

**Отчет о работе Контрольно-ревизионного отдела  
Финансового управления МО «Котлас»  
в сфере финансово-бюджетного контроля и  
контроля в сфере закупок за 2018 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 2018 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 2014 № 1548 (в редакции постановлений администрации МО «Котлас» от 11.12.2014 № 2959, от 01.03.2017 № 418, от 25.06.2018 № 1298), Порядком осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования «Котлас» контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденным постановлением администрации МО «Котлас» от 25.06.2018 № 1299, 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 2018 года составляла 4 специалиста, на 31 декабря 2018 года – 3 специалиста (с 03.12.2018). Все работники отдела имеют высшее экономическое образование, 3 работника имеют сертификат о повышении квалификации в сфере закупок. В 2018 году 1 специалист прошел обучение на курсах повышения квалификации в сфере закупок, кроме того, специалисты Контрольно-ревизионного отдела

Финансового управления МО «Котлас» принимали участие в 2-х семинарах и вебинаре об изменениях законодательства РФ в сфере закупок, в онлайн-конференции и семинаре о последних изменениях бюджетного и бухгалтерского законодательства. Кроме того, специалист Контрольно-ревизионного отдела Финансового управления МО «Котлас» принимал участие в комиссиях по приемке работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования и тротуаров, благоустройству дворовых территорий.

План мероприятий Финансового управления МО «Котлас» по осуществлению контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации на 2018 год, утвержденный распоряжением начальника Финансового управления МО «Котлас» от 20.12.2017 № 83 (в редакции распоряжения от 16.07.2018 № 63), включал 25 контрольных мероприятия, планы по осуществлению контроля в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год, утвержденные распоряжениями начальника Финансового управления МО «Котлас» от 23.11.2017 № 69 (в редакции распоряжения от 28.12.2017 № 92) и от 03.05.2018 № 30, включали 6 контрольных мероприятий.

В 2018 году Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления МО «Котлас» проведено 41 контрольное мероприятие (в 2017 году – 29 проверок), из них:

- в сфере финансово-бюджетного контроля - 26 контрольных мероприятий (в 2017 году – 24 проверки), в том числе 24 проверки в соответствии с планом или 92,3 % и 2 проверки вне плана или 7,7%;

- в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд – 13 проверок (в 2017 году – 5 проверок), в том числе 5 проверок в соответствии с планом или 38,5 % и 8 проверок вне плана или 61,5%;

- анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 2 контрольных мероприятия (в 2017 году не проводились) в соответствии с планом.

Из общего числа контрольных мероприятий 31 проверка выездная или 75,6%, 8 проверок камеральных или 19,5%, 2 обследования или 4,9 %.

Объем проверенных в 2018 году финансовых средств составил 612644,5 тыс.руб., в т.ч.:

- средств бюджета МО «Котлас» - 528000,5 тыс.руб. или 33,8 % всех расходов бюджета МО «Котлас» за 2018 год;

- внебюджетных средств – 84644,0 тыс.руб.

Общее количество проверок, которыми выявлены нарушения, составило 35 или 85,37% от проверенных объектов.

В ходе осуществления финансового контроля в 2018 году выявлено финансовых нарушений на общую сумму 21508,6 тыс.руб., в т.ч. в использовании бюджетных средств – 14212,4 тыс.руб., внебюджетных средств – 7296,2 тыс.руб. или 3,51% от общего объема проверенных средств.

Самый высокий процент финансовых нарушений 81,56% или 17541,2 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, в учете расчетов с подотчетными лицами, в учете 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).

Необоснованные (неправомерные) расходы составили 1459,0 тыс.руб. или 6,78% . 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 и при предоставлении мер социальной поддержки обучающимся, при возмещении расходов по оплате жилищно-коммунальных услуг педагогическим работникам, расходы без оправдательных документов, списание материальных ценностей с нарушением действующего законодательства, осуществление расходов не связанных с уставной деятельностью.

Нарушения бюджетного законодательства составили 742,8 тыс.руб. или 3,45% , из них, нарушение условий предоставления и расходования субсидий на иные цели на сумму 664,9 тыс.руб., несоблюдение методологии применения классификации операций сектора государственного управления на общую сумму 77,9 тыс.руб.

Не поданы в Комитет по управлению имуществом администрации МО «Котлас» сведения о муниципальном имуществе на общую сумму 527,0 тыс.руб. или 2,45%.

Допущено нарушение правил ведения кассовых операций на общую сумму 480,1 тыс.руб. или 2,23% , выразившееся в выдаче денежных средств в подотчет без полного отчета по ранее выданным авансам, нарушение срока предоставления авансовых отчетов.

Нарушения законодательства о контрактной системе составили 2,20% или 473,7 тыс.руб. Основными нарушениями законодательства Российской Федерации в сфере закупок являлись:

- осуществление закупок (заключение 13 договоров) без включения данных закупок в План-график, размещенный в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на общероссийском официальном

сайте на сумму 173,5 тыс. руб.;

- утверждение Плана закупок с нарушением установленных сроков;
- осуществление закупок товаров, работ, услуг способом «Единственный поставщик по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ» с превышением предельного значения на общую сумму 300,2 тыс.руб.;
- осуществление 41 закупки до размещения плана-графика в единой информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на общероссийском официальном сайте;
- не составлены и не размещены в единой информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на общероссийском официальном сайте отчеты об исполнении 4 контрактов;
- не размещены в единой информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на общероссийском официальном сайте извещения об осуществлении 4 закупок;
- составлены и размещены в единой информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на общероссийском официальном сайте отчеты об исполнении 11 контрактов с нарушением установленных сроков;
- не направлена информация в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для размещения в единой информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на общероссийском официальном сайте в реестре контрактов по 10 контрактам;
- направлена информация в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для размещения в единой информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на общероссийском официальном сайте в реестре контрактов с нарушением установленных сроков по 52 контрактам.

Кроме того, учреждениями в 1 договоре не достигнуто соглашение по существенному условию – цене договора, в 8 договоров не включено обязательное условие об ответственности поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

Недоплаты и не перечисление заработной платы на общую сумму 159,4 тыс.руб. или 0,74%.

Неэффективные расходы составили 119,1 тыс.руб. или 0,56%. А именно:

- за счет средств учреждений оплачены пени и штрафы за нарушение законодательства, несвоевременную оплату поставленной электроэнергии, государственные пошлины по исполнительным листам, компенсация за несвоевременную выплату заработной платы на общую сумму 109,1 тыс.руб.
- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания

приобретен счетчик для воды на сумму 10,0 тыс.руб., при этом учреждение не использовало материалы и не произвело работы по монтажу счетчика, тем самым не достигнута цель приобретения.

В результате неэффективного управления учреждениями недополучено доходов в результате не предъявления к подрядчикам пеней и неустоек, не получены доходы от сдачи металлолома на общую сумму 6,3 тыс.руб., что составляет 0,03% всех выявленных финансовых нарушений.

По итогам рассмотрения актов ревизий и проверок в учреждения направлено:

- по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства 19 представлений об обязательном рассмотрении информации о выявленных нарушениях, с требованием принятия мер по их устранению и по устранению причин и условий таких нарушений, 8 предписаний о возмещении ущерба МО «Котлас» в общем размере 462,1 тыс.руб.,

- 12 предписаний об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

В органы, осуществляющие функции, полномочия учредителей, направлено 69 информационных писем о выявленных в подведомственных им учреждениях нарушениях и недостатках.

В целях предупреждения нарушений бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок 1 работник Контрольно-ревизионного отдела Финансового управления МО «Котлас» принимал участие в совещании в сентябре 2018 года по теме «Школа начинающего руководителя», организованном Комитетом по образованию Управления по социальным вопросам администрации МО «Котлас». 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 2018 году должностными лицами Контрольно-ревизионного отдела по итогам 9 проверок составлено 19 протоколов об административной ответственности, в т.ч.:

- на руководителей 8 протоколов, в т.ч. по части 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ - 1 протокол, по части 3 статьи 7.30 КоАП РФ - 2 протокола, по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ - 5 протоколов;

- на контрактных управляющих 11 протоколов, в т.ч. по части 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ - 2 протокола, по части 3 статьи 7.30 КоАП РФ - 1 протокол, по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ - 8 протоколов.

Кроме того, в связи с поступлением от Контрольно-счетной палаты МО «Котлас» Отчетов по итогам проведения аудита в сфере закупок, возбуждено 6 административных расследований. По итогам проведенных административных расследований составлено 6 протоколов об



административной ответственности на контрактных управляющих, в т.ч. по части 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ – 1 протокол, по части 1.3 статьи 7.30 КоАП РФ – 1 протокол, по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ – 1 протокол, по части 1 статьи 7.32 КоАП РФ – 2 протокола, по части 1 статьи 19.7.2 КоАП РФ – 1 протокол.

По итогам рассмотрения протоколов Контрольно-ревизионной инспекцией Архангельской области вынесено 25 постановлений, в т.ч. 6 постановлений - с привлечением должностных лиц к административным штрафам на сумму 145,0 тыс. руб., 16 постановлений - по факту прекращения дела об административных правонарушениях в связи с малозначительностью и объявлением контрактным управляющим устного замечания, 1 постановление - по факту прекращения дела об административном правонарушении в связи с отсутствием состава административного правонарушения, 1 постановление - по факту прекращения дела об административном правонарушении в связи с тем, что должностное лицо не является субъектом административного правонарушения, 1 постановление - вернули для устранения нарушений. В 2018 году в бюджет МО «Котлас» поступили штрафы в объеме 122,2 тыс. руб., в том числе по протоколам составленным в 2017 году – 11,2 тыс.руб.

В соответствии с законодательством об административных правонарушениях за нарушение бюджетного законодательства РФ в 2018 году должностными лицами Контрольно-ревизионного отдела составлены 4 протокола об административной ответственности на главных бухгалтеров, в т.ч. по статье 15.11 КоАП РФ - 1 протокол, по части 1 статьи 15.11 КоАП РФ - 2 протокола, по статье 15.15.10 КоАП РФ - 1 протокол.

По итогам рассмотрения протоколов судьей Котласского городского суда Архангельской области вынесено 3 постановления, в т.ч. 1 определение – о возврате протокола для устранения недостатков, 2 постановления - о привлечении должностного лица к административным штрафам на сумму 25,0 тыс.руб. Штрафы поступили в бюджет МО «Котлас» в 2018 году в полном объеме. Протокол в отношении одного должностного лица находится на рассмотрении Мирowego судьи Котласского судебного района Архангельской области.

На предписания и представления Финансового управления МО «Котлас» от объектов финансового контроля получены ответы об исполнении предписаний и представлений. В результате применения всех форм устранения нарушений объектами контроля устранено, исправлено нарушений на общую сумму 7081,1 тыс.руб. или 32,92% от суммы выявленных нарушений, в т.ч. бюджетных средств на сумму 6842,3 тыс.руб., внебюджетных средств на 238,8 тыс.руб. Кроме того в 2018 году устранено финансовых нарушений, выявленных до 2018 года, на сумму 379,1 тыс.руб.

С учетом устранения нарушений по проверкам прошлых лет процент устранения нарушений составил 34,7%. Из общей суммы устраненных нарушений за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 объектами контроля перечислено в бюджет МО «Котлас» 126,6 тыс.руб., в т.ч. по проверкам

2018 года - 114,6 тыс.руб., по проверкам прошлых лет – 12,0 тыс.руб.

По результатам проверок (ревизий) в 2018 году привлечено к материальной ответственности 12 должностных лиц муниципальных учреждений, 11 должностных лиц привлечено к дисциплинарной ответственности.

По проверке Контрольно-ревизионного отдела Финансового управления МО «Котлас», проведенной в 2018 году, Котласским городским судом Архангельской области вынесен обвинительный приговор в отношении бывшего должностного лица по части 3 статьи 159 «Мошенничество» Уголовного кодекса РФ.

Также, по проверке Контрольно-ревизионного отдела Финансового управления МО «Котлас», проведенной в 2016 году, Котласским городским судом Архангельской области вынесен обвинительный приговор в отношении бывших должностных лиц по уголовному делу по части 3 статьи 160 «Присвоение или растрата с использованием своего служебного положения». Кроме того, Котласским городским судом Архангельской области вынесено решение о взыскании материального ущерба, причиненного преступлением, в пользу учреждения в размере 441,8 тыс.руб., в пользу бюджета МО «Котлас» - 10,3 тыс.руб.

Материалы 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 работе Финансового управления МО «Котлас» в сфере финансово-бюджетного контроля и контроля в сфере закупок.

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 2018 году не подавались.

Начальник Финансового  
управления МО «Котлас»  
Горева Светлана Николаевна  
8(81837)5-33-76



Н.Г. Кошутина