

Годовой отчет
о результатах деятельности Управления государственного
финансового контроля Республики Адыгея за 2016 год

РАЗДЕЛ I. Общие положения

Управление государственного финансового контроля Республики Адыгея (далее - Управление) является органом государственного финансового контроля, осуществляющим полномочия по внутреннему государственному финансовому контролю в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Жилищным кодексом Российской Федерации, а также полномочиями по контролю в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а именно по:

1) контролю за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

2) контролю за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных программ Республики Адыгея, в том числе отчетности об исполнении государственных заданий;

3) контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Республики Адыгея, предусмотренному частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе;

4) контролю за использованием специализированной некоммерческой организацией, которая осуществляет деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Республики Адыгея, средств, полученных из республиканского бюджета в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации.

5) анализу осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Положение об Управлении утверждено постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 17 января 2014 года № 5.

Деятельность Управления за отчетный период осуществлялась в соответствии с утвержденным планом контрольных мероприятий на 2016 год.

Управление осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, достоверности результатов и гласности.

Деятельность Управления ориентирована на защиту интересов республиканского бюджета Республики Адыгея, реализацию мер по профилактике коррупции и правонарушений в экономической сфере, а также на повышение уровня ответственности получателей средств республиканского бюджета Республики Адыгея при их расходовании.

При исполнении функции Управление взаимодействует с исполнительными органами государственной власти Республики Адыгея, территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами местного самоуправления,

правоохранительными органами, юридическими и физическими лицами, общественными объединениями и иными организациями.

Между Прокуратурой Республики Адыгея и Управлением в 2015 году подписано соглашение, где установлен порядок взаимодействия между органами по вопросам, связанным с выявлением и пресечением правонарушений в финансово-бюджетной сфере.

В 2016 году Управление вошло в состав Совета по вопросам внутреннего государственного финансового контроля, созданного по инициативе Федерального казначейства, и участвует в работе 4-х рабочих групп по следующим направлениям:

- 1) формирование модели внутреннего государственного финансового контроля;
- 2) стандартизация деятельности органов внутреннего государственного финансового контроля;
- 3) выработка подходов к организации контроля в сфере закупок;
- 4) выработка подходов к организации контроля за инвестициями и государственным имуществом.

В 2016 году Управлением проведено 29 контрольных мероприятий в отношении 52 объектов контроля, в том числе 20 встречных проверок.

Из 29 контрольных мероприятий:

- 1) 25 плановых проверок (ревизий);
- 2) 4 внеплановых проверки, из них:
 - три по обращению прокуратуры Республики Адыгея, одна из которых совместная;
 - одна по поручению руководителя Управления с целью проведения последующего контроля.

Также, в соответствии с п 4. ст.157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Управлением проведен анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отношении всех 40 главных администраторов (администраторов) средств республиканского бюджета Республики Адыгея.

Общий объем проверенных средств за отчетный 2016 год составил 1 111 000,56 тыс. руб., что составляет 8% к объему исполненного бюджета Республики Адыгея за 2015 год, из них:

- при осуществлении проверок (ревизий) в финансово-бюджетной сфере 641 074,81 тыс. руб., в том числе межбюджетные трансферты, предоставленные муниципальному образованию - 229 176,64 тыс. руб.;
- при осуществлении контроля в сфере закупок 469 925,76 тыс. руб.

Общий объем выявленных нарушений за отчетный период составил 231 032,7 тыс. руб. или 21 % от объема проверенных средств, из которых:

- 1) 93 764,57 тыс. руб. или 41 % от объема проверенных средств выявлены в финансово-бюджетной сфере;
- 2) 138 268,13 тыс. руб. или 59 % от объема проверенных средств выявлены в сфере закупок.

В соответствии с полномочиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Порядком осуществления внутреннего государственного финансового контроля, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики

Адыгея от 28 февраля 2014 года № 43, по результатам контрольных мероприятий Управлением в 2016 году направлено объектам контроля:

- 11 представлений;
- 21 предписаний.

В результате принятых мер, обеспечено устранение нарушений на сумму 178 915, 82 тыс. руб., что составляет 78% от общей суммы выявленных нарушений.

В соответствии с предписаниями, направленными объектам контроля, сумма средств, подлежащая к возмещению в республиканский бюджет Республики Адыгея за отчетный период, составила - 8 113,89 тыс. руб.

По состоянию на 1 января 2017 года, сумма денежных средств, поступивших в доход республиканского бюджета Республики Адыгея, в Дорожный фонд Республики Адыгея и на лицевые счета государственных учреждений, составила 7 816,0 тыс. руб., из них по результатам проверок прошлых лет 5 904, 81 тыс. руб.

- 7 012,8 тыс. руб. - средства республиканского бюджета Республики Адыгея, поступившие на лицевой счет Управления, как администратора доходов средств республиканского бюджета Республики Адыгея;

- 531,0 тыс. руб. - средства республиканского бюджета Республики Адыгея, поступившие на лицевой счет Министерства труда и социального развития Республики Адыгея за неисполнение в полном объеме обязательств по государственным контрактам на оказание услуг по организации отдыха и оздоровления детей в 2016 году;

- 240,8 тыс. руб. – средства, поступившие в Дорожный фонд Республики Адыгея по возмещению штрафных санкции за нарушение условий государственного контракта;

- 31,4 тыс. руб. – штрафные санкции, поступившие в доход государственных учреждений за нарушение сроков исполнения государственных контрактов.

В связи с проведением проверок в декабре 2016 года, денежные средства в размере 6 202,7 тыс. руб. подлежат возмещению в доход республиканского бюджета Республики Адыгея в 2017 году, согласно установленным Управлением срокам.

По результатам проведенных контрольных мероприятий 17 должностных лиц, допустивших нарушения, приказами руководителей объектов контроля, привлечены к следующим мерам дисциплинарной ответственности:

- 1) 12 замечаний;
- 2) 5 выговоров.

По итогам проверок, с целью принятия соответствующих мер, на имя руководителей отраслевых министерств и ведомств Республики Адыгея, направлены информационные письма, где указан перечень выявленных нарушений в подведомственных им учреждениях, с приложением копий актов проверок (ревизии).

Также, по инициативе Управления, учитывая, существенные нарушения бюджетного законодательства, выявленные по результатам контрольного мероприятия в Комитете Республики Адыгея по делам национальностей, связям с соотечественниками и средствам массовой информации и в двух его подведомственных учреждениях ГБУ РА «Редакция газеты «Советская Адыгея» и ГБУ РА «Редакция газеты «Адыгмакъ» было проведено совещание на уровне заместителя Премьер-министра Республики Адыгея, с участием руководителей объектов контроля. На совещании были рассмотрены основные нарушения, установленные контрольным мероприятием, а также причины и условия им способствовавшие.

РАЗДЕЛ II. Основные направления деятельности Управления

1. Контроль в сфере бюджетных правоотношений

За отчетный период отделом финансового контроля по исполнению бюджета и межбюджетных отношений проведено 12 контрольных мероприятий в отношении 35 объектов контроля.

Объем проверенных средств составил 641 074,81 тыс. руб., из которых:

- 602 956,79 тыс. руб. средства республиканского бюджета Республики Адыгея, из них межбюджетные трансферты, представленные муниципальному образованию в размере 229 176,64 тыс. руб.;

- 38 118,02 тыс. руб. средства от приносящей доход деятельности.

Объем выявленных нарушений в финансово-бюджетной сфере составил 93 764,57 тыс. руб., что соответствует 15 % от проверенных средств, из них:

- 86 386,63 тыс. руб. допущены нарушения по средствам республиканского бюджета Республики Адыгея;

- 7 377,94 тыс. руб. по средствам от приносящей доход деятельности.

В том числе по видам нарушений:

- 1 074,21 тыс. руб. допущено неэффективное использование средств республиканского бюджета Республики Адыгея;

- 2 133,70 тыс. руб. нарушения, установленные при использовании государственного имущества Республики Адыгея;

- 4 049,58 тыс. руб. допущены нарушения, при исполнении условий соглашений по предоставлению межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета Республики Адыгея главными администраторами (администраторами) муниципального образования;

- 2 872,34 тыс. руб. нарушение условий предоставления и расходования средств субсидий;

- 43 580,4 тыс. руб. нарушение порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания;

- 1 462,74 тыс. руб. нарушение порядка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности;

- 5 983,4 тыс. руб. нарушение порядка формирования и реализации государственных программ;

- 4 142,57 тыс. руб. нарушения, допущенные при осуществлении государственных закупок (принят товар, не соответствующий условиям контрактов, не исполнение обязательств по контракту в полном объеме);

- 10 212,1 тыс. руб. нарушение порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и предоставления бюджетной отчетности (искажение бюджетной отчетности, отсутствие первичных учетных документов);

- 6 197,5 тыс. руб. нарушение порядка начисления и выплаты заработной платы, стипендиального фонда, и иных выплат (переплата и незаконные выплаты);

- 1 051,56 тыс. руб. нарушение порядка списания материальных ценностей и основных средств;

- 322,58 тыс. руб. завышение стоимости работ (расценок) при выполнении строительных и ремонтных работ;
- 7 222,1 тыс. руб. неправомерные расходы бюджетных средств, и средств от приносящей доход деятельности за фактический не выполненный объем работ по строительству и ремонту;
- 1 582,19 тыс. руб. прочие нарушения.

По результатам инвентаризаций, проведенных в объектах контроля установлены отклонения фактического наличия материальных запасов и объектов основных средств от данных бухгалтерского учета: недостача на сумму 1 309,48 тыс. руб.; излишек на сумму 568,2 тыс. руб.

Отделом финансового контроля по исполнению бюджета и межбюджетных отношений осуществлена контрольная деятельность по следующим направлениям:

1) проверка порядка, целей и условий предоставления межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, а также достижения показателей результативности использования указанных средств;

2) контроль за использованием средств республиканского бюджета Республики Адыгея, выделенных для реализации государственных программ Республики Адыгея. В рамках данного направления были проверены средства, выделенные на реализацию мероприятий по следующим государственным программам:

- «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы;
- «Доступная среда» на 2014-2016 годы;
- «Укрепление межнациональных отношений и патриотическое воспитание» на 2014-2018 годы;
- «Развитие транспортной системы» на 2014 - 2018 годы;

3) контроль за использованием средств субсидий на выполнение государственного задания и средств субсидий на иные цели;

4) проверка использования средств резервного фонда Кабинета Министров Республики Адыгея (проведение неотложных ремонтных и восстановительных работ на водозаборе пос. Лесного муниципального образования «Келермесское сельское поселение»);

5) контроль за отчетностью об исполнении государственных (муниципальных) заданий.

Отделом проведён анализ причин и условий, способствовавших совершению нарушений объектами контроля по следующим направлениям:

Соблюдение целей, порядка и условий предоставления из республиканского бюджета Республики Адыгея межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов муниципальному образованию «Теучежский район»

В муниципальном образовании «Теучежский район» в 2015 году доля дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 % объема собственных доходов местного бюджета.

В целях реализации требований пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 8 постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 12 февраля 2015 года № 20 «О мерах по реализации Закона Республики Адыгея «О республиканском бюджете Республики Адыгея на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» между Министерством финансов Республики Адыгея и администрацией муниципального образования «Теучежский район» заключено Соглашение «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Теучежский район» на 2015 год».

В ходе проверки соблюдения муниципальным образованием «Теучежский район», мер и условий по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет установлено:

1) допущено превышение норматива расхода на оплату труда председателя Совета народных депутатов;

2) не приняты соответствующие меры по урегулированию (сокращению) задолженности по долговым обязательствам;

3) не обеспечено снижение недоимки по налогам;

4) размер дефицита местного бюджета в 2015 году при его утверждении и исполнении превышал 5 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, при этом соответствующие изменения и дополнения в соглашение не вносились;

5) предельный объем муниципального долга за 2015 год превысил 50 % утвержденного объема собственных доходов бюджета, при этом соответствующие изменения и дополнения в соглашение не вносились.

Соотношение муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам неуклонно растёт с 2012 года от 83,1 % до 99,7 % в 2015 году или с 50 700,0 тыс. руб., до 81 377,0 тыс. руб., то есть на сумму 30 677,0 тыс. руб. или в 1,6 раза. Вместе с тем, в нарушение условий рассматриваемого соглашения муниципальное образование «Теучежский район» не принял меры по урегулированию (сокращению) задолженности по долговым обязательствам.

Таким образом, предусмотренные в соглашении меры и условия по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет, муниципальным образованием «Теучежский район» не были выполнены в полном объеме, что повлекло за собой нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации и является бюджетным нарушением, предусмотренным статьей 306.8. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При расходовании средств субвенций:

1. На обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях установлены нарушения:

- а) завышены выплаты стимулирующего и компенсационного характера работникам учреждений;
- б) осуществлены выплаты по заработной плате, не предусмотренные локальными актами об оплате труда работникам учреждения;
- в) начислены и выплачены доплаты работникам без учета показателей и критериев оценки эффективности труда работников;
- г) осуществлены выплаты, не предусмотренные соглашением о предоставлении субвенции (пособия по уходу за ребенком до 3-х лет, премия техническому персоналу).

2. При выплате компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования установлены нарушения:

- а) неверно применялся средний размер родительской платы;
- б) компенсация родительской платы выплачивалась не пропорционально количеству дней посещения ребенком образовательной организации;
- в) неверно определялся процент компенсации родительской платы.

3. При выплате компенсаций на оплату жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан в Республике Адыгея установлены нарушения:

- а) начислена и выплачена компенсация без предоставления документа, подтверждающего правовые основания проживания в жилом помещении;
- б) в расчет принималась площадь больше фактической площади жилого помещения, занимаемого получателями компенсационных выплат;
- в) компенсация предоставлена специалистам, должности которых отсутствуют в Перечне должностей специалистов, проживающих в сельской местности, имеющих право на компенсацию на оплату жилья и коммунальных услуг утвержденный постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 26.09.2005 г. № 160.

Выявленные проверкой нарушения при расходовании вышеуказанных субвенций свидетельствуют о неправильном применении нормативных правовых актов Республики Адыгея, муниципального образования «Теучежский район» и локальных актов муниципальных образовательных организаций.

4. При расходовании средств субсидии не соблюдены условия софинансирования государственной программы Республики Адыгея «Доступная среда» на 2014-2015 годы, Федеральной целевой программы «Культура России на 2012-2018 годы». Данное нарушение допущено в результате ненадлежащего контроля со стороны Министерства культуры Республики Адыгея.

Необходимо отметить, что в нарушение статьей 265, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации органами местного самоуправления муниципального образования «Теучежский район» с 2014 года по настоящее время не осуществляются полномочия по организации и осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, а также в нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) дохода бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета до настоящего времени не осуществляются полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Использование средств республиканского бюджета Республики Адыгея, выделенных для реализации государственных программ Республики Адыгея.

При реализации государственных программ Республики Адыгея главными распорядителями бюджетных средств полномочия по обеспечению результативности расходования средств выполнялись не в полном объеме (ст. 158, 179 БК РФ). Так, при реализации мероприятий государственной программы Республики Адыгея «Доступная среда» на 2014-2015 годы, Комитетом Республики Адыгея по делам национальностей, связям с соотечественниками и средствам массовой информации (ГБУ РА «Редакция республиканской газеты «Адыгэ макъ», ГБУ РА «Редакция республиканской газеты «Советская Адыгея») и Комитетом Республики Адыгея по физической культуре и спорту средства республиканского бюджета Республики Адыгея в сумме 557,83 тыс. руб., израсходованы с нарушением условий их предоставления, в результате чего не были достигнуты целевые индикаторы (показатели) вышеуказанной государственной программы.

Использование средств субсидий на выполнение государственного задания и средств субсидий на иные цели

При проверке соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, установлено.

В нарушение положений статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации главными распорядителями средств республиканского бюджета Республики Адыгея Министерством здравоохранения Республики Адыгея, Комитетом Республики Адыгея по делам национальностей, связям с соотечественниками и средствам массовой информации и Комитетом Республики Адыгея по физической культуре и спорту не обеспечено соблюдение условий, целей и порядка их предоставления (нарушались сроки предоставления субсидий, вносились изменения в объемы финансирования государственного задания без соответствующих изменений показателей государственного задания). Кроме этого, в нарушение статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации значительный объем бюджетных средств (43 580,32 тыс. руб.), связанных с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, предоставлялся главными распорядителями (Министерством здравоохранения Республики Адыгея и Комитетом Республики Адыгея по делам национальностей, связям с соотечественниками и средствам массовой информации) без соответствующего расчета нормативных затрат.

При проверке средств субсидий на иные цели, полученных бюджетными учреждениями ГБУ РА «Редакция республиканской газеты «Адыгэ макъ», ГБУ РА «Редакция республиканской газеты «Советская Адыгея», ГБПОО РА «Майкопский медицинский колледж» установлено, что средства субсидий на иные цели расходовались не в соответствии с условиями заключенных соглашений. Так, например, при осуществлении ремонта кровли здания в Колледже объемы невыполненных работ составили 1 320,24 тыс. руб., в спортивных школах, подведомственных Комитету Республики Адыгея по физической культуре и спорту при проведении работ по адапта-

ции объектов, с целью доступности инвалидов и других маломобильных групп населения, не выполнены объемы работ на общую 424,42 тыс. руб. и т.д.

Порядок формирования и исполнения государственных заданий. Достоверность отчетности об исполнении государственных заданий

При контроле за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении государственных заданий установлено:

1) нарушение порядка формирования государственного задания - главным распорядителем бюджетных средств Комитетом Республики Адыгея по делам национальностей, связям с соотечественниками и средствам массовой информации, на момент проверки не были разработаны требования к качеству оказания государственных услуг для юридических и физических лиц в отношении подведомственных учреждений: ГБУ РА «Редакция республиканской газеты «Адыгэ макъ», ГБУ РА «Редакция республиканской газеты «Советская Адыгея»;

2) в нарушение условий соглашений, исполнителями государственного задания - ГБУ РА «Редакция республиканской газеты «Адыгэ макъ», ГБУ РА «Редакция республиканской газеты «Советская Адыгея», ГБПОО РА «Майкопский медицинский колледж» не исполнялись количественные и качественные показатели, предусмотренные государственным заданием.

Также, специалистами Управления, в ходе проверки ГБПОО РА «Майкопский медицинский колледж» были установлены признаки нарушений законодательства в сфере образования, в связи с чем к проверке были привлечены работники Министерства образования и науки Республики Адыгея, и выявлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации об образовании:

1) 12 обучающихся, не ликвидировавших в установленный срок академическую задолженность по нескольким дисциплинам, обучались на бюджетной основе, не имея на то правовых оснований.

2) в 2014-2015 учебном году по итогам проведения промежуточной аттестации, академическая задолженность возникла у 185 обучающихся, что составляет 25 % от общего числа. Данный факт является показателем качества образовательных услуг, оказываемых Колледжем;

3) руководством Колледжа в 2014-2015 годах нарушался приказ Министерства образования и науки РФ от 23 января 2014 г. № 36 «Об утверждении Порядка приема на обучение по образовательным программам среднего профессионального образования», так приказами директора Колледжа в число студентов необоснованно зачислено 8 абитуриентов на платной основе, успешно прошедших вступительные испытания и имеющие более высокий средний балл аттестата, по отношению к абитуриентам с более низким средним баллом аттестата, необоснованно зачисленным на бюджетные места на такую же специальность;

б) при подсчете среднего балла аттестата в отношении 9 абитуриентов допущены отклонения как в сторону увеличения (4 человека), так и в сторону уменьшения (5 человек), которые привели к искажению величины среднего балла аттестата, следствием чего явилось необоснованное зачисление абитуриентов как на бюджетной основе, так и на коммерческой основе обучения соответственно.

Таким образом, при проверке порядка формирования и исполнения

государственных заданий Управлением установлено, что все указанные в настоящем разделе нарушения допущены в отсутствие должного мониторинга и контроля со стороны главных распорядителей бюджетных средств Республики Адыгея за исполнением государственных заданий в отношении подведомственных им учреждений.

Использование средств республиканского бюджета Республики Адыгея, выделенных на содержание и ремонт автомобильных дорог республиканского или межмуниципального и местного значения Республики Адыгея.

Существенные нарушения выявлены при расходовании бюджетных средств, выделенных в рамках реализации государственной программы Республики Адыгея «Развитие транспортной системы на 2014-2018 годы, подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства Республики Адыгея» в ГКУ «Управление автомобильных дорог Республики Адыгея «Адыгеяавтодор» при осуществлении ремонта путепровода на автомобильной дороге Майкоп – Гиагинская – Псебай – Зеленчукская – Карачаевск на км 33+490 в Гиагинском районе Республики Адыгея.

Так, например, допущено необоснованное удорожание сметной стоимости объекта на сумму 1625,26 тыс. руб., оплачены подрядчику работы без учета стоимости возвратных материалов на сумму 429,7 тыс. руб., а по результатам проведения контрольных замеров установлено, что заказчиком произведена оплата подрядчику за фактически не выполненные объемы работ на сумму 2 142,35 тыс. руб.

Данные нарушения были допущены, в том числе, ввиду неисполнения Министерством строительства, транспорта, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Адыгея подпункта 2 пункта 13 постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 12 февраля 2015 № 20 «О мерах по реализации Закона Республики Адыгея «О республиканском бюджете Республики Адыгея на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», в соответствии с которым контроль за целевым и эффективным расходованием средств Дорожного фонда Республики Адыгея возложен на указанное министерство.

2. Контроль в сфере закупок

За 2016 год отделом контроля в сфере закупок Управления проведено 18 контрольных мероприятий, в том числе:

- 16 плановых контрольных мероприятий;
- 2 внеплановые проверки, по обращению прокуратуры Республики Адыгея.

За отчетный период, в рамках плановых мероприятий контроль осуществлен за закупками:

- в семи министерствах и ведомствах;
- в восьми государственных бюджетных учреждениях;
- одного государственного казенного учреждения Республики Адыгея.

Контрольными мероприятиями было охвачено 469 925,76 тыс. руб., проверено более 2 000 контрактов и договоров (715 контрактов, 1352 прямые договора), заключенных в рамках законодательства о контрактной системе.

Отдел контроля в сфере закупок в соответствии с полномочиями, определенными 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» (далее - Федеральный закон о контрактной системе), осуществляет контроль по следующим направлениям.

1. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график (далее – НМЦК).

В рамках данного полномочия отделом контроля в сфере закупок осуществлялся как предварительный контроль, т.е. проверка обоснованности цен товаров, работ и услуг, планируемых к закупке, так и проверка обоснования цены, по осуществленным закупкам. Всего было проверено обоснование начальной (максимальной) цены контракта на сумму 199 505, 74 тыс. руб.

Динамика выявленных правонарушений, при обосновании НМЦК, включенной в план-график показывает, что в 2015 году во всех контрольных мероприятиях установлено отсутствие обоснования НМЦК, либо ее неверный расчет, в 2016 году – в восьмидесяти процентах случаев.

По результатам проведенного предварительного контроля были устранены все нарушения - осуществлено обоснование начальной (максимальной) цены контракта по всем планируемыми закупкам.

2. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

При осуществлении контрольных мероприятий было установлено, что заказчиками не применялись меры ответственности за неисполнение обязательств по 50 заключенным контрактам. Данные нарушения были допущены, в первую очередь, в результате ненадлежащего контроля со стороны заказчиков и непринятии ими мер по предъявлению штрафных санкций или расторжению контрактов.

По результатам контрольных мероприятий были вынесены предписания об устранении указанных нарушений, в ходе исполнения которых заказчиками была осуществлена претензионная работа с целью применения мер ответственности за неисполнение обязательств и уплатой соответствующих штрафных санкций.

Всего по результатам проверок за 2016 год и предыдущих лет, поставщиками (подрядчиками, исполнителями) уплачено в отчетном году штрафных санкций за нарушение условий контрактов на сумму 272 187,28 руб., в том числе: 240 805,03 руб. поступило в доход Дорожного фонда Республики Адыгея, 31 382,25 руб. – в доход государственных учреждений.

3. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта. В рамках данного полномочия отделом контроля в сфере закупок установлено, что поставленный ГБУЗ РА «Шовгеновская центральная районная больница» «санитарный» автомобиль не соответствует техническим и функциональным характеристикам, указанным в контракте, поставленное ГБУЗ РА «Кошехабльская центральная районная больница» медицинское оборудование, оргтехника не соответствует техническому заданию, указанному в контракте, в документации о закупке, в извещении о проведении запроса котировок, заявке поставщика.

4. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги. Так, несвоевременно отражены в регистрах бухгалтерского учета накладные о получении товара ГБУЗ РА «Гиагинская центральная районная больница», ГБУ РА «Республиканский дом - интернат для престарелых и инвалидов» и т.д.

Данный вид нарушений допускается заказчиками ввиду не соблюдения Федерального закона от 6 декабря 2011 года 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

5. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки. По данному виду нарушений установлено, что лекарственными препаратами, приобретенными в целях обеспечения региональных льготников, обеспечивались лица, включенные в Федеральный регистр лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи.

Всего за отчетный период отделом в сфере контроля закупок установлено 780 фактов нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе.

Общая сумма установленных нарушений в 2016 году составила 138 268,14 тыс. руб. из которых:

1) отсутствие обоснования НМЦК, включенной в план-график - 128 242,31 тыс. руб.;

2) неправомерное расходование бюджетных средств (невыполненные объемы работ по заключенным контрактам, приобретение лекарств по завышенным ценам, двойная оплата по договору за одни и те же товары) - 2 021,19 тыс. руб.;

3) несоответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта - 1 465,43 тыс. руб.;

4) иные нарушения (нарушение условий предоставления субсидий, нецелевое использование средств ОМС, искажение бюджетной отчетности) - 6 539, 21 тыс. руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий отделом контроля в сфере закупок в адрес объектов контроля направлено 14 предписаний.

По результатам 13 проверок направлена информация о нарушениях Федерального закона о контрактной системе, подведомственность рассмотрения которых относится к компетенции Министерства экономического развития и торговли Республики Адыгея.

В соответствии с Соглашением о порядке взаимодействия Управления государственного финансового контроля Республики Адыгея с прокуратурой Республики Адыгея, материалы всех контрольных мероприятий для принятия мер прокурорского реагирования были переданы в прокуратуру Республики Адыгея.

Отделом контроля в сфере закупок проведен анализ типичных нарушений Закона о контрактной системе в подконтрольном сегменте, которым установлено.

1. Многочисленны и наиболее затратные для бюджетов любых уровней такие нарушения, как неверный расчет и обоснование начальной (максимальной) цены контракта или же отсутствие обоснования (за отчетный период на 128 242,31 тыс. руб. отсутствует обоснование НМЦК).

2. Допускаются незаконные изменения сторонами условий контрактов в части увеличения сроков выполнения работ (оказания услуг), изменения ассортимента поставляемых товаров, увеличения объемов поставляемых товаров, оказываемых услуг, выполнения работ.

3. Встречаются случаи ненадлежащего исполнения подрядчиками (поставщиками) предусмотренных контрактами обязательств при отсутствии должного контроля со стороны заказчиков, непринятии ими мер по предъявлению штрафных санкций и расторжению контрактов.

4. Закон о контрактной системе не позволил в полной мере, как это планировалось законодателями, искоренить факты заключения государственных и муниципальных контрактов с аффилированными к заказчикам поставщиками (подрядчиками, исполнителями), тем самым вывести сферу публичных закупок на новый, конкурентный и абсолютно прозрачный уровень отношений (ГБУЗ РА «Адыгейский республиканский клинический психоневрологический диспансер»).

5. Нередкими являются случаи, когда работники контрактной службы заказчика не имеют необходимый в соответствии с Законом о контрактной системе уровень образования в сфере закупок. В целях минимизации нарушений, связанных с уровнем знаний работников контрактной службы и контрактных управляющих данная информация была направлена в Министерство экономического развития и торговли Республики Адыгея для принятия соответствующего решения. Министерством экономического развития и торговли Республики Адыгея по данной информации осуществлены внеплановые проверки, в необходимых случаях вынесены предписания об устранении выявленных нарушений.

В соответствии с пунктом 5 раздела VI постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 28 февраля 2014 г. № 43 «О Порядке осуществления внутреннего государственного финансового контроля», Управлением направляется в адрес Министерства экономического развития и торговли Республики Адыгея информация о выявленных нарушениях, относящихся к компетенции министерства, с целью принятия мер в соответствии с действующим законодательством.

Всего за 2016 год по информации, направленной в адрес Министерства экономического развития Республики Адыгея составлено 84 протоколов об административных правонарушениях, вынесено 33 постановления о назначении административного наказания на общую сумму 950,00 тыс. руб. Взыскано 15,00 тыс. руб. остальная сумма штрафов отменена в судебном порядке по результатам обжалования.

Анализ административной практики показывает, что на сегодняшний день суды в отношении лиц, привлекаемых Министерством экономического развития и торговли Республики Адыгея к административной ответственности, выносят решения о прекращении производства по делам об административных правонарушениях ввиду малозначительности. Однако, считаем, что прекращение дел по основаниям малозначительности является нецелесообразной мерой и не будет способствовать обеспечению задач административной ответственности, а также предупреждению совершения новых правонарушений.

3. Контрольно-аналитическая деятельность

Одним из основных полномочий Управления, в соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, является проведение анализа осуществления главными распорядителями средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея (далее - главные администраторы (администраторы) средств республиканского бюджета Республики Адыгея) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ ВФК и ВФА).

Обязанность осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита со стороны участников бюджетного процесса установлена статьей 160.2 -1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Порядок осуществления главными администраторами (администраторами) средств республиканского бюджета Республики Адыгея утвержден постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 марта 2015 г. № 39 (далее - постановление Кабинета Министров Республики Адыгея № 39).

В целях оценки системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами (администраторами) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, Управлением проведен анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего в отношении 40 главных администраторов (администраторов) средств республиканского бюджета Республики Адыгея.

По результатам данного анализа было установлено, что всеми главными администраторами средств республиканского бюджета Республики Адыгея не осуществлялся ВФК и ВФА, т.е. не исполнялись нормы бюджетного законодательства и постановления Кабинета Министров Республики Адыгея № 39. Данная информация была направлена Премьер-министру Республики Адыгея и главным администраторам средств республиканского бюджета Республики Адыгея.

В соответствии с резолюцией Премьер-министра Республики Адыгея Управлению было дано поручение о повторном проведении анализа ВФК и ВФА с целью устранения выявленных нарушений. Данный анализ был запланирован и проведен в 2016 году.

По результатам повторно проведенного анализа было установлено, что в нарушение пункта 7 постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 18 февраля 2016 года № 22 «О мерах по реализации Закона Республики Адыгея «О республиканском бюджете Республики Адыгея на 2016 год» главными администраторами (администраторами) средств республиканского бюджета Республики Адыгея не обеспечено осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея № 39. Таким образом, главными администраторами (администраторами) средств республиканского бюджета Республики Адыгея допущено нарушение двух вышеуказанных нормативных правовых актов Кабинета Министров Республики Адыгея.

Выявленные нарушения и недостатки были отражены Управлением в заключениях о результатах анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и направлены в адрес главных администраторов (администраторов) средств республиканского бюджета Республики Адыгея. Также, данная информация была отражена в ответе Управления на имя исполняющего обязанности Премьер - министра Республики Адыгея.

В соответствии с планом деятельности Управления на 2017 год, будет продолжена работа по анализу осуществления главными администраторами (администраторами) средств республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в рамках которого будет проведена проверка информации об устранении нарушений и недостатков, выявленных в 2016 году у отдельных главных администраторов (администраторов) средств республиканского бюджета Республики Адыгея.

РАЗДЕЛ III. Исполнение законодательства об административных правонарушениях

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее-КоАП РФ) на Управление, как на орган внутреннего государственного финансового контроля субъекта, возложены полномочия по составлению и (или) рассмотрению дел об административных правонарушениях более чем по 30 составам, в том числе за правонарушения в области финансов, за нарушения порядка заключения, изменения контракта, за несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также за правонарушения против порядка управления.

За 2016 год Управлением был составлен 21 протокол об административном правонарушении, из которых:

- 1) 13 - рассмотрено Управлением;
- 2) 7 - направлены для рассмотрения по подведомственности в Министерство экономического развития и торговли Республики Адыгея;
- 3) 1 - направлен для рассмотрения по подведомственности в Мировой судебный участок Шовгеновского района Республики Адыгея.

По результатам рассмотрения дел вынесено:

- 1) 12 постановлений о назначении административного наказания в виде административных штрафов на общую сумму 165,00 тыс. руб.;
- 2) 8 постановлений о прекращении дел об административном правонарушении. Один протокол находится на рассмотрении в Министерстве экономического развития и торговли Республики Адыгея, срок рассмотрения протокола не вышел.

В республиканский бюджет Республики Адыгея поступило:

- 1) по делам о нарушениях в сфере бюджетных правоотношений административных штрафов в 2016 году - 70,00 тыс. руб.
- 2) по делам о нарушениях в сфере закупок административных штрафов по состоянию на 01.03.2017 года - 80,00 тыс. руб.

Срок исполнения одного постановления о наложении административного

штрафа в размере 15,0 тыс. руб. не истек.

РАЗДЕЛ IV. Кадрово-правовая деятельность, работа с обращениями граждан, по профилактике и недопущению коррупционных и иных правонарушений среди сотрудников Управления

Штатная численность Управления утверждена в количестве 20 штатных единиц, из них 17 штатных единиц государственных гражданских служащих. По состоянию на 01.01.2017 г. фактически замещено 17 должностей, из них 14 должностей государственных гражданских служащих, что составляет 85 % от общей штатной численности.

В течение отчетного периода в Управлении постоянно велась работа по правовому и кадровому обеспечению его деятельности. Также непрерывно проводилась работа по профилактике и недопущению коррупционных и иных правонарушений. С этой целью были разработаны и утверждены соответствующие правовые акты Управления, по которым проведена антикоррупционная и независимая антикоррупционная экспертиза.

Прием на работу на вакантные должности государственной гражданской службы Республики Адыгея в Управлении осуществлялся на конкурсной основе, в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации». Следует обратить особое внимание на существующую проблему, связанную с кадровым обеспечением деятельности Управления. Так, в 2016 году в Управлении дважды проводился конкурс на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы, однако в обоих случаях конкурсы были признаны не состоявшимися, в виду отсутствия конкурсных заявок.

Управлением обеспечивается соблюдение государственных гражданскими служащими ограничений и запретов, а также требований о предотвращении или урегулировании конфликта интересов, установленные Федеральными законами от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», от 27.07.2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В целях обеспечения гражданам доступа к информации о реализации мероприятий, направленных на противодействие коррупции, на официальном сайте Управления, в разделе «Противодействие коррупции», размещена информация об антикоррупционных мероприятиях. Также, в Управлении проведено два обучающих семинара для государственных гражданских служащих в целях формирования антикоррупционного мировоззрения и повышения общего уровня правосознания и правовой культуры.

Государственными гражданскими служащими Управления своевременно и в полном объеме предоставлены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера на себя, супругов и несовершеннолетних детей.

За отчетный период конфликта интересов, одной из сторон которого являются лица, замещающие должности государственной гражданской службы Республики Адыгея, в Управлении не выявлены. Также, отсутствуют случаи несоблюдения огра-

ничений, запретов и неисполнения обязанностей, установленных в целях противодействия коррупции.

В декабре 2016 года Единой конкурсно-аттестационной комиссией Управления проведена аттестация государственных гражданских служащих Республики Адыгея на соответствие замещаемым должностям.

В 2016 году в Управлении зарегистрировано одно обращение граждан. В сроки, установленные законодательством, заявителю направлен ответ в части, относящейся к компетенции Управления.

Управление активно взаимодействует с институтами гражданского общества.

Так, в апреле 2016 года состоялось заседание Общественного Совета при Управлении государственного финансового контроля Республики Адыгея на котором рассмотрены итоги работы Управления за 2015 год. Руководителем Управления были заслушаны все предложения представителей Общественного совета, которые будут учтены в работе Управления в 2017 году. Кроме этого, ежемесячно в Управлении организован прием граждан по личным вопросам.

В течение 2016 года свою квалификацию повысили 9 государственных гражданских служащих Управления.

РАЗДЕЛ V. Заключение

Подводя итог деятельности Управления за отчетный 2016 год, необходимо отметить, что основными ее целями являлись выявление нарушений в сфере бюджетных правоотношений, а также их пресечение и недопущение получателями средств республиканского бюджета Республики Адыгея в дальнейшей деятельности. Эти цели достигались не только суммой возмещенных средств, использованных с нарушением, но и целым комплексом мер, направленных на устранение причин и условий, способствующих совершению нарушений.

Полномочия Управления по осуществлению контроля в сфере закупок были направлены на не допущение, пресечение правонарушений в сфере закупок. Предварительный контроль, проведенный в сфере закупок в начале 2016 года дал большой результат, способствовавший проведению 130 обоснованных закупок на сумму 128 242,31 тыс. руб.

Основными задачами Управления в 2017 году будут являться:

1) участие в совершенствовании нормативно-правового регулирования контрольной деятельности, а также нормативно-правовой базы, регулирующие бюджетные правоотношения;

2) разработка и принятие Стандарта осуществления внутреннего государственного финансового контроля, который позволит выработать единый подход к осуществлению внутреннего государственного финансового контроля от момента формирования планирования контрольных мероприятий до их реализации;

3) в целях эффективного сотрудничества при осуществлении контрольной деятельности, Управлением рассматривается вопрос о заключении соглашения о взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Республике Адыгея.

В заключение следует отметить, что контроль, осуществляемый Управлением, служит важным способом обеспечения законности и целесообразности проводимой

финансовой политики в Республике Адыгея, в связи с чем, развитие системы внутреннего государственного финансового контроля определено одним из основных направлений бюджетной политики Республики Адыгея на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, о чем указано в постановлении Кабинета Министров Республики Адыгея от 7 сентября 2016 г. № 164 «Об основных направлениях бюджетной политики Республики Адыгея и основных направлениях налоговой политики Республики Адыгея на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». В результате реализации задач финансового контроля укрепляется финансовая дисциплина, выражающая одну из сторон законности.

Начальник Управления

М.Х. Насифова

