

**Отчет о работе Контрольно-ревизионного отдела
Финансового управления МО «Котлас»
в сфере финансово-бюджетного контроля и
контроля в сфере закупок за 2016 год**

В соответствии с частью 3 статьи 269.2, пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и 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", Финансовое управление МО «Котлас» (в лице структурного подразделения - Контрольно-ревизионного отдела), являясь органом внутреннего финансового контроля, в 2016 году осуществляло:

- внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений;
- внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;
- анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Деятельность Контрольно-ревизионного отдела осуществлялась в соответствии с Положением о Контрольно-ревизионном отделе Финансового управления МО «Котлас», утвержденным распоряжением Финансового управления МО «Котлас» от 30.12.2013 № 63, Порядком осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования «Котлас» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации МО «Котлас» от 15 июля 2014г. № 1548 (в редакции постановления администрации МО «Котлас» от 11 декабря 2014г. № 2959), на основе плана, который разрабатывается с учетом результатов контрольной деятельности прошлых лет, длительности периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия, поручений Главы МО «Котлас», обращений руководителей органов администрации МО «Котлас», бюджетополучателей, поступивших в Финансовое управление МО «Котлас».

Штатная численность Контрольно-ревизионного отдела Финансового управления МО "Котлас" по состоянию на 01 января 2016 года составляла 3 специалиста, на 31 декабря 2016 года – 4 специалиста. Все работники отдела имеют высшее экономическое образование, 3 работника имеют сертификат о повышении квалификации в сфере закупок. В 2016 году прошли обучение на курсах повышения квалификации 2 работника.

План мероприятий Финансового управления МО «Котлас» по осуществлению контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации на 2016 год, утвержденный распоряжением начальника Финансового управления МО «Котлас» от 09.12.2015 № 95 (в редакции распоряжения от 29.11.2016 № 75), включал 18 контрольных мероприятий, планы по осуществлению контроля в отношении закупок для

обеспечения муниципальных нужд на 2016 год, утвержденные распоряжением начальника Финансового управления МО «Котлас» от 30.11.2015 № 93 и от 28.04.2016 № 28, включали 7 контрольных мероприятий.

В 2016 году Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления МО «Котлас» проведено 31 контрольное мероприятие, из них:

- в сфере финансово-бюджетного контроля - 24 контрольных мероприятия, в том числе 18 проверок в соответствии с планом и 6 проверок вне плана;

- в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд – 7 проверок в соответствии с утвержденным планом.

Из общего числа контрольных мероприятий 25 проверок выездных или 81%, 2 проверки камеральные или 6 % и 4 обследования или 13 %.

За период с 01 января по 31 декабря 2016 года объектами финансового контроля являлись 19 муниципальных бюджетных учреждений, 1 автономное учреждение и 7 казенных учреждений.

Объем проверенных в 2016 году финансовых средств составил 548 069,1 тыс.руб., в т.ч.:

- средств бюджета МО «Котлас» - 509 701,3 тыс.руб. или 29,5 % всех расходов бюджета МО «Котлас» за 2016 год;

- внебюджетных средств – 38 367,8 тыс.руб.

Общее количество проверок, которыми выявлены нарушения, составило 29 или 93,6 % от проверенных объектов.

В ходе осуществления финансового контроля в 2016 году выявлено финансовых нарушений на общую сумму 216 362,2 тыс.руб., в т.ч. в использовании бюджетных средств – 190 378,2 тыс.руб., внебюджетных – 25 984,0 тыс.руб. или 39,48 % от общего объема проверенных средств.

Самый высокий процент финансовых нарушений 54,22% или 117 316,6 тыс.руб. - это нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности, а именно расхождения между формами отчетности, составление отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, нарушения в учете основных средств, земельных участков, материальных запасов и т.п.). Недостоверность представляемых учреждениями отчетов приводит к недостоверности отчетов главных распорядителей бюджетных средств, представляемых в Финансовое управление МО «Котлас», и как следствие недостоверность годовой отчетности бюджета МО «Котлас». Кроме того, недостоверность учетных и отчетных данных приводит к искажению налогооблагаемой базы по налогу на имущество, налогу на прибыль, что завышает (занижает) размер начисленных и уплаченных налогов, создает предпосылки для возникновения финансовых санкций (пени, штрафы).

Нарушения бюджетного законодательства (необоснованные бюджетные ассигнования, запланированные в 2015 году в нарушение статьи 70, подпункта 4 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ, пункта 27 Порядка разработки и реализации муниципальных программ

муниципального образования «Котлас», утвержденного постановлением администрации МО «Котлас» от 09.07.2014 №1414, раздела V Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н) составили 27,52 % или 59 551,5 тыс.руб.

Нарушения законодательства о контрактной системе составили 16,05% или 34 734,4 тыс.руб. Основными нарушениями законодательства Российской Федерации в сфере закупок являлись:

- осуществление закупок (заключение 256 договоров) без включения данных закупок в план-график, размещенный в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на общероссийском официальном сайте на сумму 20 051,4 тыс. руб.;

- осуществление 49 закупок до размещения плана-графика в единой информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на общероссийском официальном сайте на сумму 2 714,1тыс. руб.;

- осуществление 155 закупок без применения конкурентных способов, с превышением максимально допустимого объема (2,0 млн. руб.) закупок у единственного по п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" на сумму 2 584,2 тыс. руб.;

- включение в план-график закупок на сумму 1 124,5 тыс. руб. с превышением 50 % совокупных закупок при закупках у единственного по п. 5 ч.1 ст. 93 Федерального закона N 44-ФЗ;

- отсутствие обоснования начальной максимальной цены контракта в плане-графике при закупках у единственного поставщика на сумму 3 540,9 тыс.руб.;

- не составлены и не размещены отчеты об исполнении 9 контрактов на сумму 4 610,9 тыс.руб.;

- не расторгли 15 договоров с поставщиками в части их не исполнения на общую сумму 108,4 тыс.руб.

Кроме того, учреждениями в 66 договорах не достигнуты соглашения по существенному условию – цене договора, в 15 договорах не указана дата заключения договора, в 4 договорах не указан период действия договора; в условия 59 договоров не включено обязательное условие об ответственности поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, 2 учреждения с нарушением сроков в 1 - 2 дня разместило план-график на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в 2 учреждениях в 2 формах плана-графиков выявлены нарушения при заполнении.

Необоснованные (неправомерные) расходы составили 2 947,6 тыс.руб. или 1,36%. В основном это оплата фактически не выполненных строительно-монтажных работ, необоснованно начисленная и выплаченная заработная плата, перечисление заработной платы в размере, превышающем ее начисление, несоблюдение требований нормативных правовых актов МО

«Котлас» при оплате проезда к месту отдыха, оплата административных штрафов, наложенных на должностное лицо, за счет учреждения, расходы без оправдательных документов, списание материальных ценностей с нарушением действующего законодательства.

Неэффективные расходы составили 1 552,8 тыс.руб. или 0,72%. В нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьями 28 и 34 Бюджетного Кодекса РФ, принципов открытости, прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечения конкуренции, ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок, предусмотренных статьями 1, 6, 7, 8 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, произведено строительство спортивной площадки на 1014,8 тыс.руб. без применения конкурентных способов закупки, закупка оформлена текущим ремонтом с одним подрядчиком путем дробления цены контракта на закупки до 400,0 тыс.руб., при этом виды работы по контрактам проводились по одному объекту на протяжении одного месяца с незначительными временными перерывами на срок от 1 до 5 дней и в период действия гарантийного срока, и представляют собой один технологический цикл - поэтапное, взаимосвязанное выполнение работ в соответствии с разработанной и утвержденной проектной (рабочей) документацией. Расходы по содержанию помещения, не используемого в уставных целях, составили 210,9 тыс.руб. За счет средств учреждений оплачены пени и штрафы за нарушение налогового законодательства на общую сумму 28,5 тыс.руб., при этом в соответствии со ст. 238, 243, 248 Трудового кодекса РФ меры по взысканию ущерба с виновных лиц не приняты. При устранении вредных производственных факторов, не принимая мер по досрочному проведению специальной оценки, учреждениями выплачено работникам надбавок за вредность на сумму 278,6 тыс.руб. При наличии кредиторской задолженности перед поставщиками проводилось авансирование услуг с превышением договорных отношений на сумму 10,1 тыс.руб.; за счет субсидии на иные цели в целях поддержки творческих коллективов приобретена ткань на сумму 10,00 тыс.руб., при этом раскрой и пошив костюмов не произведен, тем самым не достигнута цель, определенная условиями субсидии.

В результате неэффективного управления учреждениями недополучено доходов в виде неоказания платных услуг, не предъявления к подрядчикам неустоек, не осуществления сбора и сдачи металлолома от демонтажа трубопровода при капитальном ремонте системы отопления на общую сумму 174,6 тыс.руб., что составляет 0,08% всех выявленных финансовых нарушений.

Недопоступление доходов в бюджет МО «Котлас» составило 68,7 тыс.руб. или 0,03%, в т.ч. в результате не принятия казенным учреждением мер по взысканию и перечислению в бюджет дебеторской задолженности с заказчиков услуг на сумму 17,8 тыс.руб., не предъявлены поставщикам

финансовые санкции за нарушение условий выполнения контрактов на сумму 50,9 тыс.руб.

Нецелевое использование субсидий на иные цели составило 12,0 тыс.руб. или 0,01%.

По итогам рассмотрения актов ревизий и проверок в учреждения направлено 16 представлений об обязательном рассмотрении информации о выявленных нарушениях и с требованием принятия мер по их устранению и по устранению причин и условий таких нарушений, 7 предписаний по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства и возмещению ущерба МО «Котлас» в общем размере 694,4 тыс.руб., 7 предписаний об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок. В органы, осуществляющие функции, полномочия учредителей, направлено 41 информационное письмо о выявленных в подведомственных им учреждениях нарушениях и недостатках, в том числе Главе МО «Котлас» - 3, в Управление по социальным вопросам администрации МО «Котлас» - 18, в Комитет по культуре, туризму и молодежной политике Управления по социальным вопросам администрации МО «Котлас» - 4, в Комитет по образованию Управления по социальным вопросам администрации МО «Котлас» - 14, в Аппарат администрации МО «Котлас» - 1, в Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас» - 1. По результатам проведенных обследований (анализа) осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита 4 органам администрации МО «Котлас» направлены рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В целях предупреждения нарушений бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок работники Контрольно-ревизионного отдела Финансового управления МО «Котлас» принимали участие в 2-х совещаниях (в апреле и декабре 2016 года), организованных Финансовым управлением МО «Котлас» для директоров и главных бухгалтеров учреждений, где до сведений учреждений доведены отчетные данные по проверкам и произведен обзор часто встречающихся нарушений; совместно с Управлением экономического развития администрации МО «Котлас» принимали участие в 3 совещаниях, организованных Управлением по социальным вопросам администрации МО «Котлас» для своих подведомственных учреждений, в т.ч. в 2-х совещаниях для директоров образовательных учреждений и 1-м для контрактных управляющих. Кроме того, работниками Финансового управления МО «Котлас» в течение года в устной и письменной форме предоставлялись консультации в пределах своей компетенции учреждениям, органам и структурным подразделениям администрации МО «Котлас».

В соответствии с законодательством об административных правонарушениях за нарушение законодательства РФ в сфере закупок в 2016 году должностными лицами Контрольно-ревизионного отдела по итогам 6

проверок составлено 12 протоколов об административной ответственности, в т.ч.:

- на руководителей учреждений 4 протокола, из них 2 - по части 3 статьи 7.30 КоАП РФ за «неразмещение в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок», 1- по части 1 статьи 7.29 КоАП РФ «за принятие решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг», 1- по ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ «за не размещение на официальном сайте и не направлении в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации информацию наименования заказчика, источнике финансирования, способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), дате подведения результатов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и реквизитах документа, подтверждающего основание заключения контракта, дате заключения контракта, объекте закупки, цене контракта и сроке его исполнения, цене единицы товара, работы или услуги, наименовании, месте нахождения, идентификационном номере налогоплательщика поставщика (подрядчика, исполнителя), идентификационном коде закупки, а также копию заключенного контракта, подписанного усиленной электронной подписью заказчика»;

- на контрактных управляющих 8 протоколов, в т.ч. по ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ – 1 протокол, по части 3 статьи 7.30 КоАП РФ – 6 протоколов, по ч. 1 ст. 7.29 – 1.

По итогам рассмотрения протоколов Контрольно-ревизионной инспекцией Архангельской области вынесено 12 постановлений, в т.ч. 3 - с привлечением 3 должностных лиц к административному штрафу на общую сумму 100,00 тыс.руб., 1- по факту прекращения дела об административных правонарушениях в связи с отсутствием события административного правонарушения, 1- по факту прекращения дела об административных правонарушениях в связи с истечением срока давности, 6 - по факту прекращения дела об административных правонарушениях в связи с малозначительностью и объявлением контрактному управляющему устного замечания. Штрафы в объеме 70,0 тыс.руб. поступили в бюджет МО «Котлас». Одно постановление Контрольно-ревизионной инспекции Архангельской области директором казенного учреждения обжаловано в судебном порядке, новое решение на момент составления отчета не вынесено.

В соответствии с пунктом 94 Порядка осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования «Котлас» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю,

утвержденного постановлением администрации МО «Котлас» от 15 июля 2014г. № 1548, в Правовой отдел Аппарата администрации муниципального образования «Котлас» для обращения в суд с иском заявлением о возмещении ущерба, причиненного муниципальному образованию «Котлас» нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, направлены материалы контрольных мероприятий по 1 бюджетному учреждению на сумму ущерба 98,0 тыс.руб.

На предписания и представления Финансового управления МО «Котлас» от объектов финансового контроля получено 32 отчета об исполнении предписаний и представлений. В результате применения всех форм устранения нарушений объектами контроля устранено, исправлено нарушений на общую сумму 108 419,6 тыс.руб. или 50,09% от суммы выявленных нарушений, в т.ч. бюджетных средств на сумму 107 783,0 тыс.руб., внебюджетных средств на 636,6 тыс.руб. Кроме того в 2016 году устранено финансовых нарушений, выявленных до 2016 года, на сумму 390,2 тыс.руб. С учетом устранения нарушений по проверкам прошлых лет процент устранения нарушений составил 50,37%. Из общей суммы устраненных нарушений за период с 01.01.2016 по 01.02.2017 объектами контроля перечислено в бюджет МО «Котлас» 308,8 тыс.руб., в т.ч. по проверкам 2016 года - 129,8 тыс.руб., по проверкам прошлых лет – 179,0,0 тыс.руб. В целях устранения нарушений 4 учреждениям на сумму 212,2 тыс.руб. Управлением по социальным вопросам администрации МО «Котлас» выданы разрешения на использование в 2016 году части субсидий на иные цели, использованных с нарушением бюджетного законодательства в 2013-2014 годах и подлежащих возврату в бюджет МО «Котлас», на цели, предусмотренные ранее заключенными Соглашениями. По состоянию на 01 февраля 2016 года 3 учреждения на основании полученных разрешений использовали полученные субсидии в соответствии с целевым назначением на общую сумму 170,5 тыс.руб.

По результатам проверок (ревизий) в 2016 году привлечено к материальной ответственности 3 человека, 8 должностных лиц привлечено к дисциплинарной ответственности.

Материалы 25 проверок в соответствии с решением координационного совета по противодействию коррупции в муниципальном образовании «Котлас» от 19 декабря 2014 года (протокол № 5), Соглашением о взаимодействии муниципального образования «Котлас» и Межмуниципального отдела Министерства внутренних дел Российской Федерации «Котласский» от 08 февраля 2012 года, в целях выявления и пресечения противоправной деятельности в муниципальных учреждениях направлены в ОМВД России «Котласский». ОМВД России «Котласский» по 2 контрольным мероприятиям в отношении директора и главного бухгалтера бюджетного учреждения возбуждено 2 уголовных дела по части 3 статьи 160 «Присвоение или растрата с использованием своего служебного положения»

Уголовного кодекса, которые в декабре 2016 года направлены в Котласский городской суд.

По итогам контрольной деятельности отделом ежеквартально составляются отчеты о реализации контрольных полномочий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Контрольно-ревизионную инспекцию Архангельской области и о работе Финансового управления МО «Котлас» в сфере финансово-бюджетного контроля и контроля в сфере закупок в координационный совет по противодействию коррупции в МО «Котлас».

С целью обеспечения открытости и прозрачности в соответствии с установленными сроками все акты и предписания по проверкам соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок размещаются в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на общероссийском официальном сайте (<http://zakupki.gov.ru>), сведения о результатах проверок соблюдения бюджетного законодательства размещаются на официальном сайте администрации МО «Котлас» (<http://kotlas-city.ru>).

Жалобы, иски в суд объектами контроля на действия Финансового управления МО «Котлас» в 2016 году не подавались.

Начальник Финансового
управления МО «Котлас»

Н.Г. Кошутина