

УТВЕРЖДЕНО
решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Ивановской области
от «17» марта 2017 № 3/3

Отчет
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка Департамента конкурсов и аукционов Ивановской
области по вопросу полноты, достоверности и законности показателей
бюджетной отчетности за 2016 год»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 4 статьи 2 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-03 «О бюджетном процессе в Ивановской области», статьи 9 и 15 Закона Ивановской области от 21.12.2006 № 140-03 «О Контрольно-счетной палате Ивановской области», пункт 2 раздела II плана деятельности Контрольно-счетной палаты Ивановской области на 2017 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ивановской области.

2. Предмет контрольного мероприятия - средства областного бюджета, выделенные Департаменту конкурсов и аукционов Ивановской области в 2016 году.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия: Департамент конкурсов и аукционов Ивановской области.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 10 января 2017 года по 17 марта 2017 года.

5. Цель контрольного мероприятия: определение целевого и эффективного использования бюджетных средств, полученных объектом контрольного мероприятия.

6. Проверяемый период деятельности: 2016 год.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов проверки:

В 2016 году Департаменту конкурсов и аукционов Ивановской области (далее – Департамент конкурсов и аукционов) выделялись бюджетные ассигнования в рамках:

- подпрограммы «Обеспечение деятельности органов государственной власти Ивановской области» государственной программы «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области», утвержденной постановлением Правительства Ивановской области от 13.11.2013 № 454-п «Об утверждении государственной программы Ивановской области «Совершенствование

институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области»;

- подпрограммы «Электронное правительство Ивановской области» государственной программы «Информационное общество Ивановской области», утвержденной постановлением Правительства Ивановской области от 13.11.2013 № 456-п «Об утверждении государственной программы Ивановской области «Информационное общество Ивановской области».

Согласно Приложению № 4 «Доходы областного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов на 2016 год», Приложению 5 «Перечень главных администраторов доходов областного бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов областного бюджета на 2016 год к Закону Ивановской области от 29.12.2015 № 148-ОЗ «Об областном бюджете на 2016 год» (далее – Закон № 148-ОЗ), Департаменту конкурсов и аукционов утверждены доходы по коду классификации доходов бюджетов РФ 007 1 13 02992 02 0044 130 - Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (прочие доходы от компенсации затрат областного бюджета) в сумме 1,0 тыс. руб.

В соответствии с приложением 10 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2016 год» к Закону № 148-ОЗ Департаменту конкурсов и аукционов, как главному распорядителю бюджетных средств, предусмотрены бюджетные ассигнования, в том числе в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации:

Раздел/подраздел	Целевая статья	Вид расходов	Сумма, тыс. руб.	
			первон. ред-я	ред-я на 17.12.15
0100 Общегосударственные вопросы/0113 Другие общегосударственные вопросы	1810201450 Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области	100 Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	15049,0	14973,5
		200 Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд)	1751,6	1561,3
		800 Иные бюджетные ассигнования	4,1	4,1
Итого по 0100/0113 1810201450 100 200 800			16804,7	16538,9
0100 Общегосударственные вопросы/0113 Другие общегосударственные вопросы	1110221350 Развитие и сопровождение программного комплекса «WEB-Торги» в сфере закупок с выполнением требований к информационной безопасности	200 Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд)	1802,7	2002,5

	<i>Итого по 0100/0113 1110221350 200</i>	<i>1802,7</i>	<i>2002,5</i>
	ВСЕГО	18607,4	18541,4

Департаментом финансов Ивановской области до Департамента конкурсов и аукционов в течение 2016 года (по состоянию на 31.12.2016) в рамках реализации Государственных программ на основании справок об изменении показателей сводной бюджетной росписи по расходам на 2016 год и справок об изменении лимитов бюджетных обязательств на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов, расходными расписаниями (форма по ОКУД 0531722) доведены уточненные лимиты бюджетных обязательств в сумме 18541,4 тыс. руб. и предельные объемы финансирования в сумме 18539,7 тыс. руб., в том числе в разрезе подпрограмм:

- «Обеспечение деятельности органов государственной власти Ивановской области» государственной программы «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области» в сумме 16538,9 тыс. руб.;

- «Электронное правительство Ивановской области» государственной программы «Информационное общество Ивановской области» в сумме 2002,5 тыс. руб.

Уточненной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2016 Департаменту конкурсов и аукционов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 18541,4 тыс. руб.

С учетом внесенных в течение 2016 года изменений уточненные показатели бюджетных смет на 2016 год, утвержденных и.о. начальника Департамента конкурсов и аукционов Ю.В. Бондаренко 12.12.2016, в разрезе кодов классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации утверждены в суммах 16538,9 тыс. руб. и 2002,5 тыс. руб. соответственно.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127) (далее – Отчет формы 0503127) по состоянию на 01.01.2017 неисполненные назначения по доходам составили в сумме 1,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке по состоянию на 01.01.2017 формы 0503160, представляемой к отчетности за 2016 год, неисполнение поступлений по доходам связано с отсутствием поступлений запланированных доходов.

В соответствии с данными Отчета формы 0503127 по состоянию на 01.01.2017, Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (форма по ОКУД 0531786) (далее – Отчет формы 0531786) по состоянию на 01.01.2017 предельные объемы финансирования (далее – ПОФ) в рамках реализации подпрограмм Государственных программ доведены до Департамента конкурсов и аукционов в сумме 18539,7 тыс. руб. или 100,0% утвержденных лимитов бюджетных обязательств,

кассовые расходы исполнены в сумме 18467,6 тыс. руб. или 99,6% доведенных ПОФ, неисполненные назначения по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств составили 73,9 тыс. руб., неиспользованные средства составили 72,1 тыс. руб. Неиспользованные средства в сумме 72,1 тыс. руб. возвращены в доход областного бюджета.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено:

Государственная программа «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области»

Подпрограмма «Обеспечение деятельности органов государственной власти Ивановской области»

8.1. В соответствии с пунктом 5 статьи 3 Закона Ивановской области от 04.12.2006 № 123-ОЗ «О системе оплаты труда государственных гражданских служащих Ивановской области» (далее - Закон № 123-ОЗ) и пункта 8.7 раздела 8 Положения о денежном содержании и материальном стимулировании государственных гражданских служащих Департамента конкурсов и аукционов Ивановской области, утвержденного приказом Департамента от 01.11.2012 № 68-од «Об утверждении положения о денежном содержании и материальном стимулировании государственных гражданских служащих Департамента конкурсов и аукционов Ивановской области» (с учетом изменений, внесенных приказом от 31.12.2014 № 77-ОД «О внесении изменений в приказ Департамента конкурсов и аукционов Ивановской области от 01.11.2012 № 68-од «Об утверждении положения о денежном содержании и материальном стимулировании государственных гражданских служащих Департамента конкурсов и аукционов Ивановской области») (далее - Положение о материальном стимулировании):

- государственным гражданским служащим один раз в год производится единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере двух месячных окладов денежного содержания.

Единовременная выплата к отпуску является дополнительной выплатой, носит целевой характер и выплачивается государственным служащим при предоставлении им ежегодного оплачиваемого отпуска;

- гражданскому служащему, не отработавшему полного календарного года, при увольнении с гражданской службы в данном календарном году единовременная выплата к отпуску производится в размере, пропорциональном периоду нахождения гражданского служащего на гражданской службе и замещения должности в Департаменте конкурсов и аукционов в данном календарном году.

В нарушение пункта 5 статьи 3 Закона 123-ОЗ и пункта 8.7 раздела 8 Положения о материальном стимулировании единовременная выплата к отпуску начислялась служащим в полном размере при предоставлении отпуска, и при увольнении в размере, пропорциональном периоду нахождения гражданского служащего на гражданской службе и

замещения должности в Департаменте конкурсов и аукционов в данном календарном году, не удерживалась.

Всего незаконно начислено единовременной выплаты к отпуску в сумме 15026 руб.

8.2. Проверкой правильности начисления материальной помощи установлено:

В соответствии с пунктом 6 статьи 3 Закона № 123-ОЗ и пунктов 7.2 - 7.4 раздела 7 Положения о материальном стимулировании:

- порядок выплаты государственным гражданским служащим материальной помощи определяется представителем нанимателя;

- материальная помощь выплачивается один раз в календарный год в размере одного оклада денежного содержания гражданского служащего;

- гражданский служащий, не отработавший полного календарного года со дня поступления на гражданскую службу и замещения должности в соответствующем государственном органе, имеет право на получение в этом календарном году материальной помощи в размере, пропорциональном периоду, исчисляемому с даты поступления на гражданскую службу и замещения должности в Департаменте по 31 декабря соответствующего календарного года включительно;

- гражданскому служащему, не отработавшему полного календарного года, при увольнении с гражданской службы в данном календарном году материальная помощь выплачивается в размере, пропорционально периоду нахождения гражданского служащего на гражданской службе в данном календарном году.

В нарушение пунктов 7.3, 7.4 раздела 7 Положения о материальном стимулировании в проверяемом периоде государственным гражданским служащим излишне предоставлена материальная помощь в сумме 3415 руб., не начислена материальная помощь за фактически отработанное время в сумме 14465 руб., что повлекло существенное нарушение законных прав гражданских служащих.

8.3. Согласно Паспорту подпрограммы «Обеспечение деятельности органов государственной власти» ресурсное обеспечение Департамента конкурсов и аукционов на 2016 год составило в сумме 16539,0 тыс. руб., при этом погашение кредиторской задолженности ресурсным обеспечением не предусмотрено.

Мероприятие «Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области» подпрограммы «Обеспечение деятельности исполнительных органов государственной власти Ивановской области» предусматривает финансирование расходов на текущее содержание исполнительных органов государственной власти Ивановской области.

Пунктом 4 Приложения № 10 к распоряжению Департамента финансов Ивановской области от 28.12.2015 № 277 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и

бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета), а также утверждения лимитов бюджетных обязательств для главных распорядителей средств областного бюджета и особенностях его применения в 2016 году» (далее – распоряжение Департамента финансов № 277) утвержден перечень дополнительных кодов учета отдельных расходов областного бюджета, согласно которому:

- по расходам на погашение задолженности, сложившейся по принятым в 2015 году, но не оплаченным по состоянию на 1 января 2016 года обязательствам за счет средств областного бюджета, предусмотренных по коду 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (за исключением расходов, предусмотренных на реализацию Указов Президента Российской Федерации 2012 года) присваивается дополнительный код учета расходов (КЗ – погашение кредиторской задолженности прошлых лет).

В соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств и справками об изменении лимитов бюджетных обязательств на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов лимиты бюджетных обязательств доводились до Департамента конкурсов и аукционов по дополнительным кодам только на текущие расходы 2016 года.

По результатам деятельности за 2015 год Департаментом конкурсов и аукционов по состоянию на 01.01.2016 года допущена кредиторская задолженность по услугам связи в сумме 14,0 тыс. руб., которая в январе 2016 года была погашена.

В ходе контрольного мероприятия представлено письмо Департамента финансов Ивановской области от 29.03.2016 № 04-08-82 «О кредиторской задолженности» согласно которому «..в связи с ограниченными возможностями областного бюджета текущего финансового года и отсутствием дополнительных источников доходов, в соответствии с поручением Губернатора Ивановской области от 02.03.2016 № 2629-1-132 главные распорядителя бюджетных средств должны изыскать возможность для финансового обеспечения непокрытых обязательств (кредиторской задолженности) 2015 года за счет перераспределения утвержденных бюджетных ассигнований 2016 года».

8.4. В нарушение пункта 5.4 Постановления Правительства Ивановской области от 17.04.2015 № 119-п «Об утверждении положения о списании имущества, находящегося в собственности Ивановской области» списание основных средств на сумму 28,1 тыс. руб. (принтер в количестве 2-х единиц на сумму 20,2 тыс. руб., диктофоны в количестве 2-х единиц на сумму 7,9 тыс. руб.) *произведено без согласования с Департаментом имущества Ивановской области.* Выбытие объектов основных средств производилось по актам о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) формы 0504104, к которым приложены технические заключения о непригодности оборудования к дальнейшей эксплуатации, выданные

специалистом ООО «Эльком-сервис» и на основании решения действующей комиссии по списанию и поступлению товарно-материальных ценностей, утвержденной приказом Департамента от 11.01.2016 № 2-од «О создании постоянно действующей комиссии».

Результаты выбытия и направление списанных Департаментом конкурсов и аукционов непригодных к дальнейшей эксплуатации объектов основных средств, предусмотренные актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) формы 0504104 в актах о списании не указывались, что является *нарушением раздела 2 Приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Инструкция № 52н) в части применения и заполнения форм первичных учетных документов.*

9. Замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: Акт контрольного мероприятия «Проверка Департамента конкурсов и аукционов Ивановской области по вопросу полноты, достоверности и законности показателей бюджетной отчетности за 2016 год» направлен в Департамент конкурсов и аукционов письмом от 20.02.2017 года № 02-05/2/090 и подписан 22 февраля 2016 года без замечаний. В соответствии с пунктом 6 статьи 15 Закона Ивановской области от 21.12.2006 № 140-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Ивановской области» при наличии пояснений или замечаний по акту подписывающие его должностные лица контролируемых организаций излагают их в письменном виде и представляют в Контрольно-счетную палату одновременно с подписанным актом.

В связи с вышеизложенным представленные Департаментом конкурсов и аукционов Ивановской области разногласия по акту проверки от 16.03.2017 № исх-44-007/01-13 не рассматриваются Контрольно-счетной палатой Ивановской области в качестве замечаний к акту проверки.

10. Выводы:

10.1. В нарушение пункта 5 статьи 3 Закона 123-ОЗ и пункта 8.7 раздела 8 Положения о материальном стимулировании единовременная выплата к отпуску начислялась государственным гражданским служащим в полном размере при предоставлении отпуска и при увольнении в размере, пропорциональном периоду нахождения гражданского служащего на

гражданской службе и замещения должности в Департаменте конкурсов и аукционов в данном календарном году, не удерживалась.

Всего незаконно начислено единовременной выплаты к отпуску в сумме 15026 руб.

10.2. В нарушение пунктов 7.3, 7.4 раздела 7 Положения о материальном стимулировании в проверяемом периоде государственным гражданским служащим излишне предоставлена материальная помощь в сумме 3415 руб., не начислена материальная помощь за фактически отработанное время в сумме 14465 руб., что повлекло существенное нарушение законных прав гражданских служащих.

10.3. В нарушение пункта 5.4 Постановления Правительства Ивановской области от 17.04.2015 № 119-п «Об утверждении положения о списании имущества, находящегося в собственности Ивановской области» списание основных средств на сумму 28,1 тыс. руб. (принтер в количестве 2-х единиц на сумму 20,2 тыс. руб., диктофоны в количестве 2-х единиц на сумму 7,9 тыс. руб.) произведено без согласования с Департаментом имущества Ивановской области.

Результаты выбытия и направление списанных Департаментом конкурсов и аукционов непригодных к дальнейшей эксплуатации объектов основных средств (принтеры, диктофоны) в актах о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) формы 0504104 не указывались, что является нарушением раздела 2 Приложения № 5 Инструкции № 52н в части применения и заполнения форм первичных учетных документов.

11. Предложения:

Исполняющему обязанности начальника Департамента конкурсов и аукционов Ивановской области, начальнику отдела государственных закупок Юлии Владимировне Бондаренко:

1. Принять меры к выплате не начисленной материальной помощи за фактически отработанное время в сумме 14465 руб.

2. При предоставлении государственным гражданским служащим средств единовременной выплаты к отпуску и средств материальной помощи строго соблюдать требования Закона 123-ОЗ и Положения о материальном стимулировании Департамента.

3. При списании основных средств строго соблюдать действующее законодательство.

4. Соблюдать требования Инструкции № 52н в части применения и заполнения форм первичных учетных документов.

5. В рамках проведения внутреннего финансового контроля включить в план мероприятий по осуществлению внутреннего контроля проверки по вопросам правильности и обоснованности:

- предоставления государственным гражданским служащим средств единовременной выплаты к отпуску и средств материальной помощи;

- списания основных средств, находящихся на праве оперативного управления Департамента.

6. Рассмотреть вопрос о принятии мер дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения.

Приложения: Перечень представлений, информационных писем, заключений на замечания руководителя объекта контрольного мероприятия.

**Руководитель контрольного мероприятия,
аудитор Контрольно-счетной палаты
Ивановской области**

Н.Ю. Шильцова