**Информация**

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

**за 2 полугодие 2021 года**

В соответствии с планом деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска на 2021 год, утвержденным постановлением контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска от 25.12.2020 № 16, плана деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования - счетной палаты города Нижневартовска на 4 квартал 2021 года, утвержденного постановлением Счетной палаты города Нижневартовска от 18.10.2021 № 12 за 2 полугодие 2021 года Счетная палата города Нижневартовска провела 7 контрольных и 2 экспертно-аналитических мероприятия, выполнила 99 экспертизы проектов муниципальных правовых актов.

Краткая информация о проведенных контрольных мероприятиях.

*«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 ДС № 41 «Росинка» и членов их семей, за 2020 – 2021 годы»*

В результате оценки соблюдения МАДОУ города Нижневартовска ДС № 41 «Росинка»требований положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в районах крайнего севера и приравненных к ним местностях в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях города Нижневартовска, утвержденного решением Думы города Нижневартовска от 24.12.2019 № 560 выявлены следующие нарушения:

неправомерного принятия к учету, и выплаты излишней компенсации расходов по переоформлению билетов;

необоснованных расходов (принятия к учету не утвержденных форм в качестве подтверждающих документов).

По итогам контрольного мероприятия Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*«Проверка использования средств бюджета города Нижневартовска, направленных в 2020 году на реализацию основного мероприятия «Улучшение жилищных условий ветеранов Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов» муниципальной программы «Социальная поддержка и социальная помощь для отдельных категорий граждан в городе Нижневартовске на 2018 - 2025 годы и на период до 2030 года»*

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ муниципальных правовых актов, принятых в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка и социальная помощь для отдельных категорий граждан в городе Нижневартовске на 2018 - 2025 годы и на период до 2030 года» и в целях реализации переданных государственных полномочий по обеспечению жильем отдельной категории граждан, в результате которого установлены следующие замечания.

1) Управлением по жилищной политике полномочия по исполнению переданных отдельных государственных полномочий в части предоставления единовременной денежной выплаты на строительство или приобретение жилых помещений за счет субвенции из федерального бюджета гражданам, относящимся к категориям граждан, имеющим право на обеспечение жильем, осуществлялся при отсутствии нормативного закрепления за ними указанных полномочий.

2) Распоряжение администрации города от 17.11.2010 № 1558-р «Об определении уполномоченного органа по предоставлению субсидий за счет субвенций из федерального бюджета отдельным категориям граждан, определенным федеральным законодательством на территории Ханты-Мансийского автономного округа для приобретения жилых помещений в собственность» не актуализировано с учетом произошедших кадровых изменений в администрации города.

В результате оценки управленческих функции и действий уполномоченного органа установлены отдельные несоответствия и замечания в части:

1) формирования списка граждан в соответствии с порядком и условиями предоставления субсидий за счет субвенций из федерального бюджета отдельным категориям граждан на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры для приобретения жилых помещений в собственность;

2) соблюдения порядка предоставления субсидии, установленного Положением, утвержденным постановлением Правительства Ханты Мансийского автономного округа-Югры от 10.10.2006 № 237-п;

3) соблюдения Порядка реализации мероприятий «Улучшение жилищных условий ветеранам Великой Отечественной войны» при осуществлении единовременной денежной выплаты члену семьи погибшего (умершего) ветерана ВОВ и участника ВОВ.

В результате анализа использования средств, предоставляемых в форме субвенции из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на осуществление переданных отдельных государственных полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, определенных федеральным законодательством, нецелевого характера использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не установлено.

По итогам контрольного мероприятия направлено представление объекту контрольного мероприятия для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*«Проверка правомерности и результативности планирования и использования средств, предоставленных из бюджета города Нижневартовска в 2020 году и текущем периоде 2021 года в виде субсидии на выполнение муниципальной работы «Организация благоустройства и озеленения»*

В ходе контрольного мероприятия оценены действия департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города, управления по природопользованию и экологии администрации города, а также действия муниципальных бюджетных учреждений «Управление лесопаркового хозяйства города Нижневартовска», «Управление по дорожному хозяйству и благоустройству города Нижневартовска» направленные на формирование и реализацию муниципальной работы «Организация благоустройства и озеленения».

В отношении принятых муниципальных правовых актов, муниципальных программ, регулирующих полномочия и деятельность по организации благоустройства и озеленения, установлены: наличие норм, противоречащих друг другу в части определения исполнителя работ по благоустройству города и способа их финансирования, влекущих возможность дублирования при организации и осуществлении муниципальной работы «Организация благоустройства и озеленения», а также положения, несоответствующие действующему законодательству.

По результатам оценки действий Управления и Департамента по выполнению ими функций учредителя в отношении подведомственных Учреждений установлены факты:

нарушений бюджетного законодательства в части утверждения Управлением значений нормативных затрат на выполнение работ, применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации;

отсутствия в составе муниципальных заданий перечня территорий города, на которых муниципальные учреждения должны выполнить работы по озеленению в очередном финансовом году и плановом периоде;

формирования и доведения Управлением муниципального задания на выполнение работы по организации благоустройства и озеленения без учета отраслевой направленности деятельности Учреждения;

предоставления двум муниципальным учреждениям задания на выполнении одной и той же работы по озеленению города.

В результате оценки действий Учреждений установлены замечания к оформлению представленных отчетов об исполнении муниципального задания, утверждению форм первичных (сводных) учетных документов, порядку списания материалов, нарушения требований трудового законодательства и нарушения законодательства о бухгалтерском учете.

Для рассмотрения и устранения замечаний и нарушений, выявленных по итогам контрольного мероприятия, направлены представления объектам контрольного мероприятия.

Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*«Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на благоустройство объекта «Сквер Спортивной славы по улице 60 лет Октября в г. Нижневартовске»*

Общая сумма затрат на создание Объекта «Сквер Спортивной славы по улице 60 лет Октября в г. Нижневартовске» составила 62 619,9 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

искажены сведения о фактах хозяйственной жизни в сумме 59 481, 038 рублей, в том числе:

неэффективное использованию бюджетных средств в сумме 489,950 тыс. рублей,

завышение НМЦК на общую сумму 7 700,434 тыс. рублей,

неправомерная оплата за объемы, не предусмотренные условиями муниципального контракта в сумме 174,8657 тыс. рублей,

неправомерная оплата за невыполненные работы на сумму 289,597 тыс. рублей.

Установлены многочисленные замечания к исполнительной документации, в результате которых отсутствует возможность определить достоверность отдельных данных об объёмах израсходованного материала, что, в свою очередь, не позволяет подтвердить качество (соблюдение технологии) и достоверность выполненных объёмов работ.

В результате выборочного визуального осмотра выполненных работ выявлены замечания и недостатки к качеству выполненных работ (например: конструкция МАФ «Звездное дерево» отлична от Проекта; изменена отделка верхних поверхностей всех клумб; имеются дефекты, в виде следов ржавчин в местах соединения осветительного и видеооборудования к опорам освещения; частичные нарушения травяного покрова газонов на территории всего сквера; экопарковка не имеет растительности в газонной решетки и т.п.).

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

*«Проверка законности и эффективности осуществления закупок на объекте:* [*муниципальное автономное учреждение города Нижневартовска «Дирекция спортивных сооружений»*](https://www.n-vartovsk.ru/town/organizations/1123.html)

В ходе указанного контрольного мероприятия осуществлен анализ в части закупок, проводимых в муниципальном автономном учреждении города Нижневартовска «Дирекция спортивных сооружений».

В Учреждении выявлены нарушения на всех этапах проведения закупок, а именно:

1. несвоевременное размещение информации в единой информационной системе на этапе планирования закупок, несвоевременное размещение извещений о проведении конкурентных закупок;
2. нарушение порядка выбора способа закупки, в том числе у единственного поставщика, а также несоблюдение ограничений по объему закупок у единственного поставщика, в том числе дробление на закупки малого объема с целью заключения договора с единственным поставщиком;
3. несоблюдение порядка обоснования начальной максимальной цены договора (далее – НМЦД), в том числе завышение, когда НМЦД закупаемых товаров (работ, услуг) по контракту фактически превышает ее рыночную цену, что свидетельствует о получение формальной экономии бюджетных средств;
4. нарушение порядка описания объекта закупки в отношении товарных знаков, фирменных наименований, требований к товарам, информации, работам, услугам;
5. в ходе анализа эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг (далее – ТРУ) установлено неэффективное использование бюджетных средств, направленных на оказание услуг по принятию снежных масс для размещения на территории специализированной площадки;
6. на этапе заключения и исполнения договорных отношений установлены замечания и нарушения, в части:

внесения изменений в существенные условия договоров после истечения срока исполнения договора, что повлекло неэффективное расходования бюджетных средств в сумме 74,30 тыс. рублей, в виде получения имущества с характеристиками отличными от первоначально запланированных;

оплаты услуг по перевозке не принадлежащего Учреждению имущества и при отсутствии документов, подтверждающих право на его использование, что повлекло неправомерные расходы в сумме 35,00 тыс. рублей.

Кроме того, установлены нарушения:

- законодательства о бухгалтерском учете;

- случаи неприменения мер ответственности за несвоевременное исполнение условий договора путем использования права начисления неустоек (штрафов, пеней);

-не эффективное использование средств бюджета, израсходованные Учреждением на обустройство многофункциональной спортивной площадки, без принятия ее в муниципальную собственность и не закрепления за Учреждением на праве оперативного управления.

*Информационно: Учреждением 09.09.2021 представлены документы, подтверждающие устранение выявленных нарушений в части учета основных средств, а именно 03.09.2021 принято к учету основное средство «Многофункциональная спортивная площадка (ул. Декабристов, 16в)» с балансовой стоимостью 1 624,79 тыс. рублей.*

По результатам контрольного мероприятия выявлено финансовых нарушений на сумму 3 429,95 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия направлено представление Главе города и объекту контрольного мероприятия для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*«Проверка эффективности и целевого использования имущества и средств, полученных из бюджета города в форме субсидий, а также достижений показателей муниципального задания МАУДО города Нижневартовска «Детская школа искусств №3»*

В ходе указанного контрольного мероприятия проведен анализ нормативных и правовых актов, учредительных и локальных документов, регулирующих дополнительное образование детей в сфере искусства и деятельность МАУДО города Нижневартовска «Детская школа искусств № 3».

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

-отсутствии финансово-экономического обоснования необходимости осуществления отдельных расходов за счет субсидии;

-предоставлении отчетов об использовании субсидии за 2020 год в не установленные муниципальным правовым актом сроки и с нарушением установленной периодичности;

-нарушения требований законодательства, регулирующих отражение в бухгалтерском учете платежных операций в части расчетов с подотчетными лицами и поставщиками;

- нарушения по оплате труда работников;

- включение в штатные расписания Учреждения должностей, в отношении которых система оплаты труда муниципальным правовым актом не установлена и другие нарушения.

Всего выявлено финансовых нарушений на сумму 3 645, 01 тыс. рублей.

*Справочно: Учреждением произведено начисление неправомерно не выплаченной заработной платы в сумме 734,43 тыс. рублей. Работниками произведен возврат неправомерных выплат в общей сумме 1 251,00 тыс. рублей, что подтверждается приходными кассовыми ордерами, квитанциями.*

По итогам контрольного мероприятия направлено представление Главе города и объекту контрольного мероприятия для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*Контрольное мероприятие «Проверка эффективности и целевого использования имущества и средств, полученных из бюджета города в форме субсидий, а также достижений показателей муниципального задания МАУДО города Нижневартовска «Детская школа искусств № 2» за 2020 год».*

В ходе указанного контрольного мероприятия проведен анализ нормативных и правовых актов, учредительных и локальных документов, регулирующих дополнительное образование детей в сфере искусства и деятельность МАУДО города Нижневартовска «Детская школа искусств № 2».

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

- в отношении действующего Положения, регулирующего систему оплаты труда работников, установлены многочисленные замечания и недоработки, исходя из которых, Учреждением в отдельных случаях принимались самостоятельные решения по их применению;

- установлены нарушения требований бухгалтерского учета;

- допущено необоснованное и неправомерное расходование средств бюджета города на оплату труда работников Учреждения;

-необоснованное списание расходов на бензин и другие факты нарушений.

Всего выявлено финансовых нарушений на сумму 30 549,66 тыс. рублей.

*Справочно: Учреждением произведено начисление и выплата неправомерно не выплаченной заработной платы.*

*Работниками, произведен возврат неправомерных выплат на льготный проезд, заработной платы и иных неправомерно произведенных им выплат в общей сумме 102,93 тыс. рублей, что подтверждается приходными кассовыми ордерами, квитанциями.*

По итогам контрольного мероприятия направлено представление Главе города и объекту контрольного мероприятия для рассмотрения и устранения выявленных фактов замечаний и нарушений.

Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

В настоящее время Счетной палатой города в процессе исполнения находятся 4 контрольных мероприятия:

«Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, полученных из бюджета города за 9 месяцев 2021 года, эффективности и правомерности использования муниципального имущества муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя школа № 5»;

«Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, полученных из бюджета города за 9 месяцев 2021 года, эффективности и правомерности использования муниципального имущества муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя школа № 6»;

«Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, полученных из бюджета города за 9 месяцев 2021 года, эффективности и правомерности использования муниципального имущества муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя школа № 7»;

«Проверка расходования средств бюджета города, предоставленных в 2020 году и текущем периоде 2021 года учреждениям, подведомственным департаменту по социальной политике администрации города на ремонт зданий и сооружений (на выборочной основе).

Информация об указанных контрольных мероприятиях и их итогах будет дополнительно предоставлена Счетной палатой по их окончанию.

Экспертно – аналитическая деятельность.

Реализуя установленные Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» полномочия, Счетной палатой города Нижневартовска во втором полугодии 2021 года проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия:

*«Анализ действующих систем оплаты труда работников муниципальных учреждений, подведомственных департаменту по социальной политике администрации города Нижневартовска, включая оценку правомерности осуществления стимулирующих и иных выплат работникам учреждений за 2020 год, текущий период 2021 года (выборочная основа)»*

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие позволило выявить проблемы в части правового регулирования вопросов оплаты труда работников муниципальных учреждений. Отсутствие в муниципальных правовых актах четких механизмов регулирования оплаты труда в части планирования затрат привело к нарушениям со стороны учреждений при планировании и формировании ФОТ. Неверное применение учреждениями требований трудового законодательства, а также муниципальных правовых актов, устанавливающих систему оплаты труда работников муниципальных учреждений, повлекло нарушения со стороны учреждений как при установлении системы, формы оплаты труда, системы стимулирования, так и при фактическом осуществлении оплаты труда.

По итогам мероприятия даны предложения и рекомендации объектам проверки.

*Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза проекта решения о бюджете города Нижневартовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», по итогам которого подготовлено заключение, направленное в Думу города Нижневартовска. В ходе проведенной экспертизы проведен анализ планируемых основных характеристик бюджета, осуществлена оценка правомерности и обоснованности проведенного финансовым органом планирования показателей бюджета, а также оценка соответствия положений проекта решения требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации*

В результате указанного экспертно-аналитического мероприятия противоречий положений проекта решения о бюджете города законодательству Российской Федерации не выявлено, проект решения признан допустимым к утверждению.

На основании оценки обоснованности произведенного планирования Администрации города Нижневартовска дан ряд рекомендаций, в том числе предложены меры по увеличению уровня доходов бюджета города и повышению качества планирования расходов бюджета города, в том числе меры по минимизированию рисков неэффективного использования бюджетных средств, возможные к принятию при исполнении бюджета города.

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 2021 года составило – 99, из них:

23 заключений на проекты решений Думы города Нижневартовска;

76 заключений на проекты постановлений администрации города Нижневартовска, из них 35 заключений на проекты внесения изменений в муниципальные программы города.