**ИНФОРМАЦИЯ**

**о нарушениях, выявленных по результатам контрольных мероприятий,**

**проведенных контрольно-ревизионным управлением администрации**

**города в муниципальных образовательных учреждениях в 2018 году**

В рамках полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок, предусмотренному частями 3 и 8 Федерального закона о контрактной системе, в 2018 году контрольно-ревизионным управлением администрации города в муниципальных образовательных учреждениях проведено 25 контрольных мероприятий у 17 объектов (субъектов) контроля, из них во внеплановом порядке проведено 2 проверки в связи с поступившими обращениями граждан.

**При оформлении трудовых правоотношений, установлении и начислении оплаты труда допускаются следующие нарушения**:

- в трудовых договорах с работниками и дополнительных соглашениях к ним не указываются обязательные условияо составных частях заработной платы (коэффициенты специфики работы, квалификации, выплаты стимулирующего характера) либо указываются условия оплаты труда, противоречащие системе оплаты труда в учреждении;

- своевременно не вносятся изменения в трудовые договоры при изменении условий оплаты труда, соответственно заработная плата начисляется неправильно;

- при заключении дополнительных соглашений к трудовым договорам при совмещении должностей, расширении зоны обслуживания или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от основной работы не определяется конкретный размер доплаты, который зависит от содержания и (или) объема дополнительной работы либо ее составные части;

- не разграничиваются понятия внутреннего совместительства и совмещения;

- при приеме на работу совместителей не соблюдаются установленные ограничения по норме рабочего времени (прием на работу осуществляется на полную ставку); в трудовых договорах не отражается режим работы совместителей;

- нередко по совместителям не представляется возможным определить фактически документально подтвержденную выполняемую ими трудовую функцию, особенно когда режим работы по основному месту работы совпадает с графиком работы по совместительству, в базе контроля доступа и в системе видеонаблюдения данный работник не зафиксирован, передача им ключей от кабинета не отражается в соответствующем журнале (либо данный журнал не хранится в соответствии с правилами делопроизводства). Учитывая данные обстоятельства, в актах проверок отражаются выводы о фиктивном трудоустройстве таких работников, их зарплата выводится как неправомерная, при этом в данных нарушениях виновен не только сам работник, здесь можно сказать и об отсутствии надлежащего контроля со стороны руководства за соблюдением работниками своих должностных обязанностей и Правил внутреннего распорядка;

- документально не оформляется направление работника на повышение квалификации с отрывом от работы, которое осуществляется в городе, и соответственно не производится начисление средней заработной платы за данные дни;

- в дошкольных учреждениях документально не оформляется исполнение воспитателями обязанностей временно отсутствующих коллег (воспитателей) (т.е. не указывается в какой группе замещает воспитатель, какого воспитателя, в какой период времени), в результате чего при сверках журналов передачи смен, журналов по контролю за прибытием и убытием воспитанников, журналов учета прихода и ухода сотрудников, данных базы контроля доступа установлены расхождения по отработанным часам, отраженным в табелях учета рабочего времени;

- установлен случай, когда директором учреждения была дополнительно назначена себе педагогическая нагрузка сверх часов, установленных по условиям трудового договора;

- при расчете месячного фонда оплаты труда для выплаты материальной помощи к отпуску учитываются выплаты, произведенные работнику не за полностью отработанный им календарный месяц, предшествующий ежегодному отпуску;

- в нескольких случаях установлено, что в календарном году работникам дважды выплачена единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска;

- для расчета среднего заработка для отпускных выплат и компенсации за неиспользованные дни отпуска учитываются не все выплаты, относящиеся к оплате труда, кроме того неправильно определяется количество календарных дней в не полностью отработанных календарных месяцах, в которых есть праздничные дни;

- установление разрядов работникам рабочих профессий производится в нарушение единых квалификационных справочников (в сторону занижения либо завышения);

- имеются случаи несвоевременной выплаты заработной платы за счет средств от приносящей доход деятельности, а также в размерах, не соответствующих размерам, предусмотренным в расчете утвержденных тарифов на оказание платных услуг.

При установлении и начислении выплат стимулирующего характерадопускаются следующие нарушения:

- выплаты стимулирующего характера устанавливаются в отсутствии утвержденных критериев оценки качества выполняемой работы, интенсивности и высоких результатов работы;

- решение о премировании работников по итогам работы за год принимается руководителем организации без согласования с выборным органом первичной профсоюзной организации;

- в одном случае установлено, что выплата премии работникам учреждения производилась за выполнение поручений, не соответствующих целям и предметам деятельности учреждения (за организацию новогодних утренников для детей, не посещающих детский сад, бывших работников (пенсионеров) учреждения), кроме того, премия выплачена работникам, находящимся в учебных и ежегодных отпусках и в несоответствующих размерах, установленных комиссией по распределению стимулирующих выплат;

- выявлен случай выплаты единовременной премии руководителю учреждения к праздничной дате (по приказу учредителя), в то время как остальным работникам учреждения данная премия не начислялась, таким образом, руководителем не был обеспечен единый подход к премированию;

- часто выявляемым нарушением стало такое нарушение как начисление стимулирующей выплаты за качество выполняемых работ, премии по итогам работы за год работникам при наличии у них неснятого дисциплинарного взыскания;

- также часто встречается нарушение, когда вместо установлениякомпенсационной выплатыза работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (расширение зоны обслуживания, увеличенный объем работы), производится стимулирование работника по утвержденному показателю эффективности деятельности «за работу в условиях расширения зоны обслуживания и увеличения объема работы».

**При проверке учета и списания основных средств и материальных запасов** распространенным нарушением является учет материальных ценностей на несоответствующих счетах бюджетного учета в разрезе аналитических счетов, ненадлежащее оформление инвентарных карточек, отсутствие кратких индивидуальных характеристик объектов основных средств.

В нарушение Порядка ведения Перечня особо ценного движимого имущества (постановление от 29.04.2014 №794) допускаются нарушения по не включению в указанный Перечень движимого имущества стоимостью от 3 до 50 тысяч рублей, без которого учреждением будет затруднено оказание муниципальной услуги.

Согласно изменениям в данное постановление от 14.01.2019 №14, вступающим в силу с 19.01.2019, стоимостной ценз по отнесению основных средств к особо ценному движимому имуществу вырос.

Учет и списание материальных запасов производится не в натуральных показателях – метрах, литрах, килограммах, а в пачках, банках, рулонах и т.п.

Списание стройматериалов на текущие ремонты, проводимые собственными силами учреждений, производится без учета норм расходования материалов на выполнение работ, дефектных ведомостей с указанием ремонтируемого помещения, объемов и видов предстоящих ремонтных работ, актов выполненных работ.

Выявлен случай списания приобретенных сантехнических материалов без оформления ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения в целях установки данного оборудования, актов установки оборудования и соответствующих бухгалтерских записей в регистрах учета. После представленных объяснений было установлено, что часть оборудования для установки была передана работникам подрядной организации, родителю, а часть списанного оборудования находилась на складе. Таким образом, учреждением нарушены требования законодательства о ведении бухгалтерского учета с обязательным документированием всех фактов хозяйственной жизни.

Допускаются случаи неоприходования изготовленных своими силами из приобретенного материала ценностей (табличек, штор, костюмов и другого мягкого инвентаря).

Также в ходе проверок выявляются многочисленные случаи несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета записей о совершенных фактах хозяйственной жизни; отсутствие детального описания работ (услуг) в актах выполненных работ (оказанных услуг). Установлены случаи перечисления денежных средств при отсутствии соответствующих счетов на оплату, актов выполненных работ.

**При осуществлении приносящей доход деятельности**установлены такие нарушения, как:

- неприменение штрафных санкций к арендаторам помещений в связи с просрочкой арендных и коммунальных платежей;

- начисление родительской платы за оказание платных услуг без учета фактически проведенных занятий;

- в одном случае установлено, чтов ведомостях по расчетам с родителями по платным услугам не отражалась информация о начислении и оплате средств за услуги в разрезе обучающихся, в результате чего учреждение допустило скрытую дебиторскую и кредиторскую задолженности на начало и конец года;

- отсутствие контроля со стороны учреждений за своевременной оплатой платных услуг;

- незаключение допсоглашений к договорам на оказание платных образовательных услуг в связи с изменением тарифов на платные услуги;

- в одном из учреждений установлено, что оказывался дополнительный вид деятельности, приносящий доход – «услуга по развитию, присмотру, уходу и оздоровлению детей раннего и дошкольного возраста», непредусмотренный в Уставе учреждения.

Часто встречающимся нарушением **при осуществлении компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно** является неправомерная компенсация расходов, ввиду несоблюдения порядка компенсации проезда личным транспортом (применение для расчета несоответствующих норм расхода топлива) либо отсутствие документального подтверждения расходов работника, особенно, если оплата за проездной документ произведена не самим работником либо его супругом, а третьими лицами (совершеннолетними детьми, родителями работников, лицами, незарегистрированными в браке).

**При проверке полноты и своевременности размещения информации об учреждении**на официальном сайте в сети Интернетдопускались многочисленные случаи несвоевременного размещения плана финансово-хозяйственной деятельности, изменений в план финансово-хозяйственной деятельности, отчета о его выполнении, информации об утвержденном муниципальном задании, неразмещение в актуальной редакции Устава учреждения.

Одним из направлений деятельности контрольно-ревизионного управления является **контроль за соблюдением заказчиками, комиссиями, уполномоченными органами законодательства о контрактной системе,** в рамках полномочий, определенных частями 3 и 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе. В 2018 году в образовательных учреждениях проведено 11 проверок, по результатам которых выявлено 419 фактов нарушений, из них 273 факта – это нарушения Федерального закона о контрактной системе и иных нормативных правовых актов о контрактной системе.

1) Наиболее часто встречающимся нарушением, выявляемым в рамках исполнения полномочий, установленных **частью 3** с**татьи 99 Федерального закона о контрактной системе,** являлось принятие в обеспечение исполнения контрактов банковских гарантиях с условиями, не соответствующими требованиям Федерального закона, извещениями и документации о закупке. В частности, в гарантиях предусматривалось обязательство уплатить сумму убытков в случае расторжения контракта по причине его неисполнения или ненадлежащего исполнения, то есть обязанность по уплате суммы убытков ставилась в зависимость от факта расторжения контракта.Вместе с тем убытки в связи неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств по контракту могут быть причинены заказчику в период действия контракта, например, в ходе выполнения работ действиями подрядчика может быть нанесен ущерб имуществу заказчика.

Учитывая, что при расторжении контракта в судебном порядке или в связи с односторонним отказом от его исполнения заказчиком должен быть соблюден установленный законодательством РФ порядок, а также учитывая то, что гарантия имеет ограниченный срок действия, такое ограничение, содержащееся в гарантии, может лишить заказчика права на получение возмещения убытков в том случае, если контракт не будет расторгнут до окончания срока действия банковской гарантии.

При этом в нарушение пункта 3 части 6 статьи 45 Федерального закона о закупках банковские гарантии, содержащее указанное ограничение, принимались заказчиками в качестве обеспечения исполнения обязательств по контракту.

В связи с этим обращаем внимание заказчиков на необходимость осуществлять проверку банковских гарантий не формально, а более ответственно. Необходимо проверять гарантии как на соответствие требованиям Федерального закона о контрактной системе, так и на соответствие требованиям и формулировкам, содержащимся в извещениях и документации о закупке.

2) Допускались факты заключения контрактов с единственным подрядчиком на выполнение работ, не предусмотренных частью 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе в перечне случаев закупок у единственного подрядчика, а именнобюджетным учреждением заключен договор на выполнение ремонтных работ на сумму свыше 400 тысяч рублей без применения конкурентных способов определения подрядчика (конкурса, аукциона или запроса котировок).

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 7.29 КоАП РФ и предусматривает наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 30 тысяч рублей.

3) Также в ходе проверок выявлялись факты некорректного указания в контрактах размеров штрафов за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиками (подрядчиками, исполнителями) своих обязательств, не соответствующих Правилам начисления штрафов и пени, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 №1042.

В частности, в контрактах, заключенных с субъектами малого предпринимательства по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с [пунктом 1 части 1 статьи 30](http://admnv.cloud.consultant.ru/cons?req=doc&base=LAW&n=310127&rnd=B27A1C7ACC0DC920880C22635B380056&dst=101858&fld=134) Федерального закона о контрактной системе, с ценой до 3 миллионов рублей заказчиками устанавливался «общий» размер штрафа 10%, тогда как в указанном случае размер штрафа должен устанавливаться в размере 3% от цены контракта.

Также заказчиками допускались случаи установления штрафов в размере ниже, чем это установлено указанными Правилами.

Наиболее многочисленными нарушениями, выявляемым в рамках исполнения полномочий, установленных **частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе,** являются следующие нарушения:

1) нарушения при формировании, ведении и утверждении планов закупок, планов-графиков и при обосновании закупок, в части:

- отсутствия согласования департамента образования планов закупок и изменений к ним;

- формирования плана закупок не по утвержденной форме, неуказание в отношении планируемых закупок соответствующих мероприятий муниципальной программы и ожидаемых результатов, предусмотренных муниципальной программой;

- неуказание в обоснованиях закупок, формируемых при утверждении планов закупок и планов-графиков, необходимой информации*,* предусмотренной Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденными постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 №555, а именно:

* наименование муниципальной программы, в рамках которой планируется закупка;
* наименование мероприятия муниципальной программы;
* обоснование соответствия объекта закупки соответствующему мероприятию муниципальной программы;
* наименование и реквизиты муниципального правового акта, принятого в рамках нормирования.

- несвоевременное утверждение планов закупок и планов-графиков, а также несвоевременное размещение в ЕИС планов закупок, планов-графиков и изменений к ним;

- осуществление закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе в отсутствие указанной в планах закупок и планах-графиках информации о таких закупках;

- несоответствие начальный максимальной цены (НМЦ) контракта и единиц измерения закупок, включенных в план-график, НМЦ контракта и единицам измерения, указанным в обосновании НМЦ контракта;

2) при обосновании НМЦ контракта:

- использование в обосновании НМЦ контракта информации о ценах товара с учетом не сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставки товара (в частности, использование несопоставимых цен коммерческих предложений поставщиков товара с превышением их размера по отношению друг к другу более чем на 30 процентов; использование цен коммерческих предложений иногородних поставщиков товара, в которых не указывается включена ли в стоимость товара его доставка);

- несоответствие цен и наименований объектов закупки, предлагаемых в коммерческих предложениях и указываемых в обосновании НМЦК;

- допущение технических ошибок в подсчете итоговой суммы НМЦ контракта, а также неправильный подсчет итоговой суммы НМЦ контракта при округлении средней цены за несколько единиц товара;

3) при заключении и исполнении контрактов:

- включение в контракт условий о предварительной оплате (авансировании), а также осуществление авансирования товара (услуги) в нарушение соответствующего муниципального правового акта, устанавливающего закрытый перечень закупок, при заключении которых может быть произведено авансирование (на 2018 год действовало постановление администрации города от 17.01.2018 №44);

- включение в контракт, заключенный с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), условия о сроке оплаты поставленного товара (оказанных услуг), превышающего 30 календарных дней, а также оплата поставленного товара (оказанных услуг) в срок, превышающий 30 календарных дней;

- неприменение мер ответственности, предусмотренных контрактом, за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств, а также расчет неустойки (пени) не в соответствии с условиями договора;

4) нарушения при приемке оказанных услуг, в части осуществления приемки услуг ранее их фактического оказания (по контрактам, предусматривающим ежемесячное исполнение);

5) несвоевременное размещение, а также неразмещение в ЕИС информации и документов об исполнении контрактов:

- в реестре контрактов в ЕИС;

- при размещении отчетов об исполнении контрактов или отдельного этапа исполнения контракта.

В одном из учреждений выявлено нарушение Федерального закона о контрактной системе, связанного с исполнением контракта, заключенного на выполнение работ по капитальному ремонту кровли здания. Так, в ходе исполнения контракта, заключенного на выполнение работ по капитальному ремонту кровли здания, в связи с внесением в проект корректировок, связанных с изменением площади кровли, а также с изменениями в технологии производства работ, обусловленными проведением работ в зимний период, учреждением заключено дополнительное соглашение к контракту. При этом изменение условий контракта произведено с нарушением подпункта б пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона о контрактной системе и условий контракта, учитывая, что изменение предусмотренных контрактом объемов работ по отдельным позициям ведомости объемов работ составило более 10%. Более того, учреждением при размещении в ЕИС информации об изменении условий контракта размещена недостоверная информация (в информации об изменении условий контракта размещена ведомость объемов работ, не соответствующая фактическому изменению контракта).

Материалы всех 11 проверок в сфере закупок в связи с наличием фактов административных правонарушений были направлены в Службу контроля ХМАО-Югры, из них материалы 6 проверок рассмотрены, по результатам рассмотрения которых возбуждено 23 дела об административных правонарушениях, на ответственных должностных лиц наложено 4 административных штрафа, объявлено 19 устных замечаний.

Среди основных причин допущения нарушений в сфере закупок можно отметить недостаточную квалификацию, а также частую смену должностных лиц, осуществляющих закупочную деятельность. Поэтому в целях сокращения количества выявляемых нарушений в сфере закупок предлагаем руководителям:

- принять меры по усилению контроля за соблюдением должностными лицами, ответственными за осуществление закупок, Федерального закона о контрактной системе и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок;

- регулярно осуществлять мониторинг изменений законодательства о контрактной системе и наиболее часто выявляемых контролирующими органами нарушений;

- создавать условия по повышению квалификации лиц, ответственных за осуществление закупок;

- стараться не допускать создания условий, способствующих частой смене кадров.

Кроме того, учитывая неоднократно направленные в адрес администрации города Рекомендации исполнительных органов власти автономного округа в отношении закупочной деятельности, в настоящее время необходимо осуществить мероприятия, направленные на:

- осуществление фото-видеосъемки приемки товаров, работ, услуг по муниципальным контрактам и гражданско-правовым договорам;

- включение результатов фото-видеосъемки в отчетные документы, подтверждающие приемку товаров, работ, услуг;

- усиление персональной ответственности должностных лиц, членов приемочных комиссий при осуществлении приемки товаров, работ, услуг.

В целях эффективного использования бюджетных средств, поставки качественных продуктов питания и оказания качественных услуг по организации питания, учитывая также Рекомендации исполнительных органов власти автономного округа, предлагаем усилить контроль в части формирования объектов закупки с учетом установленных ограничений допуска пищевых продуктов, происходящих из иностранных государств, требований, предъявляемых техническими регламентами, санитарными нормами и правилами, а также приемки поставленного товара (оказанных услуг), в том числе с учетом вышеуказанных рекомендаций.

Контрольно-ревизионное управление администрации города, как орган внутреннего муниципального финансового контроля, наделено полномочиями по составлению протоколов в отношении должностных и юридических лиц (являющихся муниципальными учреждениями) за совершение административных правонарушений, предусмотренных статьями [15.1](http://admnv.cloud.consultant.ru/cons?req=doc&base=LAW&n=315355&rnd=CDAAA9C28A35DCCECF73637A7B3728C3&dst=2708&fld=134), [15.11](http://admnv.cloud.consultant.ru/cons?req=doc&base=LAW&n=315355&rnd=CDAAA9C28A35DCCECF73637A7B3728C3&dst=101341&fld=134), [15.14](http://admnv.cloud.consultant.ru/cons?req=doc&base=LAW&n=315355&rnd=CDAAA9C28A35DCCECF73637A7B3728C3&dst=4383&fld=134), [15.15.5-1](http://admnv.cloud.consultant.ru/cons?req=doc&base=LAW&n=315355&rnd=CDAAA9C28A35DCCECF73637A7B3728C3&dst=4454&fld=134), 15.15.7, [частью 1 статьи 19.4](http://admnv.cloud.consultant.ru/cons?req=doc&base=LAW&n=315355&rnd=CDAAA9C28A35DCCECF73637A7B3728C3&dst=6687&fld=134), [статьей 19.4.1](http://admnv.cloud.consultant.ru/cons?req=doc&base=LAW&n=315355&rnd=CDAAA9C28A35DCCECF73637A7B3728C3&dst=5264&fld=134), [частями 20](http://admnv.cloud.consultant.ru/cons?req=doc&base=LAW&n=315355&rnd=CDAAA9C28A35DCCECF73637A7B3728C3&dst=6689&fld=134) и [20.1 статьи 19.5](http://admnv.cloud.consultant.ru/cons?req=doc&base=LAW&n=315355&rnd=CDAAA9C28A35DCCECF73637A7B3728C3&dst=7346&fld=134), [статьями 19.6](http://admnv.cloud.consultant.ru/cons?req=doc&base=LAW&n=315355&rnd=CDAAA9C28A35DCCECF73637A7B3728C3&dst=101621&fld=134) и [19.7](http://admnv.cloud.consultant.ru/cons?req=doc&base=LAW&n=315355&rnd=CDAAA9C28A35DCCECF73637A7B3728C3&dst=101624&fld=134) КоАП РФ.

Всего по результатам проверок в образовательных организациях в 2018 году издано 12 распоряжений администрации города, в 2019 году по итогам проверок 2018 года – 2 распоряжения.

Годовой и квартальные планы контрольных мероприятий на 2019 год размещены на сайте органов местного самоуправления в разделе "Информация о планах и результатах проверок". Также в данном разделе размещена информации о результатах контрольной деятельности за каждый квартал, кроме того, результаты проверок в сфере закупок в отношении каждого субъекта контроля размещены в ЕИС.