



СЛУЖБА ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

О Т Ч Е Т

о результатах деятельности
службы государственного финансового контроля
Иркутской области
за 1 квартал 2017 года

Иркутск
2017

Оглавление

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Общие положения | 2 |
| I. Бюджетные полномочия | 2 |
| Государственный финансовый контроль | 2 |
| Анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главных администраторов бюджета | 4 |
| Проверка годовых отчетов об исполнении местного бюджета и реестров расходных обязательств отдельных муниципальных образований Иркутской области | 4 |
| Возмещение ущерба, причиненного Иркутской области | 5 |
| II. Контроль в сфере закупок..... | 6 |
| Соблюдение порядка отбора поставщиков товаров, работ, услуг..... | 6 |
| Плановые и внеплановые проверки | 6 |
| Согласование контрактов..... | 7 |
| Рассмотрение уведомлений | 7 |
| Соблюдение законодательства при составлении и исполнении бюджета по расходам, связанным с осуществлением закупок, достоверности их учета и отчетности..... | 8 |
| III. Административная деятельность..... | 9 |
| IV. Иная деятельность..... | 9 |
| Работа в ревизионных комиссиях | 9 |
| Мониторинг уровня оплаты труда | 10 |
| Нормативно-правовая деятельность | 10 |
| Работа с обращениями граждан..... | 11 |
| Финансово-хозяйственная деятельность | 12 |

Служба государственного финансового контроля Иркутской области (далее – служба), как контрольный орган, функционирует на основании положения, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 26.12.2013 № 615-пп.

Служба осуществляет:



I. Бюджетные полномочия

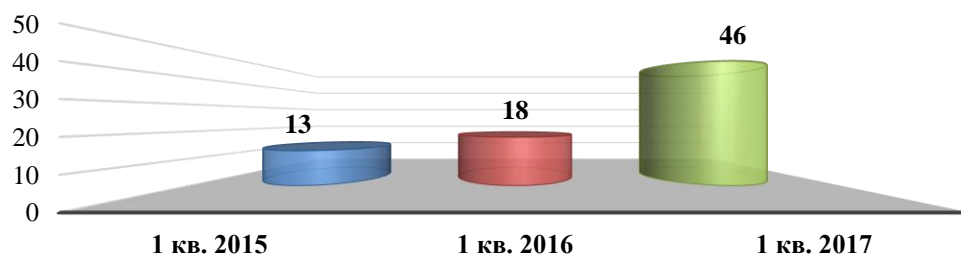
Деятельность службы государственного финансового контроля Иркутской области по выполнению бюджетных полномочий реализуется путем:



Государственный финансовый контроль

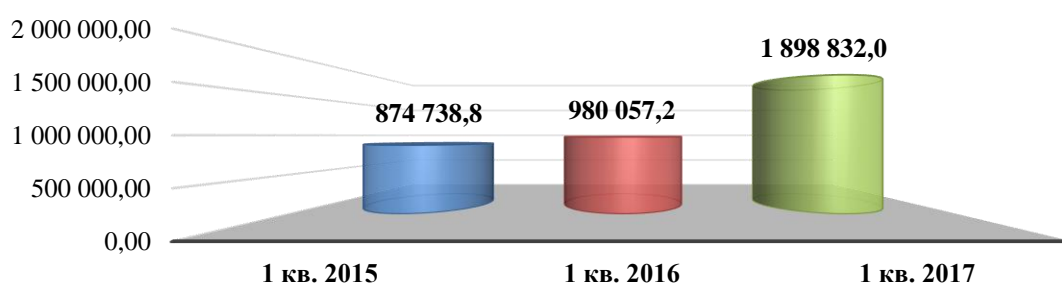
Обеспечение контрольных функций осуществляется специалистами 2-х структурных подразделений (отдел контроля местных бюджетов, отдел контроля областного бюджета) с общей штатной численностью 24 единицы государственных гражданских служащих.

Согласно плану в 1 квартале 2017 года специалистами проведено **4 комплексных контрольных мероприятия** в отношении **46 объектов контроля**, что больше аналогичных периодов прошлых лет.



Проверена законность расходования **1 898 832,0 тыс. рублей** бюджетных средств, из них **1 712 892,5 тыс. рублей** – целевые межбюджетные трансферты.

Сравнительный анализ объема средств, находившихся в сфере контроля службы в 1-м квартале, начиная с 2015 года, представлен на диаграмме:



Контрольными действиями специалистов выявлено нарушений бюджетного и иного законодательства в объеме **241 065,0 тыс. рублей**, в том числе в виду не соблюдения бюджетного законодательства как главными распорядителями, предоставившими финансовые средства, так и их получателями.

Результаты проверок рассматривались на заседаниях коллегии службы государственного финансового контроля Иркутской области с участием членов межведомственной комиссии при Правительстве Иркутской области по вопросам эффективности и результативности бюджетных расходов, а также должностных лиц объектов контроля.

Материалы контрольных мероприятий в отношении отдельных должностных лиц переданы в прокуратуру Иркутской области для дачи правовой оценки их деятельности.

По сообщениям городских (районных) прокуроров по фактам нарушений законодательства, установленных службой, внесено **5** представлений, к дисциплинарной ответственности привлечены должностные лица, виновные в нарушениях. Кроме того, прокурорами возбуждены и переданы в суд дела об административных правонарушениях.

Службой в адрес объектов контроля в отчетный период направлено **10 предписаний**. Рекомендовано возвратить в доход областного и местных бюджетов **50 864,6 тыс. рублей**.

За отчетный период возвращено в областной бюджет **1 296,4 тыс. рублей** (с учетом рекомендаций 2016 года), в местный бюджет – **721,1 тыс. рублей**.

С целью обеспечения возврата **50 000,0 тыс. рублей** министерством строительства, дорожного хозяйства Иркутской области, как главным распорядителем бюджетных средств, в арбитражный суд Иркутской области направлено **исковое заявление**.

Анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главных администраторов бюджета

Согласно **статье 157 БК РФ** органы государственного финансового контроля, являющиеся органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации, проводят анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В соответствии с распределением функций указанные мероприятия выполняются аналитическим отделом службы.

За 1 квартал 2017 года соответствующий анализ проведен в **министерстве труда и занятости Иркутской области и министерстве строительства, дорожного хозяйства Иркутской области**, являющихся в бюджетных правоотношениях главными администраторами и главными распорядителями средств областного бюджета.

Службой подготовлены и направлены в адрес руководителей министерств **заключения**, содержащие оценку состояния:

- внутреннего финансового контроля, направленного на обеспечение соблюдения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам и расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, в том числе, подведомственными министерствам получателями бюджетных средств;

- внутреннего финансового аудита, целью которого является определение надежности осуществления внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности и предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Как отражено в заключениях, министерствами в основном завершены подготовительные мероприятия (приняты необходимые нормативные правовые акты) для выполнения установленных **статьей 160.2-1 БК РФ** полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Службой рекомендовано активизировать указанную деятельность.

Проверка годовых отчетов об исполнении местного бюджета и реестров расходных обязательств отдельных муниципальных образований Иркутской области

Статьей 136 БК РФ для отдельных категорий муниципальных образований установлены ограничения, в том числе:

- муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года **не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов**, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления;

- в муниципалитетах, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов местных бюджетов органами внутреннего финансового контроля в порядке, в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта, **не реже одного раза в два года проводятся проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.**

Согласно Порядку контроля, определенному постановлением Правительства Иркутской области от **09.06.2014 № 267-пп**, органы местного самоуправления представляют в службу государственного финансового контроля Иркутской области соответствующую отчетность не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

В первом квартале сотрудниками аналитического отдела осуществлен сбор документов для проведения проверки годовых отчетов **14-ти муниципальных образований** Иркутской области.

Возмещение ущерба, причиненного Иркутской области

В соответствии со статьей **270.2 БК РФ** орган внутреннего государственного финансового контроля в случае установления нарушений бюджетного законодательства направляет объекту контроля предписание об устранении нарушений и (или) требования о возмещении причиненного ущерба Российской Федерации, субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию.

Неисполнение предписания о возмещении причиненного ущерба является основанием для обращения уполномоченного нормативным правовым актом высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации государственного в суд с исковыми заявлениями о возмещении ущерба.

Служба государственного финансового контроля Иркутской области постановлением Правительства Иркутской области от **21.10.2013 № 434-пп**

уполномочена на обращение в суд с иском с исковым заявлением о возмещении ущерба, причиненного Иркутской области нарушениями бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

В отчетный период в адрес мэра муниципального образования «город Черемхово» направлено **предписание с требованием, возместить ущерб** в объеме **868,3 тыс. рублей**, причиненный действиями должностных лиц, нарушивших бюджетное законодательство при осуществлении расходов на оплату непредвиденных затрат и временные здания и сооружения при проведении капитального ремонта объектов муниципальной собственности.

II. Контроль в сфере закупок

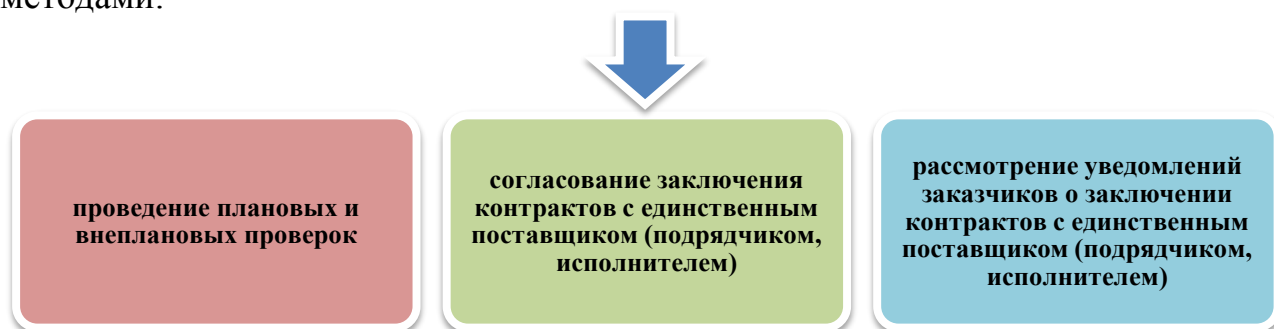
Функции по контролю за исполнением законодательства в сфере закупок выполняются сотрудниками специального отдела (7 штатных единиц государственных гражданских служащих).

В соответствии с законодательством (статья 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд») контроль организован:

- в части соблюдения участниками закупок **порядка отбора поставщиков** товаров, работ, услуг;
- за соблюдением заказчиками положений законодательства **при составлении и исполнении областного бюджета по расходам**, связанным с осуществлением закупок, достоверности их учета и отчетности.

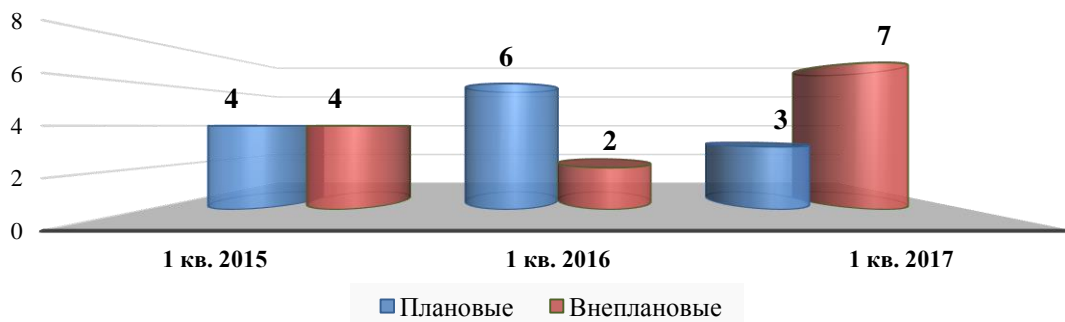
Соблюдение порядка отбора поставщиков товаров, работ, услуг

Контроль в сфере закупок за соблюдением участниками закупок порядка отбора поставщиков товаров, работ, услуг осуществляется следующими методами:



Плановые и внеплановые проверки

Общее количество контрольных мероприятий в отчетный период в сравнении с аналогичными периодами 2015-2016 годов представлено на диаграмме:



В 1 квартале осуществлено **10 проверок**, что больше аналогичного периода 2015 и 2016 годов.

Контролю подвергнуто **1017 закупок** на общую сумму **1 646 340,4 тыс. рублей**.

По **568 закупкам (55,9 % от общего количества)** выявлены нарушения законодательства о контрактной системе при выборе поставщика (подрядчика, исполнителя).

Расходы на закупки, совершенные с отступлением от требований федерального законодательства, составили **1 263 816,4 тыс. рублей** или **84,3 %**.

Согласование контрактов

Службой в 1 квартале 2017 года рассмотрено **7 обращений** о согласовании возможности заключения контрактов с единственным поставщиком, общая стоимость которых составила **15 967,6 тыс. рублей**.

Нарушения установлены по 1 обращению о согласовании заключения контракта на выполнение работ по разработке схемы и программы развития электроэнергетики Иркутской области – заказчиком внесены изменения в план-график (изменено наименование объекта закупки), однако такие изменения не были своевременно размещены в единой информационной системе.

Рассмотрение уведомлений

В отчетный период уполномоченными специалистами проведена проверка обоснованности решений заказчиков о заключении **32 контрактов** с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по основаниям, определенным пунктами 6, 9 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. Объем бюджетного финансирования по указанным контрактам составил **23 910,2 тыс. рублей**. Установлены нарушения законодательства по **18 контрактам**, заключенным на сумму **6 470,1 тыс. рублей**.

Обобщенный анализ нарушений законодательства о закупках показал, что наибольшее их количество связано с **несоблюдением заказчиками порядка и сроков размещения в единой информационной системе информации**, предусмотренной законодательством о контрактной системе (план-график, отчет об исполнении контракта, извещение об осуществлении закупки).

По результатам проверок с целью устранения нарушений законодательства службой в адрес заказчиков, а также главных распорядителей бюджетных средств, в ведении которых находились заказчики, допустившие нарушения, направлено **7 предписаний**.

За нарушение законодательства в сфере закупок Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена **ответственность должностных лиц заказчика**.

По материалам проверок поставлен вопрос о дисциплинарной и административной ответственности **16 должностных лиц**.

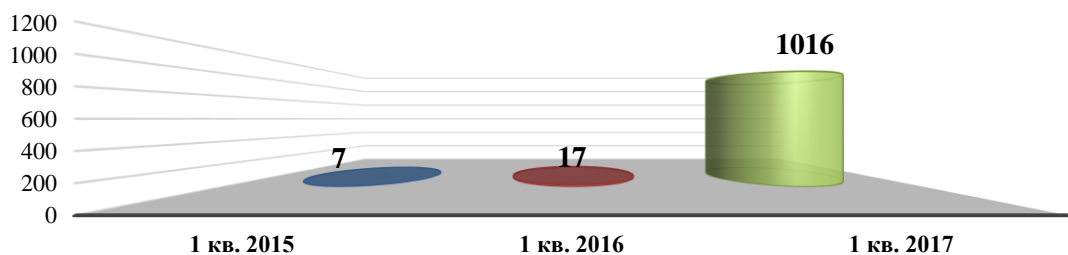
Соблюдение законодательства при составлении и исполнении бюджета по расходам, связанным с осуществлением закупок, достоверности их учета и отчетности

Указанный контроль реализуется при проведении плановых и внеплановых контрольных мероприятий в отношении:

- соблюдения требований законодательства при планировании закупок, в том числе при определении и обосновании цены контракта;
- соответствия поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) условиям контракта;
- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) и соответствия их использования целям осуществления закупки;
- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

За отчетный период проведено **8 контрольных мероприятий** (из них 5 – внеплановых), в ходе которых выполнены контрольные функции в отношении расходов бюджета на сумму **1 507 454,1 тыс. рублей** по **1016 закупкам**.

Соотношение количества закупок, подвергнутых контролю в отчетный период, в сравнении с аналогичными периодами 2015-2016 годов представлено на диаграмме:



В результате контрольных мероприятий по **23 закупкам**, совершенным в объеме **4 660,7 тыс. рублей**, установлены нарушения, основными из которых являются:

- несвоевременное и неполное отражение в документах учета

поставленного товара, выполненной работы и оказанной услуги (**19 закупок**);

- несоответствие поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) условиям контракта (**4 закупки**);
- нарушения при обосновании цены контракта, включенной в план-график (**4 закупки**).

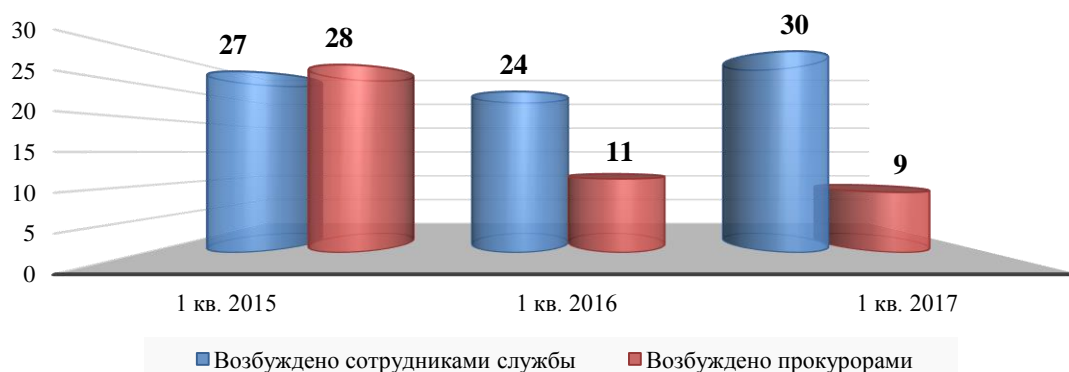
III. Административная деятельность

Деятельность по исполнению законодательства об административных правонарушениях осуществляется отделом с общей штатной численностью государственных гражданских служащих 5 единиц.

В 1 квартале 2017 года в производстве службы находилось **39 дел** об административных правонарушениях, из них возбуждено:

- сотрудниками службы – **30 дел**;
- гор (рай) прокурорами Иркутской области – **9 дел**.

Информация о количестве дел в сравнении с аналогичными периодами 2015-2016 годов, представлена на диаграмме



В отчетный период к административной ответственности с наложением административного штрафа на общую сумму **317,0 тыс. рублей** привлечено **29 должностных лиц**.

Взыскано в бюджеты различного уровня **232,1 тыс. рублей** (с учетом штрафов, наложенных в 2016 году).

IV. Иная деятельность

Работа в ревизионных комиссиях

Согласно Порядку представления интересов Иркутской области в органах управления и контроля хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в государственной собственности Иркутской области, утвержденных постановлением Правительства Иркутской области от 17.03.2010 № 37-пп, **12 сотрудников** службы **входят в состав органов контроля хозяйственных обществ** (Ревизионная комиссия).

В сроки, определенные органами управления хозяйственных обществ, ревизионными комиссиями проводятся мероприятия по контролю законности осуществляемой в отчетном периоде финансово-хозяйственной деятельности.

Контрольные действия ориентированы на выработку рекомендаций по устранению нарушений, сокращению рисков и повышению эффективности деятельности обществ.

В 1 квартале сотрудники приняли участие в работе **4 ревизионных комиссий**.

Заключения о результатах контроля направлены для рассмотрения органам управления хозяйственных обществ и министерству имущественных отношений Иркутской области.

Мониторинг уровня оплаты труда

Губернатором Иркутской области Левченко С.Г. по результатам рассмотрения «Проекта создания единого регионального центра обслуживания для централизации функций по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, расчета и начисления заработной платы» (протокол от 08.01.2017) службе государственного финансового контроля Иркутской области поручено осуществление мониторинга уровня оплаты труда персонала государственных учреждений Иркутской области с использованием автоматизированной информационной системы управления финансово-хозяйственной деятельности исполнительных органов государственной власти Иркутской области и государственных учреждений Иркутской области (АИС ФХД).

Выполнение мероприятий по мониторингу возложено на специалистов аналитического отдела, имеющих допуск и отвечающих за неразглашение персональных данных сотрудников государственных учреждений.

Для обеспечения реализации протокольного поручения службой разработан «Порядок осуществления мониторинга оплаты труда».

С учетом наполнения базы подсистемы «Свод отчетов» АИС ФХД к выполнению аналитических мероприятий служба приступила с 24 марта 2017 года.

Нормативно-правовая деятельность

В рамках нормотворческой деятельности за отчетный период сотрудниками отдела юридической, кадровой работы и делопроизводства разработано и утверждено **6 приказов**, регулирующих деятельность службы, подготовлены и внесены **изменения в Порядок** осуществления полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю, установленный постановлением Правительства Иркутской области от 24.03.2014 № 146-пп.

Специалистами отдела, осуществляющими правовое сопровождение деятельности отделов бюджетного контроля, подготовлено **44 заключения** о соответствии выводов о нарушениях, допущенных объектами контроля, нормам

Бюджетного кодекса Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения.

Службой организация документооборота осуществляется в соответствии с требованиями Инструкции по делопроизводству в системе исполнительных органов государственной власти Иркутской области, утвержденной указом Губернатора Иркутской области от 10.08.2016 № 179-уг, с применением автоматизированной системы «Дело».

За отчетный период по данным регистров СЭД поступило **603** единицы входящей корреспонденции. Объем исходящих документов составил **575** единиц.

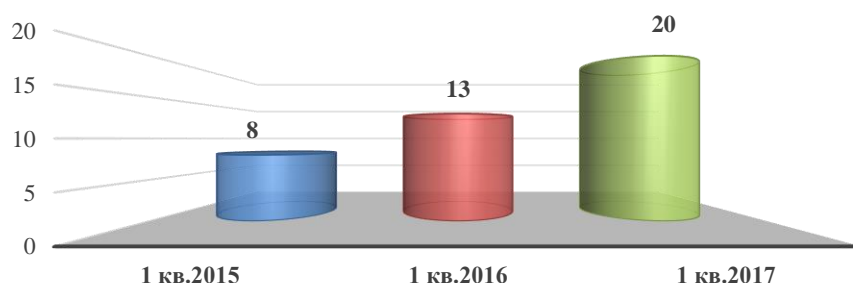
При службе действует **Общественный совет**.

В отчетном периоде было проведено 1 заседание, на котором подведены итоги деятельности **Общественного совета** за 2016 год и утвержден план работы на следующий период.

Работа с обращениями граждан

В соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» в отчетном периоде в адрес службы государственного финансового контроля Иркутской области поступило **20** обращений, что больше предыдущих аналогичных периодов.

Количество обращений, начиная с 2015 года, представлено на диаграмме.



В обращениях затрагивались вопросы законности расходования бюджетных средств должностными лицами органов исполнительной власти Иркутской области, а также вопросы соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Все обращения, в том числе поступившие в конце 2016 года, рассмотрены в установленный законодательством срок.

По **3** обращениям факты нарушений, изложенные заявителями, не нашли своего подтверждения. Информация о нарушениях законодательства в **1** заявлении поддержана. Разъяснено законодательство **13** заявителям.

Доводы по **4** обращениям находятся на рассмотрении.

Контроль за соблюдением законодательства о рассмотрении обращений граждан осуществляется помощником руководителя службы.

Финансово-хозяйственная деятельность

Служба, является ответственным исполнителем подпрограммы «Организация и осуществление внутреннего государственного финансового контроля и контроля в сфере закупок в Иркутской области» на 2015-2020 годы государственной программы Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области» на 2015-2020 годы (далее – Подпрограмма).

Планируемые бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности службы на 1 квартал 2017 года составляли **10 105,0 тыс. рублей**, что меньше аналогичных периодов 2015 и 2016 годов на **299,4 тыс. рублей** и **607,4 тыс. рублей** соответственно.

Кассовые расходы отчетного периода – **7 985,0 тыс. рублей**.

В 1 квартале 2015 и 2016 годов – **8 740,1 тыс. рублей** и **8 760,6 тыс. рублей**.

Уменьшение расходов на осуществление деятельности службы государственного финансового контроля Иркутской области не повлияло на результативность ее деятельности, о чем свидетельствуют данные настоящего отчета.