

ОТЧЕТ
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля

на 1 января 2023 г.

Наименование органа контроля: Финансовое управление администрации
Гаринского городского округа

Периодичность: годовая

Дата

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКЕИ

КОДЫ

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	97 351,1
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	79 765,5
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	-
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010)	011	17 585,6
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	4 724,2
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	020/1	2 380,9
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	-

Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020)	021	2 343,3
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	6
в том числе:	031	6
в соответствии с планом контрольных мероприятий		
внеплановые ревизии и проверки	032	-
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	-
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040)	041	-
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	6
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 050)	051	1
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	-
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	-
внеплановые обследования	062	-

Начальник Финансового управления
администрации Гаринского
городского округа



(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ОТЧЕТУ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНА
ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ЗА 2022 ГОД**

I. Общая часть

Финансовым управлением администрации Гаринского городского округа (далее – Финансовое управление) осуществляет свои полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю на основании Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 05.04.2013 № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Решения Думы ГГО от 31.07.2014 № 360/31 «Об утверждении Положения о Финансовом управлении администрации Гаринского городского округа», в соответствии с Постановлениями Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235, с изменениями, от 23.07.2020 № 1095, с изменениями, от 16.09.2020 № 1478 «Об утверждении Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», с учетом вносимых изменений.

II. Основные направления деятельности Финансового управления

1. Контрольные мероприятия.

Финансовое управление при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю осуществляет полномочия по контролю:

- за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных муниципальных учреждений;
- за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из местного бюджета, а также в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения контрактов;
- за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из местного бюджета), в том числе отчетов о реализации муниципальных программ Гаринского городского округа, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из местного бюджета;
- за соблюдением правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона о контрактной системе;
- за обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

- за соблюдением предусмотренных требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Штатная и фактическая численность должностных лиц, осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль – 2 единицы.

Обязанности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля исполняют ведущий специалист и специалист 1 категории Финансового управления, имеющие высшее образование.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание специалистов, осуществляющих, внутренний финансовый контроль составляет 851.4 тыс. рублей.

Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений осуществляется в целях обеспечения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ осуществляется в целях установления законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ, Бюджетным кодексом РФ и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации.

План контрольных мероприятий Финансового управления на 2022 год (далее – план), утвержденный приказом Финансового управления администрации Гаринского городского округа от 21.12.2021г. № 75, с внесенными изменениями от 17.02.2022 № 13, от 04.07.2022 г. № 33 и выполнен в полном объеме.

В 2022 году в соответствии с планом Финансовым управлением проведено 6 контрольных плановых мероприятий, в.т.ч.:

* Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности:

1) МКУ «Информационно - методический центр» Гаринского городского округа за 2020 - 2021 годы;

* Проверка предоставления и использования субсидий, представленных бюджетным учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности; проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания:

г) МБДОУ детский сад «Березка» за 2020-2021 годы;

* Проверка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, индивидуальным предпринимателям и соблюдения условий соглашений (договоров) об их предоставлении:

1) МУП «Отдел по благоустройству» МО Гаринский район:

- на возмещение затрат, связанных с оказанием услуги холодного водоснабжения населению и организациям Гаринского городского округа за 2021 год;

- на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по уличному освещению и обслуживанию светильников наружного освещения за 2021 год;

- на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по ремонту объектов коммунального хозяйства на территории Гаринского городского округа за 2021 год;

- на оказание финансовой помощи для погашения денежных обязательств, обязательных платежей и восстановления платежеспособности муниципальных предприятий Гаринского городского округа за 2021 год;

- на финансовое обеспечение затрат для приобретения запасных частей и специальной одежды за 2021 год;

2) МУП пристань «Гари»:

- на финансовое обеспечение затрат, связанных с перевозкой пассажиров водным транспортом на территории Гаринского городского округа за 2021 год;

- на финансовое обеспечение затрат для выполнения работ по проведению освидетельствования муниципального имущества, закрепленного за муниципальными предприятиями на праве хозяйственного ведения за 2021 год;

- на финансовое обеспечение затрат на организацию паромной переправы грузового транспорта через реку Сосьва в 2021 год;

* Проверка предоставления и использования грантов в форме субсидий и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1) ГАУПСО «Редакция газеты «Вести севера» за 2021 год;

* Проверка соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок (ч.8.ст.99 Федерального закона 44-ФЗ):

1) МБДОУ детский сад «Березка» за 2020-2021 годы.

В 2022 году контрольными мероприятиями был охвачен период деятельности с 2020 года по 2021 год.

Объем проверенных в ходе плановых и внеплановых проверок средств бюджета Гаринского городского округа составил 97 351,1 тыс. рублей.

В проверенных учреждениях выявлены финансовые нарушения на общую сумму 4 724,2 тыс. рублей (35 нарушений), что составило 4,8 % от общего объема проверенных бюджетных средств.

Из общей суммы финансовых нарушений:

1. В 1 проверенном учреждении установлено неправомерное использование бюджетных средств на сумму 172,0 тыс. рублей.
2. Установлены факты нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в сумме 2 208,9 тыс. рублей.
3. Установлены нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 2 343,3 тыс. рублей по ч.8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ (ст.19; ч.1 ст.23; ч.1, ч.2 ст.34; п.2. ч.1, ч.6, ч.7 ст. 94).

* Неправомерное использование бюджетных средств допущено в 1 проверенном учреждении:

- режим работы внешних совместителей осуществлялся одновременно с режимом работы по основному месту работы, в результате неправомерно произведена оплата труда по основному месту работы (ст. 60.1 ТК РФ).

* Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета, трудового законодательства и составления отчетности допущено в 3 проверенных учреждениях и предприятиях:

- 1) отсутствие в Положении об оплате труда ссылки на нормативный правовой документ, согласно которого сформированы должностные оклады;
- 2) отсутствие в Положении об оплате труда ссылки на нормативный правовой документ, согласно которого размеры должностных окладов работников повышаются на 25 процентов, образуя новые размеры окладов;
- 3) в нарушение пункта 4.3 Приложения №3 к Порядку, утвержденному Постановлением № 93 не представляется Учредителю квартальный отчет о выполнении муниципального задания. Не проводится опрос населения о качестве предоставляемых услуг;
- 4) не внесено изменение в Положение об оплате труда (пункт 4 главы 1) в части согласования штатного расписания с Управлением образования Гаринского городского округа, которое ликвидировано в июне 2018 года;
- 5) допускаются нарушения при формировании фонда оплаты труда в штатном расписании, в части начисления стимулирующих выплат на районный коэффициент (статья 129 ТК РФ);
- 6) не разработаны показатели и критерии оценки эффективности труда работников для осуществления стимулирующих выплат;
- 7) в нарушении Приложения № 10 Положения об оплате труда стимулирующие выплаты осуществляются свыше 30 процентов от фонда оплаты труда;
- 8) в нарушение п.56 гл.6 Положения об оплате труда при отсутствии экономии средств на оплату труда оказывалась материальная помощь;
- 9) в нарушении приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н течении проверяемого периода 2020, 2021 годов на титульной части авансовых

отчетов в «Сведениях о внесении остатка, выдаче перерасхода» нет отметок о выданном перерасходе;

10) несвоевременно принимались к учету первичные документы, которыми оформлены проверяемые операции;

11) отклонения в оприходовании количества литров по оборотной ведомости и отчетам водителей;

12) Заключение договоров гражданско-правового характера носило длительный характер отношений и перезаключаются с одним и тем же лицом;

13) наличие одновременно двух договоров: трудового и гражданско-правового;

14) не ведется претензионная работа с населением по оплате просроченной дебиторской задолженности по воде;

15) не подтверждены фактически, отраженные в отчете показатели качества муниципальной услуги и допускается недостоверное отражение в отчете показателей объема муниципальной услуги;

16) допускаются нарушения относительно размещения на официальном сайте www.bus.gov.ru информации об утвержденном муниципальном задании и отчетов о его выполнении (пункт 15 приказа № 86н);

17) ГРБС перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлял не в соответствии с графиком перечисления субсидии.

* Нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ установлены в 1 муниципальном учреждении:

- нарушение ст.19 Закона №44-ФЗ, учредителем объекта контроля не утверждены требования к закупаемым им, подведомственными ему бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг);

- нарушение ч.1 ст.23 Закона №44-ФЗ ИКЗ указывается не во всех договорах (контрактах), либо указано не верно;

- нарушение ч.1 ст.34 Закона №44-ФЗ в заключенных контрактах отсутствует информация об источнике финансирования;

- нарушение ч.2 ст.34 Закона №44-ФЗ не указано «цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта»;

- в договорах, муниципальных контрактах установлены сроки по оплате в виде «банковских дней»;

- нарушение п.2 ч.1 ст.94 Закона №44-ФЗ Заказчиком произведена оплата не в соответствии с условиями контракта.

- нарушение ч.6 и ч.7 ст.94 Закона №44-ФЗ Заказчиком не соблюдаются требования к исполнению, изменению контракта, а также условия контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, нет нормативно-правового акта о порядке проведения экспертизы и экспертиза не проводится.

По результатам контрольных мероприятий составлено и направлено руководителям объектов контроля 5 актов.

В результате проведенных проверок в адрес руководителей учреждений направлено 2 Представления по устранению выявленных нарушений и принятию мер по недопущению их вновь.

По материалам проведенных проверок:

- представлено 5 отчетов и информации проверенными учреждениями и предприятиями о результатах устранения нарушений, в том числе по выполнению требований Представлений;
- руководителями учреждений изданы приказы по устранению выявленных нарушений и недопущению их вновь.

В 2022 году по результатам контрольных мероприятий штрафы не начислялись, материалы по результатам двух плановых проверок направлены в органы прокуратуры. Все результаты проведенных проверок направлены в МО МВД России «Серовский» (Отдел экономической безопасности и противодействие коррупции) согласно письма ГУ МВД России по Свердловской области от 07.06.2022 № 8/227.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения не направлялись.

Жалобы (иски) на решения Финансового управления, а также на их действия (бездействия) в рамках осуществления контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.

Результаты контрольных мероприятий доводятся до сведения руководителей главных распорядителей бюджетных средств Гаринского городского округа для принятия мер и усиления контроля.

2. Нормотворческая и текущая деятельность Финансового управления.

В целях реализации принципа гласности в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» и Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» на официальном сайте Гаринского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» открыта страница Финансового управления, на которой размещена информация о деятельности Финансового управления по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, о планировании деятельности, результаты контрольных мероприятий, нормативно-правовые акты.

По материалам контрольных мероприятий:

- рассмотрение у главы Гаринского городского округа результатов плановых контрольных мероприятий в финансово- бюджетной сфере и сфере закупок товаров, работ, услуг (часть 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ);

- доведение до сведения муниципальных учреждений Гаринского городского округа информация с обзором нарушений, выявленных в ходе осуществления контроля в финансово- бюджетной сфере в 2022 году;

- подготовка и представление информации о реализации полномочий по контролю в финансово- бюджетной сфере в Министерство Финансов Свердловской области за 1 квартал 2022г., 1 полугодие 2022г., 9 месяцев 2022г. и годовая за 2022 год.

Осуществляется контроль по устранению нарушений выявленных в результате контрольных мероприятий.

Разработан план контрольных мероприятий Финансового управления на 2023 год и утвержден приказом Финансового управления администрации Гаринского городского от 21.12.2022 № 68. План размещен на официальном сайте Гаринского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и на сайте госзакупок (по ч.8 ст.99 Федерального Закона № 44-ФЗ).