

Приложение
к федеральному стандарту
внутреннего
государственного
(муниципального)
финансового контроля "Правила
составления отчетности о
результатах
контрольной деятельности"

(форма)

О Т Ч Е Т

**о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля**

на 1 января 20 22 г.

Наименование	Дата	КОДЫ
Департамент контроля в сфере закупок и финансов аппарата администрации города Южно-Сахалинска		
органа контроля		
Периодичность: годовая	по ОКПО	
	по ОКТМО	
	по ОКЕИ	384

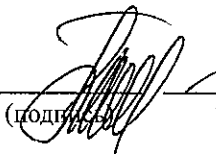
Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	12129367
из них:	010/1	12129367
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	0
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010)	011	3210341,6

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	1171198,6
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	020/1	1171198,6
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	0
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020)	021	364713,8
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	33
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	30
внеплановые ревизии и проверки	032	3
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	12
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040)	041	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	21

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 050)	051	20
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0
внеплановые обследования	062	0

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контрол

(подпись)



Е.Б.Торговкина

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к Отчету о результатах внутреннего муниципального финансового контроля Департамента контроля в сфере закупок и финансов аппарата администрации города Южно-Сахалинска за период с 01.01.2021 по 31.12.2021

В соответствии с пунктом 5.1 статьи 3 Решения Городского Собрания города Южно-Сахалинска от 28.11.2012 № 704/42-12-4 «О положении об администрации города Южно-Сахалинска» Департамент контроля в сфере закупок и финансов аппарата администрации города Южно-Сахалинска (далее — Департамент) является органом внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляющим полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее — БК РФ), частью 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), а также контрольным органом в сфере закупок в соответствии с пунктом 3 части 3 статьи 99 Закона № 44-ФЗ.

Штатная численность Департамента — 12 единиц.

Количество должностных лиц Департамента, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий — 8.

Информация о повышении квалификации должностных лиц Департамента, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий — не направлялись.

Объем бюджетных средств, затраченных при назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечении независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) — не привлекались.

1. По результатам внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений Департаментом проведено 13 контрольных мероприятий, в том числе:

- плановые проверки — 12;
- внеплановые проверки — 1.

Общий объем проверенных средств в результате контрольных мероприятий составил 8 919 025,4 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетных средств на общую сумму 7 982 443,3 тыс. рублей;
- собственных средств объектов контроля 936 582,1 тыс. рублей.

В ходе контрольных мероприятий **установлено нарушений** на общую сумму **806 484,8** тыс. рублей, в том числе по:

- плановым проверкам — 806 484,8 тыс. рублей;

- внеплановым проверкам — 0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес — 79,3% в общей сумме нарушений занимают нарушения соблюдения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности — 639 757,3 тыс. рублей, такие как, например:

- не отражена субсидия в отчете о финансовых результатах;
- несоответствие основных средств числящихся на балансе предприятия, на содержание которых предоставлена субсидия основным средствам, предусмотренным порядком предоставления субсидии;

В составе нарушений по заработной плате, которые составили 68 035,5 тыс. рублей (8,4% от суммы нарушений) наиболее часто встречаются нарушения:

- выплата премии при отсутствии приказов руководителя;
- выплата дополнительной премии при отсутствии доходов от неосновных видов деятельности;
- недоначислено единовременной выплаты при уходе в ежегодный оплачиваемый отпуск;
- неправомерное начисление доплат по должностям, не предусмотренным штатным расписанием;
- выплата премии, не предусмотренная нормативно-правовым актом учреждения (предприятия).
- завышен (занижен) размер надбавок, доплат и коэффициентов к заработной плате (за стаж работы, северные надбавки, различные надбавки педагогическим работникам);
- излишне начислено заработной платы по завышенным разрядам.

В составе нарушений по расходованию субсидий, полученных из бюджета, на общую сумму 42 835,8 тыс. рублей (5,3% от общей суммы нарушений) установлено:

- необоснованное получение субсидии на компенсацию уже возмещенных расходов;
- завышение размера субсидии при выполнении муниципального заказа.

Нарушения по учету недвижимости, основных средств, материалов и нематериальных активов составили 36 197,2 тыс. рублей (4,5% от общей суммы нарушений), в том числе:

- излишки и недостачи основных средств, выявленные в ходе инвентаризации;
- неверный расчет амортизационных отчислений;
- неверное отражение основных средств и материалов на счетах бухгалтерского учета;
- несвоевременное оформление прав пользования объектами недвижимости.

Нарушения, выявленные при проверке дебиторской и кредиторской задолженности составили 11 819,9 тыс. рублей (1,5% от суммы нарушений), в том числе:

- наличие необоснованных авансов, непредусмотренных договорами либо без заключения договоров;
- наличие долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности;
- отсутствие претензионной работы при неисполнении условий договоров, контрактов.

Установлены другие нарушения, составляющие менее 1% в общей сумме нарушений, в том числе:

- неэффективное расходование средств по договорам возмездного оказания услуг по печати единых платежных документов на оплату коммунальных услуг — 4 839,9 тыс. рублей;
- неправомерная компенсация найма жилого помещения — 1 158,6 тыс. рублей;
- расчеты с подотчетными лицами на сумму 930,0 тыс. рублей, в том числе: отсутствует документ, подтверждающий факт оплаты проездных билетов, излишне оплачен проезд к месту использования отпуска и обратно (более чем в одно место отдыха), оплачен проезд в отпуск за пределами права.
- прочие нарушения (завышены отчисления в бюджет в результате завышения доходов, неправомерная оплата налога на землю, не отражены списанные в производство материалов, излишне перечислено в Пенсионный фонд РФ) — 901,9 тыс. рублей;
- нарушения кассовых и банковских операций (дважды проведена выручка, неправомерно числился остаток денежных средств на расчетном счете) — 8,7 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий **устранено нарушений** на общую сумму **32 161,8** тыс. рублей, в том числе:

- в ходе проверок — 22 717,6 тыс. рублей;
- по представлениям — 9 444,2 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных нарушений и обеспечения правомерного и эффективного расходования бюджетных средств объектам контроля по итогам проверок выдано 11 представлений по плановым проверкам. По результатам внеплановой проверки представление не выдавалось. По одному контрольному мероприятию не наступил срок направления представления.

По четырем контрольным мероприятиям срок исполнения представления на момент составления отчета не наступил.

Во исполнение представлений объектами контроля разработаны планы мероприятий по устранению выявленных нарушений.

Неустраняемые нарушения (занижение доходов и расходов в отчете о финансовых результатах, необоснованное получение субсидии на компенсацию

уже возмещенных затрат, выплата дополнительной премии при отсутствии приказов руководителя, неправомерная выплата приработка при отсутствии свободных средств, завышение фонда оплаты труда, излишне начисленная заработная плата (в том числе уволенных сотрудников), отсутствие тождественности данных синтетического и аналитического учёта, неэффективное использование средств, неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, отвлечение денежных средств в дебиторскую задолженность при отсутствии условий о предоплате, наличие долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности и т.д.) — на сумму **749 682,2** тыс. рублей.

2. По результатам внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок проведено **20** контрольных мероприятий (18 плановых и 2 внеплановых) (АПШГ — 19 контрольных мероприятий (15 плановых и 4 внеплановых), проверено 20 заказчиков.

Общая сумма проверенных средств по заключенным контрактам составила — **3 210 341,6** тыс. рублей (АПШГ — 2 377 908,0 тыс. рублей).

По результатам проведенных контрольных мероприятий **выявлено 406 нарушений** (АПШГ — 119) на общую сумму **364 713,8** тыс. рублей.

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

- несоблюдение порядка и сроков оплаты по контрактам (договорам) — 166 нарушений (АПШГ — 9) или 40,9% от общего количества нарушений;
- осуществление приемки поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг) не в соответствии с условиями контракта; несоставление документов о приемке; осуществление приемки не всеми членами приемочной комиссии — 121 нарушение (АПШГ — 21) или 29,8% от общего количества нарушений;
- превышение предельных цен, установленных заказчиками в целях нормирования в сфере закупок — 25 нарушений (АПШГ — 5) или 6,2% от общего количества нарушений;
- несоблюдении порядка приемки, утвержденного заказчиком или по условиям контракта — 21 нарушение (АПШГ — 10) или 5,2% от общего количества нарушений;
- непроведение экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в части соответствия условиям контракта — 18 нарушений (АПШГ — 29) или 4,4% от общего количества нарушений;
- отсутствие обоснования невозможности применения других методов при определении начальной (максимальной) цены контракта (далее — НМЦК) — 15 нарушений (АПШГ — 0) или 3,7% от общего количества нарушений;
- неведение претензионной работы в отношении поставщика

(подрядчика, исполнителя) по факту неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по контракту — 10 нарушений (АППГ — 6) или 2,5% от общего количества нарушений.

Устранено нарушений на общую сумму **103 495,1** тыс. рублей, в том числе:

- в ходе проверки — 0,8 тыс. рублей;
- по результатам проверки — 103 494,3 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий:

- выдано 18 представлений 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.

Ввиду истечения срока давности привлечения к административной ответственности иные материалы проверки не направлялись.

По результатам выявленных нарушений в отношении 1 должностного лица министерством финансов Сахалинской области, по направленному Департаментом материалам, вынесено 1 постановление о привлечении к административной ответственности в виде штрафа в размере 20 000 рублей.

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

Сумма неустраняемых нарушений составила **261 218,7** тыс. рублей, в их числе такие нарушения, как: превышение предельных цен; несоблюдение порядка обоснования НМЦК, выразившееся в использовании при обосновании НМЦК коммерческих предложений, содержащих условия не сопоставимые с условиями закупки; незаключение соглашений об изменении, расторжении контрактов (договоров); изменение существенных условий контрактов (договоров) (увеличение цены и срока) с нарушением положений Закона № 44-ФЗ; ненадлежащая приемка; непроведение экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в части соответствия условиям контракта.

Директор Департамента



Е.Б.Торговкина