**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах контрольных мероприятий,**

**проведенных контрольно-ревизионным управлением**

**администрации города в IV квартале 2023 года**

В IV квартале 2023 года в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок проведено 11 плановых контрольных мероприятий, а именно:

- 2 проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении "Лицей №1 имени Александра Сергеевича Пушкина", муниципальном бюджетном учреждении "Управление лесопаркового хозяйства города Нижневартовска";

- проверка предоставления администрацией города субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на реализацию мероприятий, направленных на оказание финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, грантовой поддержки в форме субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, и соблюдения условий соглашений (договоров) об их предоставлении;

- проверка предоставления департаментом по социальной политике администрации города субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных, муниципальных учреждений) на реализацию мероприятий в сфере туризма, физической культуры и спорта, творческих проектов в сфере культуры и соблюдения условий соглашений (договоров) об их предоставлении;

- 7 проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, из них:

4 проверки в рамках полномочий, предусмотренных частью 3 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон о контрактной системе), в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях "Средняя школа №7", "Гимназия №1", "Гимназия №2", муниципальном казенном учреждении "Управление капитального строительства города Нижневартовска";

 3 проверки в рамках полномочий, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе, в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении "Лицей №1 имени Александра Сергеевича Пушкина", муниципальном бюджетном учреждении "Управление лесопаркового хозяйства города Нижневартовска"; муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детском саду №9 "Малахитовая шкатулка".

Контрольные мероприятия, запланированные на IV квартал 2023 года, проведены в полном объеме и в пределах установленных сроков.

Во внеплановом порядке проведено 15 контрольных мероприятий, в том числе:

- 10 внеплановых проверок по устранению нарушений в связи с истечением срока исполнения представлений, ранее выданных по результатам плановых проверок, в муниципальных автономных дошкольных образовательных учреждениях детских садах №37 "Дружная семейка", №90 "Айболит", №15 "Солнышко", №17 "Ладушки", №69 "Светофорчик", №10 "Белочка", муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях "Средняя школа №13", "Средняя школа №7", "Лицей №2", муниципальном бюджетном учреждении "Библиотечно-информационная система";

- внеплановая проверка по письменному обращению граждан в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детском саду №7 "Жар-птица";

- внеплановая проверка предоставления администрацией города в 2023 году субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на поддержку и развитие животноводства и соблюдения условий соглашений об их предоставлении;

- 3 внеплановые проверки у получателей субсидий из бюджета города, являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, в связи с проведением плановой проверки предоставления администрацией города субсидий в форме грантов.

Кроме того, во внеплановом порядке рассмотрено 7 уведомлений муниципальных заказчиков об осуществлении закупки услуг у единственного исполнителя без проведения процедуры определения исполнителя конкурентными способами.

По итогам контрольных мероприятий, проведенных в рамках осуществления контрольных полномочий в финансово-бюджетной сфере, установлены нарушения на общую сумму 3 197,0 тыс. рублей (неправомерные расходы, связанные с установлением и начислением заработной платы, ненадлежащим исчислением среднего заработка для начисления отпускных и командировочных выплат, компенсации за неиспользованные дни отпуска, выплат социального и компенсационного характера; оплатой расходов на заработную плату, закупку товаров из несоответствующих источников финансового обеспечения, списанием материальных запасов (ГСМ, спецодежды) свыше установленных норм и нормативного срока использования спецодежды; завышение сметной стоимости ремонтных работ и их оплата, оплата невыполненных объемов работ; необоснованные расходы, осуществленные объектами контроля при ненадлежащем оформлении либо отсутствии документов, являющихся основанием для установления выплат стимулирующего характера, оплаты и приемки товаров, работ, услуг; осуществление выплат компенсационного характера при предоставлении не в полном объеме подтверждающих документов; нарушения методологии бухгалтерского учета в связи с несвоевременным, а также преждевременным отражением в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, принятием к учету документов, не отражающих достоверность и хронологию свершившихся фактов хозяйственной жизни, допущением искажения данных бухгалтерского учета и отчетности, включая отражение в бухгалтерском учете мнимых объектов бухгалтерского учета (не имевших место фактов хозяйственной жизни); неприменение мер ответственности за ненадлежащее выполнение договорных обязательств; недоначисление заработной платы, включая неосуществление "индексации" среднего заработка при повышении должностных окладов, недоплата прочих выплат, а также иные нарушения).

Кроме того, в ходе проведения контрольных мероприятий установлены многочисленные факты нарушений нефинансового характера, связанные с нарушением муниципальных правовых актов, регулирующих порядок предоставления субсидий (грантов) соответствующим получателям, и условий соглашений; принятием учреждениями локальных нормативных актов, отдельные нормы которых противоречат муниципальным правовым актам либо в них не регламентированы обязательные условия при регулировании учреждением правоотношений, связанных в установлением работникам условий оплаты труда, в том числе за счет приносящей доход деятельности; неуказанием в договорах характеристик товаров, сроков поставки, включением в договоры сроков оплаты, несоответствующих законодательству, а также включением в договоры за счет средств от приносящей доход деятельности условия об изменении договорных обязательств в соответствии с пунктом 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которое распространяется только на закупки, осуществляемые за счет соответствующих субсидий; ненадлежащим выполнением условий заключенных соглашений контрактов (договоров), в том числе изменение цены договора в неустановленном размере; неуказанием в трудовых договорах работников конкретных условий оплаты труда либо включением условий, противоречащих установленной системе оплаты труда, незаключением дополнительных соглашений к трудовым договорам при изменении условий оплаты труда либо при поручении дополнительной работы.

Также типичными нарушениями являются: учет материальных ценностей на несоответствующих счетах бухгалтерского учета; неоформление фактов выбытия (списания) использованных материальных запасов, а также первичных учетных документов при осуществлении работ по модернизации и ремонту основных средств; ненадлежащее оформление первичных учетных документов (отсутствие обязательных реквизитов – подписей уполномоченных лиц, дат приемки товаров, незаполнение в авансовых отчетах всех предусмотренных сведений и реквизитов); отсутствие в инвентарных карточках кратких индивидуальных характеристик объектов основных средств и сведений о произведенных в отношении объектов основных средств ремонтных работах; неотражение на забалансовом счете 27 фактов выдачи работникам в личное пользование специальной одежды.

В рамках контрольных полномочий в сфере закупок, предусмотренных частью 3 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе, осуществлен контроль в отношении 152 закупок на общую сумму 5 259 677,0 тыс. рублей, по итогам которого установлено 10 фактов нарушений Федерального закона о контрактной системе и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, а именно:

- заключение контрактов не на условиях, предусмотренных извещением о закупке, заявкой участника закупки;

- установление в контрактах размеров штрафов, не соответствующих размерам, предусмотренным нормативным правовым актом о контрактной системе в сфере закупок.

При исполнении контрольных полномочий в сфере закупок, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе, осуществлен контроль в отношении 145 закупок на общую сумму 51 069,0 тыс. рублей, по результатам которого установлен 280 фактов нарушений, из них финансовые нарушения на сумму 959,0 тыс. рублей, а именно:

 - 217 фактов нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе:

правил нормирования в сфере закупок в части неутверждения муниципальным правовым актом требований к закупаемым учреждением отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг);

неправомерная оплата поставленных товаров (оказанных услуг) за счет средств субсидий, непредоставленных на указанные цели, а также приемка и оплата фактически неоказанных услуг на общую сумму 955,2 тыс. рублей (нецелевое использование бюджетных средств), а также оплата поставленных товаров с нарушением условий соглашений о предоставлении субсидий на иные цели;

несвоевременное утверждение и размещение в единой информационной системе в сфере закупок плана-графика закупок;

нарушения при обосновании начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦ контракта) в связи с применением при обосновании НМЦ контракта с учетом метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) информации о ценах товара, несопоставимых с условиями поставки товара, а также нарушения при определении и обосновании цены контракта, заключенного с единственным поставщиком;

нарушения при заключении контрактов (неуказание в контракте характеристик товара, а также подлежащих оказанию услуг, позволяющих их идентифицировать; невключение в контракты, а в ряде случаев включение в контракты, источником финансового обеспечения которых являлись средства от приносящей доход деятельности учреждения, условия о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации); включение в контракт условия о сроке оплаты поставленного товара в превышающий установленный Федеральным законом о контрактной системе срок);

нарушения при исполнении контрактов (неприменение к поставщику меры ответственности в виде неустойки (пени) за ненадлежащее исполнение поставщиком предусмотренных контрактом обязательств, а также нарушения при применении мер ответственности, в том числе в части расчета неустойки (пени) на общую сумму 3,8 тыс. рублей; приемка поставленных товаров (оказанных услуг) с нарушением условий, предусмотренных контрактом; просрочка оплаты поставленных товаров (оказанных услуг), списание начисленной неустойки (пени) в нарушение установленного порядка);

нарушения при направлении для включения в реестр контрактов единой информационной системы в сфере закупок информации и документов об исполнении контрактов;

несоответствие использования поставленных товаров целям осуществления закупок;

несоответствие функций и полномочий контрактной службы, установленных локальным нормативным правовым актом учреждения, функциям и полномочиям контрактной службы, установленным соответствующим нормативным правовым актом;

неправомерная передача имущества в составе имущества, переданного по договору аренды, заключенного основании разрешения департамента муниципальной собственности и земельных ресурсов администрации города;

- 53 факта нарушения требований бухгалтерского учета, а именно:

несвоевременное отражение в бухгалтерском учете поступления и принятия к учету основных средств и материальных запасов, оказанных услуг, а также принятие к бухгалтерскому учету поставленных товаров ранее даты их приемки учреждением, в том числе принятие к бухгалтерскому учету фактически неоказанных услуг (регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни);

принятие к учету товаров на несоответствующие счета бухгалтерского учета;

передача материальных запасов на основании неутвержденной формы акта приема-передачи, а также выдача бланков строгой отчетности без одновременного отражения на соответствующем забалансовом счете;

невключение информации о краткой индивидуальной характеристике соответствующего объекта основного средства в инвентарные карточки учета нефинансовых активов основных средств;

принятие к бухгалтерскому учету товара по цене за единицу, несоответствующей документу о приемке товара;

неотражение банковской гарантии, предоставленной поставщиком для обеспечения исполнения контракта, на соответствующем забалансовом счете, а также списание банковской гарантии, предоставленной исполнителем в качестве обеспечения исполнения контракта, в связи с прекращением ее действия с нарушением установленного порядка;

- 10 фактов иных нарушений локального нормативного правового акта, связанных с приемкой поставленных товаров, а также с проведением экспертизы соответствия их условиям контрактов в нарушение установленного порядка.

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений в адрес руководителей объектов контроля, их учредителей направлены 7 представлений об устранении нарушений, а также причин и условий допущенных нарушений, в адрес главы города направлены информации о результатах контрольных мероприятий.

В целях реализации результатов контрольных мероприятий составлен 21 протокол об административных правонарушениях по статьям 15.15.6, 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, по итогам рассмотрения которых мировыми судьями в отношении юридических и должностных лиц учреждений назначены наказания в виде административных штрафов на общую сумму 107,8 тыс. рублей, 13 предупреждений и 1 замечание.

Для рассмотрения вопроса о привлечении к административной ответственности лица, допустившего нарушения в сфере закупок, материалы 1 проверки направлены в Службу контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. По итогам рассмотрении Службой контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры ранее направленных материалов проверки в отношении должностных лиц учреждения, а также иных лиц возбуждено 4 дела об административном правонарушении в сфере закупок, назначено 2 наказания в виде предупреждения, вынесено 2 постановления о прекращении производства по делу.

В IV квартале 2023 года по результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлено 8 распоряжений администрации города, в соответствии с которыми к 4 руководителям учреждений применены меры дисциплинарного взыскания. В отношении 4 руководителей учреждений приняты решения о снижении (невыплате) им выплат стимулирующего характера.

В соответствии с приказами руководителей муниципальных учреждений к 54 работникам учреждений применены меры дисциплинарного взыскания, 45 работникам учреждений снижен размер выплат стимулирующего характера.

По результатам проведения контрольных мероприятий, а также согласно информациям объектов контроля об исполнении ими представлений устранены нарушения на общую сумму 6 586,35 тыс. рублей, при этом процесс устранения нарушений по ряду представлений находится на контроле контрольно-ревизионного управления администрации города.