

**Отчет о работе Контрольно-ревизионного отдела
Финансового управления МО «Котлас»
в сфере финансово-бюджетного контроля и
контроля в сфере закупок за 2017 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 2017 году осуществляло:

- внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений;

- внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

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 2014 № 1548 (в редакции постановлений администрации МО «Котлас» от 11.12.2014 № 2959, от 01.03.2017 № 418), 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 2017 года составляла 4 специалиста, на 31 декабря 2017 года – 4 специалиста (в период с 03.03.2017 по 25.12.2017 – 3 специалиста). Все работники отдела имеют высшее экономическое образование, 2 работника имеют сертификат о повышении квалификации в сфере закупок. В 2017 году прошел обучение на курсах повышения квалификации 1 работник.

План мероприятий Финансового управления МО «Котлас» по осуществлению контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации на 2017 год, утвержденный распоряжением начальника Финансового управления МО «Котлас» от 30.11.2016 № 78 (в редакции распоряжения от 04.12.2017 № 73), включал 23 контрольных мероприятия, планы по осуществлению контроля в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год, утвержденные распоряжениями начальника Финансового управления МО «Котлас» от

30.11.2016 № 77 (в редакции распоряжения от 03.03.2017 № 20) и от 28.06.2017 № 44, включали 5 контрольных мероприятий.

В 2017 году Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления МО «Котлас» проведено 29 контрольных мероприятий, из них:

- в сфере финансово-бюджетного контроля - 24 контрольных мероприятия, в том числе 20 проверок в соответствии с планом и 4 проверки вне плана;

- в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд – 5 проверок в соответствии с утвержденным планом.

Из общего числа контрольных мероприятий 22 проверки выездные или 76%, 7 проверок камеральных или 24%.

Объем проверенных в 2017 году финансовых средств составил 442 507,9 тыс.руб., в т.ч.:

- средств бюджета МО «Котлас» - 383 281,8 тыс.руб. или 21,1 % всех расходов бюджета МО «Котлас» за 2017 год;

- внебюджетных средств – 59 226,1 тыс.руб.

Общее количество проверок, которыми выявлены нарушения, составило 24 или 82,8% от проверенных объектов.

В ходе осуществления финансового контроля в 2017 году выявлено финансовых нарушений на общую сумму 112 084,1 тыс.руб., в т.ч. в использовании бюджетных средств – 103 830,6 тыс.руб., внебюджетных – 8 253,5 тыс.руб. или 25,33 % от общего объема проверенных средств.

Самый высокий процент финансовых нарушений 89,16% или 99 932,9 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 расчетов с поставщиками и подрядчиками, учета мер социальной поддержки, учета основных средств и 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 законодательства о контрактной системе составили 6,36% или 7 125,3 тыс.руб. Основными нарушениями законодательства Российской Федерации в сфере закупок являлись:

- осуществление закупок (заключение 45 договоров) без включения данных закупок в план-график, размещенный в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на общероссийском официальном сайте на сумму 2 249,3 тыс. руб.;

- осуществление 80 закупок до размещения плана-графика в единой

информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на общероссийском официальном сайте на сумму 4 285,2 тыс. руб.;

- не составлены и не размещены отчеты об исполнении 13 контрактов на сумму 590,8 тыс.руб.

Кроме того, учреждениями в 45 договорах не достигнуты соглашения по существенному условию – цене договора, в 61 договор не включено обязательное условие об ответственности поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

Необоснованные (неправомерные) расходы составили 2 227,0 тыс.руб. или 1,99%. 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, расходы без оправдательных документов, списание материальных ценностей с нарушением действующего законодательства.

Нарушения бюджетного законодательства составили 1 663,8 тыс.руб. или 1,48%. А именно, превышение объемов денежных обязательств, принятых и подлежащих оплате, на общую сумму 1485,3 тыс.руб., нарушение условий предоставления и расходования субсидий на иные цели на сумму 178,5 тыс.руб.

Неэффективные расходы составили 1 019,9 тыс.руб. или 0,91%. А именно:

- за счет средств учреждений оплачены пени и штрафы за нарушение налогового законодательства, несвоевременную оплату поставленной электроэнергии на общую сумму 112,6 тыс.руб., при этом в соответствии со ст. 238, 243, 248 Трудового кодекса РФ меры по взысканию ущерба с виновных лиц приняты на общую сумму 26,6 тыс.руб.;

- при устранении вредных производственных факторов, не принимая мер по досрочному проведению специальной оценки, учреждениями выплачено работникам надбавок за работу во вредных условиях труда на сумму 894,0 тыс.руб.;

- за счет средств субсидии на иные цели приобретены материальные ценности для модернизации системы электроснабжения на сумму 12,1 тыс.руб., при этом учреждение не использовало материалы и не произвело работы по модернизации, тем самым не достигнута цель, определенная условиями субсидии;

- наличии кредиторской задолженности перед поставщиками излишне произведено авансирование услуг связи ОАО «Ростелеком» на сумму 1,2 тыс.руб.

Допущено нарушение правил ведения кассовых операций на сумму 45,4 тыс.руб. или 0,04%, выразившееся в неоформлении кассовых документов.

Допущены недоплаты и не перечисление заработной платы на общую сумму 63,2 тыс.руб. или 0,05%.

В результате неэффективного управления учреждениями недополучено доходов в виде арендной платы, не предъявления к подрядчикам пеней и неустоек, на общую сумму 6,5 тыс.руб., что составляет 0,01% всех выявленных финансовых нарушений.

По итогам рассмотрения актов ревизий и проверок в учреждения направлено 19 представлений об обязательном рассмотрении информации о выявленных нарушениях и с требованием принятия мер по их устранению и по устранению причин и условий таких нарушений, 4 предписания по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства и возмещению ущерба МО «Котлас» в общем размере 177,3 тыс.руб., 5 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 в Управление по социальным вопросам администрации МО «Котлас» - 19, в Комитет по культуре, туризму и молодежной политике Управления по социальным вопросам администрации МО «Котлас» - 3, в Комитет по образованию Управления по социальным вопросам администрации МО «Котлас» - 13, в Аппарат администрации МО «Котлас» - 2, в Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас» - 1, Правовой отдел Аппарата администрации МО «Котлас» - 1, начальнику Отдела бухгалтерского учета и отчетности Управления по социальным вопросам администрации МО «Котлас» - 2.

В целях предупреждения нарушений бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок работники Контрольно-ревизионного отдела Финансового управления МО «Котлас» принимали участие в совещании (в декабре 2017 года), организованном 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 2 совещаниях, организованных Управлением по социальным вопросам администрации МО «Котлас» для образовательных учреждений. 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 2017 году должностными лицами Контрольно-ревизионного отдела по итогам 3 проверок составлено 8 об административной ответственности, в т.ч.:

- на руководителя учреждения 1 протокол - по части 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ;

- на контрактных управляющих 7 протоколов, в т.ч. по части 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ – 1 протокол, по части 3 статьи 7.30 КоАП РФ – 4 протокола, по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ – 2 протокола.

По итогам рассмотрения протоколов Контрольно-ревизионной инспекцией Архангельской области вынесено 8 постановлений, в т.ч. 1 - с привлечением 1 должностного лица к административному штрафу на сумму 20,00 тыс.руб., 4 - по факту прекращения дела об административных правонарушениях в связи с малозначительностью и объявлением контрактному управляющему устного замечания, 2 - по факту прекращения дела об административных правонарушениях в связи с малозначительностью, 1 – вернули для дооформления. Штрафы в объеме 47,5 тыс.руб. поступили в бюджет МО «Котлас».

В соответствии с законодательством об административных правонарушениях за нарушение бюджетного законодательства РФ в 2017 году должностным лицом Контрольно-ревизионного отдела составлен 1 протокол об административной ответственности по части 1 статьи 19.5 КоАП РФ. По итогам рассмотрения протокола Мировым судьей судебного участка № 1 Котласского района Архангельской области вынесено постановление - с привлечении должностного лица к административному штрафу на сумму 1,0 тыс.руб., штраф поступил в бюджет МО «Котлас».

На предписания и представления Финансового управления МО «Котлас» от объектов финансового контроля получено 24 отчета об исполнении предписаний и представлений. В результате применения всех форм устранения нарушений объектами контроля устранено, исправлено нарушений на общую сумму 58 345,5 тыс.руб. или 52,06% от суммы выявленных нарушений, в т.ч. бюджетных средств на сумму 54721,7 тыс.руб., внебюджетных средств на 3623,8 тыс.руб. Кроме того в 2017 году устранено финансовых нарушений, выявленных до 2017 года, на сумму 806,5 тыс.руб. С учетом устранения нарушений по проверкам прошлых лет процент устранения нарушений составил 52,77%. Из общей суммы устраненных нарушений за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 объектами контроля перечислено в бюджет МО «Котлас» 576,7 тыс.руб., в т.ч. по проверкам 2017 года - 104,6 тыс.руб., по проверкам прошлых лет – 472,1 тыс.руб.

По результатам проверок (ревизий) в 2017 году привлечено к материальной ответственности 9 человек, 8 должностных лиц привлечено к дисциплинарной ответственности.

Материалы 29 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».

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 отдел 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 2017 году не подавались.

Начальник Финансового
управления МО «Котлас»



Н.Г. Кошутина