

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля за 2021 год

В рамках реализации бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, определяемых статьей 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, частью 8 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» Управлением финансов и налоговой политики администрации Очерского городского округа (далее – Орган контроля) осуществляется контроль по следующим направлениям:

- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ;

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 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».

Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля регламентируется федеральными стандартами и постановлением администрации Очерского городского округа от 27.05.2021 № 278-01-02П-775 «Об утверждении Порядка осуществления Управлением финансов и налоговой политики администрации Очерского городского округа полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» (в редакции постановления администрации Очерского городского округа от 10.08.2021 № 278-01-02П-1226).

Контрольные функции реализуются органом контроля в ходе проведения плановых и внеплановых контрольных мероприятий.

Общая штатная численность органа контроля составляет 16 штатных единиц, из которых 1 штатная единица принимает участие в осуществлении контрольных мероприятий. Вакантные штатные единицы (должности) на 01.01.2022 года в органе контроля отсутствуют.

Для осуществления своей деятельности орган контроля в достаточном количестве обеспечен 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.

Объем средств, затраченных на содержание штатных единиц, осуществляющих функции внутреннего финансового контроля в 2021 году, составил 440,0 тыс. руб.

В 2021 году при осуществлении полномочий по внутреннему финансовому муниципальному контролю, согласно плана проверок на 2021 год, утвержденный приказом начальника управления финансов и налоговой политики администрации Очерского городского округа от 30.12.2020 № 85, проведено 6 плановых контрольных мероприятий и 1 внеплановое контрольное мероприятие.

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 Очерского городского округа.

В рамках осуществления полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в 2021 году были проведены следующие контрольные мероприятия.

В части контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ:

- проверка по контролю за достоверностью отчетов о реализации муниципальных программ Очерского городского округа за 2020 год.

В части контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

- анализ формирования и расходования субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидии на иные цели. Проверка целевого использования средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидии на иные цели, в отношении МАУ ФСК «Медведь», МАУ ФСК «Прометей», МАУ «Очерская СШ».

- проверка осуществления расходов, направленных на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы Очерского городского округа, их отражения в бюджетном учете и отчетности.

По результатам проведения контрольных мероприятий были выявлены нарушения, выраженные в несоблюдении требований:

1. частей 1, 2, 3 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 20, 21, 25 СГС подпункта «г» «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности» приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в первичных учетных документах не заполняются обязательные реквизиты, отсутствуют подписи ответственных лиц.

2. пунктов 11, 120, 385 Инструкции № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010, которым установлено, что регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы, утверждаются субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в рамках формирования учетной политики.

3. пункта 2 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».

4. статьей 126, 153, 167, 188, 276, 282, 285 Трудового кодекса Российской Федерации.

5. пунктов 5, 9 постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки».

6. постановления администрации Очерского муниципального района от 24.06.2019 № 421 «Об утверждении Методики расчета заработной платы работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений физической культуры и спорта».

7. постановления главы Очерского муниципального района от 12.12.2008 № 1739 (в редакции от 17.10.2014 № 723) «Об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных бюджетных учреждений».

8. статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1.1 Соглашения о предоставлении из бюджета Очерского городского округа бюджетному (автономному) учреждению субсидий на иные цели от 27.01.2020 № 1 в части расходования средств на цели, противоречащим условиям соглашений.

9. приказа Минфина Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Основные средства»

10. приказа Минфина Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению».

11. пункта 1 статьи 4, пункта 4 статьи 7 Закона Пермского края от 09.12.2009 № 546-ПК «О пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим государственные должности Пермской области, Коми-Пермяцкого автономного округа, Пермского края и муниципальные должности в

муниципальных образованиях Пермской области, Коми-Пермяцкого автономного округа, Пермского края».

По требованию Прокуратуры Очерского района была проведена 1 внеплановая камеральная проверка МБОУ «ОСОШ № 3» в части выборочной проверки целевого использования средств субсидии, выделяемой на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

По результатам проведения контрольного мероприятия были выявлены нарушения, выраженные в несоблюдении требований:

1. пункта 5.3 Методических рекомендаций по формированию системы оплаты труда работников общеобразовательных организаций, утвержденных Письмом Минобрнауки России от 29.12.2017 N ВП-1992/02 «О методических рекомендациях».

2. статьей 60.2, 151 Трудового Кодекса Российской Федерации.

В части контроля в сфере закупок в соответствии с частью 8 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»:

- соблюдение заказчиком предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» требований к исполнению, изменению заключенных муниципальных контрактов, а также соблюдения условий заключенных муниципальных контрактов, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям заключенных муниципальных контрактов. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки в отношении Управления земельно-имущественных отношений и градостроительства администрации Очерского городского округа.

По результатам контрольного мероприятия были выявлены нарушения, выраженные в несоблюдении требований:

1. части 5 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не утверждены требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативные затраты на обеспечение функций Управления земельно-имущественных отношений и градостроительства администрации Очерского городского округа.

2. части 7 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в части определения начальной (максимальной) цены контракта при проведении электронных аукционов на осуществление закупок на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на территории Очерского городского округа, на переселение граждан из жилых

помещений, предоставленных по договорам найма специализированных жилых помещений.

3. пункта 2 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в части несвоевременного предоставления результатов поставки товара, выполнения работы, оказания услуг.

4. подпункта «в» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в части изменения цены контракта более, чем на десять процентов.

5. части 1 и части 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, статьи 309, пункта 1 статьи 721, статьи 723 Гражданского кодекса Российской Федерации, в части выполнения работ, несоответствующих условиям муниципального контракта, выразившихся в заключении дополнительных соглашений на изменение существенных условий контракта, в том числе со снижением его стоимости и объема выполняемых работ, после подписания актов выполненных работ.

Общий объем средств, охваченных в результате проведенных контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2021 году, составил 484 673,93 тыс. руб.

В ходе осуществления финансового контроля в 2021 году выявлено финансовых нарушений в использовании бюджетных средств на общую сумму 24 820,5 тыс. руб., в том числе подлежащих возврату в бюджет Очерского городского округа 306,11 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий в 2021 году составлено 7 актов камеральных проверок.

Руководителям объекта контроля направлены 3 представления и 1 предписание, содержащие требования по устранению выявленных нарушений и недостатков, указанных в актах по результатам контрольных мероприятий для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшей работе, с конкретными сроками принятия мер по устранению нарушений и недостатков. Все нарушения и замечания устранены в установленный срок с предоставлением подтверждающих документов. Суммы выявленных нарушений, подлежащих возврату в бюджет, возвращены в бюджет Очерского городского округа в полном объеме.

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 камеральных проверок, предписаний и представления.

В рамках заключенного Соглашения от 28.05.2021 без номера «О сотрудничестве и взаимодействии между Управлением финансов и налоговой политики администрации Очерского городского округа и Прокуратурой Очерского района» в Прокуратуру Очерского района были направлены копии

актов камеральных проверок, предписаний, представлений, проведенных по предметам, относящимся к сфере бюджетного законодательства.

В отчетном периоде органом контроля по основаниям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации исковые заявления в суды о возмещении объектами контроля ущерба причиненному муниципальному образованию Очерский городской округ и о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными, не направлялись.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения органом контроля не направлялись.

Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на их действия (бездействия) в рамках осуществления контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.

И.о. начальника управления



Л.Н. Седова