

**Пояснительная записка к отчету
о контрольной деятельности ФЭУ администрации Мирного
за 2020 год**

Настоящий отчет о контрольной деятельности ФЭУ администрации Мирного, подготовлен в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 № 1478.

ФЭУ администрации Мирного, являясь органом внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляло свою деятельность в соответствии с полномочиями, определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ), Уставом Мирного, Положением о бюджетном процессе в городском округе Архангельской области «Мирный», утвержденном решением городского Совета депутатов Мирного от 27.02.2020 № 196, до 1 июля 2020 года в соответствии с порядком, утвержденным постановлением администрации Мирного от 13.08.2018 № 905 и правилами, утвержденными распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 12.09.2018 № 35.

В соответствии с подпунктом «в» пункта 33 статьи 1 Федерального закона от 26.07.2019 № 199-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» с 1 июля 2020 года ФЭУ администрации Мирного осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль в соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства РФ, а так же утвержденными в соответствии с ними распоряжениями ФЭУ администрации Мирного от 22.06.2020 № 35 «Об утверждении типовых форм по планированию контрольных мероприятий» и от 29.06.2020 № 37 «Об определении должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, и утверждении типовых форм документов, применяемых при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля».

В соответствии с пунктом 9 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1237, в ФЭУ администрации Мирного 22.10.2020 года принят Порядок досудебного рассмотрения жалоб на решения ФЭУ администрации Мирного, принимаемые по результатам контрольных мероприятий, на действия (бездействие) должностных лиц ФЭУ

администрации Мирного, уполномоченных на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

Показатели ФЭУ администрации Мирного отражены в таблице:

№ п\п	Показатели:	Значение показателя:
1	2	3
1.	Обеспеченность органа контроля трудовыми ресурсами:	
	Общая штатная численность ФЭУ администрации Мирного, из них:	20
	штатная численность должностных лиц ФЭУ администрации Мирного, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий	4
	фактическая численность должностных лиц ФЭУ администрации Мирного, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий	2
	наличие вакантных должностей, в должностные обязанности которых входит участие в осуществлении контрольных мероприятий	2
	численность сотрудников, в должностные обязанности которых входит участие в осуществлении контрольных мероприятий, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, в том числе в 2020 году	2
		-
2.	Финансовое обеспечение деятельности:	
	Затраты на содержание ФЭУ администрации Мирного в 2020 году (факт), тыс. рублей	17 748,45
	Затраты на содержание должностных лиц ФЭУ администрации Мирного, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий (2 человека), тыс. рублей	980,15
	Объем бюджетных средств, затраченных при назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечении независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), тыс. рублей	-
3.	Показатели контрольной деятельности ФЭУ администрации Мирного:	
	Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	5
	Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, тыс. рублей	85174,84
	Количество нарушений, выявленных ФЭУ администрации Мирного в 2020 году, тыс. рублей	2583,25
	Количество направленных ФЭУ администрации Мирного представлений и предписаний, шт.	4
	Информация, направленная ФЭУ администрации Мирного правоохранительным органам, органам	в МУ «Управление образования и

	прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам	социальной сферы» и отдел кадров и муниципальной службы администрации Мирного (уполномоченный орган на осуществление ведомственного контроля за соблюдением трудового законодательства)
	Поданных ФЭУ администрации Мирного по основаниям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации, исковых заявлений в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного городскому округу Архангельской области «Мирный», о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными, шт.	-
	Количество протоколов, составленных ФЭУ администрации Мирного, по делам об административных правонарушениях, шт.	-
	Количество жалоб и исковых заявлений на решения ФЭУ администрации Мирного, а также жалоб на действия (бездействие) должностных лиц ФЭУ администрации Мирного при осуществлении ими полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю, шт.	-

Контрольная деятельность ФЭУ администрации Мирного в 2020 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных мероприятий на 2020 год.

В 2020 году ФЭУ администрации Мирного в рамках исполнения бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, определенных в статье 269.2 БК РФ, проведено 4 контрольных мероприятия: плановые проверки по отдельным вопросам в следующих муниципальных учреждениях:

- в МБОУ СОШ № 1 по вопросу использования средств, предоставленных из бюджета, на оплату труда за 2018 год (переходящая проверка с 2019 года, была продлена до 24.01.2020 года);

- в Мирнинской ПАСС по вопросам соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе проверка достоверности отчетов о реализации муниципальных программ за 2019 год и проверка обоснований (расчетов) плановых показателей бюджетной сметы на 2020 год;

- в администрации Мирного по вопросу исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов в 2019 году;

- в МКОУ ОСОШ № 2 камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год и обоснований (расчетов) плановых показателей бюджетной сметы на 2021 год.

В ходе проверок соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, общая сумма установленных нарушений составила 2 583,25 тыс. рублей, в том числе:

- в использовании бюджетных средств – 375,53 тыс. рублей, из них необоснованные расходы и переплаты по оплате труда – 369,97 тыс. рублей (МБОУ СОШ № 1, Мирнинская ПАСС, МКОУ ОСОШ № 2), не возвращена в доход бюджета Мирного в 2019 году дебиторская задолженность на 31.12.2018 года в сумме 2,07 тыс. рублей (Мирнинская ПАСС), необоснованное возмещение командировочных расходов – 1,4 тыс. рублей (МКОУ ОСОШ № 2), другие необоснованные расходы учреждениями – 2,09 тыс. рублей (Мирнинская ПАСС, МКОУ ОСОШ № 2);

- другие нарушения – 2 207,72 тыс. рублей, из них: в бюджетные сметы учреждениями были включены плановые сметные показатели без обоснования – 609,35 тыс. рублей (Мирнинская ПАСС, МКОУ ОСОШ № 2), в ведении бухгалтерского учета 1 439,27 тыс. рублей (Мирнинская ПАСС, администрация Мирного, МКОУ ОСОШ № 2), по оплате труда 159,10 тыс. рублей (МБОУ СОШ № 1).

В ходе плановых проверок были установлены такие нарушения как: отнесение материальных запасов на несоответствующие синтетические счета объекта учета (Мирнинская ПАСС, МКОУ ОСОШ № 2), нарушения порядка проведения инвентаризации (Мирнинская ПАСС, МКОУ ОСОШ № 2), учетные политики учреждений не соответствовали действующему законодательству (Мирнинская ПАСС, МКОУ ОСОШ № 2), не соответствие отдельных пунктов Положений об оплате труда работников муниципальных учреждений действующему законодательству и (или) Примерным положениям о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений (МБОУ СОШ № 1 и Мирнинская ПАСС), установление дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормированный рабочий день работникам без подтверждения особого режима работы и предоставление дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормированный рабочий день работникам, должности которых не определены в Коллективном договоре (МБОУ СОШ № 1), несоответствие наименования должностей, указанных в штатных расписаниях и (или) в трудовых договорах и (или) в должностных инструкциях действующему законодательству и (или) штатным расписаниям учреждений (МБОУ СОШ № 1, Мирнинская ПАСС), трудовые договоры с учетом дополнительных соглашений, заключенные с работниками, не содержат всех условий оплаты труда работников, фактически начисляемых (МБОУ СОШ № 1, Мирнинская ПАСС, МКОУ ОСОШ № 2), не разрабатывались локальные акты для осуществления фактической оценки эффективности деятельности каждого работника, не устанавливался перечень критериев оценки эффективности работы сотрудников, в том числе педагогических работников, не проводилась

оценка деятельности работников с учетом целевых значений показателей с целью установления размеров стимулирующих надбавок в МБОУ СОШ № 1 и в МКОУ ОСОШ № 2, установление базового оклада работнику без учета персональных данных (МБОУ СОШ № 1), заключение трудового договора по внутреннему совместительству с превышением рабочего времени при работе по совместительству на 4 часа в день без освобождения от основной работы (МБОУ СОШ № 1) и другие нарушения.

Информация о выявленных нарушениях трудового законодательства, которые приводят или могут привести к необоснованному, неправомерному и неэффективному использованию средств бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» направлена главе Мирного для учета в работе при осуществлении ведомственного контроля за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

Представления по устранению выявленных нарушений направлены руководителям муниципальных учреждений. Информация о результатах проверок направлена главе Мирного.

В соответствии с планом контрольной деятельности ФЭУ администрации Мирного на 2020 год проверка соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок в отношении части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд» проведена в ФЭУ администрации Мирного.

Мирнинской ПАСС, администрацией Мирного все нарушения устранены в установленный срок и в полном объеме. Информация для устранения нарушений в полном объеме по МБОУ СОШ № 1 передана отраслевому органу МУ «Управление образования и социальной сферы». Срок устранения нарушений по МКОУ ОСОШ № 2 установлен до 5.02.2021 года.

По результатам проверок учреждениями восстановлено на лицевые счета и перечислено в доход бюджета на 01.01.2021 года - 22 915,97 рублей (МБОУ СОШ № 1, Мирнинская ПАСС).

По установленным нарушениям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в проверяемых учреждениях (и в администрации Мирного) проведены служебные расследования, по результатам которых виновные лица привлечены в установленном порядке к мерам дисциплинарной ответственности: три дисциплинарных взыскания в виде выговора работникам МБОУ СОШ № 1 и дисциплинарное взыскания в виде выговора руководителю МБОУ СОШ № 1, четыре дисциплинарных взыскания в виде выговора работникам Мирнинской ПАСС.

В соответствии с пунктом 38 Порядка осуществления ФЭУ администрации Мирного внутреннего муниципального финансового контроля сведения о проведенных контрольных мероприятиях до 1.07.2020 года размещались на официальном сайте городского округа Архангельской области «Мирный» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

На основании пункта 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта 34 пункта 1 статьи 7 Положения о бюджетном процессе в городском округе Архангельской области «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 27 февраля 2020 года № 196, в соответствии с Порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей (распорядителей, получателей) бюджетных средств, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» (далее главные распорядители бюджетных средств), утвержденным распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 18 мая 2020 года № 27, в мае-июне 2020 года ответственными исполнителями ФЭУ администрации Мирного проведен мониторинг качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год. Рейтинги участников мониторинга за 2019 год размещены на официальном сайте городского округа Архангельской области «Мирный» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Во II квартале 2020 года в ФЭУ администрации Мирного в рамках исполнения бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, определенных в пунктах 1, 2, 3 и 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проведено аудиторское мероприятие по вопросу исполнения бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета за 2019 год. По итогам аудиторского мероприятия составлено заключение, которое направлено субъекту бюджетных процедур ФЭУ администрации Мирного.

За 2020 год при осуществлении контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Закона № 44-ФЗ, ФЭУ администрации Мирного было проверено 672 планов-графиков закупок, 68 извещений и документаций, 131 проект контрактов и 785 информации о контрактах.

При осуществлении предварительного контроля в соответствии со статьей 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджета Мирного, а также соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, контрольным органом осуществлялась проверка обоснования цен и объемов товаров, работ, услуг, указанных в контрактах, заключаемых с единственным поставщиком (п. 4, 5 и 33 ч.1 ст.93 44-ФЗ), в рамках которой в том числе:

- 1) учитывалась идентичность или однородность товаров, работ, услуг использованных при обосновании цен;
- 2) исключались аффилированные лица, цены которых были использованы в обосновании цен;
- 3) проверялось соответствие закупаемых товаров, работ, услуг правовым актам, принятым главными распорядителями бюджетных средств, в части нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

4) осуществлялся анализ цен и поставщиков идентичных товаров, работ, услуг, закупаемых большинством муниципальных заказчиков.

Кроме того, в ходе осуществления вышеуказанного контроля выявлялись закупки, которые необходимо было провести конкурентным способом, в том числе совместно, что позволило сэкономить и высвободить денежные средства на осуществление дополнительных закупок товаров, работ, услуг, в размере 20 555 582,10 рубля.

В течение 2020 года проводились совещания с руководителями и специалистами муниципальных учреждений, на которых рассматривались результаты проверок. Проводилась разъяснительная работа с целью недопущения нарушений в дальнейшей работе в части соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Начальник ФЭУ администрации Мирного

А.П. Гребенников