СОВЕТ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ

ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

**МАТЕРИАЛЫ ВЫСТУПЛЕНИЙ**

**НА КОНФЕРЕНЦИИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ**

**ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**21 мая 2015 года**

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Тема выступления** | **Стр.** |
| 1. | Системные нарушения, выявляемые во время проведения проверок годовой бюджетной отчетности ГРБС | 3-9 |
| 2. | Результаты работы счетной палаты Тульской области в отношении дел об административных правонарушениях в бюджетно-финансовой сфере. Отдельные проблемы бюджетного законодательства | 9-12 |
| 3. | Организация проверки, анализа и оценки информации о расходах на закупки на примере государственных организаций Тульской области. Основные нарушения, выявленные в ходе проведения аудита в сфере закупок. Реализация материалов проверки | 12-21 |
| 4. | Особенности осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок | 21-27 |

**Системные нарушения, выявляемые во время проведения проверок годовой бюджетной отчетности ГРБС**

*Начальник инспекции счетной палаты Тульской области Е.И. Котенева*

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ контрольно-счетными органами (далее – КСО) ежегодно проводится внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, которая включает проверку бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, предоставивших свои отчеты в КСО, и внешнюю проверку бюджетной отчетности учреждений, в которые КСО выходят на проверку.

1. ГРБС (финансовые органы, органы государственной власти, органы местного самоуправления, казенные учреждения) составляют и представляют годовую бюджетную отчетность по формам согласно приложению к Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция №191н), которая содержит перечни форм, которые должны быть представлены субъектами учета в установленные сроки.

В каждом муниципальном образовании нормативными правовыми актами установлены сроки предоставления годовой бюджетной отчетности в КСО. В Тульской области срок предоставления годовой бюджетной отчетности установлен не позднее 25 марта.

Рядом ГРБС сроки предоставления отчетности, установленные нормативными правовыми актами, нарушаются. Непредоставление или несвоевременное предоставление бюджетной отчетности влечет наложение административного штрафа в размере от десяти до тридцати тысяч рублей, согласно ст. 15.15.6 КоАП РФ.

2. Согласно п.4 Инструкции 191н бюджетная отчетность на бумажном носителе должна предоставляться в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. В большинстве случаев годовая отчетность представляется с нарушением указанного пункта Инструкции.

3. Выявляются недостатки по оформлению представленных форм отчетности:

- в нарушение п.6 Инструкции №191н не все формы отчетности подписаны руководителем и главным бухгалтером учреждения; в формах отсутствует дата составления; не указаны наименование ГРБС, наименование бюджета, коды ОКПО;

- в целях обеспечения систематизации и идентификации на всей территории Российской Федерации муниципальных образований и входящих в их состав населенных пунктов Министерством финансов РФ принято решение о переходе с 01.01.2014 на использование в бюджетном процессе вместо применяемых кодов ОКАТО кодов Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО). В результате большинством ГРБС субъекта во всех формах наименование классификатора ОКАТО не заменено на ОКТМО;

- не заполняются все графы и столбцы, предусмотренные к заполнению; не указываются причины отклонений исполнения по доходам и расходам от доведенного финансовым органом планового показателя на отчетную дату;

- в нарушение п.11 Инструкции №191н годовая отчетность содержит не все формы;

- в нарушение п.8 Инструкции №191н в пояснительной записке не перечисляются формы бюджетной отчетности, не имеющие числового значения. Пояснительные записки составлены с нарушением требований п.152 Инструкции №191н (не в разрезе предусмотренных разделов, а в свободной форме).

4. В конце 2014 года приказом Министерства финансов РФ от 19.12.2014 №157н были внесены изменения в Инструкцию №191н.

Основная часть вносимых изменений применяется, начиная с отчетности 2015 года. Однако отдельные положения действовали при составлении годовой отчетности за 2014 год и не были учтены рядом ГРБС:

* заголовочная часть форм после ОКПО дополняется ИНН,
* форма «Отчет о финансовых результатах деятельности» (0503121) дополняется строкой 303 «Резервы предстоящих расходов».

Внесены дополнения, которые необходимо было учитывать при заполнении ряда строк Отчета.

* в форме Баланса (0503130):

- излагаются в новой редакции наименования строк 320 и 331,

- добавлены новые строки: 334 «Расчеты с прочими дебиторами», 626 «Резервы предстоящих расходов».

* внесены изменения в «Справку о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» в составе баланса.

Например, по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» выделяется недвижимое [(строка 011)](consultantplus://offline/ref=231BF4F74745B777E0542A48B8F46C5D80E7E94B55C4253DB3B756767653713C4613ED736E64D774s3PAI) и движимое имущество [(строка 015)](consultantplus://offline/ref=231BF4F74745B777E0542A48B8F46C5D80E7E94B55C4253DB3B756767653713C4613ED706E60sDPFI), по каждому виду имущества обособленно показывается имущество казны. Для этого в форме добавлена [строка 16](consultantplus://offline/ref=231BF4F74745B777E0542A48B8F46C5D80E7E94B55C4253DB3B756767653713C4613ED736E64D774s3P4I). Ранее из недвижимого имущества дополнительно выделялись непроизведенные активы и отражались по [строке 012](consultantplus://offline/ref=231BF4F74745B777E0542A48B8F46C5D80E4EC4E50C5253DB3B756767653713C4613ED706E60sDPEI). Сейчас по этой [строке](consultantplus://offline/ref=231BF4F74745B777E0542A48B8F46C5D80E7E94B55C4253DB3B756767653713C4613ED736E64D774s3PBI) должно отражаться имущество казны, входящее в состав недвижимого имущества;

В связи с введением новых забалансовых счетов:

- 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» форма дополнена строкой 270,

- 30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц» форма дополнена строкой 280.

* внесены изменения в Пояснительную записку (ф. 0503160).

Например, при представлении сведений о движении нефинансовых активов по [форме «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны» (0503168](consultantplus://offline/ref=231BF4F74745B777E0542A48B8F46C5D80E7EE4D5FC0253DB3B756767653713C4613ED736E60D777s3PAI)) отдельно заполняется информация:

- по имуществу, закрепленному в оперативное управление;

- по имуществу, составляющему казну.

При этом [раздел 2](consultantplus://offline/ref=231BF4F74745B777E0542A48B8F46C5D80E7EE4D5FC0253DB3B756767653713C4613ED736E60D571s3PBI) формы «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны» формируется органами государственной власти, органами местного самоуправления, осуществляющими в рамках своей компетенции права и обязанности собственника имущества по учету имущества казны.

Получатели бюджетных средств, не осуществляющие полномочия собственника имущества, данный [раздел](consultantplus://offline/ref=231BF4F74745B777E0542A48B8F46C5D80E7EE4D5FC0253DB3B756767653713C4613ED736E60D571s3PBI) отчета не заполняют и в составе отчетности не представляют.

* Внесены изменения и дополнения в формы «Разделительный (ликвидационный) баланс» [(ф. 0503230)](consultantplus://offline/ref=231BF4F74745B777E0542A48B8F46C5D80E7E94B55C4253DB3B756767653713C4613ED706D64sDP5I).
* «Сведения об изменении остатков валюты баланса» [(ф. 0503173)](consultantplus://offline/ref=231BF4F74745B777E0542A48B8F46C5D80E7E94B55C4253DB3B756767653713C4613ED7066s6P7I).

Соответствующие изменения внесены приказом Министерства финансов РФ от 29.12.2014 №172н и в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н.

5. Ведение бухгалтерского учета (обеспечение ведения бухгалтерского учета) организуется руководителем учреждения (ст.162 Бюджетного кодекса РФ, ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), который обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. В нарушение указанных статей не во всех проверяемых учреждениях принят соответствующий документ о возложении обязанностей по ведению бухгалтерского учета.

6. При изучении положений и актов, действующих в учреждении и регламентирующих его деятельность, много замечаний к Учетной политике проверяемого ГРБС:

* в Учетной политике ГРБС указываются Инструкции, не соответствующие типу учреждения, содержатся ссылки на нормативные правовые акты, утратившие силу;
* много замечаний к содержанию. Зачастую она не содержит всех положений, предусмотренных Инструкцией по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н и Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
* несвоевременное внесение изменений в Учетную политику.

В части внесения изменений необходимо отметить следующее.

В августе 2014 года [приказ](consultantplus://offline/ref=0B0FA77ED8544AC13833B7F75AA81AC17B0E960960F85B36EEC24EEF82O8m4H)ом Министерства финансов РФ №89н (от 29.08.2014) утверждены существенные изменения Единого [плана](consultantplus://offline/ref=0B0FA77ED8544AC13833B7F75AA81AC17B0B970860F85B36EEC24EEF8284CDB473D74124D1757DBBO6mBH) счетов бухгалтерского учета и Инструкции №157н.

Среди нововведений необходимо отметить следующее:

- изменен порядок учета расчетов по доходам и ущербу имуществу;

- введены новые забалансовые счета (27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», 30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц») и установлен порядок их применения;

- изменен порядок учета НДС. Вводится новый счет «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»;

- введен новый объект учета - резервы предстоящих расходов;

- земельные участки, находящиеся у организаций государственного сектора на праве постоянного бессрочного пользования, в том числе под объектами недвижимости должны учитываться на счете «Непроизведенные активы»;

- изменены наименования и структура отдельных счетов (субсчетов) бухучета;

- уточнены и дополнены используемые в Инструкции термины.

Приказ применяется при формировании показателей объектов учета на последний день отчетного периода 2014 года, если иное не предусмотрено Учетной политикой учреждения.

Как разъяснило Министерство финансов РФ, учреждение вправе принять решение о переходе на применение [Инструкции](consultantplus://offline/ref=C931C9A862262E9183779DC60D3A513602B5D4F3C992BA11B38674F824C386CA65B87F0E51CF76C2T4n2H) № 157н как в целом, так и по отдельным положениям, не позднее 31 декабря 2014 г.

Методические рекомендации по переходу на новые положения Инструкции №157н приведены в письме Министерства финансов РФ от 19.12.2014 №02-07-07/66918.

В 2014 году гос.органы, органы местного самоуправления применяли формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом Министерства финансов РФ №173н. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

В настоящее время на регистрации в Министерстве юстиции РФ находится приказ Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н, которым утверждаются новые формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, и признается утратившим силу приказ №173н.

Следовательно, после регистрации указанного приказа в Министерстве юстиции РФ, его необходимо применять при формировании Учетной политики учреждений, начиная с 2015 года, что опять потребует внесения соответствующих изменений в Учетную политику.

7. Ряд нарушений связан с бюджетной росписью и сметой:

- в нарушение ст.219.1 Бюджетного кодекса РФ учреждениями не ведутся бюджетные росписи, изменения бюджетных ассигнований, доведенные до учреждений финансовым органом, в бюджетную роспись не вносятся.

Следует отметить, что имели место случаи, когда ГРБС не доводили до своих подведомственных учреждений изменения бюджетных ассигнований и лимиты бюджетных обязательств;

- финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы, которая составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном ГРБС, в ведении которого находится учреждение.

В указанном порядке ГРБС определяет правила формирования проекта бюджетной сметы, а также сроки ее формирования и представления ГРБС (РБС). Проект бюджетной сметы, как правило, подтверждается пояснительной запиской, а также расчетами и обоснованиями показателей.

Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения утверждены приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2007 № 112н.

Имеют место случаи, когда указанный порядок до подведомственных учреждений ГРБС не доводился, что является нарушением ст.221 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с действующим законодательством к представленной на утверждение бюджетной смете должны прилагаться обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при ее формировании и являющихся ее неотъемлемой частью.

Зачастую они отсутствуют, что не позволяет определить обоснованность запланированных расходов.

Рядом учреждений сметы не ведутся, внесение изменений в бюджетную смету в пределах доведенных учреждению в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств не осуществляется.

Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей, согласно ст. 15.15.7 КоАП РФ.

8. Ряд нарушений связан с инвентаризацией активов и обязательств, которая должна быть проведена перед составлением годовой бюджетной отчетности (Федеральный закон № 402-ФЗ, Инструкция № 191н).

При проведении проверки необходимо убедиться в том, что показатели годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности подтверждены данными инвентаризации, проведенной в установленном порядке и установленные сроки, т.е. все остатки по счетам нефинансовых или финансовых активов или обязательств обосновываются результатами инвентаризации (сверки).

Имеют место случаи, когда ГРБС инвентаризация либо не проводилась, либо проведена не в полном объеме.

Нарушаются сроки проведения инвентаризации, установленные нормативными актами.

Выявляются недостатки и нарушения при формировании и заполнении инвентаризационных описей.

9. Иные нарушения, выявляемые при проверке форм бюджетной отчетности.

* Одним из основных документов отчетности является [Баланс](consultantplus://offline/ref=E264FC9DFDACAF158427E3CDF2F0292F64B2CE255ED2DD5E8565139E1D98FE2410085C6A67221F54K3r6H). Во время проведения внешней проверки бюджетной отчетности выявляются нарушения, влияющие на достоверность показателей Баланса. Это может быть связано:

- с учетом имущества, когда на счете «Основные средства» ошибочно учитывается имущество, переданное учреждению в безвозмездное пользование,

- когда главные администраторы (администраторы) доходов не указывают дебиторскую задолженность по строке 230 «Расчеты по доходам» (например, задолженность по арендной плате, задолженность по договорам купли-продажи недвижимого имущества с рассрочкой платежа).

Искажение любой статьи (строки) формы бюджетной отчетности более чем на 10% является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей (ст. 15.11 КоАП РФ).

* В составе Баланса формируется «[Справка](consultantplus://offline/ref=F481349FCE0DC414ED3E330F71C309FC739FC7E5B6C068B5218A91257E8D2DB038CF0E5AC853N2zBH) о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах».

Имеют место случаи, когда имущество, переданное в безвозмездное пользование учреждению, не учтено на забалансовом счете, и, естественно, не отражено в указанной Справке.

* В приложении к пояснительной записке *«*Сведения о движении нефинансовых активов» приводятся обобщенные данные о движении основных средств за отчетный год. При этом объекты основных средств учитываются по группам и видам имущества. Однако имеют место случаи, когда, основные средства ошибочно отнесены не к тем группам и видам (например, машины и оборудование учитываются как «Производственный и хозяйственный инвентарь» и т.п.).

10. Имущество принадлежит ГРБС на праве оперативного управления (статьи 120 и 296 Гражданского кодекса РФ). Если иное не установлено законом, распоряжаться имуществом казенное учреждение может только с согласия собственника этого имущества (пункт 1 статьи 296 Гражданского кодекса РФ).

Требования к процедуре согласования распоряжения объектами государственной или муниципальной собственности, находящимися в казенном учреждении на праве оперативного управления, если иное прямо не установлено собственником, применимы для всех объектов имущества вне зависимости от того, на каких счетах они учитываются (на балансе или за балансом). Следовательно, передача имущества (основных средств), принадлежащего казенному учреждению на праве оперативного управления и учитываемого как на балансе, так и за балансом, может быть осуществлена только при наличии разрешения собственника имущества, оформленного в установленном порядке, или при наличии заключения уполномоченного органа об отсутствии необходимости согласования с ним подобных хозяйственных операций.

\*\*\*

**Результаты работы счетной палаты Тульской области в отношении дел об административных правонарушениях в бюджетно-финансовой сфере. Отдельные проблемы бюджетного законодательства**

*Заместитель начальника инспекции счетной палаты Тульской области О.Н. Зимина*

Вступившее в силу в 2013 году федеральное законодательство в сфере административных правонарушений расширило права органов государственного финансового контроля.

В связи с этим, счетной палатой Тульской области были реализованы предоставленные права по составлению протоколов об административных нарушениях в финансово-бюджетной сфере. КоАП РФ предусматривает наказание за следующие правонарушения, совершенные в бюджетно-финансовой сфере:

- [ст. 15.15.1](consultantplus://offline/ref=92932F5BCE25FAA8F6DB719436679220AF4F955BBED30B04F52D7352CB6D0603730C77A8A0F0jC39M) «Неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом»;

- [ст. 15.15.2](consultantplus://offline/ref=92932F5BCE25FAA8F6DB719436679220AF4F955BBED30B04F52D7352CB6D0603730C77A8A7F9jC38M) «Нарушение условий предоставления бюджетного кредита»;

- [ст. 15.15.3](consultantplus://offline/ref=92932F5BCE25FAA8F6DB719436679220AF4F955BBED30B04F52D7352CB6D0603730C77A8A7F8jC3DM) «Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов»;

- [ст. 15.15.4](consultantplus://offline/ref=92932F5BCE25FAA8F6DB719436679220AF4F955BBED30B04F52D7352CB6D0603730C77A8A7F8jC38M) «Нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций»;

- [ст. 15.15.5](consultantplus://offline/ref=92932F5BCE25FAA8F6DB719436679220AF4F955BBED30B04F52D7352CB6D0603730C77A8A7F8jC35M) «Нарушение условий предоставления субсидий»;

- [ст. 15.15.6](consultantplus://offline/ref=92932F5BCE25FAA8F6DB719436679220AF4F955BBED30B04F52D7352CB6D0603730C77A8A7FBjC38M) «Нарушение порядка представления бюджетной отчетности»;

- [ст. 15.15.7](consultantplus://offline/ref=92932F5BCE25FAA8F6DB719436679220AF4F955BBED30B04F52D7352CB6D0603730C77A8A7FBjC3BM) «Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет»;

- [ст. 15.15.8](consultantplus://offline/ref=CF4FFD0F79677555915D8C6571134802235575600F10C7FCAC23A3AF9ACC2B50C269FE3AC63Ek53EM) "Нарушение запрета на предоставление бюджетных кредитов и (или) субсидий";

- [ст. 15.15.9](consultantplus://offline/ref=CF4FFD0F79677555915D8C6571134802235575600F10C7FCAC23A3AF9ACC2B50C269FE3AC63Ek53DM) «Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи»;

- [ст. 15.15.10](consultantplus://offline/ref=CF4FFD0F79677555915D8C6571134802235575600F10C7FCAC23A3AF9ACC2B50C269FE3AC63Ek538M) «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств»;

- [ст. 15.15.11](consultantplus://offline/ref=CF4FFD0F79677555915D8C6571134802235575600F10C7FCAC23A3AF9ACC2B50C269FE3AC63Ek537M) «Нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств»;

- [ст. 15.15.12](consultantplus://offline/ref=CF4FFD0F79677555915D8C6571134802235575600F10C7FCAC23A3AF9ACC2B50C269FE3AC639k53CM) «Нарушение запрета на размещение бюджетных средств»;

- [ст. 15.15.13](consultantplus://offline/ref=CF4FFD0F79677555915D8C6571134802235575600F10C7FCAC23A3AF9ACC2B50C269FE3AC639k53BM) «Нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга»;

- [ст. 15.15.14](consultantplus://offline/ref=CF4FFD0F79677555915D8C6571134802235575600F10C7FCAC23A3AF9ACC2B50C269FE3AC639k536M) «Нарушение срока направления информации о результатах рассмотрения дела в суде»;

- [ст. 15.15.15](consultantplus://offline/ref=CF4FFD0F79677555915D8C6571134802235575600F10C7FCAC23A3AF9ACC2B50C269FE3AC638k53FM) «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания»;

- [ст. 15.15.16](consultantplus://offline/ref=CF4FFD0F79677555915D8C6571134802235575600F10C7FCAC23A3AF9ACC2B50C269FE3AC638k53AM) «Нарушение исполнения платежных документов и представления органа Федерального казначейства».

За последний год (в период с июля 2014 по май 2015) счетной палатой Тульской области было оформлено всего 14 протоколов об административных правонарушениях в области финансов:

по пяти протоколам вынесено решение о прекращении производства по делу об административном правонарушении в связи с малозначительностью совершенного административного правонарушения виновные лица были освобождены от административной ответственности, им объявлены устные замечания,

по семи протоколам органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере (министерством финансов Тульской области), принято решение о взыскании с виновных лиц административных штрафов в размере от 4 000 до 10 000 рублей (всего – 34тыс. рублей),

2 протокола находится сейчас на рассмотрении.

Большинство правонарушений установлено в сфере работы с денежной наличностью, это:

превышение установленного лимита остатка денежных средств в кассе учреждения и превышение установленного лимита расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами (статья 15.1. КоАП);

нецелевое использование бюджетных средств (статья15.14.);

нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет учреждения (статья 15.15.7).

Право составлять протоколы распоряжением председателя счетной палаты Тульской области предоставлено всему инспекторскому составу органа: от главного инспектора до начальника инспекции. Полномочиями по рассмотрению дел об административных правонарушениях в финансово-бюджетной сфере наделен орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере (статья 27.3 КоАП), в нашем случае – министерство финансов Тульской области (23.7.1.) и мировые судьи по месту нахождения юридического лица (23.1.)

Для упорядочения работы аппаратом счетной палаты Тульской области в настоящее время разрабатываются методические рекомендации о производстве по делам об административных правонарушениях в бюджетно-финансовой сфере.

Если говорить о контрольно-счетных органах муниципальных образований, то в настоящее время Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях их должностные лица не наделены правом составлять протоколы об административных правонарушениях в бюджетно-финансовой сфере. Единственный способ привлечь к административной ответственности виновных в совершении административного правонарушения, выявленного в ходе контрольного мероприятия, это обратиться в органы прокуратуры.

В то же время на рассмотрение в первом чтении в Государственную Думу РФ был внесен законопроект «О внесении изменений в статью 16 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» в котором одним из основных предложений является внесение изменений (в статью 28.3 подпункт 3 пункт 5), в результате чего протоколы об административных правонарушениях в бюджетной сфере вправе будут составлять уполномоченные должностные лица контрольно-счетных органов муниципальных образований.

Указанный законопроект внесен Самарской Губернской Думой и включен в программу законопроектной работы Государственной Думы РФ в период весенней сессии 2015 года.

Кроме того, полезно сделать краткий обзор, о том, что протоколы об административных правонарушениях *против порядка управления* на сегодняшний день могут составляться должностными лицами органов местного самоуправления, осуществляющих муниципальный контроль в соответствии с частью 5 статьи 4.1. Закона Тульской области № 388-ЗТО «Об административных правонарушениях в Тульской области» (редакция от 13.03.2015). Важно отметить виды таких правонарушений:

- неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный контроль, – влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от пятисот до одной тысячи рублей; на должностных лиц - от двух тысяч до четырех тысяч рублей (статья 19.4 часть 1 КоАП);

- воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля по проведению проверок или уклонение от таких проверок – влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от пятисот до одной тысячи рублей; на должностных лиц - от двух тысяч до четырех тысяч рублей; на юридических лиц - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей(статья 19.4.1 часть 1 КоАП);

- невыполнение в установленный срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный контроль, об устранении нарушений законодательства - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от трехсот до пятисот рублей; на должностных лиц - от одной тысячи до двух тысяч рублей или дисквалификацию на срок до трех лет; на юридических лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей (статья 19.5 часть 1 КоАП);

- непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), муниципальный контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, либо представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), муниципальный контроль, таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде, за исключением отдельных случаев - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей; на юридических лиц - от трех тысяч до пяти тысяч рублей (статья 19.7.КоАП).

Рассматривают дела о вышеуказанных правонарушениях в соответствии с Законом Тульской области «Об административных нарушениях в Тульской области» (статья 2.2.) мировые судьи по месту расположения организации.

\*\*\*

**Организация проверки, анализа и оценки информации о расходах на закупки на примере государственных организаций Тульской области. Основные нарушения, выявленные в ходе проведения аудита в сфере закупок. Реализация материалов проверки**

*Начальник инспекции счетной палаты Тульской области О.В. Ростовцева*

С 01 января 2014 года Законом О контрактной системе N 44-ФЗ введено новое понятие - аудит в сфере закупок, который осуществляют:

- Счетная палата РФ;

- контрольно-счетные органы субъектов РФ;

- контрольно-счетные органы муниципальных образований.

Аудит закупок является одним из направлений внешнего государственного (муниципального) финансового надзора (контроля), целью которого является анализ и оценка результатов закупок и достижение их целей.

По результатам аудита в сфере закупок конкретная закупка может быть признана необоснованной.

Закон О контрактной системе N 44-ФЗ регламентирует лишь общие положения осуществления аудита в сфере закупок.

Так [частью](consultantplus://offline/ref=CA1606AAB8855FBFBB832C97E5BA386802E52431B61E10F7B488A8F4788D5C47D512952806C08417ABM3N) 3 статьи 98 Федерального закона N 44-ФЗ определены мероприятия, которые проводятся в рамках аудита в сфере закупок. К ним, в частности, относятся:

экспертно-аналитическая, информационная и иная деятельность, которая осуществляется посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам.

На данный момент, законодательство в сфере аудита закупок несовершенно, и в нем имеются существенные пробелы, что приводит к сложностям в проведении этого вида аудита.

Протоколом коллегии Счетной палаты РФ от 21 марта 2014 № 15К (961), утверждены Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок, в которых определены общие подходы и направления для осуществления аудита.

Кроме того существует классификатор нарушений (раздел 4) в котором предусмотрены  «Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц».

Согласно плану работы счетной палаты Тульской области проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка, анализ и оценка информации о расходах на закупки, осуществленных отдельными государственными организациями Тульской области в 2014 году» в сфере образования, здравоохранения, культуры и социального развития.

**Целью экспертно-аналитического мероприятия являлось:**

* проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», (далее - Федеральный закон №44-ФЗ), иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок Российской Федерации при размещении заказов;
* проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам;

**Предметом экспертно-аналитического мероприятия являлась**

* информация Министерств и подведомственных учреждений о проведенных закупках в 2014 году;
* отчет по форме № 1-контракт Министерства и подведомственных ему учреждений за 2014 год;
* официальный сайт Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (www.zakupki.gov.ru);
* электронные площадки по проведению торгов и информация, размещаемая на них.

В ходе экспертно - аналитического мероприятия изучены вопросы[[1]](#footnote-1):

## наличия и порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссий по осуществлению закупок;

## организации и проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных учреждений;

## порядка организации:

## совместных конкурсов и аукционов;

## проведения обязательного обсуждения закупок.

**проведен анализ:**

## порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядок его размещению в открытом доступе;

* объемов закупок, произведенных в 2014 году и способов определения поставщиков;
* объемов закупок, произведенных в 2014 году у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций;

## заключения и исполнения отдельных контрактов по итогам проведения электронных аукционов;

## своевременности и полноты размещения в единой информационной сети информации о заключенных контрактах, о внесении изменений в контракты и исполнении контрактов;

## составления и размещения в единой информационной сети отчетов об исполнении контрактов.

**В результате экспертно - аналитического мероприятия установлено:**

***В части соблюдения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих:***

В учреждениях подведомственных ГРБС созданы контрактные службы, назначены контрактные управляющие.

При этом в ряде учреждений приказы о создании контрактной службы и о назначении контрактного управляющего издавались в основном с января по май 2014 года, а в отдельных учреждениях на протяжении всего года.

Учитывая обязанности контрактного управляющего (контрактной службы), определенные пунктом 4 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ (разработка плана-графика, его размещение в единой информационной системе, осуществление подготовки и размещения в единой информационной системе извещений об осуществлении закупок, документации о закупках и проектов контрактов, обеспечение осуществления закупок и т.д.),

до момента издания приказов о назначении контрактных управляющих или создания контрактных служб указанные функции не были возложены на конкретных должностных лиц. Следовательно, этап планирования, разработка плана-графика и его размещение в информационной сети, а также подготовка и размещение в единой информационной системе извещений об осуществлении закупок, документации о закупках и проектов контрактов осуществленных до издания соответствующих приказов, в течение 2014 года произведены должностными лицами, не имевшими полномочий на указанные функции.

***В части соблюдения организации и порядка проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных учреждений:***

В соответствии с постановлением правительства Тульской области от 26.06.2014 № 304 у **всех проверенных ГРБС, являющихся** органами исполнительной власти Тульской области, утверждены регламенты проведения ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд.

Однако, мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных учреждений проводились в 2014 году **только одним министерством.**

***Анализ объемов закупок, произведенных в 2014 году и способов определения поставщиков.***

В ходе проведения экспертно - аналитического мероприятия сплошным порядком проведен анализ отдельных строк сводной статистической формы на соответствие их данным Формы № 1-контракт, представленных Министерством и всеми подведомственными ему учреждениями.

Источником информации для анализа объемов закупок, произведенных в 2014 году и способов определения поставщиков являлась [форм](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152333/?frame=1#p44)а  N 1-контракт "Сведения об определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения государственных и муниципальных нужд", представленная министерствами и подведомственными учреждениями.

Форма отчета и [Указания](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152333/?frame=9#p1787)  по ее ведению и заполнению в 2014 году утверждены приказом Росстата от 18.09.2013 № 374.

Согласно этим Указаниям главный распорядитель включает в свой отчет (сводную Форму № 1-контракт) сведения об определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществленном непосредственно им самим, а так же подведомственными ему получателями бюджетных средств, осуществляющими закупки в соответствии с Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_171284/) № 44-ФЗ.

На основании Формы № 1-контракт анализировались следующие показатели:

**-** объем денежных средств на осуществление закупок запланированных на 2014 год;

- количество открытых конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок и закупок у единственного поставщика;

- количество способов определения поставщиков, которые не состоялись;

- общее количество поданных заявок;

- количество заявок (из общего количества поданных) которые не допущены к участию с указанием причин;

- количество участников, предложивших цену контракта, на 25 и более процентов ниже, начальной цены контракта (Аукционная документация - протокол подведения итогов электронного аукциона);

- количество заключенных государственных контрактов и договоров;

- общая сумма заключенных государственных контрактов и договоров ;

- экономия денежных средств в результате проведения торгов (разница между суммарной начальной ценой контрактов (лотов) и общей стоимостью заключенных контрактов и договоров).

В ходе проведения экспертно - аналитического мероприятия сплошным порядком проведен анализ отдельных строк сводной статистической формы на соответствие их данным Формы № 1-контракт, представленных Министерством и всеми подведомственными ему учреждениями.

В результате установлено, что Сводные данные в представленной Министерством Форме № 1-контракт не соответствуют данным Формам №1-контракт, представленным Учреждениями.

Процент отклонений по отдельным строкам отчета варьируется от 8% до 72%.

Отклонение  **по строке 301 "Совокупный годовой объем закупок" в разделе 3, где** показывается общий годовой объем средств, выделенных на закупку всей продукции, который является базой для расчета суммы закупок, производимых у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций составило 12,2%.

Кроме того, в ходе проведения анализа Формы №1-Контракт установлены несоответствие, что в отдельных государственных учреждениях социальной защиты населения Тульской области **общая стоимость заключенных контрактов и договоров** (стр.309 раздела 2) **превышает общий годовой объем средств, выделенных на закупку всей продукции** (стр.301 раздела 3).

Эти факты говорят либо о недостоверности отчетности, либо о неправильном ее формировании.

***В части организации работы по формированию, утверждению и размещению в информационной сети планов-графиков закупок:***

Отдельными учреждениями планы-графики размещены в единой информационной системе (сайт www.zakupki.gov.ru) позднее одного календарного месяца после принятия закона о бюджете (ЗТО «О бюджете Тульской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» принят 09.12.2013 № 2042-ЗТО), что является нарушением пункта 2 совместного приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н и пункта 15 постановления правительства Тульской области от 25.12.2013 № 809.

При этом в отдельных учреждениях, планы-графики, размещенные на ООС не соответствует форме планов-графиков, утвержденной Приказом от 27.12.2011 № 761/20н, их содержание, размещенных на ООС не соответствует установленным требованиям.

**В результате анализа объемов закупок, произведенных в 2014 году у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организации** (согласно представленным отчетам по форме № 1-контракт, представленной ГРБС) установлено:

- определенный статьей 30 №44 -ФЗ объем закупок в размере не менее 15% выполняется.

Учитывая, что главный распорядитель включает в свой отчет (сводную Форму № 1-контракт) сведения об определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществленном непосредственно им самим, а так же подведомственными ему получателями бюджетных средств, осуществляющими закупки в соответствии с Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_171284/) № 44-ФЗ – эта цифра является средним сложившимся процентом в целом по Министерству и подведомственным организациям, никак не отражающим реальную картину в разрезе Учреждений.

В разрезе подведомственных ГРБС учреждений этот объем соблюдается не всеми[[2]](#footnote-2).

Кроме того, установлены случаи, когда эти закупки Учреждениями вообще не осуществлялись.

В части размещения отчета об объеме закупок у СМП и СОНО за 2014 год в срок до 1 апреля 2015 установлено, что отдельные учреждения этот **отчет не разместили.**

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия выборочно проведен ***анализ своевременности и полноты размещения в единой информационной сети информации,*** предусмотренной частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно:

*8) информации об изменении контракта с указанием условий контракта, которые были изменены;*

*10) информации об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта;*

*11) информации о расторжении контракта с указанием оснований его расторжения;*

*13) документов о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;*

Указанную информацию согласно требованиям статьи 103 44-ФЗ заказчик обязан в течение трех рабочих дней с даты наступления соответствующего события представить в Казначейство России.

В результате анализа установлено:

1. Информация об исполнении контракта
2. Информация об изменении контракта
3. Документ, подтверждающий основание заключения контракта с единственным поставщиком
4. Документ о приемке товара
5. Документ о поставке товара
6. Информация о расторжении контракта

в единой информационной системе либо не размещалась, либо размещалась с нарушением сроков (более 3-х рабочих дней).

Кроме того, установлено, что экспертиза выполненных работ (статья 94 Закона N 44-ФЗ) – не проводилась.

**В результате анализа составления и размещения в единой информационной сети отчетов об исполнении контрактов** установлено, что отдельными учреждениями ***отчеты о результатах отдельного этапа его исполнения, размещались*** на Официальном сайте (www.zakupki.gov.ru) несвоевременно (позже 7 раб.дней) ***либо вообще не размещались.[[3]](#footnote-3)***

Такие факты встречаются в отдельных учреждениях и здравоохранения, и образования и культуры и социального развития.

***В ходе проведения анализа исполнения контрактов по итогам проведения электронных аукционов, установлены следующие нарушения:***

* условий заключенных контрактов в части проведения экспертизы для проверки предоставленных поставщиком товаров, предусмотренных контрактом и ее оформления;
* документального неподтверждения работ, предусмотренных контрактом;
* **не направление Учреждением информации** о недобросовестном подрядчике в контрольный комитет Тульской области;
* не использование Учреждением права требования выплаты денежных средств по представленному Подрядчиком обеспечению исполнения контракта, внесенных на счет Учреждения согласно условиям Контракта;
* Уменьшение суммы контракта на 33,0%, что превосходит установленную Законом норму (10,0%);
* Не предъявление Учреждениями пени за просрочку исполнения обязательств Заказчику при проведении претензионной работы;
* Не предоставление нового обеспечения исполнения Контракта согласно его условиям;
* заключение контракта без согласования с контрольным органом в сфере закупок в случае признания электронного аукциона несостоявшимся в соответствии с [ч. 1](consultantplus://offline/ref=AE85E7B06F7085780D8509CA1504A4E4582B991DB9D512523B202E965FA87D229D846597B7AD12D8C6O9N) - [3.1 ст. 71](consultantplus://offline/ref=AE85E7B06F7085780D8509CA1504A4E4582B991DB9D512523B202E965FA87D229D846597B7AC12DDC6O9N) N 44-ФЗ:

|  |  |
| --- | --- |
| **Виды нарушений** | **Пояснение** |
| нарушения условий заключенных контрактов в части проведения экспертизы для проверки предоставленных поставщиком товаров, предусмотренных контрактом и ее оформления | приемка поставленного Учреждением была осуществлена без предварительной экспертизы, поставленные товар не сопровожден сертификатом соответствия) |
| документальное неподтверждение работ, предусмотренных контрактом | поставщик обеспечивает установку, монтаж и наладку поставленного оборудования на автотранспортное средство - данные виды работ не подтверждены актом установки оборудования |
| **не направление Учреждением информации** о недобросовестном подрядчике в контрольный комитет Тульской области | при невыполнении подрядчиком сроков работ согласно условиям контракта в случае расторжения контракта по решению суда или в случае одностороннего отказа заказчика от исполнения  (нарушение части 6 статьи 104 Федерального закона № 44-ФЗ) |
| Не использование Учреждением права требования выплаты денежных средств по представленному Подрядчиком обеспечению исполнения контракта, внесенных на счет Учреждения согласно условиям Контракта | при проведении претензионной работы (в случае неисполения предусмотренного объема работ в установленный срок Подрядчиком) Учреждение не воспользовалось правом (п.7.4 контракта) требования выплаты денежных средств по представленному Подрядчиком обеспечению исполнения контракта, внесенных на счет Учреждения; |
| Уменьшение суммы контракта на 33,0%, что превосходит установленную Законом норму (10,0%) | при планировании закупки (на продукты питания) использовались плановые показатели (кол-во детей или кол-во койко дней на 9 мес.) без учета проведения капитального ремонта в данном здании, а так же отсутствия в Учреждении больших складских помещений, данная ситуация повлекла за собой уменьшение цены контракта на 33,0%, что превосходит установленную Законом норму(10,0%) –учреждения соц.защиты; |
| Не предъявление Учреждениями пени за просрочку исполнения обязательств Заказчику при проведении претензионной работы | в случае просрочки исполнения обязательств по контракту при наличии условия в контракте о взыскании пени, Учреждением претензия о взыскании пени за просрочку исполнения обязательств Заказчику не предъявлялась (это встречается в отдельных учреждениях социальной защиты и культуры); |
| Не предоставление нового обеспечения исполнения Контракта согласно его условиям | согласно условиям контракта обязуется в течение 10 (десяти) банковских дней представить Заказчику иное (новое) надлежащее обеспечение исполнения на тех же условиях и в том же размере, если обеспечение исполнения контракта перестало быть действительным, закончило свое действие или иным образом перестало обеспечивать исполнение Подрядчиком своих обязательств (учреждение культуры). |
| В случае признания электронного аукциона несостоявшимся в соответствии с [ч. 1](consultantplus://offline/ref=AE85E7B06F7085780D8509CA1504A4E4582B991DB9D512523B202E965FA87D229D846597B7AD12D8C6O9N) - [3.1 ст. 71](consultantplus://offline/ref=AE85E7B06F7085780D8509CA1504A4E4582B991DB9D512523B202E965FA87D229D846597B7AC12DDC6O9N) N 44-ФЗ заключение контракта без согласования с контрольным органом в сфере закупок в соответствии ([п. 25 ч. 1 ст. 93](consultantplus://offline/ref=AE85E7B06F7085780D8509CA1504A4E4582B991DB9D512523B202E965FA87D229D846597B7AC12DBC6O2N) Закона N 44-ФЗ в срок не позднее чем в течение 10дней, с даты размещения в ЕИС соответствующих протоколов) | Учреждение соц.защиты направило обращение в контрольный комитет Тульской области о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком Министерством было направлено на 29 день |

По результатам экспертно - аналитического мероприятия счетной палатой Тульской области составлено заключение с оценкой проанализированных документов и установленных нарушений.

Материалы мероприятия направлены в контрольный комитет Тульской области (как в орган курирующий выполнение 44-ФЗ для соответствующего реагирования) и в правительство Тульской области.

\*\*\*

**Особенности осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок**

*Заместитель председателя контрольного комитета Тульской области Е.И. Казанцева*

Понятия «внешнего» и «внутреннего» государственного (муниципального) финансового контроля были введены Бюджетным кодексом РФ в августе 2013 года.

Под *внешним государственным (муниципальным) финансовым контролем* понимается контрольная деятельность Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Под *внутренним государственным (муниципальным) финансовым контролем* понимается контрольная деятельность Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местной администрации).

Основополагающие правила осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля определены Бюджетным кодексом РФ (глава 26).

Одной из разновидностей такого контроля, отдельно выделяемой законодателем в статье 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 - Закон о контрактной системе), является **внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере закупок**.

Такой контроль осуществляется в Тульской области органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, определенными в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (на федеральном уровне – это Росфиннадзор, на региональном уровне – контрольный комитет Тульской области, на уровне муниципальных образований - органы муниципального финансового контроля, являющиеся органом (должностными лицами) местной администрации).

Закон о контрактной системе устанавливает основы осуществления внутреннего финансового контроля в сфере закупок и распространяет его на три этапа деятельности заказчиков:

а) *планирование закупок.*

На этом этапе финансовые контрольные органы должны исследовать следующие вопросы:

- правильность, обоснованность предстоящих закупок,

- правильность определения начальных (максимальных) цен контрактов,

- соблюдение требований к нормированию закупок,

- правильность распределения бюджетных ассигнований по планируемым закупкам.

Контроль, осуществляемый при планировании закупок, является предварительным (упреждающим) и обеспечивает заблаговременное выявление возможных нарушений до начала расходования бюджетных ассигнований на закупки;

б) *исполнение контрактов.*

На этом этапе финансовые контрольные органы должны исследовать следующие вопросы:

- правильность взаиморасчетов по контрактам,

- правильность применения штрафных санкций сторонами контрактов,

- полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

О наиболее распространенных нарушениях, которые могут быть выявлены органами внутреннего финансового контроля в сфере закупок при проверке исполнения контрактов, я расскажу чуть позже.

в) *использование полученных результатов.*

На этом этапе финансовые контрольные органы должны исследовать соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Последние две разновидности контроля являются последующим контролем, который обеспечивает выявление нарушений при исполнении заключенных контрактов.

Основным источником правового регулирования внутреннего муниципального финансового контроля являются нормативные правовые акты, принимаемые местной администрацией.

Обращаю внимание, что в каждом муниципалитете местной администрацией должен быть установлен порядок осуществления контроля за соблюдением Закона о контрактной системе органами внутреннего муниципального финансового контроля. Это может быть как отдельный документ, касающийся только внутреннего муниципального контроля в сфере закупок, так и единый документ, касающийся всего внутреннего муниципального финансового контроля, содержащий специальный раздел.

В соответствии с Законом о контрактной системе такой порядок обязательно должен отражать следующие вопросы:

1) основания, порядок организации, предмет, форму, сроки, периодичность проведения проверок субъектов контроля и оформление результатов таких проверок;

2) порядок, сроки направления, исполнения, отмены предписаний органов контроля;

3) перечень должностных лиц, уполномоченных на проведение проверок, их права, обязанности и ответственность;

4) порядок действий органов контроля, их должностных лиц при неисполнении субъектами контроля предписаний органов контроля, а также при получении информации о совершении субъектами контроля действий (бездействия), содержащих признаки административного правонарушения или уголовного преступления;

5) порядок использования единой информационной системы, а также ведения документооборота в единой информационной системе при осуществлении контроля.

Вот этот порядок, утвержденный местной администрацией, и является теми правилами, которые определяют, какие документы составляются при проведении проверок в рамках внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок (приказы, распоряжения о проведении проверок, уведомления, различные акты и заключения и т.д.), каков алгоритм действий от начала проведения проверки до ее завершения.

В соответствии с частью 27 статьи 99 Закона о контрактной системе должностные лица органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в сфере закупок в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, имеют право:

1) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в письменной форме документы и информацию, необходимые для проведения проверки;

2) при осуществлении плановых и внеплановых проверок беспрепятственно по предъявлении служебных удостоверений и копии приказа (распоряжения) руководителя (заместителей руководителя) такого органа контроля о проведении проверки посещать помещения и территории, которые занимают заказчики, требовать предъявления поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, а также проводить необходимые экспертизы и другие мероприятия по контролю;

3) выдавать предписания об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок;

4) составлять протоколы об административных правонарушениях, связанных с нарушениями законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, рассматривать дела о таких административных правонарушениях и принимать меры по их предотвращению.

Практическая реализация прав, связанных с административным производством, требует внесения изменений в Кодекс РФ об административных правонарушениях, поскольку специальные составы за нарушения законодательства о контрактной системе, отнесенные к компетенции органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в сфере закупок, в настоящее время отсутствуют.

Данным направлением занимается Министерство финансов Российской Федерации, которое осуществляет разработку соответствующего законопроекта, предусматривающего введение административной ответственности за следующие наиболее распространенные, типичные нарушения, допускаемые заказчиками при исполнении контрактов:

1) неисполнение обязанности по проведению экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) нарушение порядка и сроков осуществления заказчиком приемки результатов исполнения контракта (его отдельных этапов), установленных контрактом, несоставление или ненадлежащее составление документов о такой приемке, а также ненаправление (направление с нарушением сроков) мотивированного отказа от подписания такого документа;

3) неприменение заказчиком мер ответственности и несовершение иных действий, предусмотренных контрактом в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (например, необращение взыскания на обеспечение исполнения контракта);

4) приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, не соответствующих условиям, предусмотренным контрактом.

Именно эти нарушения, в первую очередь, подлежат выявлению в ходе осуществления внутреннего финансового контроля в сфере закупок в рамках проверки исполнения контрактов.

Система построения контрольных органов в сфере закупок, организованная с 1 января 2014 года, является новеллой Закона о контрактной системе. Именно поэтому изучению ее жизнеспособности и эффективности функционирования уделяется достаточно большое внимание. Наши коллеги из муниципалитетов ежеквартально представляют в контрольный комитет информацию о показателях работы муниципальных контрольных органов в сфере закупок, которая нами обобщается и направляется в Министерство экономического развития Российской Федерации.

Проводимый анализ получаемой информации свидетельствует, к сожалению, в целом о достаточно низкой активности в части проведения проверок как муниципальных органов, осуществляющих «процедурный» контроль, так и органов, осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере закупок. Так, в контрольный комитет для решения вопроса о привлечении к административной ответственности за совершение нарушений в сфере закупок поступали материалы из контрольно-счетных органов муниципальных образований Славный, Белевский и Богородицкий районы, город Новомосковск.

В этой связи обращаю внимание о необходимости планомерного осуществления деятельности по контролю в сфере закупок на уровне муниципального образования.

Отдельно акцентирую Ваше внимание на том, что деятельность контрольных органов в сфере закупок носит публичный и открытый характер. В этой связи в соответствии с требованиями Закона о контрактной системе информация о проведении контрольными органами в сфере закупок и органами внутреннего муниципального финансового контроля плановых и внеплановых проверок, об их результатах и выданных предписаниях размещается в единой информационной системе и (или) реестре жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний.

Порядок ведения данного реестра, включающий в себя, в частности, перечень размещаемых документов и информации, сроки размещения таких документов и информации в данном реестре должен быть утвержден Правительством Российской Федерации, но пока отсутствует.

При этом, Законом о контрактной системе установлены четкие сроки для размещения на официальном сайте предписаний органов, осуществляющих «процедурный» контроль – 3 рабочих дня с даты их вынесения. Сроки для размещения предписаний муниципальных органов, осуществляющих финансовый контроль, Законом не установлены.

Тем не менее, информация о проведении проверок, об их результатах и выданных предписаниях должна быть размещена на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru). Результаты всех проверок, проведенных контрольным комитетом, находятся в открытом доступе, и Вы можете в любое время их посмотреть.

Для возможности выполнения этого требования законодательства муниципальные органы, осуществляющие как «процедурный», так и финансовый контроль должны быть зарегистрированы на официальном сайте в качестве контрольных органов; для работы с сайтом в Управлении федерального казначейства сотрудниками должны быть оформлены соответствующие электронные подписи в качестве представителей именно контрольного органа.

Еще один вопрос, на который хотелось бы обратить внимание органов, осуществляющих «процедурный» контроль, - это изменение порядка согласования заключения контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Министерством экономического развития РФ принят соответствующий приказ от 31 марта 2015 года № 189, вступивший в силу 17 мая 2015 года («Об утверждении Порядка согласования применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и Порядка согласования заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»). Основное нововведение – теперь рассмотрение обращения о согласовании рассматривается комиссией контрольного органа, формируемой приказом контрольного органа. По результатам рассмотрения обращения комиссией принимается решение. При этом в случае выявления при рассмотрении обращения нарушений законодательства о контрактной системе решение комиссии должно содержать выводы о необходимости передачи материалов для рассмотрения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении. Теперь это обязанность контрольного органа.

Информация об этом изменении законодательства размещена на сайте контрольного комитета, ранее размещенные образцы документов приведены в соответствие с ним.

1. Вопросы, которые изучались в ходе экспертно - аналитического мероприятия, формулировались на основании классификатора нарушений раздел 4  «Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц». [↑](#footnote-ref-1)
2. Объем закупок у СМП и СОНО менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок является нарушением статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ. [↑](#footnote-ref-2)
3. Размещение должностными лицами заказчика в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, подлежащих размещению, с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, является нарушением, содержащим признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ

   [Частью 1.4 статьи 7.30](consultantplus://offline/ref=0616AFE8C44A816890A22A97D4167E7EA28BF731A29FA02AE49B4DE741580333B1ECFC2519DAB4CCI) КоАП РФ в редакции, действующей с 01.01.2014, за направление оператору электронной площадки документов с нарушением требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе предусмотрена административная ответственность в виде штрафа в размере пятнадцати тысяч рублей. [↑](#footnote-ref-3)