

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля
на 01.01.2021 год

В соответствии с положением об управлении финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа, утвержденным решением Думы Добрянского городского округа от 19.12.2019 № 89, управление финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа (далее – Управление, орган контроля) осуществляет полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе и по результатам исполнения бюджета Добрянского городского округа; контроля в сфере закупок, предусмотренного частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в целях установления законности составления и исполнения бюджета Добрянского городского округа в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности.

Для осуществления контрольной деятельности в Управлении предусмотрены две штатные единицы ведущей группы должностей муниципальной службы: по должности начальник и консультант контрольно-ревизионного отдела Управления и одна штатная единица старшей группы должностей муниципальной службы: по должности главный специалист контрольно-ревизионного отдела Управления. Действующие вакантные должности, в обязанности которых входит участие в осуществлении контрольных мероприятий в контрольно-ревизионном отделе Управления отсутствуют.

Начальником и консультантом контрольно-ревизионного отдела в период с 02.11.2020 по 02.01.2021 успешно пройден курс повышения квалификации «Специалист в сфере закупок» в системе дистанционного образования ООО «РТС-Тендер» в количестве 120 академических часов.

Рабочие места муниципальных служащих, осуществляющих контрольную деятельность, обеспечены в достаточном количестве материальными ресурсами, основными фондами удовлетворительного технического состояния.

Дополнительные затраты для реализации контрольной деятельности, в том числе на проведение экспертиз, необходимые при проведении контрольных мероприятий, и привлечение независимых экспертов для проведения таких экспертиз не осуществлялись.

Общий объем средств, затраченных на содержание органа контроля в 2020 году составляет 14 163 018,15 руб.

Основными задачами Управления в части контрольной деятельности как органа внутреннего муниципального финансового контроля являются:

- осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в части предупреждения, предотвращения и выявления нарушений принципов законности, результативности, эффективности и целевого характера использования бюджетных средств;
- организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Добрянского городского округа.

Для выполнения указанных задач муниципальными служащими контрольно - ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа в 2020 году было осуществлено 10 (десять) плановых контрольных мероприятий и 4 (четыре) внеплановых контрольных мероприятий, в том числе:

- 6 плановых проверок (муниципальное бюджетное учреждение «Управление городского хозяйства», муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ансамбль песни и танца народов Урала «Прикамье» - концертная организация, муниципальное казенное учреждение «Единый центр учета и отчетности», управление жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации Добрянского городского округа, муниципальное казенное учреждение «Добрянское имущественное казначейство», муниципальное бюджетное учреждение культуры «Добрянский историко-краеведческий музей») в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации в соответствии с планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год, утвержденным приказом управлением финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа от 27 января 2020 года № 16, от 12 марта 2020 года № 29 (с учетом изменений от 24.03.2020 № 35), от 24 апреля 2020 года № 44 и от 04 сентября 2020 года № 69;

- 4 внеплановых проверки (муниципальное бюджетное учреждение культуры «Культурно-досуговый центр «Орфей», муниципальное бюджетное учреждение культуры «Полазненский центр творчества и досуга» – 2 раза, муниципальное бюджетное учреждение «Благоустройство»).

В ходе проведения контрольных мероприятий в рамках контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения установлены случаи неправомерного и неэффективного использования средств бюджета.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за

соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации выявлены нарушения:

- законодательства о бухгалтерском (бюджетном) учете;
- трудового законодательства;
- нормативных правовых актов, устанавливающих порядок формирования, размещения и контроля исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ), определяющих порядок и условия оплаты труда работников, учетной политики;
- требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;
- общих требований, установленных приказом Министерства финансов России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», в части составления бюджетной сметы на очередной финансовый год, без учета показателей планового периода, установленных в решении о бюджете;
- порядка определения объёма и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели из бюджета Добрянского городского поселения, в части отсутствия в представленных соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, необходимых условий;
- положений Приказа Минфина России 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» в карточке-справке (ф. 0504417) в части неверного заполнения сведений о работнике, а именно: об образовании, о квалификационной категории работников, о стаже работы.

При реализации контроля в сфере закупок, предусмотренного частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (муниципальное бюджетное учреждение «Управление городского хозяйства», муниципальное казенное учреждение «Единый центр учета и отчетности», муниципальное бюджетное учреждение культуры «Полазненский центр творчества и досуга»),

муниципальное бюджетное учреждение культуры «Добрянский историко-краеведческий музей»), были установлены нарушения

– законодательства в сфере закупок:

- требований Федерального закона № 44-ФЗ при заключении и исполнении муниципальных контрактов (выявлены факты поставки товара, выполнения работ, оказания услуг несоответствующих условиям контракта/договора; выявлены факты недобросовестного проведения экспертизы заказчиком при приемке товаров, работ, услуг); части 9 статьи 17, части 4 Правил размещения в ЕИС в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 октября 2015 № 1168, в части размещения плана закупок в единой информационной системе в сфере закупок с нарушением установленного срока;
- нормативно-правовых актов в сфере закупок товаров, работ и услуг:
 - требований к закупаемым органами, устанавливающими требования, подведомственным им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утвержденных постановлением администрации Добрянского муниципального района от 14.12.2015 № 1158 (с учетом изменений от 06.06.2017), статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ и услуг и нормативные затраты на обеспечение функций на проверяемый период не были установлены и размещены в единой информационной системе, вследствие чего, проверить их соблюдение не представляется возможным;
 - составление плана закупок с нарушением Порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555,
- выявлены случаи недостоверного и несвоевременного отражения в документах учета поставленного товара, результатов выполненных работ, оказанных услуг:
 - нарушение положений Инструкции № 157н и методологии бухгалтерского учета,
 - Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
 - установлено несоответствие сведений, указанных в платежных документах сведениям первичных учетных документов.

В периоды проведения проверок были рассмотрены все вопросы, указанные в программах проверки.

Общий объем средств, охваченных в результате проведенных контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2020 году, составил 112 084,95 тыс. руб.

В ходе осуществления финансового контроля в 2020 году выявлено финансовых нарушений на общую сумму в использовании бюджетных средств 156 570,24 руб.

По результатам контрольных мероприятий в 2020 году составлено 10 актов проверок.

В целях устранения выявленных нарушений и замечаний учреждениям выдано 4 предписания. По результатам их исполнения:

- по 2 предписаниям нарушения и замечания устранены в установленный срок с предоставлением подтверждающих документов;
- по 1 предписанию нарушения устранены не в полном объеме;
- 1 предписание подлежит исполнению в году, следующим за отчетным.

Для принятия мер по предупреждению нарушений аналогичных выявленным в ходе проведения проверок, решения вопроса о привлечении к дисциплинарной ответственности руководителей учреждений – объектов проверок и усиления контроля за использованием средств субсидий, главным распорядителям бюджетных средств, осуществляющим полномочия учредителя направлены информационные письма с копиями актов проверок и предписаний. Кроме того, информация о результатах проверок была доведена до заместителей главы городского округа, осуществляющих общее руководство деятельностью соответствующего главного распорядителя бюджетных средств.

В рамках заключенного Соглашения от 21.06.2012 без номера «О взаимодействии между прокуратурой города Добрянки и администрацией Добрянского муниципального района при осуществлении контроля (надзора) в сфере бюджетного законодательства» в Прокуратуру г. Добрянки были направлены копии 6 актов проверок, проведенных по предметам, относящимся к сфере бюджетного законодательства.

План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год и отчеты о проведении плановых камеральных проверок были размещены на официальном сайте Добрянского городского округа dobrraion.ru.

Кроме того, планы проверок и результаты проверок проведенных в рамках реализации полномочий по контролю в сфере закупок, предусмотренному частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013

года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», были размещены в реестре жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний в единой информационной системе в соответствии с порядком ведения указанного реестра, утвержденным постановлением Правительством Российской Федерации от 27.10.2015 № 1148.

Жалобы и исковые заявления на решения контрольного органа, жалобы на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отчетном периоде не поступали.

Начальник управления финансов
и казначейства администрации
Добрянского городского округа



Г.А. Онучина

Начальник контрольно-ревизионного
отдела управления финансов и казначейства
администрации Добрянского городского округа



Боброва Т.Б.