**ИНФОРМАЦИЯ**

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

**проведенных контрольно-ревизионным управлением администрации**

**города в муниципальных образовательных учреждениях в 2017 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 2017 году контрольно-ревизионным управлением администрации города в муниципальных образовательных учреждениях проведено 50 контрольных мероприятий у 23 объектов (субъектов) контроля, из них во внеплановом порядке проведено 9 проверок в связи с поступившими в адрес администрации города и в контрольно-ревизионное управление обращений граждан и других организаций.

Самыми многочисленными нарушениями, даже несмотря на то, что сумма по ним может быть и незначительной, остаются нарушения, допускаемые при оформлении трудовых правоотношений, установлении и начислении оплаты труда работникам.

В системе образования в настоящее время действует новое Положение об оплате труда, утвержденное постановлением администрации города от 31.10.2017 №1601 (с измен.), при этом принципы установления должностных окладов, стимулирующих выплат практически не изменились. Поэтому обзор нарушений по оплате труда остается актуальным.

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

- не разграничиваются понятия совместительство и совмещение;

- не заключаются трудовые договоры на внутреннее совместительство;

- не соблюдаются законодательно установленные ограничения по норме рабочего времени при приеме на работу совместителей (прием на работу осуществляется на полную ставку);

- не осуществляется контроль за соблюдением работниками режима работы, в некоторых случаях режим работы не отражается в трудовых договорах;

- нередко по совместителям не представляется возможным определить фактически документально подтвержденную выполняемую ими трудовую функцию, особенно когда график 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, специалистами делаются выводы о фиктивном трудоустройстве таких работников, их заработная плата выводится как неправомерная;

- в трудовых договорах с работниками и дополнительных соглашениях к ним не указываются обязательные условия о составных частях заработной платы;

- несвоевременно вносятся дополнения в трудовые договоры с работниками при изменении условий оплаты труда и прочих условий;

- при установлении доплат за совмещение профессий (должностей) документально не оформляются функции, объем и срок выполнения дополнительной работы, четко не урегулирован размер доплаты либо ее составные части;

- в трудовых договорах с работниками устанавливаются условия оплаты труда, противоречащие утвержденной системе оплаты труда;

- внутренним совместителям не выплачивается заработная плата за первую половину месяца;

- стимулирующая выплата за стаж работы включается в состав должностного оклада при определении размера единовременных премий и почасовой оплате труда при замещении временно отсутствующего педагогического работника;

- расчет одного часа педагогической работы при замещении временно отсутствующего педагогического работника производится по количеству рабочих часов в месяце, а не из расчета среднемесячного количества рабочих часов за год;

- для определения размера оплаты труда педагогическому работнику за часы домашнего обучения не учитываются коэффициенты квалификации, специфики работы;

- 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;

- 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 и завышения);

- выплата заработной платы работникам за счет средств от приносящей доход деятельности производится несвоевременно, а также в размерах, не соответствующих размерам, предусмотренных в расчете утвержденных тарифов на оказание платных услуг.

**При установлении и начислении выплат стимулирующего характера,** в том числе единовременных премий за выполнение особо важных и сложных заданий, допускаются следующие нарушения:

- во многих случаях установление единовременной премии за выполнение особо важных и сложных заданий осуществляется при отсутствии приказа руководителя с указанием вида, объема задания, сроков его выполнения, а также не в соответствии с размером, установленным локальным актом образовательной организации;

- отсутствуют подтверждающие документы о выполненном задании, за которое осуществлялась единовременная выплата;

- имеют место случаи неправомерного установления и начисления единовременных премий за выполнение особо важных и сложных заданий работникам, принятым на условиях совместительства;

- при разработке и утверждении перечня работ и установления размера премирования за выполнение особо важного задания не учитывается степень важности, значимости, сложности выполненного задания, связанного с реализацией целей и задач деятельности учреждения;

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

- издание приказов на премирование осуществляется позднее фактически произведенных выплат;

- часто встречается ситуация, когда учреждением нарушаются нормы утвержденных им локальных актов в части условий и порядка премирования, например, имеются случаи, когда локальным актом установлено, что стимулирующие выплаты не производятся работникам при наличии дисциплинарного взыскания, при этом работнику фактически производится выплата за качество работы;

- одни и те же критерии (выполнение одной и той же работы) является основанием для осуществления премирования и за выполнение особо важного и сложного задания и стимулирования за эффективность деятельности педагогическим работникам;

- установление стимулирующей выплаты за интенсивность и качество выполняемых работ работникам осуществлялось при отсутствии основания для ее установления (отсутствие трудовой деятельности работника, качество которой можно оценить), в процентах от базового оклада, а не от оклада (должностного оклада) работника, по критериям и размерам, не соответствующим локальным актам;

- вместо установлениякомпенсационной выплатыза работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (расширение зоны обслуживания, увеличенный объем работы), производилось установление стимулирующей выплаты по утвержденному локальным актом критерию «за работу в условиях расширения зоны обслуживания и увеличения объема работы»;

- вследствие неправильного формирования Фонда надбавок и доплат работников по видам их деятельности занижается (завышается) стоимость балла за эффективность деятельности педагогам, за интенсивность и высокие результаты работы иным работникам, при этом на наличие данного факта, в том числе будет указывать наличие большой экономии по фонду оплаты труда при отсутствии обоснованных на то причин (листков нетрудоспособности, вакансий).

**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 муниципального правового акта (постановление администрации города от 29.04.2014 №794) допускаются нарушения по включению имущества в Перечень особо ценного движимого имущества, а именно основные средства стоимостью от 3 до 50 тысяч рублей, без которых учреждением будет затруднено оказание муниципальной услуги, не включаются в указанный Перечень.

Учет и списание материальных запасов производится не в натуральных показателях – литрах, килограммах, а в пачках, банках, рулонах и т.п., без учета норм расходования материалов на выполнение ремонтных работ. Ненадлежащим образом ведется учет (либо вообще не ведется) на забалансовых счетах, в том числе на счетах 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

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 смешанного, базового цикла, а не загородного), либо расходы работника не подтверждаются документально, особенно, если оплата за электронный билет произведена за наличный расчет либо безналичная оплата проездных документов производится не самим работником либо его супругом, а третьими лицами (совершеннолетними детьми, родителями работников, лицами, незарегистрированными в браке).

При размещении на сайте информации о результатах проверок либо актов имеют место случаи, когда учреждениями не обезличиваются персональные данные работников, в отношении которых осуществлялись контрольные мероприятия (в части оплаты труда, компенсации льготного отпуска). За нарушение данных норм статьей 13.11 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.

Анализируя виды установленных нарушений, можно отметить, что нарушения допускаются вследствие слабого контроля со стороны руководства за финансовой дисциплиной, недостаточной квалификации работников финансовых, кадровых и юридических служб учреждения, в некоторых случаях имеет место несогласованность действий этих служб внутри одного учреждения.

Одним из направлений деятельности контрольно-ревизионного управления является **контроль за соблюдением участниками закупок (заказчиками, комиссиями, уполномоченными органами на определение поставщиков) законодательства о контрактной системе,** в рамках полномочий, определенных Федеральным законом о контрактной системе. Данное направление деятельности затрагивает значительную часть бюджетных расходов и, поэтому, здесь немаловажную роль играет наличие контроля на всех этапах осуществления закупки: от планирования закупок до фактического получения результата от закупки.

Основными нарушениями Федерального закона о контрактной системе и иных нормативных правовых актов о контрактной системе, установленными в ходе контрольных мероприятий, являлись нарушения, связанные с несвоевременным направлением в реестр контрактов ЕИС сведений о заключении, изменении, исполнении контрактов, а также неразмещением в реестре контрактов информации и документов, подлежащих такому размещению (43 факта); ненадлежащим размещением в ЕИС отчетов об исполнении контрактов и отдельных этапов (23 факта); заключением контрактов с нарушением условий, предусмотренных извещением или документацией о закупке (13 фактов); установлением в извещениях о закупках требования о предоставлении участниками закупок документов, не предусмотренных законодательством (5 фактов); нарушения в формировании, ведении и утверждении плана закупок, планов-графиков, при обосновании закупок (59 фактов); при обосновании начальной (максимальной) цены контрактов (9 фактов); при приемке и проведении экспертизы поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг (29 фактов).

Учитывая, что Федеральным законом о контрактной системе предусмотрено право Заказчика проводить экспертизу с привлечением экспертов, в тех случаях, когда требуются специальные знания специалистов(например, при выполнении обязательств по договорам строительного подряда) Заказчики заключают договоры технического надзора, в обязанности которого входит поверка смет, приемка выполненных работ. И в случае когда в ходе проверок выявляются нарушения в составлении смет (завышение сметной стоимости работ по ремонту), невыполнение объемов ремонтных работ, за которые произведена оплата, Заказчик обязан применить к организации, осуществляющей технический надзор, меры ответственности.

Но при заключении договоров на осуществление технического надзора, как правило, условие об ответственности в них не конкретизировано.Например, указывается формулировка *«меры ответственности применить в соответствии с действующим законодательством»* или применяется формулировка *«Заказчик вправе применить меры ответственности за ненадлежащее исполнение обязательств».* Учитывая, что учреждение является муниципальным и финансируется из средств бюджета, оно обязано рационально и эффективно расходовать выделенные средства, таким образом, Заказчики обязаны воспользоваться своим правом применения мер ответственности, установленных Гражданским кодексом РФ применительно к определенному виду договора, или мер ответственности, установленных уже заключенным договором. В случае не указания в договорах конкретных мер ответственности необходимо их предусмотреть.

В июне и декабре 2017 года контрольно-ревизионным управлением совместно с управлением муниципальных закупок администрации города проведен семинар для должностных лиц заказчиков, уполномоченных органов по вопросам осуществления муниципальных закупок, на котором участники семинара проинформированы о нарушениях, выявленных в результате осуществления контрольных полномочий в сфере закупок, а также об изменениях законодательства о контрактной системе в сфере закупок. Количество участников семинаров составило около 350 человек.

Информация об итогах контрольной деятельности в сфере закупок размещена на сайте органов местного самоуправления города Нижневартовска в разделе Торговая площадка/ Муниципальные закупки/ Контроль в сфере муниципальных закупок/ Презентация. Информационные материалы.

Следует отметить, что при проведении комплексных проверок в автономных учреждениях также осуществляется контроль за соблюдением ими законодательства в сфере закупок, а именно положений Федерального закона №223-ФЗ. При наличии нарушений Федерального закона №223-ФЗ материалы проверок направляются в уполномоченный на рассмотрение данных материалов орган – Федеральную антимонопольную службу ХМАО-Югры.

Квартальные планы контрольных мероприятий на 2018 года размещаются на сайте в разделе "Информация о планах и результатах проверок".

Кроме того, для применения в работе в данном разделе открыта рубрика "Информационные материалы", в которой размещены информации Управления о порядке осуществления мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, обзор типовых нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий. Также на сайте размещена информация о контрольной деятельности Управления в сфере закупок, с анализом типовых нарушений, выявленных контрольными органами, в том числе по итогам проведенных в 2016-2017 годах семинаров по закупкам. Результаты контрольной деятельности в сфере закупок в отношении каждого субъекта контроля размещены в ЕИС.