**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах контрольных мероприятий,**

**проведенных контрольно-ревизионным управлением**

**администрации города в II квартале 2023 года**

Во II квартале 2023 года в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок проведено 10 плановых контрольных мероприятий, а именно:

- 3 проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год в муниципальном бюджетном учреждении "Библиотечно-информационная система", муниципальных автономных дошкольных образовательных учреждениях города Нижневартовска детских садах №17 "Ладушки", №10 "Белочка";

- 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 №1 имени Алексея Владимировича Войналовича", "Средняя школа №2 - многопрофильная имени заслуженного строителя Российской Федерации Евгения Ивановича Куропаткина", муниципальном бюджетном учреждении "Управление по дорожному хозяйству и благоустройству города Нижневартовска", муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детском саду №47 "Успех";

3 проверки в рамках полномочий, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе, в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях "Средняя школа №2 - многопрофильная имени заслуженного строителя Российской Федерации Евгения Ивановича Куропаткина", "Средняя школа №22", "Средняя школа №17".

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

Во внеплановом порядке проведено 6 контрольных мероприятий, в том числе:

- внеплановая проверка соблюдения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год – январь 2023 года (а также иные периоды, повлиявшие на финансово-хозяйственную деятельность общества в проверяемом периоде) в обществе с ограниченной ответственностью "Телерадиокомпания "Самотлор";

- внеплановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при проведении мероприятий, связанных с осуществлением деятельности по обращению с животными без владельцев в департаменте жилищно-коммунального хозяйства администрации города;

- 2 внеплановые проверки по письменному обращению граждан в муниципальном бюджетном учреждении "Библиотечно-информационная система", муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении города Нижневартовска детском саду №90 "Айболит";

- 2 внеплановые проверки по устранению нарушений в связи с истечением срока исполнения представления, выданного по результатам плановых проверок, в акционерном обществе "Управляющая компания №1", муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении города Нижневартовска детском саду №62 "Журавушка".

Кроме того, во внеплановом порядке рассмотрено 3 уведомления муниципальных заказчиков об осуществлении закупок услуг у единственного исполнителя (подрядчика) без проведения процедуры определения исполнителя (подрядчика) конкурентными способами.

По итогам проверок, проведенных в рамках осуществления контрольных полномочий в финансово-бюджетной сфере, установлены нарушения на общую сумму 6 778,20 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; оплатой расходов из несоответствующих источников финансового обеспечения, списанием материальных запасов (продуктов питания, ГСМ, хозяйственных товаров, медицинских препаратов) свыше установленных норм, а также без учета фактического их использования; 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 неполного пакета документов либо неподтверждения факта нахождения работника в командировке; 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; неприменение мер ответственности за ненадлежащее выполнение договорных обязательств; недоначисление заработной платы, включая неосуществление индексации среднего заработка при повышении должностных окладов и оплаты часов сверхурочной работы при суммированном учете рабочего времени, 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; неуказание в договорах сроков поставки, выполнения работ, включением в договоры сроков оплаты, несоответсвующих 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; несвоевременным рассмотрением наблюдательными советами автономных учреждений проектов планов ФХД и изменений в них; несоблюдением сроков размещения в ЕИС Положений о закупках и внесенных в них изменений, а также несоблюдение порядка утверждения данных Положений; неуказание 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., 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 специальной одежды.

В рамках контрольных полномочий в сфере закупок, предусмотренных частью 3 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе, осуществлен контроль в отношении 114 закупок на общую сумму 467 246,00 тыс. рублей, 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 (3 факта);

- установление в контрактах размеров штрафов, не соответствующих размерам, предусмотренным законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (2 факта);

- неуказание в извещении об осуществлении закупки информации об ограничениях допуска товара, происходящего из иностранного государства (1 факт).

При исполнении контрольных полномочий в сфере закупок, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе, осуществлен контроль в отношении 67 закупок на общую сумму 37 315,30 тыс. рублей, по результатам которого установлено 26 фактов нарушений, из них финансовые нарушения на сумму 1 357,60 тыс. рублей, а именно:

- 22 факта нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, а именно:

неправомерная оплата поставленного товара на общую сумму 120,00 тыс. рублей за счет средств субсидии, непредоставленной на указанные цели (нецелевое использование бюджетных средств);

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;

закупка товара на общую сумму 555,00 тыс. рублей с нарушением утвержденной в соответствии с пунктом 5 статьи 19 Федерального закона о контрактной системе соответствующим муниципальным правовым актом предельной цены данного товара;

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);

нарушения при исполнении контрактов (неприменение к поставщику меры ответственности в виде неустойки (пени) за ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, на общую сумму 682,60 тыс. рублей, оплата оказанных услуг с нарушением условия, предусмотренного контрактом);

нарушение при направлении для включения в реестр контрактов единой информационной системы в сфере закупок информации об оплате оказанных услуг;

- 4 факта нарушения требований бухгалтерского учета (принятие к учету товаров не на соответствующие счета бухгалтерского учета, отражение в бухгалтерском учете суммы неустойки (пени) ранее даты направления поставщику требования об уплате неустойки (пени) и признания ее поставщиком).

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 контрольного мероприятия, проведенного в I квартале 2023 года, составлено 7 протоколов об административном правонарушении по статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях "Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности", по итогам рассмотрения которых мировым судьей в отношении должностного лица учреждения назначены наказания в виде административных штрафов на общую сумму 105,0 тыс. рублей.

Для рассмотрения вопроса о привлечении к административной ответственности лиц, допустивших нарушения в сфере закупок, материалы 4 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 должностным лицам вынесено 2 предупреждения.

Во II квартале 2023 года по результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлено 14 распоряжений администрации города, в соответствии с которыми к 8 руководителям учреждений применены меры дисциплинарного взыскания. В отношении 9 должностных лиц приняты решения о снижении им выплат стимулирующего характера.

В соответствии с приказами руководителей муниципальных учреждений к 17 работникам применены меры дисциплинарного взыскания, 20 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 1 932,10 тыс. рублей, при этом процесс устранения нарушений по ряду представлений находится на контроле контрольно-ревизионного управления администрации города.