**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах контрольных и аудиторских мероприятий,**

**проведенных контрольно-ревизионным управлением**

**администрации города в I квартале 2024 года**

В I 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 бюджетных общеобразовательных учреждениях "Лицей", "Средняя школа №31 с углубленным изучением предметов художественно-эстетического профиля", в рамках которых также проверены факты, отраженные в поступивших письменных обращениях, касающиеся деятельности данных учреждений;

- 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 №30 с углубленным изучением отдельных предметов", "Средняя школа №40", "Средняя школа №10", "Лицей", муниципальном бюджетном учреждении "Библиотечно-информационная система";

 3 проверки в рамках полномочий, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе, в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детском саду №47 "Успех", муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях "Средняя школа №40", "Средняя школа №31 с углубленным изучением предметов художественно-эстетического профиля".

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

Во внеплановом порядке проведено 4 контрольных мероприятия, в том числе:

- 1 внеплановая проверка по устранению нарушений в связи с истечением срока исполнения ранее выданного представления в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детском саду №7 "Жар-птица";

- 1 внеплановое обследование, проведенное в рамках планового контрольного мероприятия "Проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении "Лицей";

- 2 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 департаменте жилищно-коммунального хозяйства администрации города:

по обращению о согласовании заключения контракта с единственным подрядчиком на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам;

по информации Службы контроля ХМАО – Югры о нарушении 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.

Кроме того, во внеплановом порядке рассмотрено 2 уведомления муниципальных заказчиков 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 11 270,0 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, закупку товаров из несоответствующих источников финансового обеспечения, 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 принятием учреждениями локальных нормативных актов, некоторые нормы которых противоречат муниципальным правовым актам; неуказанием в договорах характеристик товаров, 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, незаполнение в авансовых отчетах всех обязательных реквизитов, включая информацию о перерасходе и выданных авансах); незаполнение 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.

В одном случае объект контроля без разрешения собственника имущества и заключения соответствующей комиссии неправомерно распорядился недвижимым имуществом (спортивный зал), предоставив его арендатору для проведения физкультурно-оздоровительных занятий.

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 4 088 721,0 тыс. рублей, по итогам которого установлено 17 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 (11 фактов);

- заключение контрактов не на условиях, предусмотренных извещением о закупке, заявкой участника закупки (4 факта);

- направление обращения о согласовании заключения контракта
с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) за пределами установленного срока (1 факт);

- размещение в единой информационной системе в сфере закупок
проекта контракта, содержащего информацию, не соответствующую заявке победителя закупки (1 факт).

При исполнении контрольных полномочий в сфере закупок, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе, осуществлен контроль в отношении 109 закупок на общую сумму 55 699,0 тыс. рублей, по результатам которого установлено 137 фактов нарушений, из них финансовые нарушения на сумму 708,5 тыс. рублей, из них:

- 128 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 за счет средств субсидии, непредоставленной на указанные цели, а также оплата невыполненных работ (нецелевое использование бюджетных средств);

нарушения при обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, с учетом метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) в связи с использованием информации о ценах товара, несопоставимых с условиями поставки товара, а также при определении цены контракта, заключаемого с единственным подрядчиком, в связи с применением несоответствующего федеральной единичной расценке строительного ресурса на выполняемые ремонтно-строительные работы, что повлекло за собой неверное определение цены контракта;

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), а также тепловой энергии и горячей воды в превышающий Федеральным законом о контрактной системе срок, а также с нарушением порядка, предусмотренного контрактом (в части необеспечения авансирования, предусмотренного контрактом); нарушения при применении к поставщикам мер ответственности, в том числе неприменение к поставщикам (исполнителям) мер ответственности в виде неустойки (пени, штрафа) за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту; нарушения при приемке поставленных товаров (оказанных услуг), в том числе их несвоевременная приемка); изменение существенного условия контракта в нарушение порядка, установленного Федеральным законом о контрактной системе);

 ненаправление, а также несвоевременное направление для включения в реестр контрактов единой информационной системы в сфере закупок необходимой информации об исполнении контрактов;

- 9 фактов нарушений требований бухгалтерского учета, а именно:

несвоевременное отражение в бухгалтерском учете поступления и принятия к учету основных средств и материальных запасов, а также принятие к бухгалтерскому учету поставленных товаров ранее даты их приемки учреждением;

принятие к бухгалтерскому учету фактически невыполненных работ (регистрация мнимого объекта бухгалтерского учета, а именно не имевшего места факта хозяйственной жизни).

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений в адрес руководителей объектов контроля, их учредителей направлены 9 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 40 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 105,2 тыс. рублей, объявлено 1 предупреждение.

Для рассмотрения вопроса о привлечении к административной ответственности лица, допустившего нарушения в сфере закупок, материалы 5 проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок направлены в Службу контроля ХМАО – Югры. По итогам рассмотрения Службой контроля ХМАО – Югры ранее направленных материалов проверок в сфере закупок возбуждено 1 дело об административном правонарушении, по результатам рассмотрения которого должностному лицу объекта контроля объявлено 1 предупреждение.

В I квартале 2024 года по результатам проведенных контрольных мероприятий, в том числе в 2023 году, подготовлено 7 распоряжений администрации города, в соответствии с которыми к 4 руководителям учреждений применены меры дисциплинарного взыскания, а также объектам контроля определены мероприятия по устранению и недопущению в дальнейшей работе выявленных нарушений. В отношении 2 руководителей учреждений приняты решения о снижении им выплат стимулирующего характера.

В соответствии с приказами руководителей муниципальных учреждений к 12 работникам применены меры дисциплинарного взыскания, 17 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 853,0 тыс. рублей, при этом процесс устранения нарушений по ряду представлений находится на контроле контрольно-ревизионного управления администрации города.

В соответствии с планом аудиторских мероприятий на 2024 год в администрации города в I квартале 2024 года проведено 1 аудиторское мероприятие по теме "Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, за 2023 год". Также для подтверждения исполнения мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению выявленных недостатков и замечаний по результатам аудиторского мероприятия, проведенного в 2023 году, проведен мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, а также сформирована и направлена главе города годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита в администрации города за 2023 год.