

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на 01.01.2024 год

1. Штатная численность (количество должностных лиц) органа контроля. Наличие вакантных должностей.

В 2014 году полномочия органа внутреннего муниципального финансового контроля возложены на Управление финансов администрации муниципального района «Сыктывдинский» Республики Коми, утвержденные Решением Совета муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский» от 26.02.2014 № 31/2-4 «Об утверждении уполномоченных органов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский».

С 1 апреля 2020 распоряжением администрации муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский» (далее – Администрация) от 24.01.2020 № 11-р «Об утверждении штатного расписания на 2020 год» в структуру управления финансов Администрации введен сектор финансового контроля в количестве 2 штатных единиц, в том числе: заведующий сектором – 1 единица, должность муниципальной службы; главный эксперт – 1 единица, должность, не относящаяся к муниципальной службе. На 1 января 2023 года обе должности вакантные.

С 7 сентября 2023 сектор финансового контроля переименован в отдел финансового контроля управления финансов администрации муниципального района «Сыктывдинский» Республики Коми, с утвержденным штатным расписанием в количестве 2 штатных единиц, в том числе: начальник отдела – 1 единица, должность муниципальной службы (замещена с 16.03.2023); старший экономист – 1 единица, должность, не относящаяся к муниципальной службе (замещена с 27.11.23). На 01.01.2024 вакантные должности отсутствуют.

Повышение квалификации начальника отдела финансового контроля по программе «Сфера государственных закупок» 120 академических часов с 21.07.2023-18.08.2023.

2. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля в 2023 году, составил 831,6 тыс.руб., в том числе:

- заработная плата – 603,8 тыс.руб.;
- начисления на выплату по оплате труда – 182,3 тыс.руб.;
- услуги связи – 14,5 тыс.руб.;
- прочие работы, услуги – 17,3 тыс.руб.;
- материальные запасы – 13,7 тыс.руб.

3. Для проведения контрольных мероприятий в 2023 году
- экспертизы не назначались,
- независимые эксперты (специализированные экспертные организации) не привлекались.

4. Количество нарушений, выявленных органом контроля.

В 2023 году проведено 14 проверок, в том числе:

4.1. В соответствии с планом контрольных мероприятий в рамках внутреннего муниципального финансового контроля, проведено 6 плановых проверок:

- 3 проверки по теме «Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд за 2022 год» (МБУК «Сыктывкарская централизованная библиотечная система», МБОУ «Пажгинская средняя общеобразовательная школа», Администрация сельского поселения «Слудка»);

- 1 проверка по теме «Целевого использования межбюджетных трансфертов, выделенных из муниципального дорожного фонда муниципального района «Сыктывдинский» и представленных бюджету сельского поселения «Пажга» на передачу полномочий по содержанию автодорог в 2021 году» (Администрация сельского поселения «Пажга»);

- 1 проверка по теме «Достоверности отчета о реализации муниципальной программы «Развитие экономики», Отчета о достижении показателей результативности за 2022 год» (Администрация муниципального района «Сыктывдинский»);

- 1 проверка по теме «Отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности администрации сельского поселения «Слудка» за 2022 год».

4.1.1. По 6 плановым проверкам, в рамках внутреннего муниципального финансового контроля, выявлено 87 нарушений, в том числе:

- 10 нарушений по проверке целевого использования межбюджетных трансфертов, выделенных из муниципального дорожного фонда муниципального района «Сыктывдинский» и представленных бюджету сельского поселения «Пажга» на передачу полномочий по содержанию автодорог в 2021 году;

- 14 нарушений по проверке соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд МБУК «Сыктывкарская централизованная библиотечная система» (3 нарушения), МБОУ «Пажгинская средняя общеобразовательная школа» (3 нарушения), Администрация сельского поселения «Слудка» (8 нарушений);

- 21 нарушение по проверке достоверности отчета о реализации муниципальной программы «Развитие экономики»;

- 42 нарушения по проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности администрации сельского поселения «Слудка» за 2022 год.

4.1.2. Нарушения, выявленные в ходе проверок:

- по 44-ФЗ:

- не указано существенное условие при заключении контракта (договора), что цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- не соблюдены сроки оплаты поставленной продукции, согласно условиям заключенного контракта (договора);

- не соблюдены сроки обучения в сфере закупок;

- не размещены в единой информационной системе Правила нормирования;

- не соблюден порядок формирования, утверждения планов-графиков;

- осуществлены закупки, не предусмотренных планом-графиком;

- решения приемочной комиссии документом о приемке не оформлены;

- информация об исполнении контракта, в том числе о стоимости исполненных обязательств (об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги) в единой информационной системе, не размещена.

- по МБТ на содержание автодорог СП «Пажга»:

- не соблюдены сроки оплаты (предоплаты) поставленной продукции, согласно условиям заключенного контракта (договора);

- отсутствует справка о стоимости выполненных работ КС-3;

- внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни не осуществлялся;

- отчетность об использовании финансовых средств не предоставлена.

- по МП «Развитие экономики»:

- содержание муниципальной программы не соответствует требованиям Постановления №3/263;

- показатели Стратегии на официальном сайте не актуализированы, соответственно не актуализированы данные Муниципальной программы, Комплексного плана и Годового отчета;

- значения целевых показателей Стратегии не соответствуют Программе;

- в Паспорте программы неверно указан объем финансирования;

- формулировки целевых индикаторов и ожидаемого результата Паспорта не совпадают с формулировками подпрограмм;

- значения целевых индикаторов МП не соответствуют подпрограмме;
- в рамках сравнительного анализа Муниципальной программы и Комплексного плана выявлены отклонения;
- выявлены отклонения значений целевых показателей Годового отчета за 2022 год;
- данные Мониторинга имеют отклонения в наименовании мероприятия подпрограммы;
- качественная оценка муниципальной программы по данным анкеты - эффективная, по данным проверки - умеренно эффективная.

Достоверность отчета о реализации муниципальной программы «Развитие экономики» и отчета о достижении показателей результативности за 2022 год не обеспечена в полном объеме.

- по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности СП «Слудка»

основные нарушения, выявленные в ходе проверки:

- бухгалтерский учет осуществлялся с нарушениями Закона №402-ФЗ, Приказов №26н, №157н, 162н, № 52н, №85н, федеральных стандартов бухгалтерского учета, Постановлений Госкомстата №1, №100.

- не соблюден порядок составления, утверждения и ведения смет;

- не утверждены в Учетной политике следующие факты финансово-хозяйственной деятельности: 1) порядок организации и ведения бухгалтерского учета расчетов с работниками по компенсации произведенных ими расходов без предварительного получения денежных средств под отчет; 2) действующий состав членов комиссии по списанию основных средств и материальных активов; 3) порядок организации и ведения бухгалтерского учета расчетов с работниками по компенсации произведенных ими расходов без предварительного получения денежных средств под отчет; 4) порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками; 5) форма акта приема-передачи приемки (сдачи), акта сдачи (приемки) имущества, акта об оказанных услугах по предоставлению транспортного средства в аренду;

- не обеспечена своевременная передача первичных учетных документов в бухгалтерию для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета;

- авансовые отчеты оформлены с нарушением требований инструкции по бухгалтерскому учету;

- сводные реестры поступления и выбытия средств формировались непоследовательно;

- платежные поручения на поступление доходов отсутствовали;

- акты о списании объектов нефинансовых активов оформлены с нарушением инструкции по ведению бухгалтерского учета;

- спецификация и сметы на выполнение работ к договору не подтверждены детализированным расчетом предстоящих денежных расходов (затрат);

- расчет израсходованного материала к акту о списании

строительных материалов, отсутствует;

- выбор конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) по минимальной цене договора, тремя коммерческими предложениями не подтверждены;

- сроки оплаты поставленной продукции, согласно условиям заключенного контракта (договора), не соблюдены;

- фонд оплаты труда, в части премирования, не соответствует Положению по оплате труда муниципальных служащих и работников, не являющихся муниципальными служащими;

- ежемесячные надбавки к должностному окладу, начислялись без учета распоряжения Главы.

4.2. По обращениям о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в отношении администрации муниципального района «Сыктывдинский» Республики Коми, проведено 8 внеплановых проверок (в том числе с января по сентябрь 2023 года – 3 проверки, с 14.12.2023-25.12.2023 – 5 проверок):

- 1 проверка по согласованию заказчику заключения муниципального контракта на «Приобретение благоустроенного жилого помещения (квартира) для обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) индивидуальным предпринимателем Корсаковым Сергеем Вячеславовичем (ИНН 110112628688);

- 1 проверка по согласованию заказчику заключения муниципального контракта на «Выполнение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия», с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем): обществом с ограниченной ответственностью «ПК АГАТСТРОЙ» (ИНН 1101163420);

- 6 проверок по согласованию заказчику заключения муниципального контракта на «Приобретение благоустроенного жилого помещения (квартиры) для переселения граждан из аварийного жилого фонда» с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

(ООО «Спецтехстрой», ИП Михайловой И.А., ИП Ванденко И.П.)

4.2.1. По результатам внеплановых документарных проверок, руководствуясь пунктом 4 части 15 статьи 99 Закона № 44 – ФЗ, пунктом 12 Правил № 961, приняты Решения о согласовании заказчику заключения муниципальных контрактов.

5. Реализация результатов плановых контрольных мероприятий:

- направлено объектам контроля представлений - 6;
- информация, направленная правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам – 0;
- исковые заявления в суд – 0;
- производства по делам об административных правонарушениях – 0;

- уведомления о применении бюджетных мер принуждения – 0.

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

Начальник управления финансов



Г.А. Щербакова

Н.Н. Худяева
(8 8 2130) 7-29-05