

Отчет
о результатах деятельности Департамента контроля в сфере закупок и финансов
аппарата администрации города Южно-Сахалинска
за 2023 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, комиссий по осуществлению закупок и их членов 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 **11** контрольных мероприятий, из них:

- 10 плановых проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности;

- 1 внеплановая проверка на предмет отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности субсидий, полученных из областного бюджета Сахалинской области в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке отдельных категорий граждан (старше 70 лет) автомобильным пассажирским транспортом общего пользования в рамках

реализации государственной программы Сахалинской области «Социальная поддержка населения Сахалинской области».

В результате проведенных контрольных мероприятий охвачено средств на общую сумму 8 818 567,2 тыс. рублей (в ходе плановых проверок — 8 762 127,3 тыс. рублей, в ходе внеплановых проверок — 56 439,9 тыс. рублей), из них:

- бюджетных средств на общую сумму 8 688 532,8 тыс. рублей;
- собственных средств объектов контроля на общую сумму 130 034,4 тыс. рублей.

Установлено нарушений на общую сумму 391 807,8 тыс. рублей (в том числе: по плановым проверкам — 386 205,4 тыс. рублей, внеплановым проверкам — 5 602,4 тыс. рублей), из них:

- 3 141,8 тыс. рублей — отсутствие правового основания для предоставления субсидий юридическим лицам;

- 70 042,1 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 и т.д.);

- 307 467,5 тыс. рублей — нарушения при проверке дебиторской и кредиторской задолженности (наличие просроченной и неправомерной задолженности; отсутствие претензионной работы при неисполнении условий договоров; отсутствие документов, подтверждающих фактический объем выполненных работ; необоснованное приобретение материалов и услуг при отсутствии потребности и т.д.);

- 2 607,9 тыс. рублей — нарушения по оплате труда (необоснованно начислены надбавки, доплаты и другие выплаты (за профессиональное мастерство, за расширенную зону обслуживания, за совмещение профессий); недоначислена заработная плата и др.;

- 1 598,1 тыс. рублей — нарушения расчетов с подотчетными лицами (отсутствии документов, подтверждающих факт оплаты проездных билетов; излишне выплачены командировочные расходы и т.д.);

- 785,2 тыс. рублей — отсутствие фискальных документов; нарушения по отражению на лицевом счете расчетов по платежной бесконтактной карте Mifare;

- 554,5 тыс. рублей — не производилось распределение общехозяйственных расходов, в связи с чем допущено искажение отчетности не производилось распределение общехозяйственных расходов пропорционально прямым затратам;

- 8,3 тыс. рублей — излишне перечислены налоги и сборы (НДФЛ, страховые взносы), в результате неверного расчета компенсации перелета над

территорией Российской Федерации (ортодромия);

- 5 602,4 тыс. рублей — перевозчиком поданы в ГКУ ЦСПСО недостоверные отчеты на получение субсидий на возмещение недополученных доходов, что привело к получению объектом контроля суммы субсидии в завышенном размере.

По результатам контрольных мероприятий **устранено нарушений** на общую сумму **68 081,0** тыс. рублей, в том числе:

- в ходе проверок — 66 234,5 тыс. рублей;
- по результатам исполнения представлений — 1 846,5 тыс. рублей.

По итогам контрольных мероприятий, в целях устранения выявленных нарушений и обеспечения правомерного и эффективного расходования бюджетных средств, **выдано 10 представлений**. По результатам 1 контрольного мероприятия представление не выдавалось.

По 2 контрольным мероприятиям срок исполнения представления об устранении нарушений на сумму 306 830,1 тыс. рублей, на момент составления отчета, не наступил.

Сумма неустраняемых нарушений составила **16 896,7** тыс. рублей, в том числе: не производилось распределение общехозяйственных расходов пропорционально прямым затратам на единицу услуги (продукции); отсутствие норм расхода горюче-смазочных материалов; отсутствие оснований для включения в соглашение о предоставлении субсидии на капремонт; закупка осуществлена с превышением нормативов материально технического обеспечения; не согласована аренда муниципальной квартиры.

Кроме проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности предприятий и учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск», сотрудники Департамента принимали участие в заседаниях балансовых комиссий 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»; МКП «Завод строительных материалов имени М.А.Федотова», МУП «Жилищно-эксплуатационное управление - 10».

В 2023 году Арбитражным судом Сахалинской области вынесено решение об отказе в удовлетворении требований по исковому заявлению Муниципального автономного общеобразовательного учреждения начальная общеобразовательная школа № 7 города Южно-Сахалинска о признании недействительным некоторых пунктов представления от 16.12.2021 № 020-590. В пятый Арбитражный Апелляционный суд подана апелляционная жалоба. Вынесено определение о принятии апелляционной жалобы к производству.

1.2. Финансовый контроль в сфере закупок

В рамках финансового контроля в сфере закупок проведено **19** плановых контрольных мероприятия, проверено 19 заказчиков.

Общая сумма проверенных средств по заключенным контрактам составила — **1 771 884,6** тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий **выявлено 490** нарушений на общую сумму **65 958,6** тыс. рублей.

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

- осуществление приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) не в соответствии с условиями контрактов; несоблюдение установленного заказчиком комиссионного порядка приемки; осуществление приемки должностными лицами не состоящими в приемочной комиссии и оформление документов о приемке не всеми членами приемочной комиссии — 301 нарушение или 61,4% от общего количества нарушений, на общую сумму 26 948,3 тыс. рублей;

- несоблюдение порядка и сроков оплаты по контрактам (договорам) — 103 нарушения или 21% от общего количества нарушений, на общую сумму 32 893,9 тыс. рублей;

- не заключение дополнительных соглашений о расторжении контрактов; не осуществление надлежащего взаимодействия с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) при исполнении контрактов (неведение претензионной работы) — 61 нарушение или 12,4% от общего количества нарушений, на общую сумму 4 307,6 тыс. рублей;

- превышение предельных цен, установленных заказчиками в целях нормирования в сфере закупок; не утверждение требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг — 22 нарушения или 4,5% от общего количества нарушений, на общую сумму 848,7 тыс. рублей;

По результатам проведенных контрольных мероприятий выдано 14 представлений о необходимости принятия мер по устранению нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий и (или) о принятии мер по устранению причин и условий по нарушениям, невозможных к устранению.

Устранено нарушений на общую сумму **24 401,9** тыс. рублей, в том числе:

- в ходе проверки — 3 394,6 тыс. рублей, в результате принятия мер по устранению причин и условий, выявленных нарушений (заключены соглашения о расторжении по контрактов);

- на стадии исполнения представлений — 21 007,1 тыс. рублей в результате принятия мер по устранению причин и условий, выявленных нарушений: назначены ответственные лица за приемку и проведение

экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг); разработаны и утверждены новые нормативные затраты; утверждены приказы о приемке и экспертизе поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг); в целях недопущения нарушений сроков оплаты по контрактам, разработан и введен в действие новый порядок приемки документов путем электронного документооборота с поставщиками (подрядчиками, исполнителями), заключаются соглашения об электронном документообороте с контрагентами и др.

На стадии исполнения находятся 2 представления с требованием о проведении претензионной работы на общую сумму 59,1 тыс. рублей.

Сумма неустраиваемых нарушений составила **43 568,6** тыс. рублей, в их числе такие нарушения, как: превышение предельных цен; не утверждение и размещение нормативных затрат в единой информационной системе в сфере закупок (далее — ЕИС); изменение существенных условий контракта (увеличение сроков поставки) с нарушением положений Закона № 44-ФЗ и порядка, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска; несоблюдение порядка и сроков оплаты по контрактам (договорам); несвоевременное подписание и размещение в ЕИС документов о приемке и др.

2. Результаты процедурного контроля

В рамках процедурного контроля проведено **29** контрольных мероприятий (14 плановых и 15 внеплановых), проверено 20 заказчиков.

В результате проведенных контрольных мероприятий количество выявленных нарушений законодательства о контрактной системе составило **447**.

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

- нарушения части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, выразившиеся в не направлении и/или несвоевременном направлении в реестр контрактов информации об изменении, исполнении контрактов и документов о приемке товаров (работ, услуг) — 408 нарушения или 91,2% 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 не предоставлении участником закупки обеспечения исполнения контракта и (или) информации, подтверждающей добросовестность

участника закупки;

- 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 ЕИС отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее — СМП, СОНКО), а также отражение в данном отчете неверных показателей;

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

По результатам процедурного контроля:

- в целях устранения выявленных нарушений, выдано 2 предписания;
- в отношении 3 должностных лиц министерством финансов Сахалинской области вынесено 4 постановления о привлечении к административной ответственности.

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 2023 году проведено:

- 18 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, в отношении должностных лиц объектов (субъектов) контроля проведены служебные проверки, в результате 5 должностных лиц привлечено к дисциплинарной ответственности в виде замечания. В отношении 6 должностных лиц произведено снижение выплат стимулирующего характера.

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