Информация

о проведенных Счетной палатой города Нижневартовска контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, выявленных при их проведении нарушениях, внесенных представлениях и предписаниях за 2 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, во втором полугодии 2024 года Счетной палатой города Нижневартовска проведено 12 контрольных и 111 экспертно-аналитических мероприятий, в числе которых 108 экспертизы проектов муниципальных правовых актов.

Краткая информация о проведенных контрольных мероприятиях

1. «Проверка правомерности начисления и обоснованности выплаты заработной платы и иных выплат, выплат социального характера за счет средств субсидии работникам муниципального бюджетного учреждения «Управление по дорожному хозяйству и благоустройству города Нижневартовска» за 2023 год и истекший период 2024 года»

Выявлены многочисленные нарушения трудового законодательства, локальных нормативных актов, регулирующих оплату труда, повлекшие как неправомерные выплаты и необоснованные переплаты по заработной плате, так и неправомерную недоплату, нарушения порядка и сроков выплат и компенсаций. Выявлена текучесть кадров по рабочим профессиям и нестабильность их численности в течение года.

Всего выявлено нарушений на сумму 3 251,89 тыс. рублей.

Для устранения нарушений главе города, в департамент жилищно-коммунального хозяйства и учреждение направлены представления. В Думу города представлен отчет о проведении контрольного мероприятия.

2. «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на выполнение работ по рекультивации полигона по утилизации и захоронению отходов производства и потребления в г. Нижневартовске, в рамках национального проекта «Экология»

Установлен ряд нарушений и замечаний, в числе которых несоответствие технической документации состава имущества после рекультивации полигона по утилизации и захоронению отходов производства и потребления в г. Нижневартовске (далее – Объект), отсутствие порядка возврата Объекта заказчику, непринятие мер по сокращению срока передачи Объекта после завершения работ, недостатки в части выбора метода закупки, отсутствие нормативного регулирования порядка формирования стоимости работ по рекультивации, применение строительных норм выборочным способом, приемка и оплата фактически не выполненных работ.

Всего выявлено нарушений на сумму 21 936,68 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных нарушений главе города направлено представление. В Думу города представлен отчет о проведении контрольного мероприятия.

3. «Оценка соблюдения порядка отбора и реализации инициативных проектов в 2023 году и истекшем периоде 2024 года»

Оценка реализации инициативных проектов показала, что в основном все проекты реализованы в соответствии с ожидаемым результатом, но установлены замечания и нарушения в части несоблюдения требований законодательства и условий исполнения заключенных контрактов (договоров).

Всего выявлено нарушений на сумму 1 747,39 тыс. рублей.

Для устранения нарушений и замечаний объектам проверки направлены представления. В Думу города представлен отчет о проведении контрольного мероприятия. По выявленным признакам, указывающим на состав административного правонарушения по статье 15.14 КоАП, составлены и направлены в суд протоколы об административном правонарушении.

4. «Проверка финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «Комбинат питания социальных учреждений» за 2022, 2023 годы с целью оценки ее влияния на поступления доходов, полученных в виде дивидендов в бюджет города по находящимся в муниципальной собственности акциям»

Отмечены замечания к Уставу акционерного общества «Комбинат питания социальных учреждений» (далее – АО «КПСУ») и Положению о Совете директоров, установлены нарушения в части выполнения полномочий Советом директоров и учредителем АО «КПСУ», отмечен ряд замечаний по результатам оценки договорных отношений АО «КПСУ», в том числе по передаче объектов недвижимости в аренду, выявлены нарушения в части установления и начисления заработной платы, повлекшие неправомерную переплату.

Всего выявлено нарушений на сумму 1 965,11 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных нарушений главе города и АО «КПСУ» направлены представления. В Думу города представлен отчет о проведении контрольного мероприятия. В связи с воспрепятствованием законной деятельности должностных лиц Счетной палаты города, выразившимся в непредоставлении АО «КПСУ» документов для проведения проверки, Счетной палатой города составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном частью 2 статьи 19.4.1 КоАП. Мировым судьей вынесено постановление о привлечении к административной ответственности АО «КПСУ»
с назначением наказания в виде штрафа.

5. «Проверка соблюдения порядка и условий предоставления, целевого использования грантов в форме субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в 2023 году и истекшем периоде 2024 года»

Отмечены замечания юридико-технического характера в отношении муниципального правового акта, регулирующего порядок предоставления грантов в форме субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства. Установлены недостатки в работе конкурсной комиссии по определению победителей конкурса по предоставлению гранта. Выявлено нарушение условий предоставления гранта в форме субсидий грантополучателем в связи использованием части гранта за пределами установленного срока.

Всего выявлено нарушений на сумму 3 587,00 тыс. рублей.

Для устранения нарушений и замечаний главе города направлено представление. В Думу города представлен отчет о проведении контрольного мероприятия. По выявленным признакам, указывающим на состав административного правонарушения по части 2 статьи 15.15.5 КоАП, составлен и направлен в суд протокол об административном правонарушении, виновное лицо привлечено к административной ответственности. Средства гранта, использованные за пределами установленного срока, возвращены грантополучателем в бюджет города.

6. «Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Средняя школа № 18» за 2023 год и истекший период 2024 года»

Установлено, что основная масса контрактов (договоров) заключена без проведения конкурентных процедур, отмечены признаки дробления контрактов с одинаковым предметом, заключаемых с одним и тем же поставщиком в целях ухода от использования конкурентных способов закупок, тем самым нарушены принципы эффективности использования бюджетных средств и обеспечения конкуренции. Выявлены недостатки при определении начальной максимальной цены контракта, наличие недостоверной информации в отчете об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, несвоевременное размещение в ЕИС информации об исполнении контракта.

Объекту проверки для устранения нарушений и замечаний направлено представление. В Думу города представлен отчет о проведении контрольного мероприятия.

7. «Проверка законности и эффективности использования имущества и средств, полученных из бюджета города, муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя школа № 17» за 2023 год и истекший период 2024 года»

Отмечены замечания к учредительным и локальным документам учреждения. Установлены многочисленные нарушения трудового законодательства, повлекшие как излишне начисленную заработную плату, так и неправомерную ее недоплату. Выявлена необоснованная и неправомерная компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников и членов их семей. Указано на отдельные нарушения законодательства в части бухгалтерского учета объектов нефинансовых активов, на факты ненадлежащего оформления договорных отношений по передаче имущества в пользование, неначисления в учете коммунальных платежей по договорам аренды, необоснованного установления нормы расхода топлива.

Всего выявлено нарушений на сумму 17 640,44 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных нарушений в департамент муниципальной собственности и земельных ресурсов администрации города и МБОУ «Средняя школа № 17» направлены представления. В Думу города представлен отчет о проведении контрольного мероприятия. По выявленным признакам, указывающим на состав административного правонарушения по статье 15.14 КоАП, составлены и направлены в суд протоколы об административном правонарушении, виновные лица привлечены
к административной ответственности.

8. «Проверка эффективности и целевого использования имущества и средств, полученных из бюджета города в форме субсидий, муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя школа № 15 имени сержанта Игоря Александровича Василенко», за 2023 год и 9 месяцев 2024 года»

Отмечены замечания к коллективному договору, положению об оплате труда и учетной политике учреждения. Выявлены многочисленные нарушения трудового законодательства, повлекшие как излишне начисленную заработную плату, так и неправомерную ее недоплату. Установлены нарушения в части неправомерной и необоснованной компенсации расходов на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно работников и членов их семей, неправомерной оплаты фактически невыполненных объемов работ и неиспользованных строительных материалов и оборудования. Установлен ряд замечаний и нарушений, свидетельствующих о ненадлежащем исполнении учреждением обязанности по обеспечению сохранности переданного имущества.

Всего выявлено нарушений на сумму 2 626,14 тыс. рублей.

Для устранения нарушений и замечаний объекту проверки направлено представление. В Думу города представлен отчет о проведении контрольного мероприятия. По выявленным признакам, указывающим на состав административного правонарушения по статье 15.14 КоАП, составлены и направлены в суд протоколы об административном правонарушении.

9. «Проверка и анализ результативности использования средств бюджета города Нижневартовска, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и субсидий на иные цели муниципальному автономному учреждению «Центр развития образования» за 2023 год и 9 месяцев 2024 года»

Анализом локальных нормативных актов, регулирующих правоотношения по оплате труда работников Учреждения, отмечены замечания. Установлены нарушения трудового законодательства, повлекшие как излишне начисленную заработную плату, так и неправомерную недоплату. Выявлено размещение недостоверной информации о среднемесячной заработной плате заместителей директора и главного бухгалтера учреждения за 2023 год на официальном сайте органов самоуправления. Установлены факты необоснованной компенсации затрат на трудоустройство несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в городе Нижневартовске, неправомерного расходования средств субсидии на оказание муниципальной услуги по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, необоснованной и неправомерной компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников и членов их семей.

Всего выявлено нарушений на сумму 3 773,07 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных замечаний и нарушений главе города, в департамент образования администрации города и МАУ «Центр развития образования» направлены представления. В Думу города представлен отчет о проведении контрольного мероприятия. По выявленным признакам, указывающим на состав административного правонарушения по статье 15.14 КоАП, составлены протоколы об административном правонарушении, вынесены постановления мирового судьи о привлечении виновных лиц к административной ответственности.

10. «Проверка исполнения отдельных полномочий главного распорядителя бюджетных средств департаментом образования администрации города Нижневартовска в 2023 году и за 9 месяцев 2024 года»

Оценкой порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы департамента образования администрации города выявлены недостатки. Установлено отсутствие муниципального правового акта администрации города, устанавливающего порядок утверждения департаментом образования администрации города перечня кодов целевых субсидий, отмечены замечания к отдельным муниципальным правовым актам, регулирующим рассматриваемые правоотношения. Указано на нарушения при формировании департаментом образования администрации города предварительного реестра расходных обязательств для составления проекта бюджета города на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, в том числе не отражения в нем правовых оснований финансового обеспечения и расходования средств бюджета города.

Для устранения нарушений и замечаний в департамент образования администрации города направлено представление. В Думу города представлен отчет о проведении контрольного мероприятия.

11. «Проверка законности и эффективности управления и распоряжения имуществом, переданным по договорам безвозмездного пользования»

При анализе договоров безвозмездного пользования отмечены нарушения и противоречия законодательству и муниципальным правовым актам. Установлены недостатки, выразившиеся в отражении недостоверной информации об обременении объектов муниципальной собственности в регистрах бухгалтерского учета, отсутствии инвентарных номеров на объектах, невключении в договоры сведений о фактическом местонахождении имущества. Выявлены многочисленные факты отсутствия договорных отношений между ссудополучателями и организациями города, оказывающими коммунальные и эксплуатационные услуги, невыполнения ссудополучателями требований по страхованию полученного в пользование имущества.

Всего выявлено нарушений на сумму 4 905,19 тыс. рублей.

Главе города направлено представление в целях устранения выявленных замечаний и нарушений. В Думу города представлен отчет о проведении контрольного мероприятия.

12. «Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Средняя школа № 15 имени сержанта Игоря Александровича Василенко» за 2023 год и 9 месяцев 2024 года»

Проведенный анализ регламентации осуществления закупок в учреждении выявил недостаточный уровень юридического сопровождения, в том числе ненадлежащее регламентирование деятельности комиссии и уполномоченных лиц по приемке товаров, работ, услуг, отсутствие порядка проведения приемки результатов исполнения контрактов. Установлено, что основная часть контрактов (договоров) заключалась учреждением с единственным поставщиком без проведения конкурентной борьбы. Выявлены признаки дробления контрактов с одинаковым предметом, заключенных с одним поставщиком в короткий временной интервал, фактически такие договоры образовали единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную самостоятельными договорами, что обеспечило формальное соблюдение ограничений законодательства о закупках и уход от соблюдения конкурентных процедур. Отмечены недостатки при определении начальной максимальной цены контракта, наличие недостоверной информации в отчете об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций. Установлены нарушения существенных условий контракта (договора), требований законодательства в части бухгалтерского учета независимых банковских гарантий, а также массовые нарушения и замечания в отношении действий должностных лиц Учреждения на этапе приемки товаров, работ, услуг, проведения экспертизы поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги условиям контракта.

Всего выявлено нарушений на сумму 4 683,19 тыс. рублей.

Краткая информация о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях

1. «Анализ выполнения ликвидационных процедур в отношении муниципального унитарного предприятия «Горводоканал» и оценка эффективности распоряжения имуществом, находившимся в хозяйственном ведении у предприятия»

Установлено, что проведение ликвидационных процедур в отношении муниципального унитарного предприятия «Горводоканал» осуществляется в целом в соответствии с требованиями действующего законодательства. Ликвидационной комиссией принимаются меры по урегулированию кредиторской задолженности. В отношении взыскания дебиторской задолженности отмечено принятие значительных, но не исчерпывающих мер в отдельных случаях ввиду несвоевременного начала их осуществления, в иных – по объективным причинам, связанным с невозможностью осуществить взыскание.

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

2. «Анализ заключения и исполнения энергосервисных контрактов, заключенных муниципальными учреждениями, подведомственными департаменту образования администрации города Нижневартовска»

Осуществлена оценка эффективности использования бюджетных средств, направленных общеобразовательными учреждениями, подведомственными департаменту образования администрации города, на энергосбережение и повышение энергетический эффективности использования электрической энергии на цели внутреннего, наружного освещения, использования энергетических ресурсов (тепловой энергии). При заключении энергосервисных контрактов учтены основные требования законодательства к условиям энергосервисных контрактов. По анализируемым в рамках экспертно-аналитического мероприятия пяти энергосервисным контрактам за период их действия отмечены некоторые замечания.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой города 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 во втором полугодии 2024 года осуществлены:

экспертиза проекта решения Думы города Нижневартовска «О бюджете города Нижневартовска на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», в ходе которой проведена оценка проекта бюджета города на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации, определена достоверность и обоснованность показателей (параметров и характеристик) проекта бюджета города, осуществлена предварительная оценка их эффективности с учетом стратегических целей развития города, по результатам проведенной экспертизы даны рекомендации, отраженные в заключении, направленном в Думу города;

финансово-экономические экспертизы проектов муниципальных правовых актов, а также муниципальных программ города и их изменений, всего выдано 108 заключения, в том числе 27 на проекты решений Думы города Нижневартовска, 81 на проекты постановлений администрации города Нижневартовска, из них 27 на проекты муниципальных программ города и их изменений;

оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета во 2 и 3 кварталах 2024 года, по результатам которого в Думу города и администрацию города направлены заключения.