому объекту направлено представление, председателю Думы города Нижневартовска направлен отчет.

*Аудит в сфере закупок 2017 года и текущего периода 2018 года в МУП города Нижневартовска «Теплоснабжение»» на объекте муниципальное унитарное предприятие города Нижневартовска «Теплоснабжение»*

В ходе указанного мероприятия проведен аудит в сфере закупок в учреждении, в результате которого дана оценка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов предприятия на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам. Результаты осуществления закупочной деятельности предприятия обобщены, в том числе установлены причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготовлены предложения, направленные на их устранение.

В адрес проверяемого объекта вынесено представление с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также по предупреждению их в дальнейшем. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*Проверка использования средств бюджета города, направленных на выполнение строительно-монтажных работ на объекте «Установка противопожарных емкостей на территории СОТ «Авиатор-3» в муниципальном казенном учреждении «Управление капитального строительства города Нижневартовска»*

 По результатам контрольного мероприятия установлены замечания и нарушения, выразившиеся в следующем:

внесение объекта «Установка противопожарных емкостей на территории СОТ «Авиатор-3» в муниципальную программу без положительного заключения о проверке инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств бюджета города, направляемых на капитальные вложения;

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

строительно-монтажные работы выполнялись с отклонением от проектной документации;

на момент проведения контрольного мероприятия работы по монтажу емкостей на площадке завершены, в том числе выполнены работы по благоустройству территории с ненадлежащим качеством, замечания по которым Подрядчиком не устранены.

Всего выявлено нарушений на сумму 1 994, 06 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия проверяемому объекту направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, предупреждению и недопущению их в дальнейшем. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*Проверка правомерности отчуждения муниципального имущества субъектам малого и среднего предпринимательства (СМСП) и соблюдение порядка начисления и поступления доходов от реализации указанного имущества в 2015-2017 годах на объектах:**Департамент муниципальной собственности и земельных ресурсов администрации города Нижневартовск, Управление по развитию промышленности и предпринимательства администрации города Нижневартовск»*

В результате контрольного мероприятия проведена оценка осуществления приватизации муниципального имущества субъектами малого и среднего предпринимательства, путем использования преимущественного права, закрепленного за ними федеральным законодательством, соблюдение установленного порядка, оценка исполнения денежных обязательств и уровня полученного дохода, а также размера задолженности и мер принимаемых по ее погашению.

В ходе проверки также установлен ряд замечаний и нарушений, в том числе:

в части нормативного регулирования приватизации муниципального имущества арендуемого СМСП на местном уровне;

нарушение сроков при включении в программу приватизации отдельных объектов приватизации СМСП;

нарушение сроков, установленных для принятия решения об отмене принятого ранее решения об условиях приватизации после утраты преимущественного права на приобретение арендуемого имущества;

отсутствие в программе приватизации конкретных дат начала проведения мероприятий, в связи чем оценка соблюдения сроков, установленных для принятия решений об условиях приватизации не возможна;

в части декларирования (подтверждения) соответствия СМСП установленным критериям;

утвержденные постановлениями администрации города условия приватизации объектов муниципальной собственности не содержат порядка внесения платежей за объект продажи;

не установлен порядок по последовательности распределения поступающих от СМСП денежных средств в счет основного долга и начисленных процентов;

ненадлежащее исполнение обязательства договоров по уплате основного долга и процентов со стороны отдельных СМПС;

в договорах купли – продажи, заключенных с СМСП, не предусмотрены меры ответственности покупателя за просрочку платежа.

По результатам контрольного мероприятия Главе города направлено представление, председателю Думы города Нижневартовска направлен отчет.

*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» на объектах:* ***Д****епартамент по социальной политике администрации города Нижневартовска, Департамент муниципальной собственности и земельным ресурсам администрации города Нижневартовска, муниципальное автономное учреждение города Нижневартовска «Молодежный центр»*

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

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

нарушения бюджетного законодательства при формировании учредителем муниципального задания и финансового его обеспечения;

ненадлежащее выполнение учредителем своих управленческих функций по подготовке проектов муниципальных правовых актов в сфере организации и осуществления мероприятий по работе с детьми и молодежью, волонтерской деятельности, и не приведение в соответствие с требованиями действующих муниципальных правовых актов;

нарушения в финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, в частности выявлено следующее:

- не выполнение в полном объеме муниципального задания;

- отсутствиесистематизации учета фактически проведенных мероприятий в рамках выполнения муниципальной работы;

-отдельные случаи расходования учреждением средств субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) при отсутствии согласования с учредителем смет расходов и положений;

**-**факт осуществления вида деятельности на платной основе при отсутствии их в учредительных документах учреждения*;*

-необоснованные и неправомерные расходы при исполнении договоров подряда;

-неэффективное использование переданного в оперативное управление муниципального имущества, и неэффективные расходы средств бюджета города на их содержание;

**-**нарушения требований установленного порядка и условия оплаты труда работников учреждения, иных выплат работникам, а также утверждение отдельных должностей с окладами, не предусмотренными Положением о порядке и условиях оплаты труда, определение в должностных инструкциях отдельных работников трудовых функций, не соответствующих предусмотренным в уставе видам деятельности;

-многочисленные замечания и нарушения требований законодательства в сфере закупок.

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

По результатам контрольного мероприятия составлены и направлены для рассмотрения в судебные органы протоколы об административных правонарушениях на должностных лиц и учреждение.

По результатам контрольного мероприятия Главе города направлено представление, председателю Думы города Нижневартовска направлен отчет.

*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)» на объектах: департамент по социальной политике администрации города Нижневартовска, муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя школа № 15», муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя школа № 25», муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Начальная школа № 24»*

По результатам контрольного мероприятия выявлены нижеследующие нарушения и недостатки.

Анализ нормативного регулирования организации и механизма исполнения основных мероприятий показал на недостаточную регламентацию процедур реализации муниципальной программы и контроля за ее исполнением, что повлекло за собой выявленные в рамках проверки возможности для неоднозначной оценки количественных и качественных результатов муниципальной программы.

Муниципальная программа по ряду критериев сформирована с нарушением требований Порядка разработки и реализации муниципальных программ города Нижневартовска и их содержание, утвержденного постановлением администрации города Нижневартовска от 11.01.2016 № 2. Выявлено нарушение в части корректировки Муниципальной программы.

В результате выборочной оценки исполнения основных мероприятий муниципальной программы муниципальными учреждениями установлено, что средства бюджета города направлены на выполнение работ по дооборудованию и адаптации объектов учреждений, которые в рамках заключенных договоров выполнены в полном объеме.

Вместе с тем установлен факт неправомерного приобретения за счет средств бюджета города портативной информационной индукционной системы для слабослышащих, предназначенной для обеспечения освоения основной образовательной программы образования, что не относится к полномочиям органов местного самоуправления

Со стороны муниципальных учреждений допущены нарушения требований по ведению бухгалтерского учета объектов основных средств, а также недолжное эксплуатация приобретенных в рамках муниципальной программы объектов.

Всего выявлено нарушений на общую сумму 599,92 тыс. рублей, в том числе неправомерных - 28,72 тыс. рублей, прочих расходов - 571,20 тыс. рублей.

*Проверка расходования средств бюджета города в форме субсидии на иные цели, направленной на компенсацию оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников МБДОУ города Нижневартовска детский сад № 1 «Берёзка» и неработающих членов их семей, за 2017 год и прошедший период 2018 года*

 В результате оценки соблюдения требований по компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, установлен ряд нарушений, выразившийся:

в неправомерной оплате компенсации при отсутствии документального подтверждения оплаты с использованием платежной карты работника либо ее супруга;

в несвоевременном возврате работниками излишне выплаченной им компенсации;

по причине отсутствия соответствующего правового регулирования создалась ситуация, когда возврат неиспользованной предварительной компенсации, работниками осуществлялся в сроки от 3 до 2,5 месяцев после авансирования;

в нецелевом использовании учреждением бюджетных средств, при оплате работнику компенсации расходов за пользование (фрахтование) легкового такси.

Составлен и направлен в суд протокол об административном правонарушении.

По результатам контрольного мероприятия Главе города и проверяемому объекту направлено представление, председателю Думы города Нижневартовска направлен отчет.

*Проверка расходования средств бюджета города в форме субсидии на иные цели, направленной на компенсацию оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников МБОУ «Средняя школа №3» и членов их семей за текущий период 2018 года (выборочная основа)*

В результате проведенной проверки выявлен ряд замечаний и нарушений в части соблюдения установленных правовым актом органов местного самоуправления порядка и условий компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам муниципальных учреждений города Нижневартовска.

Всего выявлено нарушений на общую сумму 35,61 тыс. рублей, из которых неправомерные расходы составили в сумме 24,34 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия проверяемому объекту направлено представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, предупреждению и недопущению их в дальнейшем. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*Проверка расходования средств бюджета города в форме субсидии на иные цели, направленной на компенсацию оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников МАДОУ города Нижневартовска детский сад № 10 «Белочка», и неработающих членов их семей за 2017 год и за текущий период 2018 года*

В результате проведенной проверки выявлен ряд замечаний и нарушений, в том числе недостатки и противоречия правового регулирования на местном уровне, в учреждении, нарушение ведения бухгалтерского учета, а также ряд нарушений установленного порядка и условий, размера компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в учреждении и членов их семей.

В ходе проведения контрольного мероприятия частично внесены на лицевой счет Учреждения суммы неправомерной оплаты, нецелевого использования бюджетных средств.

Составлены и направлены в суд протоколы о совершении административного правонарушения.

По результатам проведенного контрольного мероприятия администрации города Нижневартовск, а также проверяемому объекту направлены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, предупреждению и недопущению их в дальнейшем. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

По итогам проведенных во втором полугодии 2018 года проверок 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 выявлены недостатки и замечания в части нормативного регулирования, которые необходимо учесть для предотвращения нанесения материального ущерба муниципальному образованию муниципальными учреждениями при использовании средств бюджета города, выделяемых в форме субсидии на иные цели, направляемой на компенсацию оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников учреждений и неработающих членов их семей. В связи с указанным было направлено представление Главе города.

**Краткая информация о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях**

Реализуя установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» полномочия, Счетной палатой города Нижневартовска во втором полугодии 2018 года проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия.

1) Экспертиза проекта решения Думы города Нижневартовск «О бюджете города Нижневартовска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», в ходе которой оценены основные характеристики бюджета города, достоверность планирования доходов и расходов, обоснованность и правомерность запланированных направлений расходования бюджетных средств, достаточность и соответствии нормативного регулирования на местном уровне, сбалансированность местного бюджета, оценка программы внутренних заимствований и муниципального долга.

По итогам проведенной экспертизы в Думу города Нижневартовска представлено заключение.

1. Анализ состояния нормативно-правового регулирования процесса составления и принятия проекта решения о бюджете города, по результатам которого установлены замечания в части:

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

осуществления стратегического планирования на местном уровне.

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

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

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

планирования бюджетных инвестиций и капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;

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

По итогам указанного мероприятие составлено заключение, которое направлено для рассмотрения Главе города.

3)Мониторинг исполнения представлений Счетной палаты города за истекший период 2018 года. В ходе экспертно-аналитического мероприятия осуществлен мониторинг 14 представлений, вынесенных Счетной палаты города Нижневартовска в целях устранения выявленных нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий соответствии с утвержденным планом деятельности Счетной палатой города Нижневартовска за период с 01.01.2018 по 01.09.2018.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой города Нижневартовска установлены случаи нарушения части 3 статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в части не принятия объектами проверок в установленный срок в полном объеме мер по недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий и указанных в представлениях Счетной палаты города Нижневартовск за период с 01.01.2018 по 01.09.2018.

По итогам указанного экспертно - аналитического мероприятия выявлен не достаточный уровень исполнения объектами проверок требований о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков, обязательных для рассмотрения в установленные в представлениях Счетной палаты города Нижневартовска сроки.

Объектами проверок в нарушение пункта 3 статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» устанавливались сроки исполнения представления Счетной палаты при отсутствии на то полномочий.

4) Счетной палатой города проведены финансово-экономические экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств города, а также муниципальных программ города и их изменений.

Общее количество подготовленных заключений за 2 полугодие 2018 года составило – 143, из них:

30 заключений на проекты решений Думы города Нижневартовска;

113 заключений на проекты постановлений администрации города Нижневартовска из них 93 заключения на проекты муниципальных программ города и внесения изменений в них.