**Информация**

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

**за 1 полугодие 2019 года**

В соответствии с планом деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска на 2019 год, утвержденным постановлением контрольно-счетного органа муниципального образования - счетной палаты города Нижневартовска от 19.12.2018 № 20 (с изменениями), за 1 полугодие 2019 года Счетная палата города Нижневартовска осуществила 14 контрольных мероприятий, выполнила 121 экспертизу проектов муниципальных правовых актов.

Оформлены результаты по двум контрольным мероприятия, включенным в план деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска на 2018 год.

Кроме того, Счетной палатой города Нижневартовска были выделены специалисты для участия:

* в 9 проверках по требованию прокуратуры города Нижневартовска:

проверке доводов заявителя о возможном удержании управляющей компанией ПАО «ЖТ №1» комиссии за услуги агента ООО «НРИЦ»;

проверке соблюдения федерального законодательства должностными лицами МКУ «У по ДХБ г. Нижневартовска» при установке демонтированной с Комсомольского бульвара тротуарной плитки на балансовый учет Учреждения;

для оценки законности установленных с 01.01.2018 администрацией города нормативов накопления твердых коммунальных отходов на территории города Нижневартовска;

проверке достоверности представленной администрацией города Нижневартовска информации о неосуществлении указанными муниципальными служащими в соответствующих обществах и некоммерческой организацией функций управления (три контрольных мероприятия);

проверке соответствия выполненных работ по капитальному ремонту кровли 1 корпуса БУ ПО ХМАО-Югры «Нижневартовский политехнический колледж»;

проверке в сфере гармонизации межнациональных и межконфессиональных отношений, а также противодействия экстремизму в среде мигрантов;

проверке исполнения уполномоченными органами власти и хозяйствующими субъектами законодательства о рыболовстве и сохранении водных биоресурсов на период с 23.04.2019 по 29.04.2019;

* в одной проверке по запросу отдела экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД России – проверке исполнения работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном жилом доме, расположенном по адресу: г. Нижневартовск, ул. Дзержинского, дом 15а.

Краткая информация о проведенных контрольных мероприятиях

*«Проверка эффективности использования средств бюджета города, выделенных на реализацию мероприятий по оказанию социальной поддержки и социальной помощи отдельным категориям граждан в городе Нижневартовске за период 2017-2018 годы (выборочная основа)»*

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ законодательных, муниципальных нормативных правовых актов, регулирующих назначение и выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления города Нижневартовска, выплаты гражданам, награжденным почетным званием города «Почетный гражданин города Нижневартовска» за счет средств бюджета города в городе Нижневартовске.

В результате проверки установлены многочисленные замечания и недостатки муниципальных правовых актов, регулирующих назначение соответствующих выплат. В части оценки деятельности структурных подразделений администрации города и комиссии по назначению пенсии за выслугу лет выявлен ряд замечаний и противоречий в муниципальных правовых актах, регулирующих их деятельность. Кроме того, установлен ряд нарушений при фактическом назначении и выплате соответствующих выплат социального характера.

В адрес Главы города Нижневартовска, директора департамента по социальной политике администрации города, начальника управления по бухгалтерскому учету и отчетности администрации города направлены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, предупреждению и недопущению их в дальнейшем. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*«Проверка использования бюджетных средств, выделенных на организацию и обеспечение условий для благоустройства дворовых территорий 5-го микрорайона в рамках реализации мероприятий муниципальных программ, за период 2017 года и истекший период 2018 года по выборочным вопросам»*

 В результате проведенной проверки выявлен ряд замечаний и нарушений, в том числе нарушения правового характера в части формирования и реализации мероприятий по организации и обеспечению условий для благоустройства дворовых территорий, замечания в части соблюдения положений по ценообразованию и сметному нормированию в строительстве, нарушение жилищного законодательства.

Оценка фактически выполненных объемов и видов работ показала на отсутствие комплексного подхода к благоустройству микрорайона, были выявлены нарушения условий договоров подряда, а также установлено некачественное выполнение работ по благоустройству. Кроме того, установлены нарушения и замечания в части соблюдения законодательства в сфере закупок.

 По результатам проведенного контрольного мероприятия Главе города Нижневартовска, заместителю главы города, директору департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города, директору МБУ «Управление по дорожному хозяйству и благоустройству города Нижневартовска», директору акционерного общества «Управляющая компания №2» направлены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, предупреждению и недопущению их в дальнейшем. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

 *«Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Нижневартовска в 2018-2025 годах и на период до 2030 года» за 2017-2018 годы (выборочная основа)»*

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

замечания и нарушения в части формирования и реализации мероприятий муниципальной программы;

недостаточное нормативно-правовое регулирование в части порядка предоставления субсидий гражданам и порядка сноса домов;

множественные нарушения в процессе переселения граждан при предоставлении квартир;

необоснованные, а также неправомерные выплаты из бюджета города субсидий детям;

выявлен единичный факт оформления и выдачи уведомления о предоставлении субсидии гражданину, который имеет в собственности жилой дом;

несоблюдение сроков очередности сноса домов;

установлен случай снесения дома при его отсутствии в перечне очередности сноса домов;

неэффективное расходование бюджетных средств в результате завышения стоимости работ по заключенным контрактам, основной причиной чего явилось осуществление закупки неконкурентным способом;

ненадлежащее исполнение департаментом жилищно-коммунального хозяйства администрации города своих функций.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Главе города Нижневартовска 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 полноты поступления доходов от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями города»*

В рамках контрольного мероприятия проведен анализ муниципальных правовых актов и иных документов, регулирующих деятельность муниципальных казенных учреждений, в том числе оказание ими платных услуг, оценена полнота поступления в бюджет города доходов от оказания пятью муниципальными казенными учреждениями платных услуг, а также полнота и достоверность отражения операций, связанных с оказанием платных услуг, в бюджетном учете.

В результате проверки установлены многочисленные нарушения и замечания, в том числе:

недостаточность нормативного регулирования на муниципальном уровне деятельности муниципальных казенных учреждений в части оказания ими платных услуг;

отдельными проверяемыми учреждениями не исполнены требования законодательства по обеспечению потребителей услуг (работ) информацией о перечне предоставляемых учреждением платных услуг, а также не приняты в полном объеме, как субъектами ценообразования, меры по формированию и установлению тарифов на отдельные виды предоставляемых платных услуг (работ), которые предусмотрены уставом, что повлекло получение необоснованных доходов;

установлены нарушения требований действующего законодательства по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета доходов от платных услуг, выявлены случаи искажения бюджетной отчетности.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Главе города Нижневартовска, директору департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города, начальнику управления по бухгалтерскому учету и отчетности администрации города, руководителям муниципальных казенных учреждений города направлены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, предупреждению и недопущению их в дальнейшем. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

 По итогам контрольного мероприятия виновные лица были привлечены к административной ответственности.

*«Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета города на реализацию муниципальной программы «Реализация проекта «Инициативное бюджетирование» на 2018 - 2022 годы (выборочная основа)»*

В результате проверки установлен ряд замечаний и нарушений со стороны ответственного исполнителя и соисполнителей муниципальной программы, а также бюджетных учреждений, реализующих проекты инициативного бюджетирования, а именно:

выявлен ряд внутренних противоречий, некорректных формулировок и недоработок в муниципальной программе и муниципальном правовом акте, регулирующем порядок конкурсного отбора заявок для участия в муниципальной программе, а также замечания к формированию отчетов о ходе реализации муниципальной программы и к содержанию пояснительных записок к ним;

установлен ряд замечаний к ответственному исполнителю Муниципальной программы и иным уполномоченным лицам в части соблюдения порядка конкурсного отбора заявок для участия в муниципальной программе;

 со стороны департамента образования администрации города Нижневартовска выявлен факт направления бюджетных средств на цели, не предусмотренные принятым к реализации проектом инициативного бюджетирования, а также нарушение условий предоставления субсидии на иные цели;

со стороны муниципального казенного учреждения «Управление по дорожному хозяйству и благоустройству города Нижневартовска» выявлены факты изменения содержания работ, предусмотренных в рамках реализации проекта инициативного бюджетирования, нарушения требований законодательства в части учета объектов основных средств;

множественные нарушения требований законодательства о закупках со стороны проверяемых учреждений, в том числе нарушение принципа обеспечения конкуренции.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Главе города Нижневартовска и пяти муниципальным учреждениям города направлены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, предупреждению и недопущению их в дальнейшем. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

По итогам контрольного мероприятия виновные лица были привлечены к административной ответственности.

*«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составление и предоставление бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год»*

В рамках контрольного мероприятия оценено исполнение Думой города, Администрацией города, Департаментом жилищно-коммунального хозяйства администрации города, Департаментом образования администрации города, Департаментом по социальной политике администрации города и муниципальными казенными учреждениями города полномочий главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) по формированию и предоставлению бюджетной отчетности за 2018 год,ведению бюджетного учета в соответствие требованиями, установленные бюджетным законодательством Российской Федерации.

В результате проведенных проверок установлен ряд нарушений и замечаний в части соблюдения ГАБС требований действующего законодательства, выразившихся в отсутствии или ненадлежащем заполнении установленных форм бюджетной отчетности и ее недостоверности, в проведении с нарушениями либо полного отсутствия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

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

По итогам контрольного мероприятия виновные лица были привлечены к административной ответственности.

*«Проверка эффективности использования средств бюджета города, направленных на очистку, вывоз и утилизацию снежного покрова в период 2018 года и истекший период 2019 года (на выборочной основе)»*

В результате проведенной проверки выявлен ряд замечаний и нарушений, в том числе свидетельствующих о неэкономном и неэффективном использовании бюджетных средств:

перечень автомобильных дорог местного значения, а также комплекс работ по содержанию объектов автомобильных дорог местного значения на зимний период 2018 и 2019 годов, утвержден не в соответствии с нормативно-правовыми актами администрации города, регулирующими дорожную деятельность;

не определен порядок содержания и обслуживания земельных участков (территорий) общего пользования, находящихся в границах муниципального образования, право собственности на которые не разграничено, не переданных землепользователям, землевладельцам, арендаторам, расположенных в границах жилых микрорайонов;

неправомерно осуществлялось содержание автомобильных дорог и проездов, не числящихся на балансе учреждения и не включенных в перечень бесхозяйных автомобильных дорог, и проездов, элементов обустройства дорог и проездов, находящихся в границах городского округа;

неправомерно осуществлялась двойная оплата за выполнение работ по содержанию на одном и том же участке;

со стороны проверяемых объектов нарушены требования законодательства о закупках;

установлено ненадлежащее исполнение функций заказчика, повлекшее необоснованные расходы.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Главе города Нижневартовска, директору МБУ «Управление по дорожному хозяйству и благоустройству 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 эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета города на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и туризма города Нижневартовска на 2014 – 2020 годы» за 2017 – 2018 годы (отдельные мероприятия)»*

В результате оценки муниципальных правовых актов города Нижневартовска, регулирующих организацию и финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы, установлены многочисленные нарушения требований бюджетного законодательства, общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующих предоставление субсидий некоммерческим организациям.

Установлен ряд нарушений в части соблюдения требований муниципальных правовых актов, устанавливающих порядок определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям из местного бюджета, порядок формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, а также порядок определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным автономным учреждениям на иные цели.

В ходе анализа фактического исполнения выделенных средств на реализацию мероприятий муниципальной программы установлен ряд нарушений, в том числе:

неправомерное расходование бюджетных средств, которые были направлены на проведение окружного мероприятия, при отсутствии полномочий на его финансовое обеспечение;

нецелевое использование бюджетных средств;

нарушение законодательства о закупках.

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

По итогам контрольного мероприятия виновные лица были привлечены к административной ответственности.

*«Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств на снос самовольно размещенных объектов и мер по взысканию расходов с лиц, осуществивших самовольное размещение объектов за период 2017-2018 годы и истекший период 2019 года»*

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

на муниципальном уровне не урегулирован ряд вопросов в части размещения на территории города объектов движимого и недвижимого имущества, а также в части порядка выявления и демонтажа рекламных конструкций, установленных и (или) эксплуатируемых без разрешения.

отсутствует должный контроль по вопросам организации выявления и сноса (демонтажа) самовольно размещенных на территории города объектов,

в отдельных случаях на протяжении нескольких лет не принимались меры по демонтажу рекламных конструкций, подлежащих демонтажу согласно выписанным предписаниям;

расходование средств бюджета города на снос (демонтаж) самовольно размещенных на территории города объектов осуществлялось с нарушением бюджетного законодательства.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Главе города Нижневартовска, директору департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города, директору муниципального бюджетного учреждения «Управление по дорожному хозяйству и благоустройству города Нижневартовска» направлены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, предупреждению и недопущению их в дальнейшем. Председателю Думы города направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

По итогам контрольного мероприятия виновные лица были привлечены к административной ответственности.

*«Анализ использования бюджетных средств, направленных на осуществление полномочия по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных» за 2018 год и истекший период 2019 года»*

В результате проведенного контрольного мероприятия установлена недостаточная регламентация на муниципальном уровне порядка использования собственных средств на осуществление полномочий по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, а также порядка фактического осуществления отдельного государственного полномочия, в том числе в части осуществления контроля за исполнением условий муниципальных контрактов по отлову, содержанию и регулированию численности безнадзорных, бродячих животных со стороны уполномоченных органов администрации города.

Перечисление средств субвенции из бюджета автономного округа на реализацию отдельного государственного полномочия в проверяемом периоде осуществлялось нерегулярно и в недостаточном размере, что повлекло необходимость выделения собственных средств из бюджета города Нижневартовска на исполнение государственных полномочий округа, в размере, значительно превышающем размер средств, выделяемых из бюджета округа на соответствующие цели.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Главе города Нижневартовска 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 эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета города на реализацию муниципальной программы «Комплексные меры по пропаганде здорового образа жизни (профилактика наркомании, токсикомании) в городе Нижневартовске на 2018-2025 годах и на период до 2030 года» (отдельные мероприятия)*

В результате проведенного контрольного мероприятия установлен ряд замечаний и нарушений со стороны ответственного исполнителя и соисполнителей муниципальной программы, из них отдельные нарушения порядка разработки и реализации муниципальных программ города Нижневартовска, несоблюдение условий положений, разработанных с целью реализации основных мероприятий муниципальной программы, несоблюдение утвержденных смет расходов, а также ведение бухгалтерского учета с нарушением требований действующего законодательства.

Финансовое обеспечение реализации основных мероприятий муниципальной программы по организации профилактики незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании в городе Нижневартовске осуществлялось за счет средств местного бюджета без надлежащего правового на то основания, при отсутствии муниципального правового акта, устанавливающего данные расходные обязательства.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Главе города Нижневартовска, начальнику управления по вопросам законности, правопорядка и безопасности администрации города, директору департамента по социальной политике администрации города 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 доводов по жалобе на начисление заработной платы в муниципальном бюджетном учреждении «Дворец искусств» за период с 01.01.2019 по 31.05.2019*

В результате проведенной проверки установлен ряд нарушений трудового законодательства и локальных актов учреждения, регулирующих оплату труда работников учреждения. По результатам проведенного контрольного мероприятия исполняющему обязанности директора муниципального бюджетного учреждения «Дворец искусств» 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.

1. 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 в первом полугодии 2019 года проведены:

внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Нижневартовска за 2018 год, в ходе которой проведен анализ исполнения характеристик местного бюджета за 2018 год, а также выявлен ряд замечаний, отраженных в заключении, направленном в Думу 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 1 полугодие 2019 года составило – 121, из них:

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

93 заключений на проекты постановлений администрации города Нижневартовска, из них 54 заключения на проекты внесения изменений в муниципальные программы города.