



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

454113, г. Челябинск, пл. Революции, 2, тел. 8(351)239-93-09, ksp-chel@mail.ru

О характерных нарушениях и
недостатках, выявленных в 2018 году

Главным распорядителям
бюджетных средств
города Челябинска

Данная информация о характерных нарушениях и недостатках, установленных в ходе проведенных в 2018 году Контрольно-счетной палатой города Челябинска контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направляется с целью принятия соответствующих мер по их предотвращению и исключению в дальнейшей деятельности.

Нецелевое использование бюджетных средств

Согласно пункту 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

Выявлено 5 фактов нецелевого использования бюджетных средств муниципальными учреждениями на общую сумму 183,7 тыс. рублей (приобретение оборудования за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания, которое не использовалось при его выполнении, а также имущества, не предусмотренного муниципальным контрактом или соглашением о предоставлении субсидии; оплата труда сотрудника, в период прохождения лечения в медицинском учреждении; оплата коммунальных услуг за проживающих в помещениях муниципального учреждения сотрудников, без возмещения их стоимости).

По результатам рассмотрения судами протоколов об административных правонарушениях, составленным по выявленным фактам, виновные должностные лица привлечены к административной ответственности по статье 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

Кроме того, следует отметить, что за расходование бюджетных средств должностным лицом получателя бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным утвержденными бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным документом, являющимся основанием для получения бюджетных средств, в сумме, превышающей 1 500 тыс. рублей, предусмотрена ответственность по статье 285.1 Уголовного кодекса Российской Федерации в виде штрафа в

размере до 500 тыс. рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительных работ на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо ареста на срок до шести месяцев, либо лишения свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Неэффективное использование бюджетных средств

Установлено 379 фактов неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 138 158,3 тыс. рублей.

Произведена оплата невыполненных (некачественно выполненных) работ, завышение стоимости выполненных работ 9-ю проверенными организациями на общую сумму 92 284,1 тыс. рублей.

Осуществлялось излишнее использование субсидии в связи с невыполнением муниципального задания 6-ю муниципальными учреждениями на общую сумму 4 679,2 тыс. рублей. Это повлекло несоблюдение требований пунктов 5 и 6 статьи 69.2 БК РФ, пунктов 6 и 7 статьи 25 Положения о бюджетном процессе в городе Челябинске, утвержденного решением Челябинской городской Думы от 27.09.2011 № 27/2, пункта 10 Порядка предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Челябинска субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Челябинска от 31.12.2013 № 282-п.

Расходы администраций 2-х внутригородских районов и 2-х муниципальных учреждений на содержание неиспользуемого имущества и помещений, занимаемых сторонними организациями без правовых оснований, составили 2 258,4 тыс. рублей,

Установлена переплата налогов и страховых взносов 9-ю объектами проверок на общую сумму 675,7 тыс. рублей;

Выплачены премии и надбавки, не предусмотренные положениями об оплате труда, 2-мя проверенными организациями на общую сумму 16,7 тыс. рублей.

Неэффективное использование внебюджетных средств

Выявлено 97 фактов неэффективного использования внебюджетных средств на общую сумму 16 273,5 тыс. рублей, из которых 83 факта на общую сумму 15 655,4 тыс. рублей (96,3 процента) допущены муниципальными унитарными предприятиями (далее – МУП).

Причинами неэффективного использования внебюджетных средств, в том числе явились:

– оплата завышенных объемов работ и услуг, оказанных для 2-х МУП на сумму 5 588,3 тыс. рублей;

– затраты на содержание неэксплуатируемого муниципального имущества 3-мя МУП на сумму 1 644,1 тыс. рублей;

– оплата штрафных санкций за несвоевременное выполнение договорных и налоговых обязательств, а также судебных издержек 6-ю проверенными организациями на сумму 1 694,7 тыс. рублей.

Неэффективное использование муниципального имущества

Установлено 16 фактов неэффективного использования 5-ю организациями муниципального имущества общей стоимостью 32 061,9 тыс. рублей, главным образом, в связи с отсутствием потребности в нем.

В соответствии с пунктом 2 статьи 296 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) и пунктом 76 Положения о порядке управления муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями города Челябинска, утвержденного решением Челябинской городской Думы от 28.02.2012 № 32/7, Комитет по управлению имуществом города Челябинска вправе изъять излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное им за учреждением, либо приобретенное учреждением за счет средств, выделенных ему его учредителем на приобретение этого имущества, и распорядиться им по своему усмотрению.

Однако меры по передаче неиспользуемого имущества в муниципальную казну, сдаче в аренду или его реализации не принимались.

Нарушения, повлекшие недополучение доходов

Выявлено 117 фактов на общую сумму 164 324,7 тыс. рублей.

Недополучены доходы городского бюджета и бюджетов внутригородских районов в размере 142 672,8 тыс. рублей. В нарушение требований пункта 2 статьи 160.1 БК РФ 4 проверенными администраторами доходов бюджета не принимались меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности, неустойки за ненадлежащее исполнение обязательств и занижались ее размеры.

В связи с несвоевременным принятием мер по взысканию задолженности по арендной плате, занижением ее размера, непредъявлением требований об уплате неустойки за нарушение договорных обязательств 7-ю муниципальными учреждениями не использована предусмотренная главой 22 ГК РФ возможность получения в полном объеме доходов от предпринимательской деятельности в размере 3 501,1 тыс. рублей.

Недополученные доходы 4-х МУП составили 18 150,8 тыс. рублей в результате непринятия мер по заключению договоров аренды для передачи заинтересованным лицам неиспользуемого имущества и применения (в нарушение требований пункта 1 статьи 424 ГК РФ и пункта 4 части 1 статьи 17 Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации») тарифов на оказание ими услуг ниже утвержденных Администрацией города Челябинска.

Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Челябинска

В нарушение требований пункта 13 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», статьи 23 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», статей 14 и 15 Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» 5-ю организациями совершены крупные сделки на общую сумму 1 418 800,9 тыс. рублей без предварительного согласования с учредителями и Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска.

Выявлено 120 объектов незастрахованного муниципального имущества общей стоимостью 810 785,2 тыс. рублей, что исключает выплату страхового возмещения

в случае его утраты или порчи. В результате нарушены требования подпункта 6 пункта 85 Положения о порядке управления муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями города Челябинска, утвержденного решением Челябинской городской Думы от 28.02.2012 № 32/7, и пункта 5 Положения о порядке передачи в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования «город Челябинск», утвержденного решением Челябинской городской Думы от 24.03.2015 № 7/13.

В нарушение требований статьи 131 ГК РФ и части 6 статьи 1 Федерального закона от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» 5 муниципальных учреждений использовали 45 объектов недвижимого имущества без государственной регистрации права оперативного управления.

Выявлено 35 земельных участков и гаражный комплекс, которые использовались 10-ю организациями без оформления правоустанавливающих документов, подтверждающих их вещные права на эти объекты недвижимости, что влечет за собой риски неэффективного или нецелевого использования бюджетных средств при оплате работ по благоустройству этих земельных участков, ремонту указанных объектов недвижимости и их содержанию.

Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности

Установлено 241 нарушение на общую сумму 4 268 764,2 тыс. рублей.

В 17-ти проверенных организациях допущено 203 нарушения требований статьи 10 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон «О бухгалтерском учете»), связанных с ошибочным, неполным и (или) несвоевременным отражением данных на счетах бухгалтерского учета, на общую сумму 4 213 352,0 тыс. рублей. Следует отметить, что за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов, предусмотрена административная ответственность по статье 15.11 КоАП РФ.

Не соблюдались требования статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», предъявляемые к оформлению первичных документов (отсутствие подписей, дат, сведений о наименовании и количестве оплаченных товаров, работ, услуг и др.), которые должны подтверждать правомерность произведенных расходов, в 4-х проверенных организациях.

В состав инвентаризационных комиссий 2-х муниципальных учреждений включались материально ответственные лица, что не соответствует Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49 (далее – Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

В нарушение части 3 статьи 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете», пунктов 1.3 и 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 № 33н, не проводилась инвентаризация расчетов

с контрагентами перед составлением годовой бухгалтерской отчетности муниципального учреждения.

Нарушения законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

Установлено 506 нарушений на общую сумму 103 196,1 тыс. рублей.

Большинство нарушений обусловлено несоблюдением сроков размещения, неразмещением в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд предусмотренных законодательством Российской Федерации информации и документов. Это влечет привлечение виновных лиц к административной ответственности в соответствии с частью 4 статьи 7.29.3, статьей 7.30, частями 4 и 5 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

В нарушение требований части 1 статьи 33 и части 1 статьи 34 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), части 6.1 статьи 3, части 15 статьи 3.2, части 10 статьи 4 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в документации о закупке и договорах не указывались функциональные характеристики приобретаемых товаров.

В нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ:

– в проверяемых учреждениях отсутствовали документы, подтверждающие качество поставленных продуктов (статья 94);

– изменялись существенные условия договоров (контрактов) в ходе их исполнения, в том числе допускалось увеличение цены более чем на десять процентов (статья 95);

– положения о контрактных службах организаций не соответствовали требованиям законодательства, у работников контрактных служб отсутствовало специальное образование (части 3 и 6 статьи 38).

Отдельными заказчиками нарушались требования к определению начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), установленные статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ и Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Минэкономразвития России от 2 октября 2013 года № 567. Установлены факты заключения контрактов без обоснования НМЦК, использования для обоснования НМЦК источников информации, не являющихся публичными офертами, определения НМЦК на основании информации о ценах поставщиков, не осуществляющих поставку идентичных планируемыми к закупке товаров.

Органами прокуратуры на основании материалов проверок Контрольно-счетной палаты города Челябинска составлено 4 протокола об административных правонарушениях, связанных с нарушением законодательства в сфере закупок, по результатам рассмотрения которых 4 должностных лица признаны виновными в совершении административных правонарушений. Общая сумма назначенных штрафов составила 45,0 тыс. рублей. Кроме того, принесен протест на положение о контрактной службе муниципального учреждения (в части отсутствия полного перечня функциональных обязанностей службы, предусмотренных Типовым положением (регламентом) о контрактной службе, утвержденным приказом

Министерства экономического развития Российской Федерации от 29 октября 2013 года № 631), внесено 21 представление об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок, направлено 9 предостережений о недопустимости нарушения закона.

*Несоблюдение установленных процедур и требований
бюджетного законодательства Российской Федерации и
правовых актов при исполнении бюджета*

В 7-и муниципальных учреждениях сотрудникам начислены и выплачены премии и надбавки стимулирующего характера без наличия утвержденных критериев и показателей оценки эффективности их работы на общую сумму 53 336,4 тыс. рублей. Отсутствие критериев и показателей оценки эффективности работы создает необоснованно широкие пределы усмотрения при принятии решений должностными лицами, что является коррупциогенным фактором.

В нарушение требований Порядка по формированию и финансовому обеспечению выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Челябинска, утвержденного постановлением Администрации города Челябинска от 05.09.2011 № 210-п, допускались:

- указание в муниципальных заданиях видов работ (услуг), не относящихся к основным видам деятельности учреждений в соответствии с их уставами (пункт 2);
- отсутствие в муниципальных заданиях показателей, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (пункт 3);
- изменение размера субсидии без корректировки показателей муниципального задания (пункт 7).

В нарушение требований пункта 2 статьи 179 БК РФ, пункта 23 Порядка разработки, утверждения, реализации и контроля муниципальных программ в городе Челябинске, утвержденного постановлением Администрации города Челябинска от 25.09.2013 № 225-п. нарушались сроки приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете.

Председатель

Ю.М. Ветриченко