

**Пояснительная записка к отчету
о контрольной деятельности ФЭУ администрации Мирного
за 2021 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, 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».

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:	22,5
	штатная численность должностных лиц ФЭУ администрации Мирного, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий	5
	фактическая численность должностных лиц ФЭУ администрации Мирного, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий	3
	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	3

	в 2021 году	-
2.	Финансовое обеспечение деятельности:	
	Затраты на содержание ФЭУ администрации Мирного в 2021 году (факт), тыс. рублей	18 088,36
	Затраты на содержание должностных лиц ФЭУ администрации Мирного, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий (3 человека), тыс. рублей	1 440,76
	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	6
	Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, тыс. рублей	85 606,11
	Количество нарушений, выявленных ФЭУ администрации Мирного в 2021 году, тыс. рублей	419,93
	Количество направленных ФЭУ администрации Мирного представлений и предписаний, шт.	4
	Информация, направленная ФЭУ администрации Мирного правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам	в МУ «Управление образования и 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	1

	администрации Мирного при осуществлении ими полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю, шт.	
--	---	--

Контрольная деятельность ФЭУ администрации Мирного в 2021 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных мероприятий на 2021 год.

В 2021 году ФЭУ администрации Мирного в рамках исполнения бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, определенных в статье 269.2 БК РФ, проведено 5 плановых контрольных мероприятия и 1 внеплановое контрольное мероприятие:

1) плановые проверки по отдельным вопросам в следующих муниципальных учреждениях:

- в МКУ Мирнинская СШ выездная проверка по вопросам: использования бюджетных средств на оплату труда за 2020 год и соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ за 2020 – текущий период 2021 года;

- в МКУ «Мирнинская ЦБС» камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год;

- в МКУ «Мирнинская ЦБС» выездная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ за 2020 – текущий период 2021 года;

- в МКДОУ № 9 камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год;

- в МКУ ДШИ № 12 выездная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ за 2020 – текущий период 2021 года;

- в МКДОУ № 8 камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год была начата 8.11.2021 года и приостановлена с 22.12.2021 до устранения причин и обстоятельств приостановления контрольного мероприятия.

2) внеплановая выездная проверка в МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» в связи с обращением гражданина Сидорова Р.Ю. в рамках соблюдения законодательства

Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ по теме: соблюдение условий муниципального контракта от 17.02.2011 № 009, в части соответствия выполненным работ по заполнению оконных проемов по адресам г. Мирный ул. Советская, дом 12 (блок Д) и дом 8 (блок В) за 2017 –2019 годы условиям муниципального контракта, проектной и сметной документации. Нарушений в ходе данной проверки не установлено.

В ходе проверок соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, общая сумма установленных нарушений составила 417,59 тыс. рублей, в том числе:

- в использовании бюджетных средств – 174,03 тыс. рублей, из них необоснованные расходы (по оплате труда, по компенсации проезда в отпуск, за услуги, непредусмотренные муниципальным контрактом) – 121,98 тыс. рублей (МКУ Мирнинская СШ, МКУ «Мирнинская ЦБС», МКДОУ № 9), недоплата по оплате труда, по компенсации проезда в отпуск – 33,02 тыс. рублей (МКУ Мирнинская СШ, МКУ «Мирнинская ЦБС», МКДОУ № 9), не возвращено в доход бюджета Мирного в 2020 году в сумме 19,03 тыс. рублей (МКДОУ № 9);

- другие нарушения – 243,56 тыс. рублей в ведении бухгалтерского учета (МКУ Мирнинская СШ, МКУ «Мирнинская ЦБС», МКДОУ № 9).

В ходе плановых проверок были установлены такие нарушения как: отнесение материальных запасов на несоответствующие синтетические счета объекта учета (МКДОУ № 9), выдача на нужды учреждения и списание на расходы текущего года материальных запасов, сверх установленных в представленном к проверке приказе руководителя норм (МКДОУ № 9), несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни (МКУ Мирнинская СШ, МКДОУ № 9), нарушения порядка проведения инвентаризации (МКУ «Мирнинская ЦБС», МКДОУ № 9), учетные политики учреждений не соответствовали действующему законодательству (МКУ «Мирнинская ЦБС», МКДОУ № 9), не соответствие отдельных пунктов Положений об оплате труда работников муниципальных учреждений, Коллективных договоров действующему законодательству и (или) Примерным положениям о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений (МКУ Мирнинская СШ, МКДОУ № 9), несоответствие наименования должностей, указанных в штатных расписаниях и (или) в трудовых договорах и (или) в должностных инструкциях действующему законодательству и (или) штатным расписаниям учреждений (МКУ Мирнинская СШ), трудовые договоры с учетом дополнительных соглашений, заключенные с работниками, не содержат всех условий оплаты труда работников, фактически начисляемых (МКУ Мирнинская СШ), не проводилась оценка деятельности работников с учетом целевых значений показателей с целью установления размеров стимулирующих надбавок в МКУ Мирнинская СШ, МКУ «Мирнинская ЦБС»,

в учреждении не установлена система оплаты труда для отдельных категорий работников (МКУ Мирнинская СШ), не правильное установление стажа с целью назначения надбавки за выслугу лет (МКУ Мирнинская СШ, МКДОУ № 9), установление выплат работникам учреждений, непредусмотренных системой оплаты труда (МКУ Мирнинская СШ, МКУ «Мирнинская ЦБС», МКДОУ № 9) и другие нарушения.

В проверяемых учреждениях во исполнение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый аудит в 2020-2021 годах не осуществлялся, внутренние локальные акты по осуществлению внутреннего финансового аудита не разрабатывались.

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.

В соответствии с планом контрольной деятельности ФЭУ администрации Мирного на 2021 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 МКУ Мирнинская СШ, МКУ «Мирнинская ЦБС», МКУ ДШИ № 12.

В ходе проверок законодательства Российской Федерации в сфере закупок установлены следующие нарушения: марка и характеристика поставленного товара в учреждение не соответствовала марке и характеристике товара, установленным в ходе контрольного осмотра, заказчиками не направлялись требования об уплате неустоек (штрафов, пеней) при нарушении сроков поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг поставщиками, исполнителями, установлен случай перечисления денежных средств, в большем объеме, чем предусмотрено условиями договора подряда на 2,34 тыс. рублей (МКУ «Мирнинская ЦБС»), учреждением принят и оплачен товар, не соответствующий условиям нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона № 44-ФЗ (МКУ ДШИ № 12).

Представления по устранению выявленных нарушений направлены руководителям муниципальных учреждений. Копии представлений направлены руководителю главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора (администратора) доходов бюджета Мирного. Информация о результатах проверок направлена главе Мирного.

МКУ Мирнинская СШ, МКУ «Мирнинская ЦБС», МКДОУ № 9 все нарушения устранены в установленный срок и в полном объеме. Информация для устранения нарушений в полном объеме по МКУ Мирнинская СШ передана отраслевому органу МУ «Управление образования и социальной

сферы». Срок направления представления в МКУ ДШИ № 12 установлен с 10.01.2022 года.

По результатам проверок учреждениями восстановлено на лицевые счета и перечислено в доход бюджета Мирного в 2021 году всего 62 692,84 рублей, из них: 4 824,17 рублей от МКОУ ОСОШ № 2 по результатам проверки, проведенной в 2020 году, 21 954,06 рублей от МКУ «Мирнинская СШ», 4 641,82 рубль от МКУ «Мирнинская ЦБС», 31 272,79 от МКДОУ № 9.

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: четыре дисциплинарных взыскания в виде замечания работникам МКУ «Мирнинская СШ», два дисциплинарных взыскания в виде замечания и четыре дисциплинарных взыскания в виде выговора работникам МКДОУ № 9, объявлено дисциплинарное взыскание в виде замечания заведующему МКДОУ № 9.

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 марте 2021 года ответственными исполнителями ФЭУ администрации Мирного проведен мониторинг качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств за 2020 год. Рейтинги участников мониторинга за 2020 год размещены на официальном сайте городского округа Архангельской области «Мирный» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Во II квартале 2021 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 темам: проверка достоверности бюджетной отчетности за 2020 год и проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2020 год. По итогам аудиторского мероприятия составлено заключение от 26.03.2021 года, которое направлено субъекту бюджетных процедур ФЭУ администрации Мирного.

За 2021 год при осуществлении контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Закона № 44-ФЗ, ФЭУ администрации Мирного было проверено 650

планов-графиков закупок, 1162 информации о контрактах и информации об изменениях контрактов.

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 течение 2021 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