




Тема:

**«Основные нарушения законодательства РФ,
установленные по результатам контрольных
мероприятий в 2022 году»**


Докладывает: Купина Анна Петровна –

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела комитета по финансам, налоговой и кредитной политике города Барнаула


Контроль



внутренний муниципальный финансовый контроль за использованием средств городского бюджета и соблюдением условий их предоставления



контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа – города Барнаула



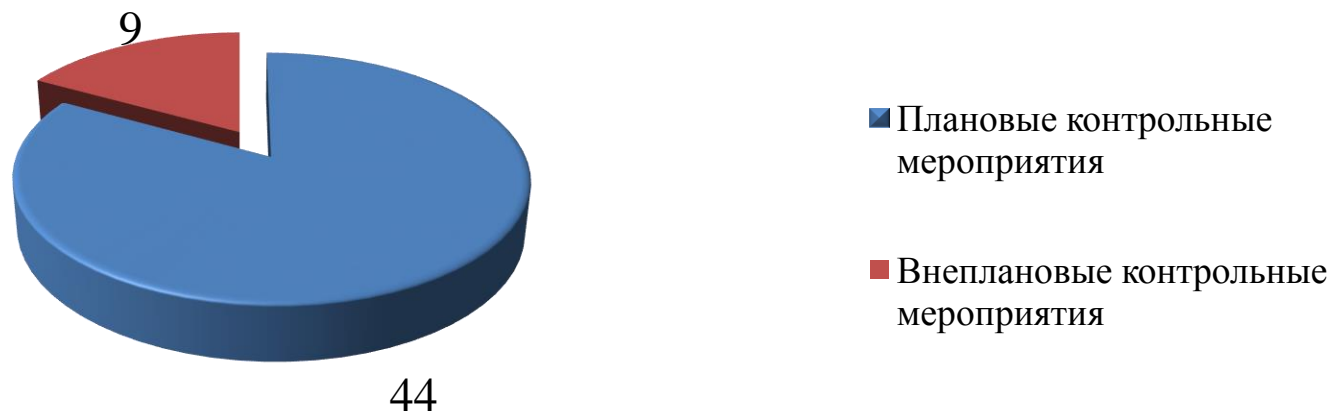
предварительный контроль, ведомственный контроль в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд



внутренний финансовый аудит

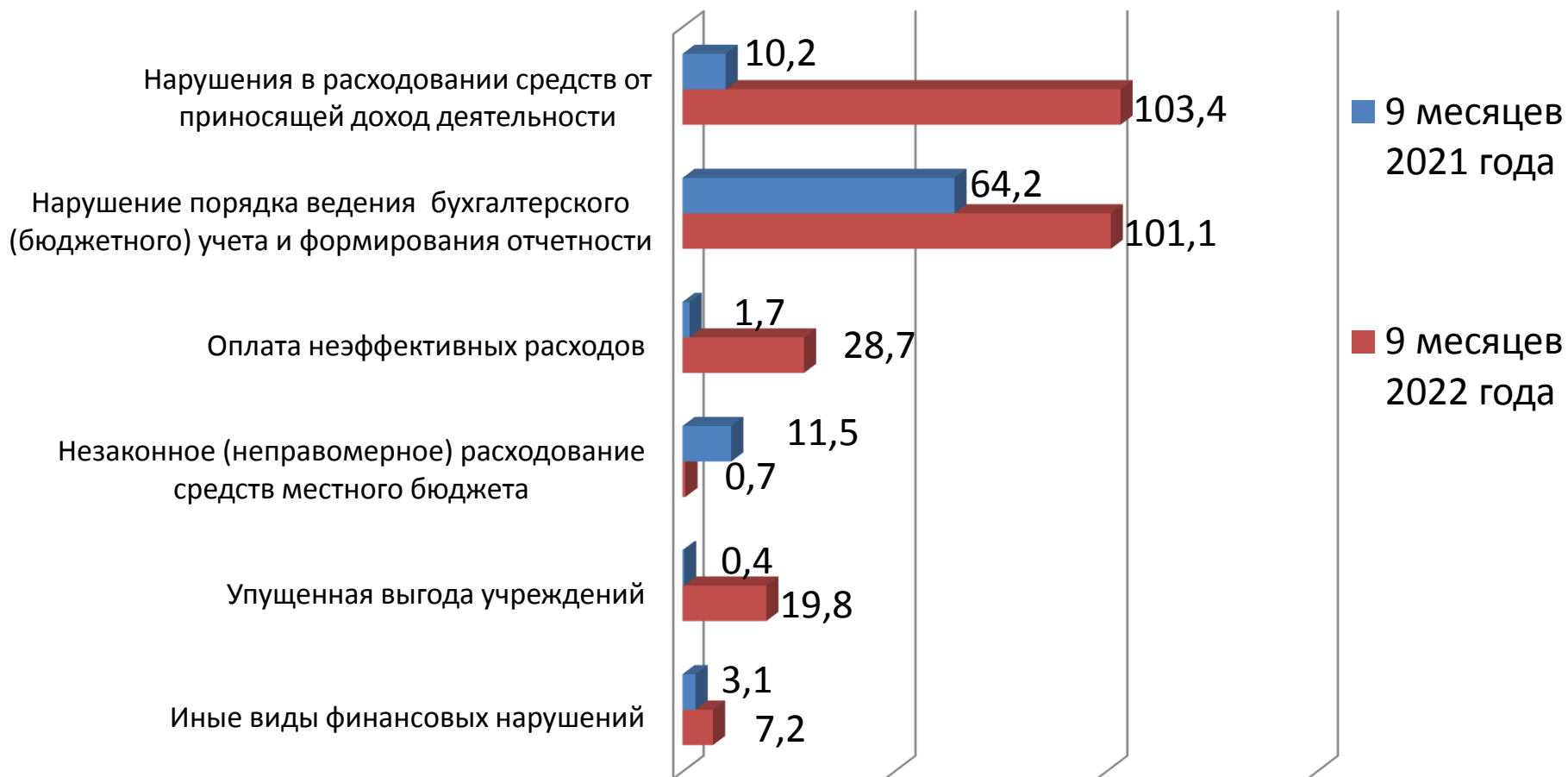
Контрольные мероприятия КРО в рамках внутреннего муниципального контроля учреждений за 9 месяцев 2022 года

Проведено 53 (или 76,8% от плана) контрольных мероприятия:



За 9 месяцев 2022 года проведены контрольные мероприятия: в 28 – бюджетных учреждениях, в 4 – автономных учреждениях, у 6 – главного распорядителя бюджетных средств, в 13 – акционерных обществах, унитарных предприятиях, в 2 – ГРБС национальный проект «Демография» «Благоустройство дворовых территорий» в УЕЗ и КЖКХ

Установлено нарушений: за 9 месяцев 2022 года – 260,9 млн руб. (за 9 месяцев 2021 год – 91,1 млн руб.)



Незаконное (неправомерное) расходование средств местного бюджета - 0,7 млн руб.

на питание льготной категории воспитанников за дни непосещения ими учреждения

оплата коммунальных услуг и налогов, подлежащих оплате за счет средств от приносящей доход деятельности

списание материальных запасов сверх установленных норм и без наличия документов

начисление заработной платы в размере, превышающем установленные нормативными правовыми актами, и (или) при фактическом не выполнении работником трудовой функции, норм труда

недостача муниципального имущества

Нарушения при расходовании средств от приносящей доход деятельности - 103,4 млн руб.

закуп продуктов питания по завышенным ценам

снижение суммы оборотных средств (денежных средств) в результате зачета прав требований по оплате за оказанные услуги и уплате штрафных санкций за нарушение условий договора

использование денежных средств на погашение пени, штрафов за нарушение законодательства РФ

необоснованная выдача в подотчет работнику предприятия при отсутствии договора материальной ответственности и распорядительного документа

передача полученных в подотчет денежных средств другому физическому лицу

неправомерное начисление и выплата премии работнику и страховых взносов

На оплату неэффективных расходов 28,7 млн руб.

при оплате выполненных работ по муниципальному контракту (строительство) – отсутствие порядка зачета аванса

неэффективное использование денежных средств предприятия на оплату штрафных санкций за нарушение законодательства и условий договоров

неэффективные расходы предприятия на арендованные автотранспортные средства у сотрудников предприятия, в условиях его убыточности

неэффективное использование имущества

Основные нарушения бухгалтерского учета



излишнее начисление или недоначисление амортизации основных средств;



нарушение ведения бухгалтерского учета в части принятия к учету обязательств ранее совершения факта хозяйственной жизни



несвоевременное списание материальных запасов, бланков строгой отчетности, сувенирной продукции;



начисление в расходы текущего года расходов, относящихся к прошлому отчетному периоду (принятие к учету документов отражающих факты хозяйственной жизни прошлого года);

Основные нарушения бухгалтерского учета



занижение первоначальной стоимости транспортных средств, поступивших по выкупной стоимости по условиям договора лизинга;



принятие к учету в состав материальных запасов объектов, несущих самостоятельно полезный потенциал, со сроком полезного использования более 12 месяцев;



не принятие к учету объектов основных средств созданных подрядчиком в процессе благоустройства, ремонта;



непринятие к учету на счет 111.6I программного обеспечения со сроком действия лицензии более 12 месяцев



неправомерное расходование средств бюджета города на оплату коммунальных услуг, имущественных налогов в сумме, подлежащей оплате за счет средств от приносящей доход деятельности и прочее.



В соответствии с Порядком представления интересов городского округа в органах управления и контроля хозяйственных обществ, акции (часть акций), доли в уставных капиталах которых находятся в муниципальной собственности, утвержденного постановлением администрации города Барнаула от 02.02.2021 №98 (п.3.5)



АО «ЭКО-Комплекс»
(приобретение
бульдозера)



АО «ЭКО-Комплекс»
(продажа земельного
участка)



АО СЗ
«Барнаулкапстрой»
(заключение доп.
соглашения к договору
залога имущественных
прав, договору ипотеки)

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2022 ГОДА ОТДЕЛОМ ПРОВЕДЕНО 3 ЭКСПЕРТИЗЫ ВЛИЯНИЯ
КРУПНОЙ СДЕЛКИ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА



В соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации города Барнаула от 18.08.2021 №1268 (п.3.4.2)



АО СЗ «Барнаулкапстрой»
(проверена законность учета
обязательств
на 189,2 млн руб.)



АО СЗ «Барнаулкапстрой»
(проверена законность учета
обязательств
на 175,4 млн руб.)

**ОТДЕЛОМ ОСУЩЕСТВЛЕНО 2 ПРОВЕРКИ ДОКУМЕНТОВ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ
АО СЗ «БАРНАУЛКАПСТРОЙ», ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ
НЕИСПОЛНЕННЫХ ИМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Результаты контрольных мероприятий

ДЕНЕ ДИСЦИПЛИНАРЬ,
ВЗЫСКАНИЯ



К дисциплинарной ответственности привлечено 7 человек



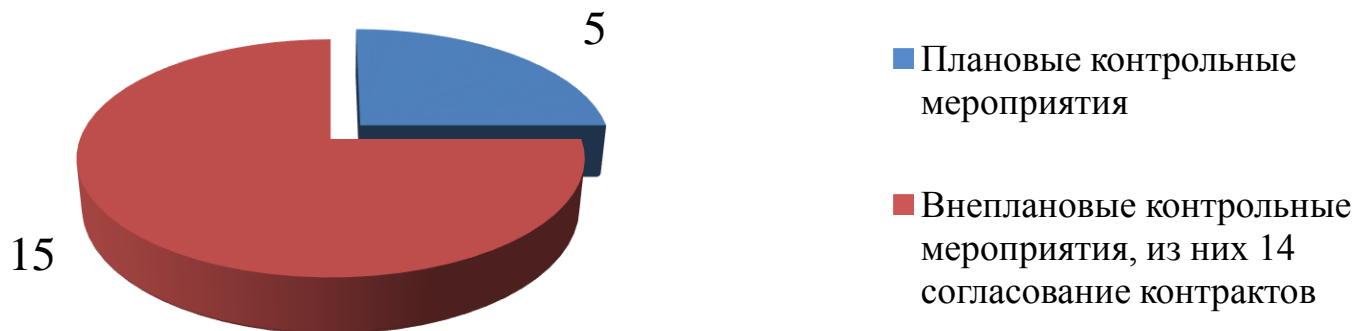
Составлено и направлено мировым судьям 8 протоколов об административных правонарушениях



По 5 контрольным мероприятиям материалы переданы в прокуратуру города Барнаула

Контрольные мероприятия КРО в сфере закупок за 9 месяцев 2022 года

Проведено 20 контрольных мероприятий в соответствии с ч.3 ст.99 Закона №44-ФЗ:



По-прежнему допускается:

- нарушение требований к планированию в сфере закупок:
 - * в части заполнения планов финансово-хозяйственной деятельности, планов-графиков закупок
 - * в части несоблюдения сроков утверждения планов-графиков
 - * в части осуществления закупок до утверждения плана-графика закупок
- нарушение требований к исполнению муниципальных контрактов в части нарушения сроков оплаты
- нарушение требований в части неразмещения или размещения с нарушением сроков информации и документов в единой информационной системе
- нарушение требований при заполнении отчетов об объеме закупок у СМП и СОНО в части некорректного отображения СГОЗ, информации о заключенных контрактах

С 1 января 2023 года вступают силу изменения в Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ

- должностные лица заказчика не могут выступать участниками закупки или быть связанными с юрлицами, участвующими в закупке (Федеральный закон от 16.04.2022 №104-ФЗ);
- если участник не подтвердит свою добросовестность или информация окажется недостоверной, уклонившимся от заключения контракта его признает не закупочная комиссия, а заказчик. Соответствующее решение заказчик оформит в порядке и сроки, предусмотренные общей нормой о заключении контракта по итогам электронных процедур (Федеральный закон от 16.04.2022 №104-ФЗ);
- запускают агрегатор предварительных предложений для электронных малых закупок - при подготовке извещения заказчики смогут в режиме реального времени видеть предложения поставщиков по соответствующему коду КТРУ (Федеральный закон от 27.12.2019 №449-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 31.10.2022 №1946);
- у единственного поставщика можно закупать услуги по обращению с отходами I и II классов опасности (Федеральный закон от 04.11.2022 №420-ФЗ).



Спасибо за внимание!