

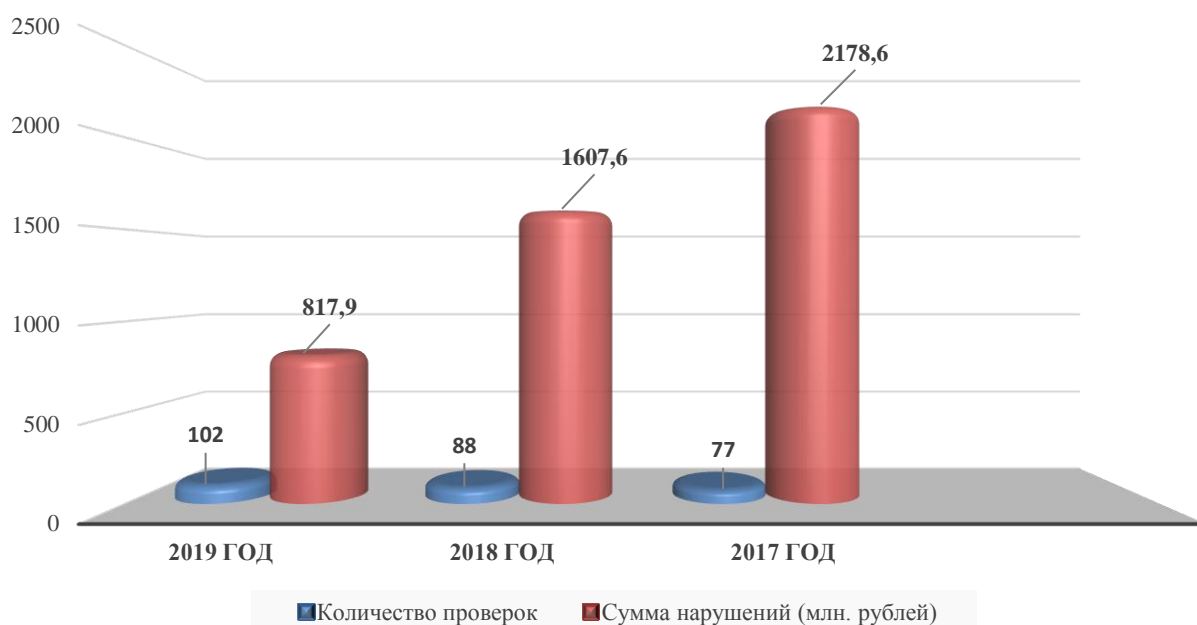
## Информация о деятельности Главного контрольного управления Челябинской области за 2019 год

### *1. Осуществление государственного финансового контроля*

Главным контрольным управлением Челябинской области (далее по тексту – ГКУ Челябинской области) за 2019 год по направлению государственного финансового контроля проведены 102 проверки, в том числе 29 плановых проверок, 8 внеплановых проверки, в ходе которых проведено 65 встречных проверок (в 2018 году проведено 88 проверок).

Проверками охвачено бюджетных средств на сумму 7 561,22 млн. рублей (в 2018 году – 23 513,04 млн. рублей).

#### *Динамика проверок и суммы выявленных нарушений*



По итогам проведенных проверок выявлено финансовых нарушений на общую сумму 817,90 млн. рублей или 10,8 % от проверенного объема бюджетных средств, в том числе:

**нецелевое использование бюджетных средств в сумме 168 809,66 тыс. рублей** установлено в 3 органах исполнительной власти, в 9 областных бюджетных учреждениях и в 1 муниципальном образовании (в 2018 году – 2 358,74 тыс. рублей, показатель увеличен в 71,6 раза):

- остаток средств, выделенных из областного бюджета в виде субсидии на реализацию мероприятия, неиспользованный по состоянию на 31.12.2017 г. городским округом в областной бюджет не возвращен, а израсходован на другое мероприятие;

- произведены расходы на оплату работ 2016 года за счет средств выделенных на оплату работ 2017 года, что не соответствует целям определенным соглашением о предоставлении субсидии;

- не подтверждены расходы, произведенные за счет средств субсидии на иные цели, предоставленной в рамках заключенных соглашений на реализацию мероприятий;

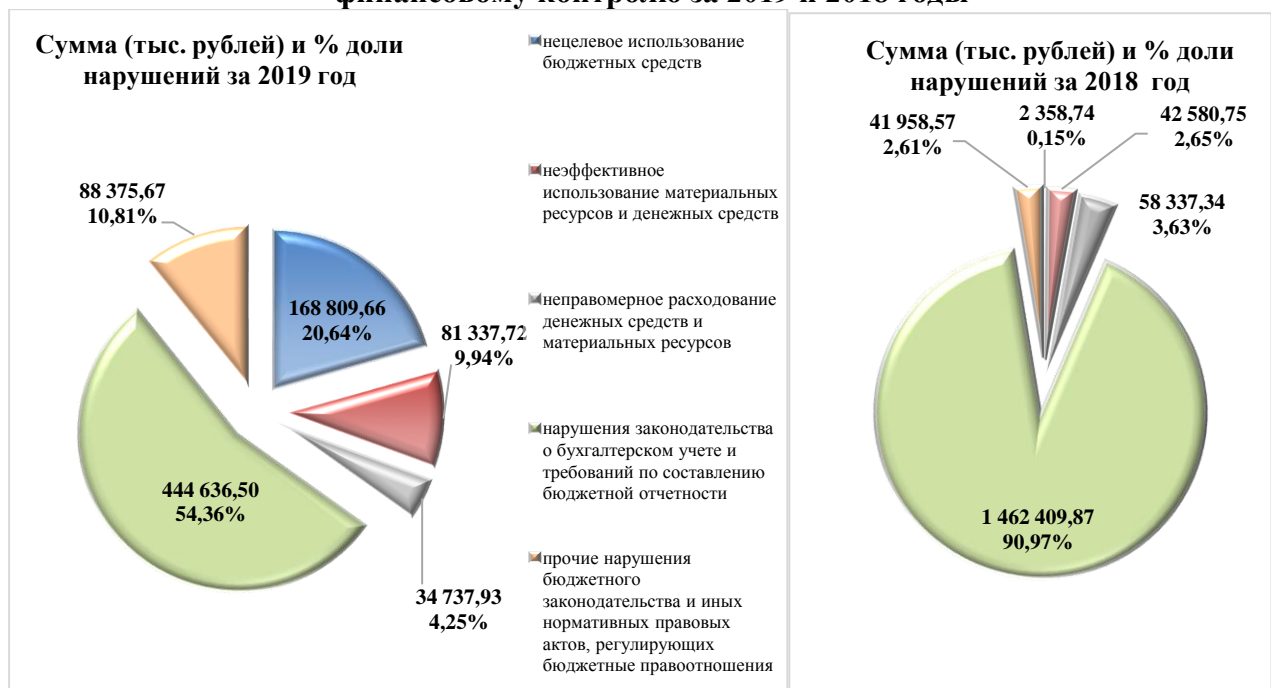
- произведена оплата расходов на текущий ремонт, нежилого помещения, принятого по договору безвозмездного пользования, не предусмотренных бюджетной сметой;

- оплата расходов, не предусмотренных заключенными соглашениями;

- произведена оплата текущего ремонта имущества, не закрепленного за учреждением;

- выплачена заработная плата работникам, исполняющих должностные обязанности в рамках приносящей доход деятельности;

### Структурное сравнение нарушений по внутреннему государственному финансовому контролю за 2019 и 2018 годы



**неэффективное использование материальных ресурсов и денежных средств в сумме 81 337,72 тыс. рублей** установлено в 4 органах исполнительной власти, в 9 областных бюджетных учреждениях, областном фонде, 2 казенных учреждениях и в 2 муниципальных образованиях:

- произведена оплата штрафа за возврат авиабилета, а также сборов и пошлин, приобретённого до издания приказа о командировании;

- передано имущество Челябинской области по договорам хранения (с правом пользования) учреждениям муниципальных образований Челябинской области, общественной организации, коммерческой организации;

- произведена оплата административных штрафов;

- произведена переплата страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, на обязательное медицинское страхование в федеральный ФОМС, на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии;

- произведено неправомерное авансирование по договору на оказание услуг,

- не взыскана задолженность с уволенного подотчетного лица;

- администрацией муниципального района заключенные контракты не исполнены в полном объеме, не обеспечен ввод в эксплуатацию объекта строительства - автомобильной дороги.

- превышена предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала (40%) в фонде оплаты труда областных бюджетных учреждений;

- произведена оплата физическим лицам услуг по договорам гражданско-правового характера, которые они должны выполнять в рамках других заключенных договоров;

- приобретенное имущество не использовано по своему прямому функциональному значению;

- приняты строительно-монтажные работы ненадлежащего качества;

- установлены необоснованные остатки субсидии на начало и конец финансового года;

**неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов в сумме 34 737,93 тыс. рублей** установлено в 3 органах исполнительной власти, в 12 областных бюджетных учреждениях, областном фонде, 2 казенных учреждениях и в 2 муниципальных образованиях:

- перечислены платежи за негативное воздействие на окружающую среду в 2017 году за 2016 год, при отсутствии обязанности по оплате;

- приняты и оплачены невыполненные работы по контрактам;

- допущена переплата по расходам на обеспечение питанием спортсменов;

- по муниципальному контракту допущено завышение стоимости выполненных работ;

- приняты к учету первичные учетные документы, которыми частично оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни;

- произведена оплата заработной платы сотрудникам за фактически не отработанное время;

- выплачена заработная плата за выполнение работ по госзаданию сотрудникам учреждений, не имеющих соответствующей аттестации;

- возмещены командировочные расходы в нарушении действующего законодательства;

- произведены расходы по монтажу телефонизации, полномочия по данным расходам не закреплены за объектом контроля;

- с физическими лицами заключены контракты и произведена оплата за услуги, фактически выполняемые сотрудниками органа исполнительной власти;

- произведена переплата заработной платы работникам за счет субсидии на выполнение государственного задания, в связи с неправомерно завышенными должностными окладами;

- выплачены премии исполняющему обязанности руководителя за счет приносящей доход деятельности без согласования с учредителем;

- начислены и выплачены стимулирующие выплаты, не предусмотренные положениями об оплате труда, а также без учета показателей и критериев, позволяющих оценить результативность и качество их работы;

- оплачены налоги по транспортным средствам, непригодным к использованию;

**нарушения законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности на общую сумму 444 636,50 тыс. рублей** установлены в 2 органах исполнительной власти, в 11 областных бюджетных учреждениях, и в 1 муниципальном образовании:

- допущено искажение бухгалтерской отчетности в части отражения информации по дебиторской и кредиторской задолженности;

- в бухгалтерском учете отражены фактически отсутствующие материалы;

- не начислены в бухгалтерском учете и не отражены в бухгалтерской отчетности доходы в сумме субсидии, предоставляемой на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в виде доходов будущих периодов;

- не отражена в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности просроченная кредиторская задолженность;

- в бухгалтерской отчетности неправильно отражены суммы амортизации по имуществу учреждений;

**прочие нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, на сумму 88 375,67 тыс. рублей** установлены в 3 органах исполнительной власти, в 4 областных бюджетных учреждениях, в 1 казенном учреждении и в 1 муниципальном образовании

- допущено уменьшение объема субсидии на выполнение госзадания областных бюджетных учреждений без уменьшения показателей госзадания;

- денежные средства, поступившие на лицевой счет Министерства в рамках расчетов, вытекающих из расходных операций прошлых лет, перечислены в доход областного бюджета несвоевременно;

- подотчетными лицами допускался несвоевременный возврат неиспользованного остатка командировочных расходов в кассу;

- допущено представление авансовых отчетов с нарушением установленного срока;

- допускались случаи несвоевременной оплаты отпуска государственным гражданским служащим;

- выявлена недостача основных средств;

- допущено несвоевременное доведение до подведомственной организации уведомлений о бюджетных назначениях;

- приняты бюджетные обязательства за счет средств областного бюджета сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- заключено два государственных контракта на 2017 год до доведения лимитов бюджетных обязательств на 2017 год;

- учреждением не допущен доход от сдачи имущества в аренду, в результате передаче помещений стороннему лицу без оформления договора аренды и согласования с собственником имущества Челябинской области.

- не возвращена в областной бюджет дебиторская задолженность прошлых лет;
- обязательства перед поставщиком оборудования не отражены в бухгалтерском учете;
- допущен несвоевременный возврат в доход областного бюджета неиспользованных остатков субсидии на иные цели.

*Кроме того, проверками установлены факты наличия признаков конфликтов интересов:*

Директорами учреждений устанавливаются размеры премий сотрудникам, находящимися с ними в родственных отношениях, выше размера премий других сотрудников учреждений, занимающих аналогичные должности.

По итогам проведенных проверок:

- в адрес Губернатора Челябинской области направлено 6 информационных писем о результатах проверок;
- составлено и направлено объектам контроля 15 представлений с требованием о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений;
- по результатам исполнения представлений учреждениями привлечено к дисциплинарной ответственности 3 должностных лица;
- составлено 20 протоколов об административном правонарушении на должностных лиц, за нецелевое использование бюджетных средств вынесено 7 постановлений о привлечении к административной ответственности.

По материалам проверок 2 органов исполнительной власти в Министерство финансов Челябинской области направлены уведомления о принятии мер бюджетного принуждения в части взыскания межбюджетных трансфертов. Министерством финансов Челябинской области применена бюджетная мера принуждения, в доход бюджета бесспорно взыскано 158 138,05 тыс. руб.

## ***II. Осуществление контроля в сфере закупок***

В 2019 году по вопросу контроля за соблюдением положений пунктов 3 и 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе) проведено 159 проверок, из них 102 внеплановые и 57 плановых (за аналогичный период 2018 года проведено 157 проверок, в том числе 105 внеплановых и 52 плановые проверки).

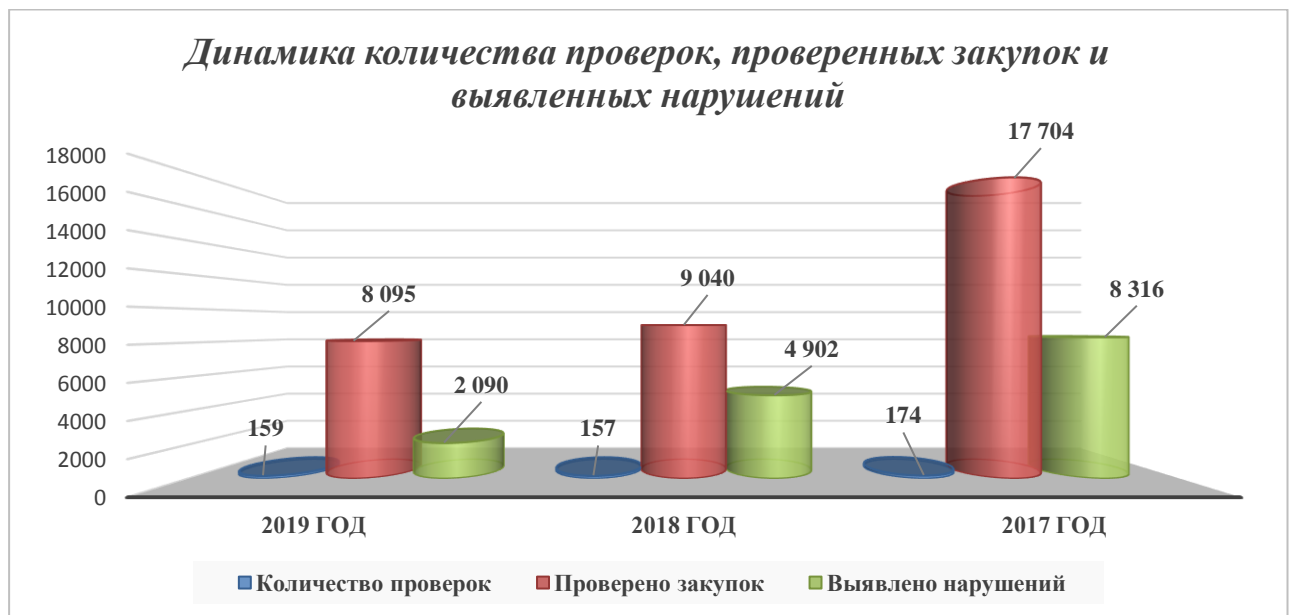
Проверки проведены в отношении 12 главных распорядителей бюджетных средств, 79 получателей бюджетных средств, 68 муниципальных заказчиков.

Проверками охвачено 8 095 закупок для государственных и муниципальных нужд на общую сумму 5 758,16 млн. рублей (в 2018 году проверено 9 040 закупок на общую сумму 2 733,12 млн. рублей), в их числе:

- путём проведения конкурсов – 12;

- путём проведения электронных аукционов – 1 643;
- путём проведения запроса котировок – 136;
- путём запроса предложений – 4;
- путём заключения контракта с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) – 6 300.

Нарушение требований Закона о контрактной системе установлено при размещении 2 090 закупок на общую сумму 3 329,88 млн. рублей или 25,81 процента от количества проверенных процедур и 57,83 процентов от суммы проверенных закупок (в 2018 году нарушения установлены при размещении 4 902 закупок на общую сумму 2 041,66 млн. рублей).



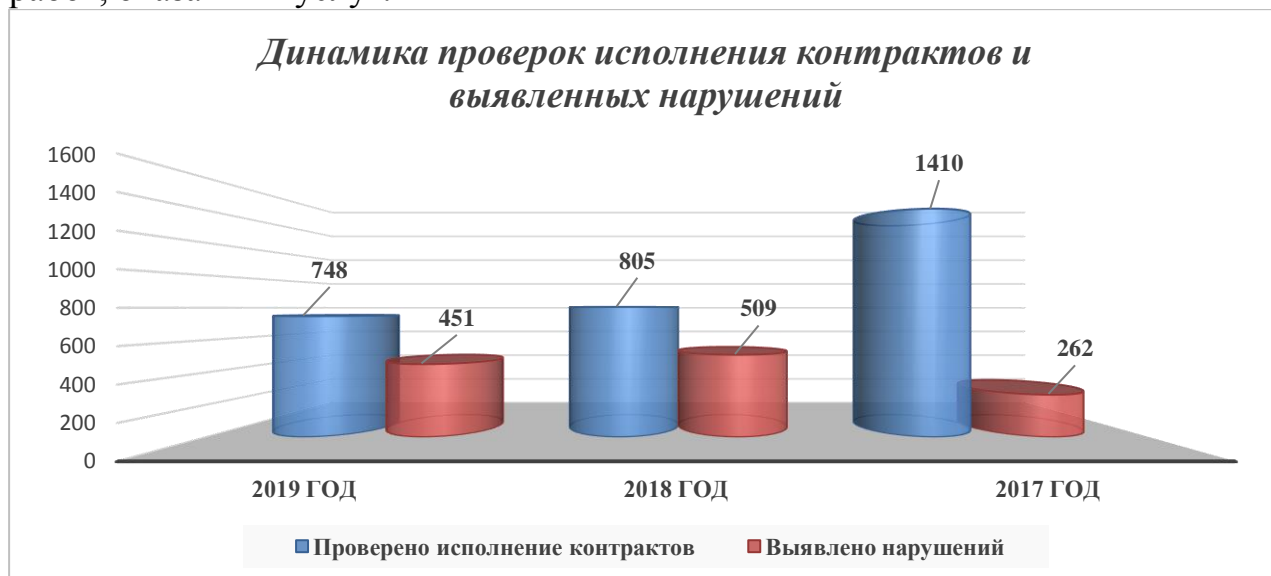
Специалистами ГКУ Челябинской области при осуществлении контрольных мероприятий усилен контроль за исполнением заказчиками Челябинской области условий заключенных контрактов.

На стадии исполнения контрактов проверено 748 процедур осуществления закупок на общую сумму 605,81 млн. рублей. Нарушение установлено в 451 случае на общую сумму 432,03 млн. рублей.

Заказчиками допущены нарушения на всех стадиях закупочного процесса, в том числе:

- при размещении планов закупок и планов-графиков на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок;
- при формировании документации, в том числе технических заданий;
- при формировании извещений;
- при утверждении документации о проведении закупок;
- при принятии решений о допуске/отказе в допуске участников закупок;
- при направлении информации о заключении контрактов;
- при опубликовании отчетов об исполнении контрактов, исполнении контрактов;

- выявлены нарушения сроков оплаты поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг.



По результатам проведения плановых и внеплановых проверок выдано 8 предписаний по устранению нарушений положений Закона о контрактной системе, а также направлены 133 материала для рассмотрения вопроса о привлечении виновных лиц к административной ответственности.

Направлены письма о принятии мер, направленных на предупреждение и недопущение в дальнейшем выявленных нарушений в адрес учредителей.

*Рассмотрение обращений государственных заказчиков о согласовании возможности заключения контракта с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком)*

В 2019 году в ГКУ Челябинской области поступило 3 обращения о согласовании возможности заключения контракта с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), на общую сумму НМЦК – 24,15 млн. рублей.

По результатам рассмотрения обращений о согласовании возможности заключения контракта с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) в 2019 году выдано:

- 3 решения о согласовании возможности заключения контракта с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) на общую сумму 23 940,81 тысяч рублей;

- возвратов и отзывов, отказов в согласовании возможности заключения контракта не было;

В связи с изменением законодательства, согласование возможности заключения контракта не осуществляется.

Сумма экономии средств бюджетов составила 205,74 тыс. рублей.

*Рассмотрение уведомлений о заключении заказчиками контрактов с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) на основании пункта 6 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе*

В 2019 году ГКУ Челябинской области уведомлено о заключении государственными заказчиками 102 контракта с единственным исполнителем, подрядчиком (органом исполнительной власти или подведомственным государственным учреждением) на основании пункта 6 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе закупка работы или услуги, выполнение или оказание которых может осуществляться только органом исполнительной власти в соответствии с его полномочиями либо подведомственными ему государственным учреждением, государственным унитарным предприятием, на общую сумму 80 512,66 тыс. рублей.

Анализ количества представленных уведомлений показывает снижение количества заключаемых контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пункта 6 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

В сравнении с 2018 годом количество проверенных контрактов, заключенных заказчиками на основании пункта 6 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, увеличилось на 17,2 процента.

По выявленным нарушениям в адреса 14 заказчиков направлены письма о принятии мер, направленных на недопущение в дальнейшем нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе.

### *Рассмотрение жалоб*

За проверяемый период поступило 16 жалоб на действия (бездействие) заказчиков при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения государственных и муниципальных нужд на общую сумму 7 174,45 тыс. рублей.

По результатам рассмотрения жалоб выдано 12 предписаний об устранении допущенных при осуществлении закупок нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, а также направлено 14 материалов в отдел административной и судебной практики для рассмотрения вопроса о привлечении виновных лиц к административной ответственности.

### ***III. Рассмотрение и возбуждение административных дел***

В 2019 году ГКУ Челябинской области возбуждено 427 дел об административных правонарушениях.

Рассмотрено 396 дел об административных правонарушениях, в том числе:  
- 351 дело об административных правонарушениях в сфере закупок;  
- 45 дел об административных правонарушениях за бюджетные нарушения.

По результатам рассмотрения дел в сфере закупок: в 153 случаях – штрафы, в 182 – устные замечания, производство по 15 делам прекращено по иным основаниям, 1 дело возвращено в прокуратуру. Общая сумма штрафов, назначенных за нарушения в сфере закупок, составила 3 009,00 тыс. рублей.



Сумма денежных взысканий за нарушения в сфере закупок, поступивших в доход бюджета Челябинской области –1 311,00 тыс. рублей.

По результатам рассмотрения дел по бюджетным нарушениям: по 19 делам – штрафы, по 23 делам – устное замечание, по 3 делам – прекращено. Общая сумма штрафов, назначенных за бюджетные нарушения, составила 308,00 тыс. рублей. Сумма денежных взысканий за бюджетные нарушения, поступивших в доход бюджета Челябинской области - 193,00 тыс. рублей.

#### ***IV. По направлению организационной работы***

В рамках деятельности областной межведомственной рабочей группы, созданной распоряжением Губернатора Челябинской области от 14.10.2019 г. № 1219-р (от 22.01.2016 г. № 59-р) в целях полноты и своевременности поступления налогов и сборов, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и своевременности выплаты заработной платы (председатель рабочей группы - первый заместитель Губернатора Челябинской области, организационно-аналитическое обеспечение заседаний возложено на ГКУ Челябинской области), проведено 11 заседаний.

На 11 заседаниях рабочей группы заслушаны 48 руководителей предприятий, в том числе имеющих задолженность по заработной плате – 24 руководителя.

В ходе заседаний заслушаны представители администраций муниципалитетов, в которых расположены предприятия. По итогам заседаний рабочей группы установлены сроки погашения задолженности и перечень необходимых мероприятий.

Общая сумма погашенной задолженности по результатам проведенных мероприятий, составила 1 209,39 млн. рублей, в том числе:

- по налоговым платежам в областной бюджет – 346,7 млн. рублей;
- по налоговым платежам местные бюджеты – 43,4 млн. рублей;
- по страховым взносам в ПФР – 616,9 млн. рублей;
- по страховым взносам в ФОМС – 142,8 млн. рублей;
- по страховым взносам в ФСС – 8,5 млн. рублей;
- по заработной плате – 51,1 млн. рублей.

В рамках указанной рабочей группы организован ежемесячный мониторинг задолженности 123 бюджетобразующих предприятий области, а также ежеквартальный мониторинг эффективности деятельности территориальных межведомственных рабочих групп, созданных при администрациях городских округов и муниципальных районов.

За отчетный период территориальными межведомственными рабочими группами проведено 648 заседаний с приглашением руководителей организаций и индивидуальных предпринимателей. В результате проведенных мероприятий фактически погашена задолженность на общую сумму 956,63 млн. рублей, в том числе:

- по налоговым платежам в областной бюджет – 217,77 млн. рублей;
- по налоговым платежам в местный бюджет – 188,82 млн. рублей;
- по страховым взносам в ПФР – 441,98 млн. рублей;

- по страховым взносам в ФОМС – 86,89 млн. рублей;
- по страховым взносам в ФСС – 21,17 млн. рублей;
- по заработной плате – 0,75 млн. рублей.

#### ***V. Осуществление функций уполномоченного органа по регулированию контрактной системы***

В 2019 году разработаны следующие проекты нормативно-правовых актов:

- 1) распоряжения Губернатора Челябинской области «О проведении X областной практической конференции» (издано 20.02.2019 г. № 155-р);
- 2) постановления Губернатора Челябинской области «О внесении изменений в постановление Губернатора Челябинской области от 18.09.2013 г. № 319» (принято 08.07.2019 г. № 265);
- 3) постановления Правительства Челябинской области «О признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Челябинской области» (принято 24.07.2019 г. № 340-П);
- 4) постановления Правительства Челябинской области «О внесении изменений в постановление Правительства Челябинской области от 27.06.2017 г. № 311-П» (принято 24.10.2019 г. № 487-П).

Проводился еженедельный мониторинг экономии бюджетных средств, образовавшейся в результате проведения закупок по всем главным распорядителям бюджетных средств.

В результате проводимого мониторинга общая экономия средств бюджета Челябинской области за счет финансирования 2019 года, средств Фонда обязательного медицинского страхования и внебюджетных средств (с учетом корректировок) за 2019 год составила – 1 982,42 млн. руб. (7,38 %).

В 2019 году осуществлялся оперативный мониторинг информации о закупках, размещаемой заказчиками Челябинской области на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru). на предмет выявления возможных нарушений Закона о контрактной системе, по результатам которого:

- в Управление Федеральной антимонопольной службы по Челябинской области (далее – Челябинское УФАС России) направлена информация о нарушениях законодательства Российской Федерации о контрактной системе, установленных при проведении заказчиками Челябинской области 13 аукционов в электронной форме;

- направлено 12 писем о предупреждении нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Даны 149 разъяснений юридическим и физическим лицам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

На постоянной основе осуществлялось размещение методических и разъяснительных материалов по применению законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок на официальном сайте ГКУ Челябинской области.

В отчетном периоде выдано 105 положительных заключений об оценке соответствия проектов планов закупки товаров, работ, услуг, проектов планов

закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств, проектов изменений, вносимых в такие планы, требованиям законодательства Российской Федерации, предусматривающим участие субъектов малого и среднего предпринимательства в закупке, в отношении крупнейших заказчиков.

Разработаны и размещены на официальном сайте ГКУ Челябинской области типовые контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, типовая конкурсная документация.

Разработаны методические рекомендации «Алгоритм действий поставщика для участия в государственных и муниципальных закупках».

В целях оперативного решения вопросов, возникающих при осуществлении закупок, в мессенджере «Viber» создано сообщество «Заказчики Челябинской области», включающее 599 участников.

Организованы и проведены два этапа тестирования работников контрактных служб (контрактных управляющих) государственных и муниципальных заказчиков Челябинской области на предмет знания законодательства Российской Федерации в сфере закупок.

Проведены 7 обучающих мероприятий (семинары, видеоконференции, круглые столы) для государственных и муниципальных заказчиков Челябинской области, в том числе с представителями органов прокуратуры, по темам практического применения Закона о контрактной системе.

Организована и проведена X областная практическая конференция «Госзакупки в эпоху перемен: игра по новым правилам» (02.10.2019 г. – 04.10.2019 г.). В конференции приняли участие более 4,0 тыс. человек, в том числе представители 24 субъектов Российской Федерации.

Успешно реализован пилотный проект по электронизации малых закупок (электронный магазин «Портал поставщиков»).

Внедрен антимонопольный комплаенс в ГКУ Челябинской области.

Подготовлены предложения в планы мероприятий по взаимодействию с другими регионами (торгово-экономическому, научно-техническому, социальному и культурному сотрудничеству с ЯНАО, ХМАО, Свердловская, Тюменская области).

Ведется работа по сбору и анализу информации о наличии у государственных и муниципальных заказчиков задолженности по исполненным контрактам, в результате которой задолженность по Челябинской области в 2019 году снижена с 67,43 млн. рублей (2018 г.) до 46,71 млн. рублей (2019 г.) или на 31 процент.

## ***VI. По экспертно-аналитическим мероприятиям в сфере имущественных отношений***

По направлению контроля в сфере имущественных отношений в 2019 году проведено 14 проверок.

В результате вышеуказанных проверок выявлены нарушения на общую сумму 99,7 млн. рублей, в том числе связанные с неэффективным расходованием бюджетных средств, неправомерной оплатой работ, нецелевым расходованием

средств, недополучением доходов и иными финансово-хозяйственными операциями, повлекшими отрицательные последствия для объектов контроля.

В рамках подготовки к балансовым комиссиям отделом имущественных отношений за 2019 год проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности и подготовлено 18 заключений в отношении областных государственных предприятий.

### ***VII. Проведение специальных экспертиз***

В соответствии с положением о ГКУ Челябинской области в отделе выполняются наиболее сложные многообъектные судебно-экономические, криминалистические экспертные исследования, а также производятся экспертные исследования материалов экстремистского характера. Инициаторами назначения экспертиз и исследований являются ГУ МВД России, СУ СК России, УФСБ России, прокуратура, суды общей юрисдикции.

Всего в 2019 году поступило 34 материала (из которых 25 - материалов экстремистского характера; 3 – материалы для проведения судебно-экономического исследования; 2 – материалы для проведения судебно-строительного исследования; 1 – материал для проведения криминалистического исследования). С учетом длящихся и переходящих материалов в 2019 году выполнено 33 экспертных исследования (по материалам экстремистского характера – 23, по материалам экономической направленности – 2, по материалам строительного профиля – 2, криминалистическое исследование – 1).

В 6 случаях результаты экспертных исследований легли в основу привлечения виновных к уголовной или административной ответственности.

### ***VIII. О результатах совместной деятельности с правоохранительными органами***

Всего в 2019 году в правоохранительные органы направлено 33 материала проверок ГКУ Челябинской области, в которых выявлены факты совершения действий (бездействия), содержащих признаки состава преступлений.

По направленным материалам проверок возбуждено 6 уголовных дел.