

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля
на 01.01.2023 года

1. 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;
- по осуществлению 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;

2. 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.

Главным специалистом контрольно-ревизионного отдела 20.05.2022 успешно пройден курс повышения квалификации: «Совершенствование финансового контроля и аудита в организациях бюджетной сферы АНО ДПО «Учебный центр «Учет в госсекторе» в количестве 10 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 (заработная плата, командировочные (транспортные) расходы, коммунальные услуги, услуги связи, расходы на текущее содержание помещений) в 2022

году составляет 16 863 568,63 руб., в том числе израсходованных на обеспечение деятельности контрольно - ревизионного отдела в сумме 2 299 577,54 руб.

3. Основными задачами Управления в части контрольной деятельности 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 контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Добрянского городского округа.

3.1. Для выполнения указанных задач муниципальными служащими контрольно - ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа в 2022 году было осуществлено 3 (три) плановых контрольных мероприятий и 3 (три) внеплановых контрольных мероприятий, в том числе:

- 3 контрольных мероприятия 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 2022 год, утвержденным приказом управлением финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа от 21.12.2021 № 79, из них:
 - 1 плановая проверка (Управление жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации Добрянского городского округа (ДГО));
 - 2 плановых обследования (Администрация ДГО, Управление образования ДГО, Управление социального развития администрации ДГО, МКУ «Управление капитального строительства»; МБУ «Благоустройство»);
- 3 внеплановых контрольных мероприятий (МАУ Полазненская спортивная школа олимпийского резерва, МБУ «Приоритет», АНО «Редакция «Камские зори»).

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

3.2. По результатам контрольных мероприятий, проведенных в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации выявлены следующие основные нарушения:

- законодательства о бухгалтерском (бюджетном) учете;
- трудового законодательства;
- установленных правил внутреннего трудового распорядка, документов, регламентирующих трудовые отношения;
- нормативных правовых актов, устанавливающих порядок формирования, размещения и контроля исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ);
- нарушения при расчете ФОТ в штатном расписании;
- требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов от 31 августа 2018 г. № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», а также Порядка составления и утверждения ПФХД, утвержденного приказом УСР (Учредителя) от 22.09.2020 № 256;
- 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, а также перечисление субсидий на иные цели с нарушением установленного срока;
- порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности муниципальных программ в части нарушения сроков внесения изменений в муниципальную программу и не представления информации (отчета) о реализации муниципальной программы, необходимой для проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ;
- условий, установленных соглашением о предоставлении субсидии некоммерческим организациям при использовании субсидии;
- установленных порядков:
 - оформления расчетов с поставщиками, подрядчиками, исполнителями по договорам,
 - оприходования и списания основных средств по счету учета 0 101 00 «Основные средства»,
 - проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств,
 - оформления и оплаты услуг по гражданско-правовым договорам.

3.3. 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» (Администрация ДГО, Управление образования ДГО, Управление социального развития администрации ДГО, МКУ «Управление капитального строительства»; Управление жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации Добрянского городского округа; МБУ «Благоустройство»), были установлены нарушения:

- Федерального закона № 44-ФЗ и нормативно-правовых актов в сфере закупок товаров, работ и услуг:
 - частей 5, 6 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 2 Правил определения 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 администрацией ДГО, требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ и услуг на проверяемый период не были установлены и размещены в единой информационной системе, вследствие чего, проверить их соблюдение не представляется возможным;
 - пункта 4 Правил определения требований к закупаемым товарам, работам, услугам в Ведомственный перечень объектов контроля включены не все показатели отдельных видов ТРУ предусмотренные обязательным перечнем, в отношении которых определяются требования к их потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг);
 - статьи 34, части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ заключены контракты, в которых не определен срок действия;
 - части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.10.2013 № 1084, выявлены случаи несвоевременного размещения информации о заключенном контракте;
 - статей 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ – при исполнении контракта, нарушены условия в части его цены (размер фактических платежей превысил цену контракта);
 - статьи 8, части 13 статьи 22, части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ, статьи 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» в части установления признаков «дробления» закупок с целью ухода от проведения конкурентных процедур, тем самым Заказчиком были совершены действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки;
 - пункта 4 части 1 статьи 93, заказчиком в проверяемом периоде превышен предельный годовой объем закупок, заключенных по

пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на 40,85 %;

- пункта 1 части 1, части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, в проверяемом периоде осуществлялась приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, не соответствующих условиям договора, в части несоответствия наименования, количества, цены за единицу товара (работы, услуги);
- пункта 1 части 13 статьи 34, части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, при приемке результатов поставленных ТРУ нарушены порядок и сроки, установленные контрактом и документом о приемке;
- выявлены случаи нарушения объектами контроля сроков оплаты, установленных контрактами;
- частей 6,7,8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ и условий, установленных контрактами, в части не применения мер ответственности при ненадлежащем исполнении поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств;
- подпункта б пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, допущены случаи заключения дополнительных соглашений об изменении объема товара, работы или услуги более чем на 10%;

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

3.4. Общий объем средств, охваченных в результате проведенных контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2022 году, составил 238 516,86 тыс. руб.

3.5. По результатам контрольных мероприятий в 2022 году составлено 4 акта по результатам проверок и 2 заключения по результатам обследований.

3.6. В отчетном периоде (2022 году) подлежало исполнению 1 предписание, выданное по результатам проведения проверки, проведенной в 2021 году в целях устранения выявленных нарушений и замечаний.

По результатам исполнения предписания нарушения и замечания устранены в установленный срок с предоставлением подтверждающих документов.

3.7. 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.

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 о взаимодействии между прокуратурой города Добрянки и администрацией Добрянского городского округа при осуществлении контроля (надзора) в сфере бюджетного законодательства в Прокуратуру г. Добрянки были направлены копии 5 актов (заключений) проверок, проведенных по предметам, относящимся к сфере бюджетного законодательства. Кроме того, 1 акт, составленный по результатам проведения плановой проверки направлен в УФАС по Пермскому краю.

3.8. План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год и отчеты о результатах проведения контрольных мероприятий были размещены на официальном сайте Добрянского городского округа dobraion.ru.

Кроме того, планы и результаты контрольных мероприятий, проведенных в рамках реализации полномочий по контролю в сфере закупок, предусмотренных 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.

3.9. 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

Т.Б. Боброва