

Пояснительная записка

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2024 год.

Отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего (муниципального) финансового контроля за 2024 год и пояснительная записка к нему подготовлены в соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 № 1478.

В Устюженском муниципальном округе Вологодской области внутренний (муниципальный) финансовый контроль осуществляет финансовое управление администрации Устюженского муниципального округа (далее - финансовое управление). Основанием проведения является: Положение о финансовом управлении администрации Устюженского муниципального округа Вологодской области, утвержденное решением Земского Собрания Устюженского муниципального округа Вологодской области от 24.11.2022 № 66 «Об учреждении отраслевого (функционального) органа администрации Устюженского муниципального округа Вологодской области – финансового управления администрации Устюженского муниципального округа Вологодской области, утверждения Положения о нем и реорганизации финансового управления администрации Устюженского муниципального района».

1. Информация (сведения) об обеспеченности органа контроля трудовыми ресурсами и объеме затраченных бюджетных средств в 2024 году.

Осуществление полномочий органа внутреннего (муниципального) финансового контроля возложена на финансовое управление.

Непосредственное осуществление внутреннего (муниципального) финансового контроля осуществляет сектор учета, отчетности и контрольно-ревизионной работы финансового управления (далее – сектор). Общая штатная численность финансового управления составляет – 12 человек, из которых непосредственно принимают участие в контрольных мероприятиях – 2 человека; вакантные должности отсутствуют.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание финансового управления в 2024 году, составил 10 601 тыс. рублей.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание сектора в 2024 году, составил 3311,0 тыс. рублей.

Внутренний (муниципальный) финансовый орган обеспечен необходимыми материальными и техническими ресурсами, в том числе информационно-правовым обеспечением «Гарант».

В 2024 году проходили обучение по повышению квалификации 2 специалиста в АНО ДПО «Институт государственного и муниципального управления» с 16.05.2024 по 07.07.2024 по теме: «Управление государственными и муниципальными закупками по Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) (144 академических часа)».

Принято участие в онлайн-семинарах, конференциях, совещаниях по изменениям по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

муниципальных нужд, проводимых Министерством финансов области и Управлением федерального казначейства по Вологодской области. Приняли участие в семинаре совещании 01.11.2024 года, проводимого Министерством финансов Вологодской области по теме «Актуальные вопросы в сферах внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и контроля в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд».

Проводились ежедневные консультации с контрактными управляющими и руководителями, отвечающими за размещение информации по исполнению требований Закона № 44-ФЗ. Проведено совещание с директорами муниципальных учреждений округа 12.11.2024 года по программе «Обзор нарушений по проверенным контрольным мероприятиям в 2024 году»

В 2024 году экспертизы в рамках проведения контрольных мероприятий не проводились, соответственно не привлекали независимых экспертов, в связи с чем расходные бюджетные средства на эти цели не производились.

2. Информация о проведенных контрольных мероприятиях

Контрольная деятельность в 2024 году осуществлялась в соответствии с планами контрольных мероприятий финансового управления на 2024 год, утвержденными распоряжениями администрации Устюженского муниципального округа:

от 19.12.2023 № 265-р «Об утверждении Планов контрольных мероприятий финансового управления администрации Устюженского муниципального округа на 2024 год»,

от 21.12.2023 №273-р «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по контролю, предусмотренному частью 3 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на 2024 год

Планы проверок на 2024 год размещены в информационной-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации Устюженского муниципального округа на вкладке финансовое управление администрации округа <http://35stuyuzhenskij.gosuslugi.ru/> в разделе «муниципальный финансовый контроль», а также в ЕИС в сфере закупок (в части осуществления контроля в сфере закупок в соответствии с частью 8 и частью 3 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ). В течение 2024 года в планы проверок на 2024 год изменения не вносились.

Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2024 году осуществлялся в форме камеральных и документарных проверок в плановом порядке. Проведено две внеплановых (документарных) проверки по обращению о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком.

Всего в течение 2024 года органом контроля проведено 12 контрольных мероприятий.

Контрольными мероприятиями в 2024 году охвачено 10 объектов контроля, по плану:

МДОУ «Детский сад «Родничок»;

МДОУ «Детский сад «Солнышко»;

Управление по культуре, туризму, спорту и молодежной политике администрации Устюженского муниципального округа;

Администрация Устюженского муниципального округа Вологодской области;

Управление образования администрации Устюженского муниципального округа Вологодской области;
МБУК «УМЦБ»;
МБУ «Спорт»;
МДОУ «Детский сад «Сосенка»;
МОУ «Брилинская школа»;
МОУ «Маловосновская школа».

План проверок на 2024 года в полном объеме выполнен.

Внеплановая проверка в количестве 2 объектов по обращению о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком с МОУ «Средняя школа № 2», администрация Устюженского муниципального округа Вологодской области.

Общий объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий составил 116 085,3 тыс. рублей.

3. Результаты контрольных мероприятий

В ходе проведенных контрольных мероприятий было выявлено 22 нарушения законодательства по контролю за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий муниципальными учреждениями округа:

- 7 нарушений порядка формирования муниципального задания;
- 5 нарушений ведения бюджетного (бухгалтерского) учета;
- 10 иные финансовые нарушения.

3.1. Муниципальные задания составлены на 2024 год и плановый период 2025–2026 годов, в соответствии с постановлением администрации Устюженского муниципального района от 21.10.2015 г № 811 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее – Постановление № 811).

Для обеспечения выполнения муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг (выполнение работ) между учреждениями и учредителями заключены соглашения о предоставлении субсидии бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а также составлены графики и отчеты о перечислении и использовании субсидий.

При проверке формирования муниципального задания и отчетов о выполнении муниципального задания, установлены следующие нарушения:

1. в нарушение п. 4 Постановления № 811 муниципальное задание не соответствует сроку утверждения главным распорядителем средств бюджета лимитов бюджетных обязательств, на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

2. в нарушение п. 38 Постановления № 811 в отчете о выполнении муниципального задания имеются отклонения, превышающие допустимое (возможное) отклонение, из чего следует, что предварительный отчет о выполнении муниципального задания не предоставлялся;

3. в нарушение п. 8 Постановления № 811, п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2021 № 86н документы размещены на www.bus.gov.ru с нарушением установленного срока;

4. в нарушение п. 26 Постановления № 811 значения нормативных затрат на выполнение работы не утверждены актом (приказом) главным распорядителем бюджетных средств, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении подведомственных учреждений.

5. в нарушение п. 37 Постановления № 811 график перечисления субсидии не соответствует процентному соотношению в первом и втором кварталах.

6. в нарушение п. 39 Постановления № 811 отчет о выполнении муниципального задания сформирован с нарушениями, установленными в муниципальном задании, а именно расчет сформирован с ошибками.

7. в нарушение п. 40 Постановления № 811 главными распорядителями бюджетных средств не созданы планы-графики проверок, в связи с чем контроль за выполнением муниципальных заданий подведомственных учреждений не организован.

Выполнение планов финансовой хозяйственной деятельности в объектах контроля осуществлено в полном объеме, расходов сверх утвержденных планов финансово хозяйственной деятельности не выявлено. Муниципальные задания в объектах контроля сформированы в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренные Уставом.

Муниципальные задания на 2024 год по проверяемым учреждениям выполнены, замечания к качеству оказанных услуг (выполненных работ) не выявлены.

Финансовым управлением за 2024 год при осуществлении контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий муниципальными учреждениями округа в отношении 3 объектов контроля проведено 3 плановых контрольных мероприятия. По результатам проведенных контрольных мероприятий в адрес объектов контроля направлено 3 представления.

3.2 Основными нарушениями законодательства являются:

1. в нарушение п. 2 приложения №8 «Порядка выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами» Учетной политики, утвержденной приказом МКУ «ЦБУ и О» от 26.12.2020 № О-6 (далее – Учетная политика) бланк заявления на возмещение перерасхода командировочных (хозяйственных) расходов не соответствует требованиям к настоящему порядку выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами;

2. в нарушение ст. 11 от 06.12.2011 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2.6 приложения 7 «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств» Учетной политики инвентаризация проведена в целях составления годовой отчетности не по всем счетам учета, отсутствуют формы по ОКУД 0504082, 0504089, 0504835;

3. в нарушение Приказа финансового управления от 25.12.2023 № 33-О «О сроках предоставления бюджетной (бухгалтерской) отчетности в 2024 году» нарушен срок подписания ЭЦП годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год;

4. в нарушение федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» при передаче бухгалтерской (финансовой) отчетности в WEB-Консолидации отсутствует электронно-цифровая подпись руководителя объекта контроля;

5. в нарушении п. 4 и п. 7 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, в 2-х случаях неверно указан срок командировки;

6. в нарушение федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» при передаче бухгалтерской (финансовой) отчетности в WEB-Консолидации отсутствует ЭЦП исполнителя;

7. в нарушение п. 18 Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, подведомственные учреждения не предоставляют ежеквартально ГРБС отчет о расходах, источником финансового обеспечения, которых является субсидия на иные цели.

3.3 Финансовым управлением 2024 году при осуществлении контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении 9 объектов контроля проведено 7 плановых контрольных мероприятия 2 внеплановых.

В ходе проведенных контрольных мероприятий было выявлено 355 факта нарушения при осуществлении контроля в сфере закупок, работ, услуг:

- 103 при заключении контрактов;
- 96 при исполнении контрактов, договоров;
- 156 иные нарушения контрактов, договоров.

Основными нарушениями законодательства являются:

1. в нарушение ст.34 Закона № 44-ФЗ:

– в контрактах отсутствует условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения договора;

– в контрактах не указан или некорректно указан идентификационный код закупки;

– в контрактах не указаны конкретные сроки оплаты договоров;

– в контрактах оплата товаров (работ, услуг) произведена с нарушением срока;

2. в нарушение положений ч. 7 ст. 34, п. 3 ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ некорректное указание суммы пени в части определения количества дней просрочки поставки товара, что привело к занижению суммы пени;

3. в нарушение частей 6 и 7 ст. 34, п. 3 ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ не велась претензионная работа, пени за просрочку поставки товара не начислялись;

4. в нарушение сроков, предусмотренных ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ несвоевременное размещение в реестр контрактов на официальном сайте единой информационной системы информации:

– о заключении контрактов и изменений к ним;

– об исполнении в части оплаты контрактов;

– о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактами.

– об исполнении требований по контрактам;

5. в нарушение условий договоров, оплата произведена ранее, чем принят товар;

6. в нарушение условий договоров, выявлены договора, исполнение по которым не соответствует цене договора и к которым отсутствуют дополнительные соглашения об изменении цены договора или соглашения о расторжении договора в части неисполненных обязательств;

7. в нарушение ч.7 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, нарушен срок размещения плана графика в ЕИС;

8. согласно ч.27 ст.34 Закона 44-ФЗ нарушен срок возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в адрес объектов контроля направлено 4 представления.

По завершению каждого контрольного мероприятия были направлены:

- копии актов проверки - руководителям Учреждений;
- представления об устранении нарушений - руководителям Учреждений;
- информационные письма о проведении камеральной проверки Учреждения с копией представления главным распорядителям бюджетных средств;

Объектами контроля своевременно представлены письменные отчеты о выполнении требований представлений. Производства по делам об административных правонарушениях органом не возбуждалось.

В зависимости от характера выявленных нарушений, проводятся консультации с руководителями Учреждений, с целью их устранения. Финансовым управлением исковые заявления в суды о возмещении ущерба не подавались. В ряде случаев устранение нарушений осуществлялось непосредственно в ходе контрольных мероприятий.

По окончании каждого контрольного мероприятия, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.10.2015 № 1148 «О порядке ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний» и Правил ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, представлений, предусмотренных Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 27.01.2022 № 60, распоряжения о назначении контрольных мероприятий, уведомления, акты камеральных проверок, представления размещались контрольным органом на официальном сайте единой информационной системы в установленные сроки.

Согласно п. 4 раздела 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» материалы контрольных мероприятий по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, осуществленных органом внутреннего муниципального контроля в 2024 году, в количестве 9 проверок, переданы в Прокуратуру Устюженского района.

Ежегодно составляется и представляется информация о реализации полномочий контрольных органов по соответствующей форме, также размещается на сайте <https://35ustyuzhenskij.gosuslugi.ru> Устюженского муниципального округа на ссылке «открытый бюджет, вкладка финансовое управление округа в разделе «муниципальный финансовый контроль».

В 2024 году жалоб на действия (бездействия) органа контроля при осуществлении им полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступало.

Отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего (муниципального) финансового контроля за 2024 год дополнен формами о результатах контрольной деятельности органа внутреннего (муниципального) финансового контроля, согласно приказа Минфина России от 25.04.2023 года № 55н «Об утверждении дополнительных форм отчетности о результатах контрольной деятельности органа

внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и порядка их составления и предоставления». Показатели дополнительных форм носят информационный характер, не предполагают наличия внутриформенных и межформенных контрольных соотношений.

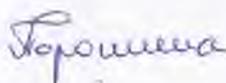
В сведениях о сумме проверенных средств, суммах и количестве нарушений, выявленных при проведении органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля плановых и внеплановых проверок, а также о суммах, направленных в бюджет бюджетной системы Российской Федерации в пределах объема средств, использованных с нарушениями, в добровольном порядке до вынесения органом контроля представлений, предписаний, а также по представлениям, предписаниям, уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в досудебном порядке отражается информация о сумме проверенных средств, суммах и количестве нарушений, выявленных при проведении плановой и внеплановой проверки (далее – Сведения № 1).

В Сведениях № 1 в графе 063 по коду главы БК 543 «2» графа 5 «Сумма проверенных средств отчетного периода» в сумме 1400,7 тыс. рублей меньше графы 9 «Сумма всех нарушений отчетного года и предшествующего года» в сумме 4237,8 тыс. рублей, т.к. сравнивается сумма нарушений предшествующего года. В сравнении с отчетным годом графа 11 «Сумма нарушений в отчетном году» в сумме 1160,9 тыс. рублей. В графе 5 «Сумма проверенного финансирования отчетного периода» в графе 020 по коду главы БК 121 «2», по графе 60 по коду главы 542 «3» стоит 0,0, т.к. в отчетном периоде по данным контрольного органа проверок не осуществлялось.

В сведениях о принятых мерах по результатам осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – Сведения № 2) отражается информация о принятых органом контроля при осуществлении полномочий по контролю мер в отчетном году. В Сведениях № 2 в коде строки 010 в органы прокуратуры передано 9 проверок с суммой нарушений 7 228 тыс. рублей. Объектам контроля направлено представлений в количестве 7 шт.

В сведениях об административном производстве по результатам исполнения органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля полномочий по внутреннему (муниципальному) финансовому контролю и сведениях об обжаловании решений органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (его должностных лиц), принятых по результатам осуществления им (ими) полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю, и действий (бездействия) должностных лиц органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю отражены нулевые значения, т.к. наложенных административных штрафов органом контроля, судом не вынесено. Жалоб по делам административных правонарушений нет.

Начальник финансового управления
администрации Устюженского
муниципального округа



Л.Н. Порошина

«25» марта 2025г.