

**Отчет
контрольно-ревизионного отдела администрации
городского округа Ступино Московской области
за 2018 год**

В течение 2018 года контрольно-ревизионный отдел администрации городского округа Ступино Московской области (далее – Отдел) работал в соответствии с мероприятиями подпрограммы №2 «Управление муниципальными финансами» муниципальной программы «Управление имуществом и финансами городского округа Ступино Московской области, утвержденной постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 27.12.2017 № 127-п, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 44-ФЗ), Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.10.2015 №1148 «О порядке ведения жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний» (вместе с «Правилами ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний).

Выполнение Планов работы Отдела

- В рамках реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений Отделом за 2018 год было проведено семь плановых проверок и одна внеплановая проверка.

- В рамках проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проведена одна проверка.

- В рамках проведения внутреннего финансового аудита в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведено две проверки.

- В рамках осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд городского округа Ступино Московской области Отделом за 2018 год:

- в соответствии с ч. 3 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» было проведено восемь плановых проверок;

- в соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» было проведено 6 плановых проверок и одна внеплановая проверка.

За 2018 год Планы проверок исполнены в полном объеме.

Результаты проведенных контрольных мероприятий

По результатам проведенных проверок составлено и подписано всего 33 акта, в том числе:

- в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений 15 актов;

- одно заключение по проведению анализа осуществления главными администраторами средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- в рамках проведения внутреннего финансового аудита составлено два акта проверок;

- в рамках осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Ступинского муниципального района в соответствии с ч.3 и ч.8, 9 ст.99 Федерального закона № 44-ФЗ 15 актов проверок.

• Общая сумма проверенных средств, в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, составила 203788,6 тыс. рублей, выявлено нарушений на сумму 13781,2 тыс. рублей:

В результате проведенных контрольных мероприятий было установлено:

- В ходе проведения проверок в части исполнения муниципального задания:
 - не соответствуют объемы плановых и фактических оказанных муниципальных услуг;
 - отсутствуют отчеты по показателям качества предоставляемых услуг;
 - изменения в план ФХД вносятся в нарушение п.19 Требований к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81 н.
 - не обеспечена 100% работа на официальном сайте bus.gov.ru
- В ходе проверки обоснованности планирования средств на мероприятия, предусмотренные муниципальной программой «Развитие энергетики, инженерно-коммунальной инфраструктуры и энергосбережения городского округа Ступино на 2018-2022 годы» выявлено:
 - анализ обоснованности и планирования мероприятий и средств на выполнение мероприятий по программе показал, что отсутствует систематизация работы по включению мероприятий в муниципальную программу;
 - муниципальная программа не содержит плана (дорожной карты) ее реализации, устанавливающего конкретные сроки выполнения стандартных процедур (контрольных событий), обеспечивающих реализацию мероприятий, что приводит к неравномерному исполнению бюджета городского округа Ступино.
- В ходе проведения проверок в части организации питания установлено:
 - товарные накладные на приемку продуктов питания и меню-требование на выдачу продуктов питания МКУ «ЦБУ» заносится в программный продукт один раз в неделю;
 - отчет о расходовании продуктов питания носит не информативный характер, так как отсутствуют нормы выдачи продуктов по некоторым позициям, предусмотренным СанПиН 2.4.1.3049-13;
 - Перспективное меню разработано без учета СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных образовательных организациях»;
 - имеется несоответствие поставляемых продуктов питания спецификациям договоров:
 - не представлены дополнительные соглашения на изменение цены договоров;
 - в нарушение Инструкции по ведению бухгалтерского учета денежные обязательства превышают бюджетные обязательства;
 - в нарушение п.14.23 СанПиН 2.4.1.3049-13 в бракеражном журнале присутствует только одна подпись, разрешающая блюда к реализации. Подпись не принадлежит ни одному члену бракеражной комиссии, отраженному в приказе учреждения;
 - в нарушение п.14.21 СанПиН 2.4.1.3049-13 препараты С - витаминов вводят ежедневно, независимо от содержания в меню третьих блюд, которые подлежат витаминизации;
 - бракеражный журнал не сшит и не пронумерован, журнал витаминизации третьих блюд не сшит и не пронумерован;
 - во время выборочной проверки были выявлены товарные накладные без подписи и без печати поэтому принятие к учету товара по данным накладным считается необоснованным.
 - в нарушение п.14.23 СанПиН 2.4.1.3049-13 в бракеражном журнале присутствует только одна подпись, разрешающая блюда к реализации. Подпись не принадлежит ни одному члену бракеражной комиссии, отраженному в приказе учреждения;
 - в нарушение п.14.21 СанПиН 2.4.1.3049-13 препараты С - витаминов вводят ежедневно, независимо от содержания в меню третьих блюд, которые подлежат витаминизации;
 - бракеражный журнал не сшит и не пронумерован, журнал витаминизации третьих блюд не сшит и не пронумерован;
 - во время выборочной проверки были выявлены товарные накладные без подписи и без печати поэтому принятие к учету товара по данным накладным считается необоснованным.
- В ходе проведения проверок в части планирования и использовании средств бюджета и средств, полученных от оказания платных услуг в части расходования их на оплату труда установлено:

- записи в трудовых книжках производятся в нарушение п. 3.1 «Инструкции по заполнению трудовых книжек», утвержденной постановлением Минтруда России от 10.10.2003 №69;
- личные дела сформированы в нарушение статьи 65 Трудового кодекса РФ;
- у ряда сотрудников отсутствует соответствующая квалификация в соответствии с требованиями приказа Минобрнауки № 513 от 02.07.2013 г. «Об утверждении Перечня профессий рабочих, должностей служащих, по которым осуществляется профессиональное обучение», требованиями Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, Общероссийским классификатором профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов;
- имеются наличие случаев начисления заработной платы при отсутствии табелей учета рабочего времени;
- Положения о выплатах стимулирующего характера сотрудникам требуют доработок,
- в нарушение соблюдения условий Соглашения с 01.09.2018 года сторожам учреждения начислялась доплата за работу в ночное время сверх размера минимальной заработной платы. Общая сумма переплаты составила 23067,78 рублей,
- табеля учета рабочего времени не совпадают с графиком работы сотрудников, который прописан в трудовых договорах.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений разработаны и реализованы планы мероприятий по устранению недостатков и нарушений выявленных в ходе проведения проверок.

Информация о результатах контрольной деятельности Отдела своевременно размещалась на официальном сайте администрации, Совета депутатов и контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области.

В ходе проведения проверок в рамках осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд городского округа Ступино Московской области было проверено 357 закупок, выявлено 112 нарушений. Общая сумма проверенных средств составила 116813,9 тыс. рублей.

В результате проведенных проверок в рамках осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд городского округа Ступино Московской области установлено:

- заказчиками не принимались меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- нарушения требований к формированию, утверждению, ведению и своевременному размещению в единой информационной системе планов закупок товаров, работ, услуг;
- нарушения по составлению и ведению Планов-графиков;
- нарушение сроков размещения Плана-графика на официальном сайте единой информационной системы;
- нарушение сроков внесения изменений в План-график;
- неразмещение в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке товаров, работ, услуг, размещение которых предусмотрено законодательством РФ.
- нарушения сроков размещения в единой информационной системе извещения при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ;
- нарушения в расчете (методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка)) начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);
- не указание в проекте контракта (договора), в контракте (договоре), что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта за исключением

случаев предусмотренных Правительством Российской Федерации и нормами Федерального закона №44-ФЗ;

- заключались договоры, информация о которых не была включена в план-график;
- не направление и (или) несвоевременное направление в реестр контрактов информации о заключенных контрактах и их исполнении;
- результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге не отражались в отчете, размещаемом в единой информационной системе;
- нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- не соблюдаются ограничения (5% или 2 млн.руб.), установленные пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;
- осуществлена поставка товара меньшего объема, чем предусмотрено спецификацией к муниципальному контракту, без изменения (уменьшения) цены муниципального контракта.

Отчет о результатах контрольной деятельности своевременно направлен в Главное контрольное управление Московской области.

Информация о результатах контрольной деятельности за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» своевременно размещалась в реестре жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний на официальном сайте Единой информационной системы и на официальном сайте администрации, Совета депутатов и контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Рассмотрение обращений на согласование заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и уведомлений об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

За 2018 год в Отдел поступило 4 Уведомления об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по основаниям определенным п.6 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ и 11 Уведомлений об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по основаниям определенным п. 9 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Все Уведомления рассмотрены в установленные сроки.

Общее количество рассмотренных обращений о согласовании возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) за год составляет 29 штук, из них 24 обращения Отделом согласовано и 5 отказано.

Результаты работы по соглашению об информационном взаимодействии с Главным контрольным управлением Московской области

За 2018 год Отделом:

- еженедельно проводился мониторинг рейтингов закупочной деятельности по шести показателям, определенным Главным контрольным управлением Московской области и размещенных в системе взаимодействия контрольных органов Московской области по адресу www.gkumo.ru.
- доля контрактов (по сумме), заключенных в результате несостоявшихся торгов от суммы всех контрактов, заключенных на конкурентных процедурах;
- доля контрактов со снижением начальной (максимальной) цены контрактов до 4%, заключенных в результате состоявшихся торгов;
- среднее снижение начальной (максимальной) цены контрактов, заключенных в результате состоявшихся торгов;

- доля контрактов, заключенных в результате неэффективных торгов (несостоявшиеся + состоявшиеся со снижением до 4%)
- доля контрактов со снижением начальной (максимальной) цены, заключенных в результате торгов (состоявшиеся + несостоявшиеся);
- сумма контрактов с истекшим сроком исполнения, просрочка по которым составляет более 30 дней.
- ежедневно проводилось выявление неисполненных контрактов с истекшим сроком исполнения по городскому округу Ступино Московской области на текущую дату;
- еженедельно проводилась работа по сбору информации о причинах неисполнения контрактов с истекшим сроком исполнения.

Сведения по контрактам (договорам) с истекшим сроком исполнения, просрочка по которым составляет более 30 дней с указанием причин и конкретных дат закрытия контрактов (договоров) своевременно размещались сотрудниками Отдела в системе взаимодействия контрольных органов Московской области по адресу www.gkumo.ru.

Методом участия в вебинарах, проводимых Главным контрольным управлением проведено обучение сотрудников Отдела по работе в Специализированном Программном Обеспечении Автоматизированной Информационной Системе (СПО АИС ГКУ).

В СПО АИС ГКУ внесены планы проверок в рамках реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и в рамках осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд городского округа на 1 и 2 полугодие 2018 года, результаты проверок (плановых и внеплановых) с начала года по настоящее время, результаты рассмотрения уведомлений по п.6 и п.9 ч.1 ст.93 №44-ФЗ, результаты согласований п. 25 ч.1 ст.93 №44-ФЗ.

Нормативно-правовая работа

За 2018 год Отделом были разработаны:

- Порядок проведения контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (утвержден постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 09.02.2018 г. №304-п);

- Порядок осуществления контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений (утвержден постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 27.02.2018 г. №481-п, постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 28.12.2018 года №4964-п в Порядок осуществления контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений внесены изменения.

- Разработан Стандарт осуществления контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений от 28.12.2018 года №4959-п.

- Порядок осуществления контроля за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области – уполномоченным органом на осуществление контроля в сфере закупок (утвержден постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 08.02.2018 г. №286-п). В соответствии с приказом Казначейства России от 12.03.2018 №14н «Об утверждении Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов

Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» внесено изменение в Порядок осуществления контроля за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» контрольно - ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области – уполномоченным органом по осуществлению контроля в сфере закупок, утвержденный постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 06.08.2018 года №2809-п.

За 2018 год Отделом было подготовлено 46 проектов распоряжений и постановлений. Все проекты постановлений и распоряжений утверждены и приняты к исполнению.

Отделом были разработаны, утверждены и размещены на сайте администрации Совета депутатов и контрольно-счетной палаты:

- План проведения контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области внутреннего финансового аудита на 2018 год;
- План проведения контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2 полугодие 2018 года;
- План проведения контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области проверок соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на 2 полугодие 2018 года;
- План проведения контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области внутреннего финансового аудита на 2019 год;
- План проведения контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2019 год;
- План проведения контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области проверок соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на 2019 год;

Организационные мероприятия

Отделом за 2018 год подготовлено и направлено:

- 25 Уведомлений о начале проведения контрольных мероприятий;
- 36 Запросов о предоставлении информации и материалов для проведения проверок;
- 214 служебных записок, информационных писем.

Осуществлялась регистрация и рассмотрение 278 писем, служебных записок, распоряжений, телефонограмм, поступивших в Отдел.

Обмен информационными материалами осуществлялся в том числе и через межведомственную систему электронного документооборота. Так же Отдел работает по предоставлению отчетности и запрашиваемой информации в межведомственных порталах <http://gasu-mosreg.ru/> и <http://gasu.gov.ru/>.

Сотрудники Отдела за год 2018 года приняли участие в следующих мероприятиях:

- в заседаниях балансовых комиссий;
- в семинарах по вопросам муниципальной службы.
- в расширенном заседании Совета депутатов городского округа Ступино Московской области, Совета депутатов городского округа Ступино Московской области по отчету Главы

городского округа Ступино Московской области о результатах деятельности за 2017 год и задачах на 2018 год;

- в заседаниях Проектного комитета по проектному управлению;
- в заседаниях межведомственной рабочей группы по закупкам городского округа Ступино Московской области;
- участие в прямом диалоге Главного контрольного управления с жителями городского округа Ступино.

Начальник
контрольно-ревизионного отдела
администрации городского округа Ступино
Московской области

Пономарева Ж.А.