

В. И. Рунт

Отчет
о результатах деятельности Департамента контроля в сфере закупок и
финансов аппарата администрации города Южно-Сахалинска
за 2019 год

Департамент контроля в сфере закупок и финансов аппарата администрации города Южно-Сахалинска (далее — Департамент) является структурным подразделением администрации города Южно-Сахалинска наделенным полномочиями по осуществлению:

1. Внутреннего муниципального финансового контроля:

- в сфере бюджетных правоотношений во исполнение статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (далее — контроль в сфере бюджетных правоотношений);

- в сфере закупок во исполнение части 8 статьи 99 Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее — Закон № 44-ФЗ), в целях законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Законом № 44-ФЗ, Бюджетным кодексом РФ (далее — финансовый контроль в сфере закупок);

2. Контроля в сфере закупок во исполнение пункта 3 части 3 статьи 99 Закона № 44-ФЗ, в целях соблюдения заказчиками, уполномоченным органом, контрактными службами, контрактными управляющими законодательства Российской Федерации нормативных правовых актов и муниципальных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее — процедурный контроль).

Задачей Департамента является обеспечение финансового и процедурного контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок.

1. Результаты внутреннего муниципального финансового контроля:

В сфере бюджетных правоотношений

Проведено **12** контрольных мероприятий (АППГ – 15), из них:

- 11 плановых проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (АППГ — 9);

- 2 внеплановых проверки отдельных вопросов ФХД (АППГ — 6), из них:

- по заданию мэра города - 1 (МБДОУ детский сад общеразвивающего типа № 21 «Кораблик»);
- по решению директора Департамента контроля в сфере закупок и финансов аппарата администрации города Южно-Сахалинска (далее -

Департамент) — 1 (МКУ «Управление жилищной политики).

В результате проведенных контрольных мероприятий охвачено проверкой **средств** на общую сумму **5 632 095,9** тыс. рублей (АППГ — 2 022 693,9 тыс. рублей), из них: в ходе плановых - 5 558 949,6 тыс. руб. и 73 146,3 тыс. руб. в ходе внеплановых, в том числе:

- бюджетных средств на общую сумму 5 577 671,9 тыс. рублей;
- собственных средств объектов контроля на общую сумму 54 424,0 тыс. рублей.

Установлено нарушений на общую сумму **2 396 014,0** тыс. рублей (плановые проверки — 2 393 067,0 тыс. руб., внеплановые проверки — 2 947,0 тыс. руб.), из них:

- 8 107,8 тыс. рублей - нарушения по оплате труда (завышен плановый фонд оплаты труда, недоначислено, излишне начислено заработной платы, премии, отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск, не своевременно выплачена заработная плата и т. д.);

- 29 275,9 тыс. рублей — неправильно определены амортизационные группы, в результате чего неправильно начислены амортизационные отчисления;

- 345,8 тыс. рублей — неправомерное завышение/занижение стоимости оборудования;

- 1138,3 тыс. рублей — нарушения, связанные с учетом ГСМ (в результате неправильного определения норм расхода топлива излишне, необоснованно, неправомерно списаны ГСМ; недопоставка ГСМ);

- 2 294 892,6 тыс. рублей — искажение отчетных данных, в том числе наличие неподтвержденной, неправомерной, нереальной, долгосрочной задолженности (в том числе задолженности по страховым взносам и НДФЛ), отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность при отсутствии оснований в условиях договоров, не отражена задолженность в составе будущих периодов и т.д.;

- 304,9 тыс. рублей — отсутствие в учете Учреждений неисключительных прав, при их фактическом наличии;

- 171,9 тыс. рублей — излишки/недостача по результатам инвентаризаций материальных ценностей, проведенных в ходе контрольных мероприятий;

- 41 075,1 тыс. рублей — необоснованно списано на затраты (расходы) предприятий, учреждений материальных ценностей (без подтверждения производственного характера, экономической целесообразности и т.д.); расходы по содержанию территории, не принадлежащей объекту контроля; списание продуктов питания, превышающих установленные законодательством нормативы; необоснованное списание задолженности с истекшим сроком; списание на затраты (расходы) ПСД, и т.д.;

- 7 445,2 тыс. рублей — не подтверждена обоснованность полученных доходов (отсутствует обоснование тарифов); в результате неправильного определения размера арендной платы недополучено/излишне получено

доходов; не применены штрафные санкции за просрочку договора и т.д.;

- 362,2 тыс. рублей — неправомерно полученные доходы (сдача в аренду помещений и имущества без согласования с собственником (ДУМИ));

- 1 482,8 тыс. рублей — нарушения при оплате проезда в отпуск, командировку и на новое место жительства;

- 1 270,3 тыс. рублей — неэффективное использование денежных средств;

- 512,4 тыс. рублей — стоимость имущества, не отраженная на забалансовом счете; стоимость материальных ценностей, списанных без отражения на счетах материальных запасов и на счетах основных средств; имущество, неправомерно учитывающееся в составе основных средств, завышение стоимости материальных запасов и т.д.;

- 9 628,8 тыс. рублей — прочие нарушения (оприходование не на том счете (субсчете); несвоевременное отражение по данным бухгалтерского учета хозяйственных операций; неотражение на счете доходов; отсутствие в договорах существенных условий и т. д.).

Также в ходе проверок установлены нефинансовые нарушения:

- списание подотчётных сумм на основании документов, не отвечающих требованиям законодательства;

- отсутствие тождественности данных аналитического и синтетического учёта;

- несвоевременное внесение изменений в уставные документы учреждений и предприятий для приведения в соответствие с Уставом городского округа «Город Южно-Сахалинск»;

- право оперативного управления не зарегистрировано в Управлении федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Сахалинской области;

- договоры аренды нежилого помещения и материальных ценностей не согласовываются с учредителем и собственником имущества;

- казенными учреждениями несвоевременно производится корректировка Порядка материально-технического и организационного обеспечения;

- Учетная политика не отражает реалии осуществления финансово-хозяйственной деятельности учреждения (предприятия);

- и другие.

В целях устранения выявленных нарушений и обеспечения правомерного и эффективного расходования бюджетных средств объектам контроля по итогам проверок **выдано 12 представлений**. Во исполнение представлений объектами контроля разработаны планы мероприятий по устранению выявленных нарушений.

По результатам контрольных мероприятий **устранено нарушений** на общую сумму **2 371 009,2 тыс. рублей** (АППГ — 49 913,7 тыс. рублей).

По одному представлению с общей суммой выявленных нарушений

304,5 тыс. рублей срок устранения не наступил.

Неустраняемые нарушения (излишне начисленная заработная плата (в том числе уволенных сотрудников), отсутствие тождественности данных синтетического и аналитического учёта, неэффективное использование бюджетных средств, неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, отвлечение денежных средств в дебиторскую задолженность при отсутствии условий о предоплате, наличие долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности и т. д.) — на сумму **24 700,3** тыс. рублей.

В правоохранительные органы города Южно-Сахалинска направлены материалы по 2 контрольным мероприятиям.

Кроме проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности предприятий и учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск», сотрудники Департамента принимали участие в работе ревизионной комиссии АО «Сахалинская коммунальная компания» (далее — АО «СКК»), созданной в соответствии решением городского Собрания городского округа «Город Южно-Сахалинск» от 19.11.2008 № 1298/56-08-3 «О порядке управления находящимися в собственности городского округа «Город Южно-Сахалинск» акциями (долями) хозяйственных обществ», а также в заседании балансовой комиссии, созданной на основании постановления администрации города Южно-Сахалинска от 04.02.2019 № 432-па «Об утверждении положения о балансовой комиссии по рассмотрению деятельности муниципальных унитарных предприятий городского округа «Город Южно-Сахалинск», по утверждению планов финансово-хозяйственной деятельности, а также рассмотрению результатов деятельности за предыдущий финансовый год в отношении: МУП «Горархитектура»; МУП «Бани-2»; МКП «Городской водоканал»; МУП «Электросервис»; МУП «ГИАЦ»; МКП «Завод строительных материалов имени М.А.Федотова»; МУП «ЖЭУ-10»; МУП «Транспортная компания».

В сфере закупок

В рамках финансового контроля в сфере закупок проведено **24** контрольных мероприятия (19 плановых и 5 внеплановых) (АППГ — **19** контрольных мероприятий (18 плановых и 1 внеплановое), проверено **23** заказчика (АППГ - 18).

В результате проведенных контрольных мероприятий количество выявленных нарушений законодательства о контрактной системе составило **337** (АППГ — 145).

Общая сумма проверенных средств по заключенным контрактам составила — **4 156 834,5** тыс. руб. (АППГ — 512 690,9 тыс. руб.).

В результате контрольных мероприятий выявлено нарушений на сумму **13 107,8** тыс. руб. (АППГ — 232 204,9 тыс. руб.).

Анализ выявленных нарушений показал, что большую часть в общем

количестве нарушений составляют:

- осуществление приемки поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг) не в соответствии с условиями контракта, выразившиеся в несоответствии поставленного товара характеристикам, предусмотренным техническим заданием, выполнении работ не в соответствии с локальным сметным расчетом, оказании услуг не в соответствии с установленным графиком — **58 нарушений** (АППГ — 11) или **17%** от общего количества нарушений;

- несоблюдение порядка обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее — НМЦК) выразившееся в ее завышении и отсутствии обоснования — **57 нарушений** (АППГ — 22) или **17%** от общего количества нарушений;

- непроведение экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в части соответствия условиям контракта — **50 нарушений** (АППГ — 307) или **15%** от общего количества нарушений;

- неведение претензионной работы в отношении поставщика (подрядчика, исполнителя) по факту неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по контракту — **39 нарушений** (АППГ — 9) или **12%** от общего количества нарушений.

Устранено нарушений в ходе контрольных мероприятий на общую сумму **6 832,8 тыс. рублей**.

По неустраненным в ходе контрольных мероприятий нарушениям, в целях их устранения, **выдано 5 предписаний**, в том числе о необходимости проведения претензионной работы по взысканию неустойки (пени, штрафа) по исполненным контактам на общую сумму **5 889,14 тыс. рублей**.

В результате исполнения предписаний заказчиками **взыскана сумма** в размере **1 975,10 тыс. рублей**, по невзысканным суммам заказчиками поданы иски в суд. Срок исполнения предписаний продлен до принятия решения судом.

Сумма неустраняемых нарушений составила **385,7 тыс. рублей**, в их числе такие нарушения, как превышение нормативных затрат, завышение НМЦК по заключенным контрактам.

По выявленным нарушениям, предусматривающим административную ответственность, Департаментом направлено **6 материалов** в прокуратуру города Южно-Сахалинска для рассмотрения вопроса о возбуждении дел об административных правонарушениях.

В правоохранительные органы города Южно-Сахалинска направлены материалы по одному контрольному мероприятию.

2. Результаты процедурного контроля

В рамках процедурного контроля проведено **21** контрольное

мероприятие (19 плановых и 2 внеплановых), (АППГ — 22 контрольных мероприятия (20 плановых и 2 внеплановых), проверено 20 муниципальных заказчиков (АППГ — 22).

В результате проведенных контрольных мероприятий количество выявленных нарушений законодательства о контрактной системе составило 1 057 (АППГ — 992).

Анализ выявленных нарушений показал, что большую часть нарушений составляют такие, как:

- ненаправление и несвоевременное направление в реестр контрактов информации об изменении, исполнении контрактов и документов о приемке товаров (работ, услуг) — **867 нарушений (АППГ - 212)**, что составляет **82%** от общего количества нарушений.

Количество указанных нарушений по сравнению с предыдущим годом увеличилось в 4 раза.

Также выявлены следующие нарушения:

- ненадлежащую организацию работы в сфере закупок, выразившуюся в не назначении контрактного управляющего;
- превышение допустимого объема закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);
- отсутствие в заключенном контракте обязательных условий таких, как порядок приемки, ответственность сторон;
- невыполнение обязательного объема закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;
- заключение контрактов с нарушением объявленных условий закупки, выразившееся в несоответствии условий заключенного контракта и банковской гарантии, представленной в качестве обеспечения исполнения контракта, требованиям аукционной документации;
- изменение существенных условий контракта в случае, не предусмотренном законодательством о контрактной системе в сфере закупок.

В целях обеспечения прозрачности и доступности информации о проведенных контрольных мероприятиях результаты плановых и внеплановых контрольных мероприятий размещены на официальном сайте единой информационной системы (<http://zakupki.gov.ru>), а также на сайте Администрации города Южно-Сахалинска.

В министерство экономического развития Сахалинской области направлено 25 материалов для принятия решения о возбуждении дел об административных правонарушениях. В отношении 17 должностных лиц вынесено 22 постановления о привлечении к административной ответственности в виде штрафов от 5 000 до 30 000 рублей на общую сумму 420 000,00 рублей.

Департаментом кадровой политики администрации города по фактам выявленных нарушениях, отраженных в актах контрольных мероприятий, в отношении должностных лиц объектов (субъектов) контроля проведены служебные проверки, в результате 19 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности в виде: выговоров — 3, замечаний — 10, снижение надбавки — 4, лишение премии — 2.

Департаментом по результатам контрольных мероприятий проводятся совещания с руководителями и иными должностными лицами субъектов, объектов контроля. На постоянной основе проводятся консультации по проблемным вопросам.

В 2019 году проведено 3 семинара, на которых были рассмотрены итоги контрольных мероприятий, разобраны типичные нарушения, причины их допусков и иные вопросы.

Директор Департамента



Е.Б. Торговкина