**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах контрольных мероприятий,**

**проведенных контрольно-ревизионным управлением**

**администрации города в I квартале 2023 года**

 В I квартале 2023 года в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок проведено 19 плановых контрольных мероприятий, а именно:

- 2 проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении "Средняя школа №13", муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении города Нижневартовска детском саду №15 "Солнышко";

- 9 проверок предоставления и использования субсидии, предоставленной из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным образовательным учреждениям, подведомственным департаменту образования администрации города, в части расходования средств на оплату труда руководителей муниципальных образовательных учреждений, включая проверку правомерности и обоснованности установления им условий оплаты труда, правильности начисления и выплаты заработной платы, в департаменте образования администрации города, 3 муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях детских садах №56 "Северяночка", №7 "Жар-птица", №27 "Филиппок", 3 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях "Средняя школа №15 имени сержанта Игоря Александровича Василенко", "Лицей", "Средняя школа №30 с углубленным изучением отдельных предметов", 2 муниципальных автономных учреждениях дополнительного образования города Нижневартовска "Центр детского творчества", "Центр детского и юношеского технического творчества "Патриот";

- 8 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:

5 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 №11", "Средняя школа №13", "Средняя школа №6", уполномоченном на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) органе – управлении муниципальных закупок администрации города, муниципальном бюджетном учреждении "Центр национальных культур";

3 проверки в рамках полномочий, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе, в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях "Средняя школа №6", "Средняя школа №1 имени Алексея Владимировича Войналовича", муниципальном казенном учреждении "Управление материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Нижневартовска".

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

Кроме того, во внеплановом порядке рассмотрено 4 уведомления муниципальных заказчиков об осуществлении закупок 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 2 470,40 тыс. рублей (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 работникам учреждений; неправомерным списанием продуктов питания, ГСМ (свыше установленных норм); необоснованные расходы, осуществленные объектами контроля при ненадлежащем оформлении документов, являющихся основанием для оплаты, приемки товаров, работ, услуг; осуществление выплат компенсационного характера при предоставлении неполного пакета 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; неприменение мер ответственности за ненадлежащее выполнение договорных обязательств; недоначисление заработной платы, включая неосуществление индексации среднего заработка при повышении окладов (должностных окладов), и 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; включением в договоры на поставку товаров 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 субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели; ненадлежащим выполнением условий заключенных контрактов (договоров, соглашений); несвоевременным и ненадлежащим размещением информации и документов в сети Интернет на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru); неотражением в трудовых договорах работников конкретных условий оплаты труда либо включением условий, противоречащих установленной системе оплаты труда.

Также типичными нарушениями являются: учет материальных ценностей на несоответствующих счетах бухгалтерского учета; учет материальных запасов не в натуральных показателях (метрах, литрах, килограммах), а в пачках, банках, рулонах и т.п., 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 специальной одежды.

В рамках контрольных полномочий в сфере закупок, предусмотренных частью 3 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе, осуществлен контроль в отношении 131 закупки на общую сумму 349 189,68 тыс. рублей, по итогам которого установлено 8 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 (3 факта);

- установление в контрактах размеров штрафов, не соответствующих размерам, предусмотренным законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (4 факта);

- размещение сведений в единой информационной системе в сфере закупок с нарушением установленного срока (1 факт).

При исполнении контрольных полномочий в сфере закупок, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе, осуществлен контроль в отношении 89 закупок на общую сумму 29 827,3 тыс. рублей, по результатам которого установлено 102 факта нарушений, из них финансовые нарушения на сумму 106,7 тыс. рублей, а именно:

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

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

нарушения при обосновании начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦ контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), что привело к завышению цены контракта (применение при обосновании НМЦ контракта с учетом метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) информации о ценах товара, несопоставимых с условиями поставки товара, нарушения при применении методов обоснования НМЦ контракта (нормативного метода, проектно-сметного метода);

закупка товаров с нарушением утвержденных нормативных затрат, а также закупка товаров при отсутствии утвержденных в соответствии с пунктом 5 статьи 19 Федерального закона о контрактной системе нормативных затрат;

нарушения при заключении контрактов (включение в контракт условия о сроке оплаты поставленного товара (оказанных услуг), несоответствующем Федеральному закону о контрактной системе, неуказание в контракте характеристик товара, позволяющих его идентифицировать, невключение в контракт 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);

несвоевременное направление для включения в реестр контрактов единой информационной системы в сфере закупок необходимой информации об исполнении контракта;

нарушения при исполнении контрактов (просрочка оплаты поставленных товаров; нарушения при применении мер ответственности, а именно неприменение к поставщику меры ответственности в виде неустойки (пени) за просрочку поставки товара (оказанных услуг), а также расчет неустойки (пени) при применении к поставщику меры ответственности не в соответствии с установленным контрактом порядком, приемка и оплата поставленного товара (оказанных услуг, выполненных работ) с нарушением условий, предусмотренных контрактом);

- 34 факта нарушения требований бухгалтерского учета, в том числе принятие к учету товаров не на соответствующие счета бухгалтерского учета; несвоевременное отражение в бухгалтерском учете поставленных товаров (оказанных услуг), а также банковских гарантий, предоставленных в качестве обеспечения исполнения обязательств по контракту; неправомерное списание товара; невнесение в инвентарную карточку соответствующего основного средства выполненных по контракту результатов работ; искажение бухгалтерских данных в связи с несписанием с забалансового счета банковской гарантии; отражение в бухгалтерском учете поставленных товаров не в соответствии с документом о приемке товара;

- 3 факта нарушения условий договоров в связи с несвоевременным возвратом поставщику денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта.

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений в адрес руководителей объектов контроля, их учредителей направлены 13 представлений об устранении нарушений, а также причин и условий допущенных нарушений, в адрес главы города направлены информации о результатах контрольных мероприятий.

По результатам проверок, проведенных в муниципальных учреждениях в IV квартале 2022 года, составлено 8 протоколов об административном правонарушении по статье 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях "Нецелевое использование бюджетных средств". По итогам рассмотрения мировыми судьями протоколов, в том числе направленных в 2022 году, юридическим и должностным лицам учреждений назначены наказания в виде административного штрафа на сумму 4,00 тыс. рублей, вынесено 23 предупреждения.

Для рассмотрения вопроса о привлечении к административной ответственности лиц, допустивших нарушения в сфере закупок, материалы 3 проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок направлены в Службу контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. Согласно информации Службы контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по материалам проверок возбуждено 2 дела об административных правонарушениях, по итогам рассмотрения которых должностное лицо привлечено к ответственности в виде штрафа на сумму 16,8 тыс. рублей, вынесено 1 предупреждение.

В I квартале 2023 года по результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлено 5 распоряжений администрации города, в соответствии с которыми к 4 руководителям учреждений применены меры дисциплинарного взыскания, а также объектам (субъектам) контроля определены мероприятия по устранению и недопущению в дальнейшей работе выявленных нарушений. В отношении 4 руководителей муниципальных учреждений приняты решения о снижении им размера выплаты стимулирующего характера.

В соответствии с приказами руководителей муниципальных учреждений к 9 работникам применены меры дисциплинарного взыскания, 9 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 1 328,80 тыс. рублей, при этом процесс устранения нарушений по ряду представлений находится на контроле контрольно-ревизионного управления администрации города.