**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах контрольных мероприятий,**

**проведенных контрольно-ревизионным управлением**

**администрации города в III квартале 2023 года**

В III квартале 2023 года в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок проведено 12 плановых контрольных мероприятий, а именно:

- 3 проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении города Нижневартовска детском саду №69 "Светофорчик", муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях "Средняя школа №3", "Лицей №2";

- 9 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:

6 проверок 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 №17", "Средняя школа №19", "Средняя школа №31 с углубленным изучением предметов художественно-эстетического профиля", "Средняя школа №25", "Средняя школа №42", "Средняя школа №3";

 3 проверки в рамках полномочий, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе, в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях "Средняя школа №21 имени Валентина Овсянникова-Заярского", "Средняя школа №5", "Средняя школа №23 с углубленным изучением иностранных языков".

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

Во внеплановом порядке проведено 10 контрольных мероприятий, в том числе:

- 5 внеплановых проверок в 25 общеобразовательных учреждениях по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при осуществлении закупок услуг питания обучающихся в связи с поступившими жалобами от ООО "АБВГД", ООО "Комбинат питания", ООО "Комбинат школьного питания", ООО "Комбинат школьного питания - 1", ООО "Комбинат школьного питания - 2";

- 1 внеплановая проверка по письменному обращению гражданина в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении "Средняя школа №7";

- 3 внеплановые проверки по устранению нарушений в связи с истечением срока исполнения представления, ранее выданного по результатам плановых проверок, в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях детских садах №7 "Жар-птица", №66 "Забавушка", муниципальном автономном учреждении дополнительного образования города Нижневартовска "Центр детского и юношеского технического творчества "Патриот";

- 1 внеплановое обследование, проведенное в рамках планового контрольного мероприятия "Проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении "Лицей №2".

Кроме того, во внеплановом порядке рассмотрено 1 уведомление муниципального заказчика об осуществлении закупки услуг у единственного исполнителя без проведения процедуры определения исполнителя конкурентными способами.

По итогам проверок, проведенных в рамках осуществления контрольных полномочий в финансово-бюджетной сфере, установлены нарушения на общую сумму 3 862,20 тыс. руб. (неправомерные расходы, связанные с установлением и начислением заработной платы, ненадлежащим исчислением среднего заработка для начисления отпускных, 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 (продуктов питания, ГСМ) свыше установленных норм, а также без учета фактического их использования; 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 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 принятием учреждениями локальных нормативных актов, некоторые нормы которых противоречат муниципальным правовым актам; неуказанием в характеристик товаров, договорах сроков поставки, выполнения работ, 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 информации о перерасходе и выданных авансах); отсутствие в инвентарных карточках кратких индивидуальных характеристик объектов основных средств и сведений о произведенных ремонтных работах в учреждении; 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 143 закупок на общую сумму 505 350,00 тыс. руб., по итогам которого установлено 6 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 (6 фактов);

- установление в контрактах размеров штрафов, не соответствующих размерам, предусмотренным нормативным правовым актом о контрактной системе в сфере закупок (4 факта).

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 795 594,10 тыс. рублей, по результатам которого установлен 101 факт нарушений, из них финансовые нарушения на сумму 281,60 тыс. руб., а именно:

- 85 фактов нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, а именно:

неправомерная оплата поставленных товаров на общую сумму 69,76 тыс. руб. за счет средств субсидий, не предоставленных на указанные цели (нецелевое использование бюджетных средств);

закупка товара на общую сумму 209,00 тыс. руб. с нарушением утвержденной в соответствии с пунктом 5 статьи 19 Федерального закона о контрактной системе соответствующим муниципальным правовым актом предельной цены данного товара;

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 подрядчиком, в том числе в связи с завышением цены контракта на сумму 2,20 тыс. руб.;

нарушения при заключении контрактов (установление в контракте размера штрафа, не соответствующего размеру, предусмотренному нормативным правовым актом о контрактной системе в сфере закупок; неуказание в контракте характеристик товара, позволяющих его 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 срок, превышающий Федеральным законом о контрактной системе; включение в контракт не предусмотренного Федеральным законом о контрактной системе условия об изменении цены контракта);

нарушения при исполнении контрактов (неприменение к поставщику меры ответственности в виде неустойки (пени) за ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, а также нарушение при применении мер ответственности в части расчета неустойки (пени) на общую сумму 0,15 тыс. руб.; оплата оказанных услуг с нарушением условия, предусмотренного контрактом, а именно оплата услуг ранее подписания учреждением документа о приемке оказанных услуг; просрочка оплаты поставленных товаров (оказанных услуг); оплата поставленного товара в полном объеме без уменьшения размера оплаты по контракту на сумму неустойки (пени), которая должна была быть уплачена поставщиком в связи с просрочкой поставки товара; приемка и оплата товара по наименованию, количеству и цене за единицу, не предусмотренными контрактом; приемка товара не в установленном контрактом порядке);

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

несоответствие использования поставленного товара целям осуществления закупки;

- 16 фактов нарушений требований бухгалтерского учета, а именно:

принятие к учету товаров не на соответствующие счета бухгалтерского учета;

несвоевременное принятие к бухгалтерскому учету поставленных товаров, а также принятие к бухгалтерскому учету товаров ранее даты поставки, регистрация в регистре бухгалтерского учета не имевшего места факта хозяйственной жизни;

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

неправомерное списание товара на сумму 0,47 тыс. руб.

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений в адрес руководителей объектов контроля, их учредителей направлены 8 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 составлено 14 протоколов 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 81,00 тыс. рублей.

Согласно информации Службы контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по материалам ранее направленных в ее адрес проверок возбуждено 1 дело об административном правонарушении, по итогам рассмотрения которого должностному лицу назначено 1 наказание в виде предупреждения.

В III квартале 2023 года по результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлено 7 распоряжений администрации города, в соответствии с которыми к 6 руководителям учреждений применены меры дисциплинарного взыскания. В отношении 8 руководителей учреждений приняты решения о снижении им выплат стимулирующего характера.

В соответствии с приказами руководителей муниципальных учреждений к 10 работникам применены меры дисциплинарного взыскания, 15 работникам 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 1 948,20 тыс. рублей, при этом процесс устранения нарушений по ряду представлений находится на контроле контрольно-ревизионного управления администрации города.