**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах контрольных мероприятий,**

**проведенных контрольно-ревизионным управлением**

**администрации города во II квартале 2024 года**

Во II квартале 2024 года в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок проведено 10 плановых контрольных мероприятий, а именно:

- 2 проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год в муниципальных автономных учреждениях дополнительного образования города Нижневартовска "Спортивная школа олимпийского резерва", "Спортивная школа";

- 1 проверка соблюдения акционерным обществом "Управляющая компания №1" законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год;

- 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 №21 имени Валентина Овсянникова-Заярского", "Лицей №2", муниципальных бюджетных учреждениях "Дворец культуры "Октябрь", "Дворец искусств";

3 проверки в рамках полномочий, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе, в муниципальном казенном учреждении города Нижневартовска "Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям", муниципальном бюджетном учреждении "Дворец искусств", муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении "Средняя школа №29".

Контрольные мероприятия, запланированные на II квартал 2024 года, проведены в полном объеме и в пределах установленных сроков.

Во внеплановом порядке проведено 5 контрольных мероприятий, в том числе:

- 2 внеплановых обследования, проведенных в рамках планового контрольного мероприятия "Проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования города Нижневартовска "Спортивная школа олимпийского резерва";

- 3 внеплановых проверки 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 администрации города, муниципальном казенном учреждении "Управление материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Нижневартовска".

Кроме того, во внеплановом порядке рассмотрено 8 уведомлений муниципального заказчика об осуществлении закупок товаров (работ, услуг)
у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) без проведения процедур определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами.

По итогам проверок, проведенных в рамках осуществления контрольных полномочий в финансово-бюджетной сфере, установлены нарушения на общую сумму 49 841,25 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; оплатой расходов на заработную плату из несоответствующего источника финансового обеспечения, на приобретение материальных ценностей, не соответствующих их целевому назначению, списанием материальных запасов 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), а также неотражение в бухгалтерском учете и отчетности недвижимого имущества, переданного в аренду; 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 ненадлежащим формированием Учетной политики в части применяемых форм первичных учетных документов, неутверждения Рабочего плана счетов, неуставления сроков проведения и объектов инвентаризации, непроведение инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также непроведение внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни либо формальный подход к осуществлению данного контроля; принятием объектами контроля локальных нормативных актов, некоторые нормы которых противоречат трудовому законодательству и муниципальным правовым актам; неуказанием в договорах характеристик товаров, объемов работ, подлежащих выполнению, 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 контрактов (договоров); неуказанием в трудовых договорах работников трудовой функции, режима рабочего времени и времени отдыха, 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 в ходе проверок выявлены следующие нарушения: учет материальных ценностей на несоответствующих счетах бухгалтерского учета; неоформление фактов выбытия (списания) использованных материальных запасов, а также первичных учетных документов при осуществлении ремонтных работ, ненадлежащее оформление первичных учетных документов (отсутствие обязательных реквизитов – подписей уполномоченных лиц, дат приемки товаров, ссылок на счета, счета-фактуры, реквизиты договоров при оформлении платежных поручений, незаполнение в авансовых отчетах всех обязательных реквизитов); неуказание в инвентарных карточках кратких индивидуальных характеристик объектов основных средств и сведений о произведенных ремонтных работах в отношении объекта основного средства; неотражение на соответствующем забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" фактов выдачи работникам в личное пользование специальной одежды, несоблюдение порядка учета бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности".

В рамках контрольных полномочий в сфере закупок, предусмотренных частью 3 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе осуществлен контроль в отношении 206 закупок на общую сумму 249 444 тыс. рублей,
по итогам которого установлено 9 фактов нарушений Федерального закона о контрактной системе и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, а именно:

- установление в контрактах размеров штрафов, не соответствующих размерам, предусмотренным нормативным правовым актом о контрактной системе в сфере закупок (6 фактов);

- заключение контрактов не на условиях, предусмотренных извещением о закупке, заявкой участника закупки (2 факта);

- невключение в заключаемый контракт характеристик закупаемых товаров, предусмотренных извещением о закупке (1 факт).

При исполнении контрольных полномочий в сфере закупок, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе, осуществлен контроль в отношении 118 закупок на общую сумму 1 314 893,3 тыс. рублей, по результатам которого установлено 129 фактов нарушений, из них финансовые нарушения на сумму 331,3 тыс. рублей, из них:

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

нарушения при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с учетом метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) в связи с использованием информации о рыночных ценах товара (работ, услуг), несопоставимых с условиями поставки товара (оказания услуг, выполнения работ), информации о рыночных ценах планируемого к закупке товара, полученной по запросу объекта контроля у поставщиков, не осуществляющих поставки планируемых к закупкам идентичных товаров, а также необеспечением учреждением хранения в течение установленного срока информации и документов, предусмотренных Федеральным законом о контрактной системе, полученных при определении начальной (максимальной) цены контракта;

заключение муниципальных контрактов с распространением их действия на отношения сторон, возникшие до подписания контракта;

закупка (приемка) товаров на общую сумму 243,9 тыс. рублей с нарушением утвержденных в соответствии с пунктом 5 статьи 19 Федерального закона о контрактной системе соответствующим муниципальным правовым актом нормативных затрат, а также требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг);

нарушения при заключении контрактов (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 (оплата поставленных товаров (оказанных услуг, арендной платы) в превышающий Федеральным законом о контрактной системе срок; приемка оказанных услуг (выполненных работ) при отсутствии документов, подтверждающих оказание всех услуг (работ), предусмотренных муниципальным контрактом; нарушения при применении к поставщикам мер ответственности, а также неприменение к поставщикам мер ответственности в виде неустойки (пени) за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту; приемка и оплата дополнительных работ по стяжке пола, а также неправомерная приемка и оплата непредусмотренных муниципальным контрактом работ по окраске полов по дереву ввиду их отсутствия; приемка и оплата товаров по цене и характеристикам, не предусмотренными контрактами, изменение существенного условия муниципального контракта в нарушение порядка, установленного Федеральным законом о контрактной системе);

несвоевременное направление для включения в реестр контрактов единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС) информации и документов об исполнении муниципального контракта, а также неверное указание в информации об исполнении муниципального контракта, направленной для включения в реестр контрактов ЕИС, информации об оплате оказанных услуг;

- 43 факта нарушений требований бухгалтерского учета, а именно:

регистрация мнимого объекта бухгалтерского учета, а именно не имевшего места факта хозяйственной жизни по принятию к бухгалтерскому учету фактически невыполненных по муниципальному контракту работ;

невключение в инвентарную карточку учета нефинансовых активов нежилых помещений результатов выполненных по контракту работ;

несвоевременное отражение в бухгалтерском учете поступления и принятия к учету основных средств и материальных запасов;

отражение поставленных товаров на несоответствующих счетах бухгалтерского учета;

принятие к бухгалтерскому учету поставленных товаров (оказанных услуг) по дате подписания учреждением документов о приемке без создания резерва предстоящих расходов по соответствующему счету бухгалтерского учета без одновременного отражения суммы отложенных обязательств, а также создание резерва предстоящих расходов по соответствующему счету без одновременного отражения суммы отложенных обязательств при отражении в бухгалтерском учете поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ);

- 2 факта нарушения условий муниципальных контрактов в связи с несвоевременным возвратом денежных средств, внесенных исполнителем в качестве обеспечения исполнения контракта.

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений в адрес руководителей объектов контроля, их учредителей направлены представления 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 19 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 107,6 тыс. рублей, объявлено 15 предупреждений.

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 ХМАО – Югры. Согласно информации Службы контроля ХМАО – Югры, поступившей в отчетном периоде, по итогам рассмотрения ранее направленных материалов проверок в сфере закупок должностным лицам объектов (субъектов) контроля назначены наказания в виде 6 предупреждений.

Во II квартале 2024 года по результатам проведенных контрольных мероприятий, в том числе в I квартале 2024 года, подготовлено 8 распоряжений администрации города, в соответствии с которыми к 5 руководителям учреждений применены меры дисциплинарного взыскания, а также объектам контроля определены мероприятия по устранению и недопущению в дальнейшей работе выявленных нарушений. В отношении 7 руководителей учреждений приняты решения о снижении им выплат стимулирующего характера.

В соответствии с приказами руководителей муниципальных учреждений к 8 работникам применены меры дисциплинарного взыскания, 5 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 1 476,0 тыс. рублей, при этом процесс устранения нарушений по ряду представлений находится на контроле контрольно-ревизионного управления администрации города.