

Отчет

о результатах деятельности Департамента контроля в сфере закупок и финансов аппарата администрации города Южно-Сахалинска за 2020 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 Федерального закона 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 контроля в финансово-бюджетной сфере и в сфере закупок.

1. Результаты внутреннего муниципального финансового контроля:

1.1. В сфере бюджетных правоотношений

Проведено 12 контрольных мероприятий (аналогичный период прошлого года (далее — АППГ) – 13), из них:

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

- 3 внеплановых проверки отдельных вопросов ФХД (АППГ — 2), по заданию мэра города, из них:

- МУП «Транспортная компания»;

- МБУ «Зеленый город»;

- АНО «Центр развития городской среды «Наш город».

В результате проведенных контрольных мероприятий охвачено проверкой средств на общую сумму 5 915 509,8 тыс. рублей (АППГ — 5

632 095,9 тыс. рублей), из них: в ходе плановых — 3 337 305,3 тыс. рублей и 2 578 204,5 тыс. рублей в ходе внеплановых, в том числе:

- бюджетных средств на общую сумму 4 542 833,0 тыс. рублей;
- собственных средств объектов контроля на общую сумму 1 372 676,8 тыс. рублей.

Установлено нарушений на общую сумму **466 608,1 тыс. рублей** (плановые проверки — 391 761,6 тыс. рублей, внеплановые проверки — 74 846,5 тыс. рублей), из них:

- 8 069,5 тыс. рублей - нарушения по оплате труда (недоначислено, излишне начислено заработной платы, премии, отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск, выплата премии, не предусмотренная нормативно-правовым актом учреждения и т.д.);

- 333 575,9 тыс. рублей — нарушения по учету основных средств, материальных запасов и нематериальных активов (излишки и недостачи основных средств, выявленные в ходе инвентаризации, необоснованно числящиеся на учете объекты основных средств, несвоевременное оформление прав пользования объектами недвижимости и т.д.);

- 109,4 тыс. рублей — нарушения по оплате проезда в отпуск (отсутствие документов, подтверждающих факт оплаты, излишне оплачен проезд к месту использования отпуска и обратно);

- 98 779,3 тыс. рублей — нарушение по расходованию субсидий, полученных из бюджета (приобретение здания с земельным участком, на котором оно расположено, не предусмотренное муниципальной программой, отсутствие правового основания для выплаты субсидии, предоставление субсидии в нарушение порядков и соглашений на предоставление субсидии);

- 8 355,4 — нарушения при проверке дебиторской и кредиторской задолженности (наличие необоснованных авансов, долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность и т.д.);

- 5 941,7 тыс. рублей — неэффективное использование средств предприятий, учреждений (отвлечение денежных средств из оборота с последующим участием в обороте коммерческих структур, приобретение основных средств, не используемых в хозяйственной деятельности, отсутствие претензионной работы по невыполненным обязательствам и т.д.);

- 545,9 тыс. рублей — списание на расходы без основания (оплачены расходы за ремонт помещений, не числящихся на балансе предприятия);

- 11 231,0 тыс. рублей — прочие нарушения (переплата арендной платы за пользование помещением, искажение отчетных данных, необоснованное перечисление транспортного налога за транспортные средства, не числящиеся на балансе организации и др.).

Также в ходе проверок установлены нефинансовые нарушения:

- 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»;

- 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 **38 118,4** тыс. рублей, в том числе:

- в ходе проверки — 37 561,5 тыс. рублей;

- по представлению — 556,9 тыс. рублей.

По двум контрольным мероприятиям срок исполнения представления на момент отчета 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 **379 464,4** тыс. рублей.

В правоохранительные органы города Южно-Сахалинска направлены материалы по 1 контрольному мероприятию — МУП «Транспортная компания».

Кроме проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности предприятий и учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск», сотрудники Департамента принимали участие 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 «Бани-2»; МКП «Городской водоканал»; МУП «Электросервис»; МУП «ГИАЦ»; МКП «Завод строительных материалов имени М.А.Федотова»; МУП «ЖЭУ-10»; МУП «Транспортная компания».

1.2. Финансовый контроль в сфере закупок

В рамках финансового контроля в сфере закупок проведено **19** контрольных мероприятий (15 плановых и 4 внеплановых)

(АППГ — 24 контрольных мероприятия (19 плановых и 5 внеплановых), проверено 18 заказчиков.

Общая сумма проверенных средств по заключенным контрактам составила — **2 377 908,0** тыс. рублей (АППГ — 4 156 834,5 тыс. рублей).

По результатам проведенных контрольных мероприятий **выявлено 119 нарушений** (АППГ — 337) на общую сумму **549 944,2** тыс. рублей.

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

- непроведение экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в части соответствия условиям контракта — 29 нарушений (АППГ — 50) или 33% от общего количества нарушений;

- осуществление приемки поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг) не в соответствии с условиями контракта — 21 нарушение (АППГ — 58) или 24% от общего количества нарушений;

- несоблюдение порядка обоснования НМЦК, выразившееся в использовании при обосновании НМЦК коммерческих предложений, содержащих условия не сопоставимые с условиями закупки — 7 нарушений (АППГ — 57) или 8% от общего количества нарушений;

- неведение претензионной работы в отношении поставщика (подрядчика, исполнителя) по факту неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по контракту — 6 нарушений (АППГ — 39) или 7% от общего количества нарушений.

Устранено нарушений на общую сумму **5 842,1** тыс. рублей, в том числе:

- в ходе проверки — 980,7 тыс. рублей (проведена претензионная работа по факту несвоевременного выполнения обязательств по контракту);

- по результатам проверки — 4 861,4 тыс. рублей (заказчиком подано исковое заявление о возврате суммы непогашенного аванса, судом первой инстанции принято решение в пользу заказчика).

По результатам проведенных контрольных мероприятий:

- выдано 1 представление о необходимости принятия мер по устранению причин и условий, способствовавших выявленным нарушениям;

- направлен 1 материал проверки в Министерство финансов Сахалинской области для рассмотрения вопроса о возбуждении административного производства.

В правоохранительные органы города Южно-Сахалинска материалы проверок не направлялись ввиду отсутствия факта совершения действия (бездействия), содержащего признаки состава преступления.

Сумма неустраняемых нарушений составила **544 102,1** тыс. рублей, в их числе такие нарушения, как превышение нормативных затрат, завышение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК) с нарушением установленных требований, непроведение экспертизы поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг), ненадлежащая

приемка, неведение претензионной работы по факту несвоевременной поставки товара.

2. Результаты процедурного контроля

В рамках процедурного контроля проведено 27 контрольных мероприятий (17 плановых и 10 внеплановых), (АППГ — 21 контрольное мероприятие (19 плановых и 2 внеплановых), проверено 20 заказчиков.

В результате проведенных контрольных мероприятий количество выявленных нарушений законодательства о контрактной системе составило 779 (АППГ — 1 057).

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

- нарушения части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, выразившиеся в ненаправлении и несвоевременном направлении в реестр контрактов информации об изменении, исполнении контрактов и документов о приемке товаров (работ, услуг) — 613 нарушений (АППГ — 867) или 79% от общего количества нарушений.

Среди прочих выявленных нарушений следует отметить такие, как:

- 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;

- отсутствие в заключенных контрактах обязательных условий, предусмотренных статьей 34 Закона № 44-ФЗ;

- превышение допустимого годового объема закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ;

- несвоевременное размещение в единой информационной системе отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, а также отражение в данном отчете неверных показателей;

- в части организации работы в сфере закупок: отсутствие электронной подписи у контрактного управляющего; отсутствие в должностной инструкции контрактного управляющего полномочий, предусмотренных частью 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ; отсутствие у контрактного управляющего необходимого образования в соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

По результатам выявленных нарушений в отношении 3 должностных лиц министерством финансов Сахалинской области, по направленным Департаментом материалам, вынесено 4 постановления о привлечении к административной ответственности в виде штрафов от 5 до 30 тысяч рублей на общую сумму 120 000,00 рублей.

Во исполнение распоряжения Правительства Сахалинской области от 31.03.2015 № 13-р Департаментом ежеквартально направляется отчет о результатах контрольных мероприятий в Министерство финансов Сахалинской области.

Департаментом в 2020 году проведено:

- 22 совещания с руководителями субъектов контроля по факту выявленных нарушений;
- 4 семинара по вопросам законодательства о контрактной системе в сфере закупок и административной ответственности;
- 8 круглых столов по возникшим проблемным вопросам.

Департаментом кадровой политики администрации города по фактам выявленных нарушений, отраженных в актах контрольных мероприятий, в отношении должностных лиц объектов (субъектов) контроля проведены служебные проверки, в результате 12 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности в виде: выговора — 1, замечания — 6, снижения выплат стимулирующего характера — 4, частичного лишения премии директора учреждения — 1.

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.

Директор Департамента



Е.Б.Торговкина