

ОТЧЕТ
о результатах контрольной деятельности
сектора внутреннего финансового контроля администрации
муниципального образования Приморско-Ахтарский район,
уполномоченного на осуществление внутреннего муниципального
финансового контроля и контроля в сфере закупок
за 2023 год

Сектор внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район является структурным подразделением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район, уполномоченным осуществлять внутренний муниципальный финансовый контроль и контроль в сфере закупок, в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 31.12.2015 №1351, распоряжением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 29.05.2015 №215-р.

На основании принятых администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район полномочий от администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района и 8 администраций сельских поселений Приморско-Ахтарского района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (далее - полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю), в соответствии с соглашениями, заключенными главой муниципального образования Приморско-Ахтарский район с представительными органами поселений сектор внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль в городском поселении Приморско-Ахтарского района и 8 сельских поселениях Приморско-Ахтарского района.

Штатная численность сектора внутреннего финансового контроля составляет 3 муниципальных служащих, определенная в соответствии со штатным расписанием, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Деятельность сектора внутреннего финансового контроля осуществлялась на основании утвержденных планов проверок на 2023 год, сформированных на основании сбора и анализа информации об объектах контроля с учетом их отнесения к категориям риска, а также с учетом предложений глав городского (2 мероприятия) и сельских (9 мероприятий) поселений Приморско-Ахтарского района.

В соответствии с утвержденными планами проверок в 2023 году проведено 36 плановых проверок, из них 11 плановых проверок по принятым полномочиям по внутреннему муниципальному финансовому контролю, в том числе:

- 16 плановых проверок соблюдения требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», из них 2 плановые проверки по принятым полномочиям по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

- 3 плановые проверки соблюдения требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по ведомственному контролю;

- 17 контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений, из них в 3 случаях с проверкой соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг. Из общего количества контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений 9 контрольных мероприятий проведено в рамках принятых полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, из них в 3 случаях с проверкой соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

В 2023 году проведено 1 согласование возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и проведена 1 внеплановая проверка в форме документарной проверки без заседания комиссии.

Для проведения своевременной и качественной организации контрольного мероприятия письмами администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район (36 писем) объектам (субъектам) контроля направлены уведомления о проведении проверки, запросы о представлении документов и информации.

Общий объем проверенных средств за 2023 год составляет 545 241,02 тыс. рублей, из них 39 803,95 тыс. рублей по принятым полномочиям по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Информация о выявленных и устраненных нарушениях в целом за 2023 год представлена в таблице.

№ п/п	Группы нарушений	Выявлено нарушений		Устранено нарушений	
		кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые нарушения	13	4 169,52	13	4 169,52
2	Неэффективное использование средств	20	503 806,61	0	0,00
3	Нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и представления отчетности	96	1 833 840,11	6	17 500,00

1	2	3	4	5	6
4	Нарушения действующего законодательства (БК РФ, ТК РФ, нормативные правовые акты)	83	0,00	44	0,00
5	Нарушения при осуществлении муниципальных закупок (Федеральный закон №44-ФЗ, ГК РФ)	206	81 616 768,82	3	0,00
ВСЕГО		418	83 958 585,06	67	21 669,52

В ходе проведения контрольных мероприятий было выявлено 418 нарушений на общую сумму 83 958,59 тыс. рублей, из них 103 нарушения на сумму 1 653,05 тыс. рублей, выявленные в рамках плановых проверок по принятым полномочиям по внутреннему муниципальному финансовому контролю, в том числе:

финансовые нарушения - на сумму 4,17 тыс. рублей (13 случаев), допущенные при организации и обеспечении питанием обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, из них: неправомерное расходование средств субсидий на сумму 2,16 тыс. рублей (4 случая) при предоставлении льготного питания учащимся из многодетных семей, нарушение порядка предоставления денежной компенсации двухразового питания учащихся с ОВЗ на дому на сумму 2,01 тыс. рублей (9 случаев);

неэффективное использование бюджетных средств составило 503,81 тыс. рублей (20 случаев) и выразилось в основном в результате нарушений дошкольными муниципальными образовательными учреждениями порядка и условий оплаты труда на сумму 477,92 тыс. рублей (17 случаев), а также осуществление расходов на оплату штрафов на сумму 20,00 тыс. рублей (2 случая), оплаты услуг по обслуживанию и снятию показаний приборов учета с поставщиком услуг на сумму 5,89 тыс. рублей (1 случай), противоречащие принципу эффективности использования бюджетных средств;

нарушение порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета на общую сумму 1 833,84 тыс. рублей (96 случаев) выразилось в оформлении первичных учетных документов ненадлежащим образом и принятии их к бюджетному (бухгалтерскому) учету, а также не принятии к бухгалтерскому учету материальных запасов (металлолома), остающихся в распоряжении учреждения для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ;

нарушения действующего законодательства (БК РФ, ТК РФ, нормативные правовые акты) - 83 случая, из них: нарушения требований нормативных правовых актов и законодательства, регулирующего оплату труда (56 случаев); нарушения требований нормативных правовых актов при формировании и исполнении муниципального задания (10 случаев); нарушение при предоставлении мер социальной поддержки работникам культуры, проживающим в сельской местности (1 случай); нарушение требований законодательства и нормативных правовых актов при организации и обеспечении питанием обучающихся в муниципальных общеобразовательных

учреждениях (12 случаев); нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет (4 случая);

нарушения при осуществлении муниципальных закупок (Федеральный закон №44-ФЗ, ГК РФ) - 206 нарушений на общую сумму 81 616,77 тыс. рублей, из них 101 нарушение, предусматривающие признаки состава административного правонарушения предусмотренных КоАП РФ.

Основные нарушения, выявленные при осуществлении муниципальных закупок:

факты несвоевременного и недостоверного направления информации о заключении, об изменении, расторжении, исполнении контракта и информации о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 46 822,80 тыс. рублей (73 нарушения);

утверждения аукционной документации с нарушением установленных требований на сумму 25376,71 тыс. рублей (16 нарушений);

превышение годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании пунктов 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму 5214,99 тыс. рублей (4 нарушения);

отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций содержит недостоверную информацию (6 нарушений);

не выдержан объем закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (1 нарушение);

нарушен срок оплаты поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги на сумму 13,89 тыс. рублей (1 нарушение);

несоблюдение порядка проведения экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги при осуществлении приемки товара (работ, услуг) на сумму 27,63 тыс.руб. (7 нарушений);

несоблюдение требований к содержанию контрактов (договоров) на сумму 3844,38 тыс. рублей (85 нарушений);

при заключении контрактов с единственным поставщиком использована ценовая информация поставщиков, не имеющих зарегистрированных видов деятельности, связанных с поставкой соответствующих товаров на сумму 266,69 тыс.руб. (8 нарушений);

нарушения Гражданского кодекса Российской Федерации и иные нарушения при заключении контрактов на сумму 49,68 тыс.руб. (5 нарушения).

По результатам рассмотрения актов плановой проверки, возражений объекта контроля на акт проверки, а также иных материалов проверки принято 21 решение о реализации результатов контрольного мероприятия, а также разработан и утвержден 1 план устранения выявленных нарушений.

По результатам контрольных мероприятий объектам (субъектам) контроля письмами администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский

район (40 писем) направлены копии актов проверок, предписаний, представлений.

По результатам проведенных контрольных мероприятий сектором внутреннего финансового контроля в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков руководителям проверенных объектов финансового контроля внесено 19 представлений и направлено 22 информационных письма ГРБС, учредителям подведомственных учреждений и централизованным бухгалтериям (в случаях нарушений бюджетного (бухгалтерского) учета).

По результатам проведенных контрольных мероприятий сектором внутреннего финансового контроля в целях устранения нарушений законодательства Российской Федерации или иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок руководителям субъекта контроля выдано 2 предписания.

Должностными лицами, уполномоченными на проведение контрольных мероприятий ведется контроль за устранением выявленных нарушений и исполнением направленных объектам (субъектам) контроля представлений и предписаний.

В 2023 году объектами (субъектами) контроля исполнено 17 представлений и 1 предписание. По 2 представлениям и 1 предписанию, выданных в декабре 2023 года, срок исполнения в январе и феврале 2024 года.

По результатам проведенных контрольных мероприятий и на основании доведенной информации ГРБС и учредителям подведомственных учреждений были проведены внутренние служебные проверки, по результатам которых привлечены к дисциплинарной ответственности 11 должностных лиц, допустившие своими действиями (бездействиями) нарушения.

Во исполнение предписания приняты меры по устранению 1 нарушения законодательства Российской Федерации или иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, путем до получения пени за просрочку исполнения обязательств Поставщиком в размере 67,25 рублей.

Во исполнение представлений в 2023 году устранено финансовых нарушений на сумму 4,2 тыс. рублей, из них возмещено средств в бюджеты различных уровней – 2,16 тыс. рублей.

Устранены нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета на сумму 17,5 тыс. рублей, внесены исправления и дополнения в бухгалтерский учет объекта проверки.

Приведены в соответствие с действующим законодательством в сфере труда нормативные правовые и локальные акты, а именно:

внесены изменения в нормативные правовые акты органов местного самоуправления Степного, Ольгинского и Свободного сельских поселений по оплате труда и изменения в локальные нормативные акты по оплате труда по 7 муниципальным учреждениям.

Внесены изменения в локальные нормативные акты в сфере закупок по 2 учреждениям.

Приняты меры по устранению причин и условий 262 нарушений.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в 2023 году выявлено 102 нарушения (на общую сумму 481,00 тыс.руб.), предусматривающие признаки состава административного правонарушения предусмотренных КоАП РФ.

Материалы по фактам выявленных 29 нарушений (на общую сумму 117,00 тыс.руб.) для возбуждения дел об административном правонарушении направлены в орган исполнительной власти Краснодарского края, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок - министерство экономики Краснодарского края. Материалы по факту выявленного нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет (1 нарушение на сумму 10,00 тыс.руб.) направлены в прокуратуру Приморско-Ахтарского района для принятия мер реагирования и привлечения к ответственности виновных должностных лиц.

По выявленным 72 нарушениям (на общую сумму 354,00 тыс.руб.), имеющих признаки административных правонарушений, срок давности привлечения к административной ответственности истек, либо наказание в виде административного штрафа назначено УФАС по Краснодарскому краю до начала проверки.

По результатам рассмотрения материалов по фактам выявленных нарушений, предусматривающих признаки состава административного правонарушения предусмотренных КоАП РФ в 2023 году министерством экономики Краснодарского края виновным лицам (3 человека) выданы представления об устранении причин и условий, способствующих совершению административного правонарушения, по которым приняты меры по усилению контроля за осуществлением закупочной деятельности учреждения, а также назначены наказания в виде административного штрафа, которые поступили в доход бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район в размере 45,00 тыс. рублей. Административные штрафы уплачены в размере половины суммы наложенного административного штрафа, согласно части 1.3-3 статьи 32.2 КоАП РФ.

По результатам контрольных мероприятий за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения решения о составлении протоколов об административных правонарушениях, не принимались.

В финансовые органы уведомления о применении бюджетных мер принуждения не направлялись.

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

В 2023 году не направлялись иски в суд о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

В соответствии с соглашением о сотрудничестве и взаимодействии между администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район и

Прокуратурой Приморско-Ахтарского района от 30 апреля 2021 года для информирования и принятия мер реагирования по выявленным нарушениям направляются по результатам проведенных контрольных мероприятий копии актов контрольных мероприятий, и копии предписаний (представлений), а также ежеквартально направляются сведения о проведенных контрольных мероприятиях сопроводительными письмами администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район (40 писем).

В целях недопущения заказчиками нарушений законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг сектором внутреннего финансового контроля совместно с муниципальным казенным учреждением муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Единая служба заказчика» в 2023 году проведено 4 совещания для муниципальных заказчиков и представителей, сельских и городских поселений.

Также в целях обеспечения оперативного взаимодействия с заказчиками совместно с муниципальным казенным учреждением муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Единая служба заказчика» создана группа «Заказчики» в мессенджере «ТамТам» (tamtam.chat). В группе публикуются изменения, внесенные в законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок; изменения, связанные с работой единой информационной системы в сфере закупок и региональной информационной системы Краснодарского края.

Для информационной открытости и прозрачности деятельности сектора внутреннего финансового контроля на официальном сайте администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район во вкладке «Контролирующие органы» «Контроль в сфере закупок и внутренний финансовый контроль» размещена информация по результатам контрольных мероприятий (за 2023 год – 34 публикации), общая информация о секторе, планы контрольных мероприятий, информация по переданным полномочиям, а также информация о проведении плановых и внеплановых проверок, об их результатах и выданных предписаниях, представлениях размещена на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru (за 2023 год – 22 публикации).

В целях повышения результативности контрольной деятельности должностные лица сектора внутреннего финансового контроля в 2023 году принимали участие в совещаниях с участием министерства экономики Краснодарского края, департамента по регулированию контрактной системы Краснодарского края, федеральной антимонопольной службы по Краснодарскому краю.

В целях повышения уровня квалификации все должностные лица сектора внутреннего финансового контроля в 2023 году прошли повышение квалификации по дополнительным профессиональным программам: «Управление государственными и муниципальными заказами: практика применения Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ,

услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «Специалист в сфере закупок-2023», «Эксперт в сфере закупок по 44-ФЗ и 223-ФЗ».

На постоянной основе сектором внутреннего финансового контроля осуществляется методологическая помощь учреждениям.

Заведующий сектором внутреннего
финансового контроля администрации
муниципального образования
Приморско-Ахтарский район



Ю.А. Глущенко