**Анализ результатов контроля за 2022г.**

**Контрольного управления администрации**

**Кыштымского городского округа**

**Заказчиков округа, главных распорядителей бюджетных средств и их подведомственных подразделений на предмет выявленных нарушений**

**в рамках Закона о контрактной системе и Бюджетного кодекса.**

Основной задачей Контрольного управления администрации Кыштымского городского округа (далее - Контрольное управление) является реализация полномочий Контрольного управления путем проведения плановых и внеплановых проверок и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в Кыштымском городском округе.

Контрольным управлением в 2022 году, по вопросу контроля за соблюдением положений части 3 статьи 99 Закона о контрактной системе, согласно утвержденного плана проверок, проведено 10 плановых проверок, где проверяемый период составил 2021 и 2022 годы.

Проверками охвачено 1 599 закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд на общую сумму 79 051,51 млн. руб.

Нарушение требований Закона о контрактной системе установлено при размещении 269 закупок на общую сумму 20 590,32 млн. руб.

По итогам плановых проверок отделом планового и внепланового контроля составлены акты проверок. По 10 плановым проверкам - 8 материалов проверок направлены в Главное контрольное управление Челябинской области (далее - Главное контрольное управление) для рассмотрения вопроса о привлечении виновных должностных лиц к административной ответственности за нарушения Закона о контрактной системе, предусмотренные Кодексом об административных правонарушениях. По результатам рассмотрения дел об административном правонарушении Заказчикам вынесено административное наказание в денежном выражении размере 30 тыс. рублей, 20 тыс. рублей и 15 тыс. рублей. Также, вынесены предупреждения и устные замечания.

Контрольным управлением в 2022 году было проведено 4 внеплановых проверки по обращению Челябинского Управлению федеральной антимонопольной службы РФ.

В результате проведения проверок были выявлены нарушения Закона о контрактной системе по всем 4 обращениям. Обнаружены нарушения на общую сумму 2 429,55 млн. рублей. Материалы проверок направлены в Главное контрольное управление. По результатам проверки должностные лица к административной ответственности привлечены не были, в связи с нормами закона, которые смягчают либо отменяют административную ответственность за административное правонарушение.

Количество плановых проверок по части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе составило - 3. Всего проверено закупок 12 на сумму 7 849,40 млн. рублей. Количество контрактов проверенных на исполнение - 379 на сумму 13 506,20 млн. рублей, в 16 из них обнаружены нарушения на сумму - 317,10 млн. рублей.

Заказчиками допущены нарушения практически на всех стадиях закупочного процесса: при формировании документации о закупке и

технических заданий, несоблюдения требований к содержанию извещения об осуществлении закупки, невключение в контракт (договор) обязательных положений (порядка оплаты, расчета неустоек и условия о твердой цене контракта), направлении сведений о заключении и исполнении контракта, нарушения условий исполнения контракта, в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору).

Нарушения обусловлены постоянным вносимыми изменениями законодательной базы о контрактной системе (в настоящее время в Закон о контрактной системе внесены изменения 98 раз!!!). Наряду с этим - смена специалистов, занимающихся закупками, недостаток методического обеспечения заказчиков, а также последствия влияния ограничительных мер, связанных с коронавирусной инфекцией и обострением геополитической международной обстановкой.

 Контрольным управлением в 2022 году было согласовано обращение Заказчика о заключении контракта с единственным подрядчиком на выполнение работ по реставрации и приспособлению к современному использованию путем проведения капитального ремонта объекта культурного наследия федерального значения "Дом жилой ("Белый дом") и объекта регионального значения "Ансамбль усадьбы заводовладельца "Белый дом" на условиях извещения о проведении электронного конкурса и описания объекта закупки на сумму 526 629,96 млн. рублей.

Жалоб в 2022 году не поступало.

 Заказчикам Кыштымского городского округа рекомендовано:

 усилить контроль за осуществлением закупок, в том числе за приемкой товаров, работ, услуг;

 применять антикризисные меры разработанные Правительством РФ и высшим исполнительным органом субъекта РФ;

 оформлять результаты экспертизы товаров, работ услуг, проведенной собственными силами;

 обеспечить соблюдение принципа профессионализма, а именно: принять меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок.

Также, Контрольным управлением, в соответствии с планом контрольных мероприятий на 2022 год проведено 8 плановых проверок в соответствии с полномочиями по статье 269.2 Бюджетного кодекса:

 -финансово-хозяйственной деятельности учреждений – 6 проверок;

 -целевого и эффективного использования средств, направленных на муниципальные программы (подпрограммы) – 2 проверки.

 По результатам проверок финансово-хозяйственной деятельности объём проверенных средств (выполнение плана по расходам) составил 127 445,4 тыс.руб. (в том числе собственные доходы и родительская плата – 6 176,2 тыс. руб.). Объем выявленных в ходе проверок нарушений составил 14 183,43 тыс. руб., что составляет 11,1% от общего объема проверенных средств, из них:

 - неэффективное использование бюджетных средств (уплата пени) на сумму 0,63 тыс. руб.;

 - необоснованное использование бюджетных средств (представительские расходы, не подтверждённые документами) – 18,8 тыс.руб.;

 - неправомерное расходование родительской платы на сумму 266,9 тыс. руб.;

 - искажение показателей бухгалтерской отчётности – 2 783,9 тыс.руб.;

 - расхождения по сверке имущества, находящегося в оперативном управлении и непредставление сведений о списании имущества – 4 678,4 тыс.руб.;

 - превышение лимитов использования ТЭР – 378,8 тыс.руб.;

 - превышение расходов на наём жилья во время командировки – 4,6 тыс.руб.;

 - необоснованное начисление стимулирующих и премиальных выплат без подтверждающих документов в 5 учреждениях;

 - несвоевременное отражение (оприходование) операций в бухгалтерском учёте – 56 случаев на сумму 487,9 тыс.руб.;

 - закупки за наличный расчёт через подотчётных лиц без заключения муниципальных контрактов – 10 случаев на сумму 16,6 тыс.руб.;

 - отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, просроченная и сомнительная дебиторская задолженность – 941,3 тыс.руб.;

 - несоответствие педагогических работников квалификационным требованиям (6 воспитателей, 1 учителя, 1 юриста, 1 музыкального руководителя с ФОТ – 2 706,2 тыс.руб.);

 - несоблюдение рекомендаций по штатной численности на 15,85 штатных единиц с ФОТ – 1 899,4 тыс.руб.);

 - отсутствие внутреннего финансового контроля в 3 учреждениях;

 - отсутствие инвентарных номеров по 2 объектам ОС в 1 учреждении;

 - невыполнение утверждённых показателей муниципального задания в 6 учреждениях;

 - непринятие мер по урегулированию конфликта интересов в 1 учреждении.

При проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на выполнение муниципальной программы «Обеспечение эффективности использования муниципального имущества Кыштымского городского округа» на 2020-2022 годы нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств Комитетом по управлению имуществом Кыштымского городского округа не выявлено. Однако, выявлены нарушения в части несвоевременного отражения в учёте поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в 22 случаях на сумму 287,4 тыс.руб. и нарушения статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ и Постановления администрации Кыштымского городского округа от 11.12.2015г. № 3405 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» в части своевременности утверждения муниципальной программы, внесения изменений в муниципальную программу по финансовому обеспечению, оценки эффективности реализации муниципальной программы и представления годовых отчётов.

При проверке программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности Кыштымского городского округа» на 2020-2022 годы по подпрограмме «Пожарная безопасность Кыштымского городского округа» нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств МУ «Управление гражданской защиты Кыштымского городского округа» также не выявлено. Однако, выявлены нарушения в части несвоевременного отражения в учёте поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в 20 случаях на сумму 163,8 тыс.руб. и нарушения статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ и Постановления

администрации Кыштымского городского округа от 11.12.2015г. № 3405 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» в части своевременности утверждения муниципальной программы, внесения изменений в муниципальную программу по финансовому обеспечению, оценки эффективности реализации муниципальной программы и своевременности представления годовых отчётов.

По итогам контрольных мероприятий предложены меры по устранению выявленных нарушений, выданы представления, даны рекомендации по ведению внутреннего финансового контроля.

Контрольным управлением были осуществлены контрольные мероприятия в соответствии с Постановлением Главы Кыштымского городского округа в отношении учреждений Кыштымского городского округа:

 1. МУ «Физкультурно-спортивный комплекс» (заключение по итогам контрольного мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности от 10.03.2022г.), проверяемый период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. Объём проверенных средств 27 951,0 тыс. руб., установлено 15 нарушений. Объём выявленных нарушений 4 722,7 тыс. руб. или 16,9%.

 2. МП КГО «Многопрофильное предприятие» - проведён сравнительный анализ финансово-хозяйственной деятельности на основе данных бухгалтерской отчётности, данные предоставлены 07.12.2022г. рабочей группе для внесения в акт проверки (акт от 25.01.2023г.).

 3.МУ «Физкультурно-спортивный комплекс» (заключение от 22.04.2022г.). Осуществление Заказчиком контроля за исполнением подрядчиком (поставщиком, исполнителем) условий контракта по договору поставки №2022/3-3 от 31.03.2022г. на поставку баскетбольной мужской и женской формы на сумму 76 000 рублей, по договору подряда №19 от 28.08.2021г. на выполнение работ по ремонту кровли и монтажу снегозадержания на сумму 83 220,73 рублей, по муниципальному контракту №Ф.2019.339000 от 18.06.2019г. на выполнение работ по ремонту полов в спортивном зале. Заказчику вынесено требование о надлежащем осуществление контроля за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

4.В целях анализа текущего состояния договоров и муниципальных контрактов по благоустройству парка им.А.С. Пушкина заключенных Управлением городского хозяйства администрации Кыштымского городского округа (заключение от 30.03.2022г.). Установлены нарушения в части неверного указания существенных условий контракта, формальной приемке, нарушение сроков расчетов по контрактам, неверного способы выбора подрядчика.

5.При проверке своевременности оплаты по муниципальным контрактам, заключенными МУ «ОКС». Заказчиком допущены несвоевременные действия по реализации условий контракта, а именно нарушение сроков расчетов по контракту на выполнение работ по капитальному ремонту автодороги по ул.Ленина (муниципальный контракт №11-ЭА-2022 от 23.04.2022г.) на сумму 17 257,519 тыс. рублей (заключение от 13.09.2022г.) и по муниципальному контракту №04-ЭА-2021 на сумму 3042,44 тыс. рублей на приобретение жилых помещений (благоустроенных квартир) для переселения граждан из жилых помещений, расположенных в многоквартирных домах, признанных

аварийными и подлежащими сносу, путем инвестирования в строительство многоквартирного жилого дома (заключение от 30.06.2022г.).

6. Соблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в части исполнения муниципального контракта №3 Э/А от 05.03.2022г. заключенного между Управлением городского хозяйства администрации Кыштымского городского округа и ООО "Ремонтно-строительная компания" по благоустройству пешеходной зоны по ул.Садовая (заключение от 19.10.2022г.).

 Контрольное управление продолжит реализовывать своих функции в рамках установленных действующим законодательством полномочий в соответствии с планом проверок и планом контрольных мероприятий на 2023 год, и будет оказывать методическую и консультационную помощь для заказчиков Кыштымского городского округа.

Начальник Контрольного управления

администрации Кыштымского городского округа Н.Ю. Щелгачева