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 2024 года

В соответствии с планом деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска на 2024 год, утвержденным постановлением Счетной палаты города Нижневартовска от 22.12.2023 № 18, за 1 полугодие 2024 года Счетной палатой города Нижневартовска проведено 13 контрольных и 130 экспертно-аналитических мероприятия, в числе которых 125 экспертиз проектов муниципальных правовых актов.

Краткая информация о проведенных контрольных мероприятиях

*Контрольное мероприятие «Оценка правомерности осуществления оплаты труда в части стимулирующих выплат и единовременных выплат к юбилейным датам, праздничным дням, профессиональным праздникам педагогическим работникам муниципального автономного учреждения дополнительного образования города Нижневартовска «Детская школа искусств № 3» за 2023 год»*

При анализе локальных нормативных актов учреждения установлены многочисленные несоответствия и противоречия в части регулирования оплаты труда его работников. В результате оценки правомерности в части оплаты труда установлен ряд нарушений при установлении и осуществлении стимулирующих и единовременных выплат работникам учреждения. Установлен факт неправомерного уменьшения размеров единовременных выплат к юбилейным датам работников.

Всего выявлено финансовых нарушений на сумму 4 283,16 тыс. рублей.

Для устранения замечаний и нарушений в учреждение внесено представление, которое своевременно рассмотрено, в Думу города Нижневартовска направлен отчет о результатах контрольного мероприятия. По выявленным признакам, указывающим на наличие состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, составлены и направлены в суд протоколы об административном правонарушении, виновные лица привлечены к ответственности.

*Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования средств, направленных на строительство объекта «Центр лыжного спорта со специализированным биатлонным стрельбищем в городе Нижневартовске» в рамках муниципальной программы «Капитальное строительство реконструкция объектов города Нижневартовска»*

Установлен ряд нарушений и замечаний, в числе которых: занижение начальной (максимальной) цены контракта, начальной цены единицы товара, работы, услуги; замечания к проведению экспертизы результатов исполнения муниципальных контрактов и порядку приемки выполненных работ; нарушения при оценке выполненных работ по строительству объекта, в том числе в части подтверждения фактически выполненных работ, а также соответствия выполненных объемов работ объемам, за которые осуществлена оплата; приемка законченного строительства без завершения всех работ.

Всего выявлено нарушений на сумму 17 015,43 тыс. рублей.

Для устранения замечаний и нарушений в муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства города Нижневартовска» внесено представление, которое своевременно рассмотрено, в Думу города Нижневартовска направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию в 2023 году отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие гражданского общества в городе Нижневартовске»*

В результате контрольного мероприятия установлены множественные замечания в отношении нормативного регулирования организации и исполнения мероприятий муниципальной программы, действий уполномоченных органов, ответственного исполнителя и соисполнителей муниципальной программы, в частности при проведении конкурса на предоставление гранта главы города Нижневартовска социально-ориентированным некоммерческим организациям (далее – СОНКО) департаментом общественных коммуникаций и молодежной политики администрации города (далее в подразделе – Департамент); невозможность подтвердить обоснованность расходов СОНКО, произведенных за счет гранта; неправомерное принятие к учету Департаментом расходов СОНКО.

Всего выявлено нарушений на сумму 10 030,53 тыс. рублей.

Для устранения замечаний и нарушений главе города, в департамент по социальной политике администрации города Нижневартовска, МБУ «Библиотечно-информационная система», МБУ «Дворец Искусств» внесены представления, которые своевременно рассмотрены, в Думу города Нижневартовска направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*Контрольное мероприятие «Проверка законности использования средств бюджета города, направленных на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы города Нижневартовска, в том числе на премирование, гарантии и компенсации в 2023 году»*

Выявлены нарушения и замечания при использовании средств бюджета города, направленных на предоставление установленных решением Думы города Нижневартовска от 24.12.2019 № 560 «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»; в части выплаты денежного содержания за дни нахождения в командировке, при расчете среднего заработка для оплаты отпуска; занижение размера премии по результатам работы за год; необоснованность привлечения к работе в выходные дни.

Установлены отдельные замечания в отношении муниципальных правовых актов, регулирующих оплату труда и иные выплаты лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы города Нижневартовска.

Всего выявлено нарушений на сумму 4 080 021,46 рубля.

Для устранения замечаний и нарушений главе города и в Думу города Нижневартовска внесены представления, которые своевременно рассмотрены, в Думу города Нижневартовска направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на выполнение работ по благоустройству объекта «Бульвар на набережной в створе улиц Чапаева – Ханты-Мансийской в г. Нижневартовск» (2 очередь 1,2 этапов), выполнение работ по благоустройству объекта «Бульвар в квартале № 18 г. Нижневартовска» (1 этап, 2) очередь в рамках национального проекта «Жилье и городская среда»»*

По результатам контрольного мероприятия установлено, что в обосновании начальной максимальной цены контракта (далее – НМЦК) расчет прогнозного индекса инфляции не соответствовал данным аукционной документации; в расчет НМЦК необоснованно включен резерв средств на непредвиденные затраты. Установлены замечания в части внесения изменений в условия муниципальных контрактов, а также оформления первичных документов. МКУ «Управление капитального строительства города Нижневартовска» (далее – учреждение) не в достаточном объеме применялись меры ответственности к подрядчику в случаях нарушения им условий муниципальных контрактов.

Установлены случаи, когда подрядчиком сданы, а учреждением приняты работы, в которых цена единицы не соответствовала цене, предусмотренной сметой муниципального контракта, что привело к неправомерным расходам бюджета.

С целью устранения замечаний и нарушений в учреждение внесено представление, которое своевременно рассмотрено, отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу города.

*Контрольное мероприятие «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности департаментом жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нижневартовска за 2023 год»*

Установлены отдельные нарушения и замечания, допущенные департаментом жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нижневартовска (далее – Департамент ЖКХ) при осуществлении внутреннего финансового аудита, а также факт искажения показателя бухгалтерской отчетности подведомственным Департаменту ЖКХ муниципальным учреждением.

Всего выявлено финансовых нарушений на сумму 561 840 871,16 рубля.

Для устранения замечаний и нарушений в Департамент ЖКХ и подведомственному ему учреждению внесены представления, которые своевременно рассмотрены, в Думу города Нижневартовска направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

По выявленным признакам, указывающим на наличие состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, составлен и направлен в суд протокол об административном правонарушении, виновное лицо привлечено к ответственности.

*Контрольное мероприятие «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности департаментом по социальной политике администрации города Нижневартовска за 2023 год»*

Установлены отдельные нарушения и замечания со стороны департамента по социальной политике администрации города Нижневартовска (далее – Департамент СП) в части осуществления полномочий по внутреннему финансовому аудиту, а также при проведении инвентаризации активов и обязательств. Со стороны подведомственных Департаменту СП учреждений допущены нарушения порядка рассмотрения наблюдательным советом автономного учреждения годовой бухгалтерской отчетности автономного учреждения; требований бухгалтерского учета, повлекшие искажение показателей бухгалтерский отчетности.

Всего выявлено нарушений на сумму 3 480,44 тыс. рублей.

Для устранения замечаний и нарушений в Департамент СП внесено представление, которое своевременно рассмотрено, в Думу города Нижневартовска направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

По выявленным признакам, указывающим на наличие состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, составлены и направлены в суд протоколы об административном правонарушении, виновные лица привлечены к ответственности.

*Контрольное мероприятие «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности департаментом образования администрации города Нижневартовска за 2023 год»*

Установлены отдельные нарушения и замечания в части осуществления департаментом образования администрации города Нижневартовска (далее в подразделе – Департамент) полномочий по внутреннему финансовому аудиту.

В результате проверки достоверности отдельных форм и их показателей годовой бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений, подведомственных Департаменту, выявлены нарушения бухгалтерского учета, повлекшие искажение показателей бухгалтерский отчетности

Всего выявлено нарушений на сумму 2 868,91 тыс. рублей.

Для устранения замечаний и нарушений в Департамент внесено представление, которое своевременно рассмотрено, в Думу города Нижневартовска направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

По выявленным признакам, указывающим на наличие состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, составлены и направлены в суд протоколы об административном правонарушении, виновные лица привлечены к ответственности.

*Контрольное мероприятие «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности администрацией города Нижневартовска за 2023 год»*

Установлены нарушения и замечания к муниципальным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год, ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, организацию и осуществление внутреннего финансового аудита; при проверке достоверности отдельных форм годовой бюджетной отчетности администрации города как получателя бюджетных средств.

Установлен факт предоставления департаментом муниципальной собственности и земельных ресурсов администрации города Нижневартовска недостоверной обобщенной информации бюджетного учета, связанной с управлением и распоряжением муниципальным имуществом и земельными ресурсами, для консолидации данных в единый отчет по администрации города.

Всего выявлено нарушений на сумму 216 777,98 тыс. рублей.

Для устранения замечаний и нарушений в администрацию города внесено представление, которое своевременно рассмотрено, в Думу города Нижневартовска направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

По выявленным признакам, указывающим на наличие состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, составлены и направлены в суд протоколы об административном правонарушении, виновные лица привлечены к ответственности.

*Контрольное мероприятие «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности департаментом финансов администрации города за 2023 год (на выборочной основе)»*

Установлены замечания к ведению департаментом финансов администрации города перечня источников финансирования дефицита бюджета города, оформлению инвентаризации активов и обязательств.

Для устранения замечаний и нарушений в департамент финансов администрации города внесено представление, которое своевременно рассмотрено, в Думу города Нижневартовска направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*Контрольное мероприятие «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности Думы города Нижневартовска за 2023 год»*

Установлены отдельные замечания к формированию и утверждению Думой города учетной политики.

Для устранения замечаний в Думу города Нижневартовска направлен отчет о результатах контрольного мероприятия и внесено представление, которое своевременно рассмотрено.

*Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийных жилых домов, в том числе на приобретение жилых помещений для переселения граждан, снос аварийных домов, выплату выкупной стоимости за изымаемое недвижимое имущество»*

Установлены замечания и нарушения, в числе которых: нарушение сроков при повторной попытке перечисления возмещения за изымаемое жилое помещение; предъявление подрядчиком акта выполненных работ, в котором стоимость выполненных работ не соответствовала условиям муниципального контракта; снесение дома при отсутствии надлежащего признания его аварийным и подлежащим сносу; отсутствие государственной регистрации права собственности муниципального образования город Нижневартовск на все жилые помещения в них к моменту сноса дома.

Всего выявлено нарушений на сумму 1 886,67 тыс. рублей.

Для устранения замечаний и нарушений главе города и в Департамент ЖКХ внесено представление, которое своевременно рассмотрено, в Думу города Нижневартовска направлен отчет о результатах контрольного мероприятия.

*Контрольное мероприятие «Проверка правомерности предоставления и целевого использования субсидии на компенсацию расходов по договору найма жилого помещения в наемном доме специалистов в порядке, установленном муниципальным правовым актом, в 2022-2023 годах»*

Установлены замечания и нарушения части правового регулирования компенсации расходов по договору найма жилого помещения в наемном доме специалистам муниципальных учреждений сферы образования, культуры, физической культуры и спорта города Нижневартовска; несоблюдения требований муниципальных правовых актов со стороны муниципальных общеобразовательных учреждений города Нижневартовска, подведомственных департаменту образования администрации города Нижневартовска.

Всего выявлено нарушений на сумму 5 856 476,56 рубля.

В Думу города Нижневартовска направлен отчет о результатах контрольного мероприятия, представления в адрес объектов проверки формируются.

*Краткая информация о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях*

*Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ выполнения ликвидационных процедур в отношении муниципального унитарного предприятия «Теплоснабжение» и оценка эффективности распоряжения имуществом, находившимся в хозяйственном ведении у предприятия»*

По итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено проведение ликвидационных процедур в целом в соответствии с требованиями действующего законодательства, принятие в полном объеме мер по урегулированию кредиторской задолженности. В отношении взыскания дебиторской задолженности отмечено принятие значительных, но не исчерпывающих мер по причине несвоевременного осуществления соответствующих мероприятий в отдельных случаях.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой города Нижневартовска даны предложения (рекомендации).

*Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности мер, принимаемых муниципальными образованиями город Нижневартовск, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства в 2022-2023 годах»*

Установлены замечания к Плану снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства и отчетам о ходе выполнения мероприятий по снижению объемов и количества объектов незавершенного строительства.

Основными принятыми мерами по сокращению объектов незавершенного строительства стали принятые решения по списанию затрат по объектам, проектная (предпроектная) документация которых в силу своей давности не соответствует действующему законодательству, не являющимся предметами действующих договоров строительного подряда, экономическая целесообразность дальнейшего строительства которых отсутствует.

В результате анализа списания в 2022-2023 годах затрат по объектам незавершенного строительства установлено неэффективное использование расходов бюджета города в общей сумме 109 562 455,74 рубля и необоснованное списание затрат в сумме 22 282 579,20 рубля.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой города Нижневартовска даны предложения (рекомендации).

В рамках реализации установленных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» полномочий Счетной палатой города Нижневартовска в первом полугодии 2024 года проведены:

внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Нижневартовска за 2023 год, в ходе которой проведен анализ исполнения характеристик местного бюджета за 2023 год, выявлен ряд нарушений и замечаний, отраженных в заключении, направленном в Думу города и администрацию города Нижневартовска; по выявленным признакам, указывающим на наличие состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, составлен и направлены в суд протокол об административном правонарушении, виновное лицо привлечено к ответственности;

финансово-экономические экспертизы проектов муниципальных правовых актов, а также муниципальных программ города и их изменений в общем количестве – 125, выдано 31 заключение на проекты решений Думы города Нижневартовска, 94 заключения на проекты постановлений администрации города Нижневартовска, из них 34 заключения на проекты внесения изменений в муниципальные программы города;

оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в 4 квартале 2023 года и в 1 квартале 2024 года, по результатам которого в Думу города и администрацию города Нижневартовска направлены заключения.