

## Отчет

о результатах деятельности Департамента контроля в сфере закупок и финансов аппарата администрации города Южно-Сахалинска за 2022 год

Департамент контроля в сфере закупок и финансов аппарата администрации города Южно-Сахалинска (далее — Департамент) является структурным подразделением аппарата 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, контрактными службами, контрактными управляющими, комиссиями по осуществлению закупок и их членами уполномоченным органом 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 24 контрольных мероприятия (аналогичный период прошлого года (далее — АППГ) — 13), из них:

- 12 плановых проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (АППГ — 12);

- 12 внеплановых проверок соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов (АППГ — 1), из них: 11 проверок на предмет целевого и эффективного использования средств, представленных из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», на благоустройство территорий города Южно-Сахалинска территориальным общественным самоуправлением; 1 проверка на предмет обоснованного списания затрат на благоустройство территории объекта контроля.

В результате проведенных контрольных мероприятий охвачено средств на общую сумму 26 952 512,7 тыс. рублей (в ходе плановых проверок — 26 932 828,9 тыс. рублей, в ходе внеплановых проверок — 19 683,8 тыс. рублей) (АППГ — 8 919 025,4 тыс. рублей), из них:

- бюджетных средств на общую сумму 26 916 584,6 тыс. рублей;
- собственных средств объектов контроля на общую сумму 35 928,10 тыс. рублей.

**Установлено нарушений** на общую сумму **2 093 160,7** тыс. рублей (АППГ — 806 484,8 тыс. рублей) (в том числе: по плановым проверкам — 2 080 521,7 тыс. рублей, внеплановым проверкам — 12 639,0 тыс. рублей), из них:

- 2 068 968,0 тыс. рублей — нарушения условий порядков и соглашений на предоставления субсидий; отсутствие правового основания для предоставления субсидий юридическим лицам; завышение размера субсидии при выполнении муниципального задания, в результате несоответствия фактическому порядку определения затрат;

- 13 453,6 тыс. рублей — нарушения при проверке дебиторской и кредиторской задолженности (наличие просроченной и неправомерной задолженности; отсутствие претензионной работы при неисполнении условий договор; отсутствие документов, подтверждающих фактический объем выполненных работ; необоснованное приобретение материалов и услуг при отсутствии потребности и т.д.);

- 9 930,2 тыс. рублей — нарушения по учету основных средств, материальных запасов и нематериальных активов (излишки и недостачи основных средств, выявленные в ходе инвентаризации; неверный расчет амортизационных отчислений; неверное и несвоевременное отражение основных средств и материалов на счетах бухгалтерского учета; необоснованное списание материалов при отсутствии потребности; списание материалов в производство производится без подтверждающих документов и т.д.);

- 435,7 тыс. рублей — нарушения по оплате труда (необоснованно начислены надбавки, доплаты и другие выплаты (за профессиональное мастерство, за расширенную зону обслуживания, за совмещение профессий); недоначислена единовременная выплата при уходе в ежегодный оплачиваемый отпуск и др.);

- 235,9 тыс. рублей — нарушения расчетов с подотчетными лицами (отсутствии документов, подтверждающих факт оплаты проездных билетов; излишне выплачены командировочные расходы и т.д.);

- 137,3 тыс. рублей — прочие нарушения (превышение норматива затрат, установленного порядком МТО; списание затрат на основное средство не числящееся на балансе учреждения).

По результатам контрольных мероприятий **устранено нарушений** на общую сумму **2 080 336,0** тыс. рублей (АППГ — 32 161,8 тыс. рублей), в том числе:

- в ходе проверок — 2 075 431,0 тыс. рублей;

- по результатам исполнения представлений — 4 905,0 тыс. рублей.

По итогам контрольных мероприятий, в целях устранения выявленных нарушений и обеспечения правомерного и эффективного расходования бюджетных средств, выдано 20 представлений (АПШГ — 11). По результатам 4 контрольных мероприятий представления не выдавались ввиду следующего: по 2 контрольным мероприятиям в ходе проверки нарушения не установлены, по 2 контрольным мероприятиям выявленные нарушения были устранены в ходе проверок.

По 1 контрольному мероприятию срок исполнения представления об устранении нарушений на сумму 87,5 тыс. рублей, на момент составления отчета, не наступил.

**Сумма неустраняемых нарушений** составила **12 737,2** тыс. рублей, в их числе такие нарушения, как: излишне начислена заработная плата, излишне начислена единовременная выплата к отпуску, излишне выплачено пособие по беременности и родам уволенным сотрудникам; отсутствие тождественности данных синтетического и аналитического учета; превышение норматива материально-технического обеспечения; списание затрат на основное средство не числящееся на балансе; приобретение материалов и услуг при отсутствии потребности; списание материалов в производство без подтверждающих документов.

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»; МКП «Горархитектура»; МУП «Электросервис»; МУП «ГИАЦ»; МКП «Завод строительных материалов имени М.А.Федотова».

В 2022 году объектами контроля подано 2 исковых заявления в Арбитражный суд Сахалинской области об обжаловании представлений, выданных Департаментом в 2021 году, из них:

- Муниципальным унитарным предприятием «Электросервис» (далее — МУП «Электросервис») о признании недействительным представления от 20.10.2021 № 020-476, которое определением Арбитражного суда Сахалинской области от 28.01.2022 № А59-274/2022 принято к производству. В виду отказа МУП «Электросервис» от заявленных требований, производство по делу прекращено;

- Муниципальным автономным общеобразовательным учреждением начальная общеобразовательная школа № 7 города Южно-Сахалинска о признании частично недействительным представления от 16.12.2021

№ 020-590, которое определением Арбитражного суда Сахалинской области от 17.02.2022 № А59-652/2022 принято к производству. По состоянию на отчетную дату судебное дело находится на стадии рассмотрения.

## 1.2. Финансовый контроль в сфере закупок

В рамках финансового контроля в сфере закупок проведено **15** контрольных мероприятий (14 плановых и 1 внеплановое) (АППГ — 20 контрольных мероприятий (18 плановых и 2 внеплановых), проверено 15 заказчиков.

Общая сумма проверенных средств по заключенным контрактам составила — **1 249 308,0** тыс. рублей (АППГ — 3 210 341,6 тыс. рублей).

По результатам проведенных контрольных мероприятий **выявлено 425 нарушений** (АППГ — 406) на общую сумму **66 326,0** тыс. рублей (АППГ — 364 713,8 тыс. рублей).

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

- несоблюдение порядка приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), установленного контрактами (договорами); осуществление приемки не всеми членами приемочной комиссии — 267 нарушений или 62,8% от общего количества нарушений, на общую сумму 21 829,5 тыс. рублей;

- несоблюдение порядка и сроков оплаты по контрактам (договорам) — 67 нарушений или 15,8% от общего количества нарушений, на общую сумму 16 466,9 тыс. рублей;

- неведение претензионной работы; несоставление дополнительных соглашений о расторжении контрактов; не осуществление надлежащего взаимодействия с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) при исполнении контрактов — 38 нарушений или 8,9% от общего количества нарушений, на общую сумму 8 265,8 тыс. рублей;

- превышение предельных цен, установленных заказчиками в целях нормирования в сфере закупок — 17 нарушений или 4% от общего количества нарушений, на общую сумму 3 939,8 тыс. рублей;

- завышение стоимости цены при обосновании начальной (максимальной) цены контракта — 13 нарушений или 3,1% от общего количества нарушений, на общую сумму 1 383,6 тыс. рублей.

**Устранено нарушений** на общую сумму **33 756,7** тыс. рублей (АППГ — 103 495,1 тыс. рублей), в том числе:

- в ходе проверки — 0,0 тыс. рублей;

- по результатам выданных представлений — 33 756,7 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий:

- выдано 15 представлений (АППГ — 18) о необходимости принятия мер по устранению нарушений и по устранению причин и условий по нарушениям, невозможным к устранению. По 1 контрольному мероприятию срок исполнения представления не наступил;

- направлен 1 материал проверки в министерство финансов Сахалинской области для рассмотрения вопроса о возбуждении административного производства. Вынесено постановление о признании должностного лица виновным в совершении административного правонарушения с назначением административного наказания в виде предупреждения;

- направлен 1 материал проверки в Управление Федеральной службы безопасности РФ по Сахалинской области для проведения расследования в отношении должностных лиц, допустивших нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

**Сумма неустраняемых нарушений** составила **30 498,3** тыс. рублей, в их числе такие нарушения, как: завышение стоимости цены при обосновании начальной (максимальной) цены контракта (далее — НМЦК); превышение предельных цен; несоблюдение порядка обоснования НМЦК, в части отсутствия однородности совокупности значений выявленных цен, используемых в расчете; изменение существенных условий контракта (уменьшение цены) с нарушением положений Закона № 44-ФЗ; несоблюдение порядка и сроков оплаты по контрактам (договорам); проведение экспертизы результатов поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) не в соответствии с приказом заказчика об утверждении положения о приемочной комиссии и проведении экспертизы.

На момент составления отчета срок исполнения представления об устранении нарушений на сумму 2 071,0 тыс. рублей не наступил.

## 2. Результаты процедурного контроля

В рамках процедурного контроля проведено **69** контрольных мероприятий (11 плановых и 58 внеплановых), (АППГ — 33 контрольных мероприятий (18 плановых и 15 внеплановых), проверено 25 заказчиков.

В результате проведенных контрольных мероприятий количество выявленных нарушений законодательства о контрактной системе составило **339** нарушений (АППГ — 1 250).

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

- нарушения части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, выразившиеся в ненаправлении и/или несвоевременном направлении в реестр контрактов информации об изменении, исполнении контрактов и документов о приемке товаров (работ, услуг) — 304 нарушения или 89,7% от общего количества нарушений.

Среди прочих выявленных нарушений следует отметить такие, как:

- ненадлежащая организация работы по осуществлению закупок, выразившееся в не назначении контрактного управляющего, в не приведении положения о контрактной службе и должностных инструкций сотрудников контрактной службы в соответствие с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок;

- заключение контрактов с нарушением объявленных условий закупки, выразившееся в несоответствии условий заключенного контракта требованиям извещения и (или) документации и заявке победителя, банковской гарантии, представленной в качестве обеспечения исполнения контракта, требованиям извещения и (или) документации;

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

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

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

Департаментом в 2022 году проведено:

- 26 совещаний с руководителями, сотрудниками объектов (субъектов) контроля по факту выявленных нарушений;

- 3 семинара по вопросам законодательства о контрактной системе в сфере закупок и в сфере бюджетных правоотношений;

- 8 круглых столов по возникшим проблемным вопросам.

По фактам выявленных нарушений, отраженных в актах контрольных мероприятий Департамента, в отношении должностных лиц объектов (субъектов) контроля проведены служебные проверки, в результате 15 должностных лиц привлечено к дисциплинарной ответственности в виде: выговора — 6, замечания — 9. В отношении 5 должностных лиц произведено снижение выплат стимулирующего характера, в отношении 4 — проведена разъяснительная беседа.

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.

С уважением,  
директор Департамента



Е.Б.Торговкина