

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчету о результатах контрольной деятельности
органа внутреннего муниципального финансового контроля
(внутренний муниципальный финансовый контроль)
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, определенная в соответствии со штатным расписанием, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район составляет 3 штатные единицы муниципальных служащих. Из общей штатной численности Сектора внутреннего финансового контроля 2 должностных лица проводили контрольные мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю, в том числе 1 должностное лицо по переданным полномочиям по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

В 2023 году содержание и материально-техническое обеспечение 2 штатных единиц муниципальных служащих сектора внутреннего финансового контроля осуществлялось за счет бюджетных средств на содержание администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район. Расходы на оплату труда, включая страховые взносы составили 1 380,52 тыс. рублей, расходы на оплату повышения квалификации в сфере закупок – 5,00 тыс. рублей.

Содержание и материально-техническое обеспечение 1 штатной единицы муниципального служащего сектора внутреннего финансового контроля

осуществлялось за счет средств межбюджетных трансфертов на осуществление переданных полномочий в сумме 669,15 тыс. рублей, из них: расходы на оплату труда, включая страховые взносы – 654,35 тыс. рублей.

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».

Деятельность Сектора внутреннего финансового контроля осуществлялась на основании утвержденного плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, сформированного на основании сбора и анализа информации об объектах контроля с учетом их отнесения к категориям риска, а также с учетом предложений глав городского и сельских поселений Приморско-Ахтарского района.

В соответствии с утвержденным планом контрольных мероприятий в 2023 году проведена 21 выездная проверка при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, из них 11 проверок по принятым полномочиям по внутреннему муниципальному финансовому контролю, в том числе:

- 4 плановых выездных проверки при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного Федеральным законом 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;

- 17 плановых выездных проверки в сфере бюджетных правоотношений, из них в 9 плановых проверок проведено в рамках принятых полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, в том числе в 3 случаях с проверкой соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Общий объем проверенных средств за 2023 год составляет 129 012,09 тыс. рублей, из них 39 803,95 тыс. рублей по принятым полномочиям по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

При осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» объем проверенных средств составляет 39 617,46 тыс. рублей, из них 12 565,97 тыс. рублей по принятым полномочиям по внутреннему муниципальному финансовому контролю

В ходе проведения контрольных мероприятий всего было выявлено 287 нарушений на общую сумму 3 667,28 тыс. рублей, из них 103 нарушения на

сумму 1 653,05 тыс. рублей, выявленные в рамках проверок по принятым полномочиям по внутреннему муниципальному финансовому контролю. При этом при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» выявлено 66 нарушений на общую сумму 1 080,38 тыс. рублей, из них 51 нарушение на сумму 957,53 тыс. рублей, выявленное в рамках проверок по принятым полномочиям по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Основными нарушениями, выявленными при проведении контрольных мероприятий являлись следующие нарушения:

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, в том числе:

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

несоблюдение требований к содержанию контрактов (договоров) на сумму 1003,66 тыс. рублей (56 нарушений);

при заключении контрактов с единственным поставщиком использована ценовая информация поставщиков, не имеющих зарегистрированных видов деятельности, связанных с поставкой соответствующих товаров на сумму 244,49 тыс. рублей (7 нарушений);

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

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.

На основании принятых решений по результатам проведенных контрольных мероприятий сектором внутреннего финансового контроля в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков объектам финансового контроля направлено 19 представлений.

Должностными лицами, уполномоченными на проведение контрольных мероприятий осуществляется мониторинг направления объектам контроля актов, представлений и (или) предписаний, в том числе осуществляется контроль за устранением выявленных нарушений и исполнением направленных представлений и (или) предписаний.

В 2023 году объектами контроля исполнено 17 представлений. По 2 направленным представлениям срок исполнения – январь и февраль 2024 года.

В адрес главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) и ГРБС, осуществляющих отдельные функции и полномочия учредителя в отношении подведомственных учреждений, направлены информационные письма о результатах контрольных мероприятий и выдаче представлений объектам контроля. В случаях выявления нарушений бюджетного (бухгалтерского) учета руководителям централизованных бухгалтерий направлены информационные письма с предложениями об устранении выявленных нарушений.

По результатам проведенных контрольных мероприятий и на основании доведенной информации ГРБС и учредителям подведомственных учреждений привлечено к дисциплинарной ответственности 11 должностных лиц, допустивших своими действиями (бездействиями) нарушения.

Во исполнение представлений в 2023 году устранено финансовых нарушений на сумму 4,2 тыс. рублей, из них возмещено бюджетных средств – 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 муниципальным учреждениям.

Объектами контроля приняты меры по устранению причин и условий допущенных 262 нарушений.

По результатам 1 плановой выездной проверки материалы с выявленными признаками административного правонарушения предусмотренного частью 2 статьи 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях направлены в прокуратуру Приморско-Ахтарского района.

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.

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

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 по результатам проведенных контрольных мероприятий копии актов контрольных мероприятий и копии предписаний (представлений) с сопроводительным письмом администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район для информирования направлялись в Прокуратуру Приморско-Ахтарского района.

На постоянной основе должностными лицами сектора внутреннего финансового контроля осуществляется методологическая помощь учреждениям Приморско-Ахтарского района.

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



Ю.А. Глущенко