**ИНФОРМАЦИЯ**

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

**проведенных контрольно-ревизионным управлением**

**администрации города в 2020 – 2021 годах**

В рамках полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок, предусмотренному частями 3 и 8 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 2020-2021 годах контрольно-ревизионным управлением администрации города в образовательных учреждениях, департаменте образования, иных организациях, которым департаментом образования предоставлены субсидии, проведено более 70 контрольных мероприятий.

План основных мероприятий контрольно-ревизионного управления размещен на сайте органов местного самоуправления во вкладке Администрация города/Планы и результаты проверок в новой рубрике "Внутренний муниципальный финансовый контроль и контроль в сфере закупок".

**Самыми многочисленными нарушениями при проведении проверок в рамках полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю остаются нарушения в оплате труда, включая нарушения, допускаемые при принятии локальных нормативных актов, регулирующих вопросы оплаты труда, и оформлении трудовых правоотношений.**

Системы оплаты труда в муниципальных учреждениях устанавливаются локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством, нормативными правовыми актами Российской Федерации, муниципальными правовыми актами, содержащими вопросы оплаты труда. Кроме того, ежегодно решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений утверждаются Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, которые необходимо учитывать при установлении систем оплаты труда в учреждениях.

При оценке локальных нормативных актов учреждений, регулирующих вопросы оплаты труда, нередко встречаются случаи невнесения изменений либо несвоевременное внесение изменений в них в соответствии с нормами муниципальных нормативных актов - Положений о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, утверждаемых постановлениями администрации города. Часто выявляются факты нарушений относительно не соблюдения сроков внесения изменений в локальный акт учреждения, в трудовые договоры с работниками. Изменения вносятся **ранее** вступления в силу соответствующего муниципального правового акта.

В одном случае выявлено нарушение трудового законодательства в связи с непринятием учреждением локального нормативного акта, регулирующего систему оплаты труда.

Установлены факты нарушений, когда содержание локальных нормативных актов противоречат нормам муниципальных нормативных актов, в одном случае установлено, что в учреждении действовали на момент проверки локальные нормативные акты по оплате труда, принятые на основании постановления администрации города №2286, утратившего силу в 2017 году.

В некоторых случаях в локальных нормативных актах учреждений основания для установления единовременной (разовой) стимулирующей выплаты за особые достижения при выполнении работ (услуг) дублировали основания для установления стимулирующей выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ.

Также в локальных актах неправомерно устанавливаются показатели для стимулирования работников за работы, являющиеся основанием для установления выплат компенсационного характера, а именно за выполнение работ по вакантной должности и за выполнение работы временно отсутствующего работника.

В перечне показателей и критериев оценки эффективности деятельности работников для установления выплаты за качество выполняемых работ предусмотрены целевые показатели, оценка которых установлена в отрицательных значениях, в то время как в случае отсутствия основания для установления выплаты по конкретным показателям оценка данного показателя просто не производится.

Размеры стимулирующих выплат за качество выполняемых работ, а также за интенсивность и высокие результаты работы установлены за выполнение **в совокупности нескольких показателей в общем размере**, что при осуществлении оценки эффективности деятельности работника не позволяет определить размер выплаты за выполнение (невыполнение) каждого из предусмотренных показателей.

Для стимулирования предусматриваются критерии, не связанные непосредственно с профессиональной деятельностью работников. В нескольких случаях установлено, что стимулирующие выплаты за качество выполняемых работ установлены в баллах, вместо процентов, при этом методика перевода баллов в проценты не закреплена на локальном уровне.

Локальными актами учреждений утверждаются критерии для стимулирующих выплат постоянного характера, такие как:

- "отсутствие жалоб";

- "отсутствие замечаний со стороны администрации";

- "создание благоприятных и комфортных условий",

при этом данные критерии применяются только в отношении части работников, при том, что основания для установления стимулирующих выплат другим работникам по данным критериям также имеются. Таким образом, работодателем нарушается его обязанность, предусмотренная статьей 22 Трудового кодекса РФ, по обеспечению равной оплаты за труд равной ценности, учитывая не единый подход в установлении стимулирующих выплат.

Встречаются случаи установления работникам учреждений стимулирующих выплат, единовременных премий за счет субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, за деятельность и выполнение поручений, не соответствующих целям и предметам деятельности учреждения. Кроме того, в локальных нормативных актах дошкольных учреждений предусматриваются выплаты, не относящиеся к задачам и предметам деятельности дошкольного учреждения, установленными Уставом учреждения, а именно единовременные выплаты за работу и организацию государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в пунктах проведения ЕГЭ.

Также выявлены случаи, когда локальным актом учреждения в противоречие с муниципальным правовым актом был расширен перечень иных выплат работникам, который является закрытым, а именно были установлены единовременные выплаты, которые фактически являлись стимулирующими.

Установлены случаи, когда локальным нормативными актами не устанавливаются конкретные размеры единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, единовременной премии к юбилейной дате работников. В приказах руководителей по премированию за квартал, год не указывается конкретный размер премии, а, например, указывается "в размере **до** месячного фонда оплаты труда".

Установлены факты утверждения в штатном расписании наименований должностей, не предусмотренных квалификационными справочниками и (или) соответствующими положениями профессиональных стандартов (уборщик производственных и служебных помещений – эти должности в квалификационном справочнике именуются раздельно (уборщик служебных помещений и уборщик производственных помещений), помощник дворника, помощник секретаря)). В одном из учреждений установлено отсутствие в течение 4 месяцев штатного расписания.

Условия осуществления стимулирующих выплат, предусмотренных в трудовых договорах с работниками, указываются не в соответствии с локальными нормативными актами, регулирующими систему оплаты труда. Так, в некоторых трудовых договорах не указаны условия осуществления стимулирующих выплат, таких как премии по итогам работы за квартал, год и иных выплат, например, к праздничным датам, **в зависимости от наличия обоснованной экономии** по фонду оплаты труда, таким образом, работники считают данные выплаты гарантированными работодателем, и при их невыплате возникают вопросы и направляются обращения во все органы, в том числе правоохранительные.

В ходе проверок выявлены факты установления единовременных премий к праздничным дням, профессиональным праздникам, премиальных выплат по итогам работы за квартал, год при отсутствии фактической экономии средств фонда оплаты труда работников на дату принятия решения о премировании, в связи с неосуществлением анализа наличия экономии по фонду оплаты труда.

При принятии решения об осуществлении выплат за счет экономии по фонду оплаты труда в дошкольных учреждениях, учитывая, что финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в таких учреждениях осуществляется из двух источников: из бюджета города – для вспомогательного персонала (повар, кухонный рабочий, шеф-повар, кастелянша, машинист по стирке и ремонту спец.одежды, сторож, кладовщик, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, грузчик), и за счет средств окружной субвенции – для всех остальных категорий работников, необходимо проанализировать наличие экономии раздельно по источникам финансирования и только после этого принимать решение о выплате.

Также необходимо учитывать факторы, которые влияют на увеличение либо уменьшение размера экономии, так, например, **экономия средств фонда оплаты труда складывается** в связи с наличием таких факторов как:

- отсутствие работников по причине временной нетрудоспособности;

- наличие в учреждении вакантных ставок;

- нахождение работников в отпуске без сохранения заработной платы;

- наличие экономии по выплате единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, так как данная выплата производится по основному месту работы и основной занимаемой ставке (должности) по норме часов за ставку заработной платы. Ввиду того, что некоторые работники работают сверх нормы часов за ставку заработной платы, а также совмещают должности (профессии), по данному показателю образуется экономия.

Основными факторами, оказывающими влияние на **уменьшение объема экономии средств фонда оплаты труда**, являются:

- выплата компенсации за неиспользованные дни отпуска, при этом осуществление данной выплаты, в случае если работник не увольняется, является правом работодателя, а не обязанностью. В то же время в связи с увольнением работника выплатить все причитающиеся ему выплаты – это обязанность работодателя. При этом очень много случаев, когда работник после увольнения по причине выхода на пенсию трудоустраивается вновь. Эти факторы также влияют на размер экономии;

- осуществление доплаты до минимального размера оплаты труда. В данной связи следует отметить, что в соответствии с Едиными рекомендациями по установлению систем оплаты труда, учитывая позиции Конституционного Суда Российской Федерации, установлено, что выплаты компенсационного характера за совмещение профессий (должностей), работу в праздничные и выходные дни, сверхурочную работу устанавливаются работникам сверх минимального размера оплаты труда.

Выявлены факты неправомерного расходования средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на текущий год, на выплату единовременных премий за особые достижения при выполнении работ (услуг), выполненные в предыдущем календарном году, при том, что в учреждениях имелись основания, т.е. результат выполнения работы был известен в предыдущем году, а также имелась финансовая возможность премирования в предыдущем году, т.к. сложилась экономия фонда оплаты труда, но вся экономия была направлена на выплату квартальной и годовой премий. Таким образом, прежде чем устанавливать задания работникам, за выполнение которых может быть установлена стимулирующая выплата за особые достижения, руководители должны владеть информацией о наличии либо отсутствии возможности премирования, так как данная выплата устанавливается только при наличии экономии.

Установлены факты осуществления единовременной (разовой) стимулирующей выплаты за особые достижения при выполнении работ (услуг) без учета оценки и результатов выполненных работ (оказанных услуг) в целях подтверждения достижений работников, а также при отсутствии подтверждающих документов о выполнении работниками порученной работы.

При определении размера премии по итогам работы за квартал, год не учитывалось фактически отработанное работником время, в некоторых случаях не производилось начисление указанных премий уволенным работникам, в то же время выплата премии по итогам работы за год производилась работникам, имеющим неснятое дисциплинарное взыскание.

Часто встречающимся нарушением **в работе комиссий по установлению стимулирующих выплат работникам учреждений** является принятие решения комиссией, оформленное протоколом, в котором подписываются члены комиссии, отсутствующие на рабочих местах в связи с нетрудоспособностью, нахождением в отпусках, а также принятие решения комиссией при отсутствии кворума. Во избежание данных нарушений необходимо утверждать резервный состав комиссии.

В нескольких случаях установлено, что в нарушение общепринятых норм установления стимулирующих выплат данные выплаты в учреждениях осуществлялись без решения соответствующей комиссии, в одном случае были начислены единовременные стимулирующие выплаты некоторым работникам без решения комиссии и без решения руководителя.

В ходе проверок установлены также факты отсутствия Положений о работе данных комиссий, в связи с чем члены комиссий не информированы о порядке работы органа, в котором они состоят, о своих правах и обязанностях.

При оформлении трудовых правоотношений с работниками, принятыми на условиях внутреннего (внешнего) совместительства, в трудовых договорах не указывается режим их работы, в некоторых случаях режим работы по основному месту работы совпадает с режимом работы по совместительству. При приеме на работу совместителей не всегда соблюдаются установленные ограничения по норме рабочего времени (прием на работу неправомерно осуществляется на полную ставку).

Подменяются понятия внутреннего совместительства и совмещения, в связи с чем работодателем допускаются нарушения при документальном оформлении данных отношений с работниками, последствиями которых являются нарушения в начислении оплаты труда работников. Так, правоотношения по совместительству регулируются главой 44 Трудового кодекса РФ, а по совмещению профессий (должностей) – статьями 60.2, 151 Трудового кодекса РФ.

Работниками-совместителями нарушаются Правила внутреннего трудового распорядка, установленный им режим работы, а работодателем, в свою очередь, не осуществляется соответствующий контроль за соблюдением работниками режима работы, таким образом, не подтверждается выполнение работниками их трудовой функции ввиду их отсутствия на рабочих местах в установленное режимом работы время.

Также в некоторых учреждениях локальными актами предусмотрено, что стимулирующие выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, качество выполняемых работ осуществляются только по основному месту работы и основной занимаемой ставке (должности) за норму часов за ставку заработной платы, что является ограничением прав для работников, работающих на условиях совместительства, на установление им данных стимулирующих выплат при условии качественного выполнения работником обязанностей с учетом разработанных критериев и отработкой времени по трудовому договору на условиях совместительства.

Очень часто выявляются нарушения по установлению в трудовом договоре и начислению коэффициента специфики работникам в несоответствующем размере.В трудовых договорах с педагогическими работниками не указываются обязательные условияоб объеме учебной нагрузки, в том числе за обучение на дому, и не вносятся в них соответствующие изменения в связи с ее увеличением либо уменьшением. Также педагогическим работникам в некоторых случаях не производилось начисление заработной платы за объем учебной нагрузки за обучение детей на дому в летний период.

Установлено несколько фактов приема на работу работников, не имеющих соответствующей квалификации в соответствии с действующими квалификационными требованиями либо поручение работнику дополнительной работы в порядке совмещения профессии (должностей) при отсутствии у него соответствующей квалификации.

В нарушение установленного Трудовым кодексом РФ порядка трудовые договоры заключались после оформления приказа о приеме работника на работу. Следует отметить, что в ноябре 2021 года в статью 68 Трудового кодекса РФ внесены изменения, в соответствии с которыми работодатель теперь **вправе** издавать на основании заключенного трудового договора приказ о приеме на работу.

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, содержание и объем дополнительной работы.

В некоторых случаях в дошкольных учреждениях документально не оформлялось исполнение воспитателями обязанностей временно отсутствующих коллег (воспитателей), а именно 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 использования рабочего времени.

В одном из учреждений было установлено, что учет времени, фактически отработанного помощником воспитателя, велся ненадлежащим образом, так как в документах, представленных учреждением (табель учета использования рабочего времени, внутренний Журнал фактического учета рабочего времени, график работы, Журнал учета прихода и ухода сотрудников) установлены противоречия в отношении информации о фактически отработанном работником времени, в результате чего в табеле учета использования рабочего времени отражалась недостоверная информация.

При расчете месячного фонда оплаты труда для единовременной выплаты к отпуску учитываются выплаты, произведенные работнику не за полностью отработанный им календарный месяц, предшествующий ежегодному отпуску; выявлены факты начисления работнику единовременной выплаты дважды в календарном году, включения в размер выплаты выплат, произведенных работнику-совместителю.

В размер единовременной выплаты молодым специалистам неправомерно в одних случаях включались стимулирующие выплаты, в других - не учитывался коэффициент специфики и объем учебной нагрузки, образующие должностной оклад, в соответствии с которым производится начисление указанной выплаты. А также имеются случаи, когда единовременная выплата молодому специалисту произведена несвоевременно (позднее одного месяца после поступления на работу).

Выявлены случаи, когда согласно приказам руководителя, работники финансово-экономических служб систематически привлекались к работе в выходные и праздничные дни для выполнения своих должностных обязанностей с установлением компенсационной выплаты, при этом выход на работу в данные дни не всегда подтвержден. Кроме того, руководителями не всегда учитывается то, что причина привлечения работников для работы в выходные дни для выполнения своих должностных обязанностей может заключаться в том, что они не справляются со своими основными обязанностями, ввиду поручения им выполнения дополнительной работы в рамках основного рабочего времени на условиях совмещения профессий (должностей), увеличения объема работы. Поэтому прежде чем привлекать работника к работе в выходные и праздничные дни для выполнения своих должностных обязанностей с установлением компенсационной выплаты необходимо установить по объективным ли причинам им не выполнены должностные обязанности в установленное время.

При проверке правомерности выплат, производимых в рамках **приносящей доход деятельности,** во многих случаях установлено отсутствие в учреждении локального нормативного акта, регулирующего порядок оплаты труда за счет средств, полученных от платных услуг, и методики начисления заработной платы работникам, принимающим непосредственное и косвенное участие в оказании платных услуг.

Установлены факты начисления заработной платы работникам не в соответствии с утвержденной локальным актом методикой, а также несоответствие условий оплаты труда, отраженных в трудовых договорах с работниками, оказывающими платные услуги, положениям соответствующего локального акта. Например, в локальном акте установлено, что работникам, задействованным в оказании платных услуг, производится оплата труда, в то время как расходы учреждением запланированы как расходы на оплату услуг (КОСГУ 226) и соответственно заключены договоры гражданско-правового характера (возмездного оказания услуг). Очень много фактов нарушений установлено, когда локальными актами и Планом финансово-хозяйственной деятельности расходы предусмотрены на оплату труда, а фактически учреждением оформлялись правоотношения с работниками в рамках гражданского законодательства.

Установлен случай неправомерного заключения неуполномоченным лицом (главным бухгалтером) с руководителем учреждения договора гражданско-правового характера на осуществление руководителем деятельности в рамках оказания платных услуг, при этом данный договор с руководителем недействителен в силу того, что в трудовом договоре с руководителем, заключенном с администрацией города, уже предусмотрено условие осуществления выплаты за работу в рамках приносящей доход деятельности в соответствии с порядком, установленным локальным актом. В связи с чем главная задача предусмотреть в данном акте порядок оплаты за счет средств, полученных из данного источника.

В договорах не отражались размеры выплаты работникам за оказание ими платных услуг, режим их рабочего времени, установлены факты 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, как правило в завышенных размерах.

Начисление родительской платы за оказание платных услуг осуществлялось без учета фактически проведенных занятий, со стороны учреждений отсутствует контроль за своевременным внесением платы за оказание услуг, а также за оказанием работником учреждения платных услуг в соответствии с утвержденным расписанием, т.к. в некоторых случаях установлено, что работники, не ставя в известность руководителя, проводили занятия не в соответствии с расписанием.

В некоторых случаях учреждениями не осуществлялись расходы на коммунальные услуги и содержание имущества за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (платных услуг, сдачи в аренду помещений). В последнем случае учреждения в нарушение федерального законодательства, своих Уставов неправомерно расходовало средства, предоставленные на выполнение муниципального задания, на содержание имущества, переданного арендатору, при том, что получало от арендаторов возмещение за коммунальные услуги.

Также в некоторых случаях установлено, что учреждениями за счет средств, полученных от платных услуг, не производились расходы на закупку материальных запасов, потребляемых как непосредственно для оказания платных услуг, так и для сопровождения данной деятельности, в результате чего установлено, что для оказания платных услуг неправомерно расходовались средства из непредусмотренных на данные цели источников, в том числе средства муниципального задания.

В одном случае было установлено, что учреждением из калькуляции стоимости предоставляемой услуги "Кислородный коктейль" неправомерно исключены материальные расходы, потребляемые в процессе предоставления услуги (сок, смесь для коктейля, стакан, ложка, салфетка).

**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 в них кратких индивидуальных характеристик объектов основных средств, неуказание информации о составных частях объединенного основного средства (например, системы видеонаблюдения). Также в инвентарных карточках не отражается информация о проведенных ремонтных работах в отношении недвижимого и движимого имущества учреждения.

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

Факты ненадлежащего учета материальных запасов выявляются также в ходе проверок обоснованности осуществления единовременного премирования. Так например, при проверке обоснованности установления премии заместителю директора по учебной работе за осуществление контроля за выдачу аттестатов было выявлено, что фактическая выдача аттестатов выпускникам производилась в летний период, в бухгалтерском учете выдача и списание аттестатов отражена позднее - в осенний период, а ответственный работник аналитическую информацию о движении аттестатов оформил только в декабре, хотя в бухгалтерском учете отражение операций по выдаче и списанию аттестатов должно было в хронологической последовательности. Таким образом, установлено, что общеобразовательной организацией нарушены нормы бюджетного учета бланков строгой отчетности.

При проведении проверок правомерности установления единовременных премий работникам за проведение ими ремонтных работ установлены многочисленные случаи несоответствий, когда периоды выполнения ремонтных работ по приказам руководителя и по актам выполненных работ не совпадают с периодами выдачи работникам строительных материалов по ведомостям выдачи материальных запасов, так как согласно ведомостям материальные запасы были выданы после премирования работников по данному основанию.

Кроме того, установлены многочисленные случаи неотражения в данных бухгалтерского учета фактов по выдаче стройматериалов работникам, осуществляющим ремонт, в результате чего в бухгалтерском учете отсутствует информация о внутреннем перемещении материальных запасов.

Списание стройматериалов при проведении текущих ремонтов собственными силами учреждений производится с завышением норм расходования материалов на выполнение работ, без оформления дефектных ведомостей с указанием ремонтируемого помещения, объемов и видов предстоящих ремонтных работ, актов выполненных работ. Нарушение в отношении списания свыше установленных норм также часто допускается в отношении списания продуктов питания.

В некоторых случаях установлено, что выполнение задания по проведению ремонтных работ требовало наличия строительных материалов, которые согласно данным бухгалтерского учета в учреждении отсутствовали.

При проверках использования денежных средств на текущий ремонт зданияустановлены нарушения строительных норм и правил, условий заключенных договоров. Так, договоры подряда заключаются при отсутствии локальных сметных расчетов, определяющих их цену, ресурсных ведомостей, расчета индексов изменения сметной стоимости. В договорах, к которым были составлены локальные сметные расчеты, установлено, что в сметах и в ведомостях ресурсов заложены необоснованные и завышенные цены на материалы. Учитывая, что в учреждениях отсутствуют специалисты в области сметного дела, в данном случае, ответственность за данное нарушение несет организация, с которой учреждением заключен договор технического надзора. Поэтому в случае выявления таких нарушений руководство учреждений должно применять меры ответственности в отношении организации, осуществляющей технический надзор.

В нарушение Гражданского кодекса РФ учреждениями заключаются договоры на оказание услуг, фактически являющиеся договорами подряда и соответственно договор заключался при отсутствии смет, калькуляций, обосновывающих цену договора.

При проверках выполнения подрядчиками своих обязательств часто выявляется отсутствие у заказчика на оборудование технических паспортов, сертификатов соответствия на используемые материалы, документов, подтверждающих гарантийные обязательства на установленное оборудование. Поэтому при подписании актов выполненных работ, актов установки (монтажа) оборудования заказчику необходимо истребовать у поставщика (подрядчика, исполнителя) все документы, относящиеся к оборудованию и материалам.

В некоторых случаях выявлены нарушения, связанные с учетом на забалансовых счетах. Так, на забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" не отражались действующие банковские гарантии, полученные учреждениями в качестве обеспечения исполнения контрактов. Ненадлежащим образом осуществляется учет на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)", ввиду учета на нем мягкого инвентаря, выданного работнику не в личное пользование для выполнения им трудовых обязанностей.

**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), непредставления работниками соответствующих справок транспортных организаций.

Новыми нарушениями, выявляемыми в рамках проверки данного вопроса, стало отсутствие в пакете документов для компенсации стоимости проезда документа, подтверждающего факт регистрации членов семьи работника на территории автономного округа, а также не осуществление налогообложение НДФЛ стоимости проезда за пределы территории Российской Федерации при компенсации работникам расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

Учитывая положения пункта 1 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации в случае использования льготного отпуска за пределами территории РФ подлежит налогообложению НДФЛ стоимость проезда или перелета работника и неработающих членов его семьи (включая стоимость провоза ими багажа весом до 30 килограммов), рассчитанная от пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации, в том числе международного аэропорта, в котором работник и неработающие члены его семьи проходят пограничный контроль в пункте пропуска через Государственную границу Российской Федерации, до места проведения отпуска и обратно. Также подлежит налогообложению НДФЛ стоимость проезда в пределах Российской Федерации совершеннолетних детей, не достигших возраста 23 лет, и неработающих членов семьи, совместно не проживающих с работником.

При проверке полноты и своевременности размещения информации об учреждениина 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.

Наиболее часто встречающимися нарушениями в рамках полномочий, определенных **частью 3 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе**, являются:

- установление в контрактах размеров неустойки (штрафов, пени) в размерах, не соответствующих Правилам определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 №1042;

В частности, устанавливались повышенные размеры пеней, применяемых в случае просрочки заказчиком исполнения обязательств по контракту, а также повышенные размеры штрафов для поставщиков, являющихся СМП и СОНКО. За каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, заключенным по результатам закупки у СМП, СОНКО, размер штрафа устанавливается в размере 1% от цены контракта (этапа), но не более 5 тыс. рублей и не менее1 тыс. рублей;

- заключение контрактов с нарушением условий, предусмотренных документацией о закупке или заявкой участника закупки.

Так, при заключении контрактов допускалось внесение изменений в техническое задание, являющееся частью документации о закупке; в спецификации к контракту указывались характеристики товара, не соответствующие характеристикам, предложенным в заявке участника закупки.

В связи с этим необходимо проверять проект контракта (в том числе приложения к нему), направляемого для подписания участнику закупки, на соответствие условиям закупки и условиям, предложенным в заявке участника закупки;

- принятие в обеспечение исполнения контрактов банковских гарантий, не соответствующих требованиям извещения о закупке, а именно – в гарантиях предусматривается обязательство гаранта (банка) возместить заказчику убытки, причиненные неисполнением или ненадлежащим исполнением принципалом обязательств по контракту, только в случае расторжения контракта;

- установление в контракте обеспечения исполнения контракта в завышенном размере.

В связи с этим необходимо проверять гарантии как на соответствие требованиям Федерального закона о контрактной системе, так и на соответствие требованиям и формулировкам, содержащимся в извещениях о закупках.

По итогам проверок выявляются также случаи несвоевременного направления заказчиками сведений о заключенных контрактах для включения в реестр контрактов ЕИС в сфере закупок.

Наибольшее количество нарушений, выявляемых в рамках исполнения полномочий,установленных **частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе,** приходится на нарушенияпри заключении и исполнении контрактов, а именно:

- неуказание в контрактах и, соответственно, в документах о приемке товара характеристик товара, позволяющих его идентифицировать, а также установить соответствие поставленного товара условиям контракта (неуказание характеристик товара влечет определенные риски для учреждения - получить товар с характеристиками, отличных от товара, в отношении которого заключался контракт, но по цене контракта);

- включение в контракт условия о том, что цена контракта является ориентировочной, нетвердой (фиксированной), а также включение в контракт условия об изменении цены контракта в нарушение установленного Федеральным законом о контрактной системе порядка;

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

- оплата поставленных товаров (оказанных услуг) в сроки, превышающие 30 календарных дней, а в отношении СМП и СОНКО - в срок, превышающий 15 рабочих дней;

- неприменение мер ответственности, предусмотренных контрактом, за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств, при том, что что применение мер ответственности, предусмотренных контрактом, за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств, является обязательным для учреждения, а также применение мер ответственности в нарушение условий, установленных контрактом (в частности, неправильный расчет периода, на который начисляется пени, применение штрафа вместо пени).

Отдельно следует выделить выявляемые в сфере закупок нарушения, связанные с оплатой поставленных товаров за счет средств субсидий, не предоставленных на указанные цели**.** Особенно часто такие нарушения встречаются в образовательных организациях, учитывая, что финансирование выполнения ими муниципального задания осуществляется из двух источников: бюджета округа и бюджета города. При этом согласно Закону ХМАО – Югры от 11.12.2013 №123-оз средства бюджета округа могут расходоваться на четко установленные виды "учебных расходов" – на средства обучения. Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" определено **понятие средств обучения** - этоприборы, оборудование, включая спортивное оборудование и инвентарь, инструменты (в том числе музыкальные), учебно-наглядные пособия, компьютеры, информационно-телекоммуникационные сети, аппаратно-программные и аудиовизуальные средства, печатные и электронные образовательные и информационные ресурсы и иные материальные объекты, необходимые для организации образовательной деятельности. В свою очередь приказом Департамента образования и молодежной политики ХМАО – Югры от 29.05.2020 №782 определены примерные перечни средств обучения, оборудования, расходных материалов, игрушек, которые могут приобретаться за счет данных средств.

Значительная часть выявленных нарушений приходится на нарушения при приемке поставленного товара. Среди них приемка товара не в соответствии с документом о приемке, предусмотренным контрактом, зачастую, контрактом предусматривается оформление приемки актом приема-передачи, тогда как фактически учреждением товар принимается только по товарной накладной. Далее, учреждениями производится приемка товара в не предусмотренном контрактом количестве, по наименованию, марке, приемка отдельных позиций товара в большем количестве, чем предусмотрено контрактом за счет уменьшения количества других позиций без внесения соответствующих изменений в контракт, а также по цене товара, несоответствующей контракту, приемка товара с наименованием страны происхождения, не предусмотренной контрактом (зачастую такие нарушения приходятся на приемку товаров по контрактам, заключенным на поставку продуктов питания).

По-прежнему большую группу нарушений составляют нарушения, связанные с несвоевременным размещением, неразмещением в ЕИС информации и документов об исполнении контрактов, о внесении изменений в контракты, а также направление в ЕИС информации с нарушением установленных требований (в части неуказания необходимой информации об исполнении контрактов в части приемки, оплаты, применения мер ответственности).

Ряд нарушений связан с применением неверной ценовой информации при обосновании НМЦ контракта с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). Так, при расчете НМЦК не следует использовать:

- [предложения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366701&dst=100056&field=134&date=07.04.2022), контракты и информацию с характеристиками товара (работы, услуги) и (или) условиями по доставке, которые не соответствуют закупке;

- информацию о ценах товаров, работ, услуг, полученную от поставщиков (подрядчиков, исполнителей), не осуществляющих согласно выпискам из ЕГРЮЛ и ЕГРИП деятельность по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, планируемых к закупке, а также не осуществляющих деятельность вследствие ее прекращения. Также имеют место случаи, когда у нескольких потенциальных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), руководителем является одно и тоже физическое лицо. Данные факты указывают на формальный характер обоснования НМЦ контракта с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

В целях недопущения нарушений в сфере закупок отдельно хочется отметить необходимость своевременного мониторинга изменений, вносимых в законодательство в сфере закупок. Так, с 01.01.2022 вступил в силу Федеральный закон от 01.07.2021 №360-ФЗ, который изменил ранее действующие положения Федерального закона о контрактной системе в части **сокращения числа способов закупки, проведения закупок, порядка заключения контракта, сроков оплаты по контрактам, оформления приемки товаров, работ, услуг, заключения контрактов с единственным поставщиком и другие.**

В настоящее время Государственной Думой РФ принят в третьем чтении еще один оптимизационный пакет поправок в Федеральный закон о контрактной системе, Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ "О закупках товаров, работ услуг отдельными видами юридических лиц" (далее – Федеральный закон №223-ФЗ), направленных в первую очередь на сокращение срока оплаты по контрактам.

Следует отметить нарушения, допущенные автономными учреждениями при осуществлении ими закупочной деятельности, в части принятия Положения о закупках и размещения их в ЕИС. Так, **вместо Положения о закупке учреждения** фактически размещается содержание **Типового положения** о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципальных учреждений города Нижневартовска, утвержденного постановлением администрации города от 12.12.2018 №1430. Таким образом, в нарушение [части 2.1 статьи](https://login.consultant.ru/link/?rnd=A440CE0A0DC85E95FB1C6653173D89BF&req=doc&base=LAW&n=377760&dst=100139&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100017&REFDOC=226385&REFBASE=RLAW926&stat=refcode%3D16876%3Bdstident%3D100139%3Bindex%3D53&date=24.03.2021) 2 Федерального закона №223-ФЗ, пункта 1.1 Типового положения о закупке для нужд муниципальных учреждений, которыми предусмотрено, что Типовое положение обязательно для применения при утверждении положений о закупке или внесении в них изменений муниципальными автономными учреждениями города Нижневартовска и муниципальными бюджетными учреждениями, осуществляющими закупки товаров, работ, услуг в рамках Федерального з[акона](https://login.consultant.ru/link/?rnd=A440CE0A0DC85E95FB1C6653173D89BF&req=doc&base=LAW&n=377760&REFFIELD=134&REFDST=100017&REFDOC=226385&REFBASE=RLAW926&stat=refcode%3D16876%3Bindex%3D53&date=24.03.2021) №223-ФЗ, у учреждения фактически отсутствует свое Положение о закупке.

Вместе с тем при анализе Положения о закупке учреждений установлено, что в Положении допущен ряд технических ошибок и несоответствие, а именно:

1) в тексте подпункта **22.2.5** пункта 22.2 раздела XXIIсодержится ссылка на часть 1 подпункта 22.2.4 пункта 22.2 настоящего раздела, тогда как в подпункте 22.2.4 пункта 22.2 отсутствует нумерация его структурных элементов (абзацев);

2) пункт **24.7** раздела XXIV частично не соответствует пункту 24.7 Типового положения о закупке для нужд муниципальных учреждений, так как в данном пункте Положения не указано полномочие закупочной комиссии предлагать участникам конкурса представить окончательные предложения, включающие в себя в том числе уточнение в отношении такого показателя **как качество работ, услуг,** при том, что заказчиком принимается решение о необходимости уточнения предложений участников конкурса в том числе и в отношении качества работ, услуг;

3) в пункте **24.9** раздела XXIVдопущена техническая ошибка, а именно вместо указания нумерации пункта "24.5", указан пункт "24..".

В заключении следует отметить, что по результатам проверок в целях устранения нарушений, а также причин и условий допущенных нарушений орган внутреннего финансового контроля вносит объекту контроля представление (предписание). В соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований", утвержденным постановлением Правительства РФ от 23.07.2020 №1095, **представление считается исполненным** в случае, когда представленные объектом контроля документы, материалы и информация подтверждают устранение нарушения и (или) принятие указанных в представлении мер по устранению причин и условий нарушения, а также в случае наличия указанной информации в государственных (муниципальных) информационных системах.

В данном случае информацию об исполнении представления необходимо размещать на сайте bus.gov.ru в разделе "Сведения о контрольных мероприятиях и их результатах". Также в данном разделе необходимо размещать информацию о результатах проверок, при этом в целях соблюдения порядка работы с персональными данными работников данную информацию необходимо обезличивать.

Неисполнение представления является основанием для принятия решения о возбуждении должностным лицом органа внутреннего муниципального финансового контроля дела об административном правонарушении в отношении объекта контроля (его должностного лица), не исполнившего представление. В связи с чем руководителям объектов контроля необходимо контролировать сроки предоставления информации об устранении нарушений. Кроме того, при объективной невозможности выполнения представления в установленный срок объект контроля вправе однократно продлить срок его выполнения, при этом руководитель должен письменно обратиться в контрольно-ревизионное управление не позднее чем за 10 дней до окончания срока исполнения представления с указанием причины и предоставлением подтверждающих документов.

Также во вкладке Администрация города/Планы и результаты проверок/Внутренний муниципальный финансовый контроль и контроль в сфере закупок размещена информация о типовых нарушениях, выявленных контрольно-ревизионным управлением при осуществлении полномочий в ходе 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 в отношении закупок для муниципальных нужд.