

**Пояснительная записка к отчету
о контрольной деятельности ФЭУ администрации Мирного
за 2023 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:	21,5
	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 2023 году	3
2.	Финансовое обеспечение деятельности:	
	Затраты на содержание ФЭУ администрации Мирного в 2023 году (факт), тыс. рублей	24 521,80
	Затраты на содержание должностных лиц ФЭУ администрации Мирного, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий (3 человека), тыс. рублей	3 137,60
	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	7
	Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, тыс. рублей	160 367,12
	Количество нарушений, выявленных ФЭУ администрации Мирного в 2023 году, тыс. рублей	2 031,41
	Количество направленных ФЭУ администрации Мирного представлений и предписаний, шт.	7
	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	-

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

Контрольная деятельность ФЭУ администрации Мирного в 2023 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных мероприятий на 2023 год.

В 2023 году ФЭУ администрации Мирного в рамках исполнения бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, определенных в статье 269.2 БК РФ, проведено 6 плановых контрольных мероприятий и 1 внеплановое контрольное мероприятие, а именно:

- проверки в части соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

1) в МКДОУ № 7 плановая камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год, в том числе проверка использования бюджетных средств на оплату труда за 2022 год - текущий период 2023 года проводилась с 6 февраля по 5 апреля 2023 года;

2) в МКУ ДО ДШИ № 12 плановая камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год, в том числе проверка использования бюджетных средств на оплату труда за 2022 год - текущий период 2023 года проводилась со 2 мая по 15 июня 2023 года;

3) в МКУ ДО ДДТ плановая камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год, в том числе проверка использования бюджетных средств на оплату труда за 2022 год - текущий период 2023 года проводилась с 1 сентября по 30 октября 2023 года;

4) в Мирнинской ПАСС внеплановая выездная проверка по поручению главы Мирного по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год с 12 сентября по 26 сентября 2023 года;

- проверки в части соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок:

5) в МКДОУ № 7 плановая выездная 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» (далее - Закон № 44-ФЗ) за 2022 год - текущий период 2023 года проводилась с 20.02.2023 по 28.04.2023 года;

6) в МКДОУ № 1 плановая выездная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок в отношении части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ за 2022 год - текущий период 2023 года проводилась с 16.06.2023 по 10.08.2023 года;

7) в МКДОУ № 8 плановая выездная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок в отношении части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ проводилась с 19.09.2023 по 14.11.2023 года.

Срок окончания контрольных мероприятий в МКУ ДО Мирнинская СШ и МБДОУ № 2, начатых в декабре 2023 года, установлен в I квартале 2024 года, в связи с чем данные проверки являются переходящими на 2024 год и не подлежат включению в данный отчет за 2023 год.

В ходе проверок соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, общая сумма установленных нарушений составила 2 031,41 тыс. рублей, в том числе:

- в использовании бюджетных средств – 199,94 тыс. рублей, из них необоснованные расходы: на 121,99 тыс. рублей в МКДОУ № 7 (нарушения, связанные с порядком и условиями оплаты труда, и нарушения по установленному порядку компенсации проезда в отпуск), на 28,93 тыс. рублей в МКУ ДО ДШИ № 12 (нарушения, связанные с порядком и условиями оплаты труда, нарушения по установленному порядку возмещения командировочных расходов, нарушения установленного порядка возмещения расходов законным представителям учащихся), на 49,02 тыс. рублей в МКУ ДО ДДТ (нарушения, связанные с порядком и условиями оплаты труда, нарушения по установленным порядкам компенсации проезда в отпуск и возмещения расходов, связанных со служебной командировкой);

- другие нарушения – 1 831,47 тыс. рублей, из них в ведении бухгалтерского учета на 1 258,31 тыс. рублей в МКДОУ № 7, на 25,64 тыс. рублей в МКУ ДО ДШИ № 12, на 84,1 тыс. рублей в Мирнинской ПАСС, на 170,51 тыс. рублей в МКУ ДО ДДТ, недоплата по оплате труда на 79,65 тыс. рублей в МКДОУ № 7, на 100,22 тыс. рублей в МКУ ДО ДШИ № 12 и на 18,76 тыс. рублей в МКУ ДО ДДТ, недоплата законным представителям учащихся на 0,13 тыс. рублей в МКУ ДО ДШИ № 12, недоплата командировочных расходов и компенсации проезда в отпуск на 1,36 тыс. рублей в МКУ ДО ДДТ, не предъявлены и не начислены пени по контрактам на 0,96 тыс. рублей в МКДОУ № 7 и на 0,062 тыс. рублей в МКУ ДО ДДТ, неэффективное использование бюджетных средств на 19,40 тыс. рублей в Мирнинской ПАСС, нарушения при списании имущества на 42,52 тыс. рублей в Мирнинской ПАСС, нарушения условий муниципальных контрактов на 29,85 тыс. рублей в МКУ ДО ДДТ.

В ходе контрольных мероприятий были установлены такие системные однотипные нарушения как: отнесение материальных запасов на несоответствующие синтетические счета объекта учета (МКДОУ № 7, МКУ ДО ДШИ № 12, МКУ ДО ДДТ), несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни (МКДОУ № 7, МКУ ДО ДДТ), нарушения порядка проведения инвентаризации (МКДОУ № 7, МКУ ДО ДШИ № 12), несоответствие отдельных пунктов учетной политики учреждения действующему законодательству (МКДОУ № 7, МКУ ДО ДШИ № 12, МКУ ДО ДДТ), не соответствие отдельных пунктов Положений об оплате труда работников муниципальных учреждений действующему законодательству и (или) Примерным положениям о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений (МКДОУ № 7, МКУ ДО ДШИ № 12, МКУ ДО

ДДТ), не проводилась оценка деятельности работников с учетом критериев, целевых значений показателей с целью установления размеров стимулирующих надбавок в МКУ ДО ДШИ № 12, установление выплат (надбавок) работникам учреждений, непредусмотренных системой оплаты труда учреждений (МКДОУ № 7, МКУ ДО ДШИ № 12, МКУ ДО ДДТ), несвоевременное списание материальных запасов и основных средств (МКДОУ № 7, МКУ ДО ДДТ, Мирнинская ПАСС), нарушение порядка ведения кассовых операций (МКДОУ № 7, МКУ ДО ДШИ № 12), внутренние локальные акты по осуществлению внутреннего финансового аудита в МКДОУ № 7, МКУ ДО ДШИ № 12, Мирнинская ПАСС, МКУ ДО ДДТ не разрабатывались и другие нарушения и недостатки.

В соответствии с пунктом 7 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановления Правительства РФ от 23.07.2020 № 1095, 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 ходе проверок соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок установлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение установленных требований части 2 статьи 34 и части 1 статьи 101 Закона № 44-ФЗ, муниципальных контрактов, заказчики принимали и оплачивали товары, характеристики которых не соответствуют условиям заключенных муниципальных контрактов (МКДОУ № 7, МКДОУ № 1);

- заказчиком (МКДОУ № 7) не было направлено требование об уплате неустоек (штрафов, пеней);

- заказчик при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использовал информацию о цене товара, выполняемой работы, без учета сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров, выполнения работ (МКДОУ № 1);

- заказчик принимал и оплачивал товар, характеристики которого не соответствуют правилам нормирования, установленные главным распорядителем бюджетных средств (МКДОУ № 8);

- заказчик при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использовал информацию о рыночных ценах неидентичных товаров (МКДОУ № 8);

- заказчик некорректно формировал идентификационные коды закупки (МКДОУ № 8) и другие нарушения и недостатки.

Представления по устранению выявленных нарушений направлены руководителям муниципальных учреждений. Копии представлений направлены руководителю главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов,

главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Мирного. Информация о результатах проверок направлена главе Мирного.

Проверяемыми учреждениями все нарушения устранены в установленный срок и в полном объеме. Срок исполнения представления по МКУ ДО ДДТ установленным порядком продлен до 20.02.2024 года.

По результатам проверок учреждениями восстановлено на лицевые счета и перечислено в доход бюджета Мирного в 2023 году всего 80 496,30 рублей, из них: 40 203,23 рублей от МКДОУ № 7, 28 932,65 рублей от МКУ ДО ДШИ № 12 и 11 360,42 рубля от МКУ ДО ДДТ.

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: пять дисциплинарных взысканий в виде замечания работникам МКДОУ № 7, четыре дисциплинарных взысканий в виде замечания работникам МКУ ДО ДШИ № 12 и дисциплинарное взыскание в виде замечания директору МКУ ДО ДШИ № 12, дисциплинарные взыскания в виде замечания и в виде выговора двум работникам МКУ ДО ДДТ.

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 - апреле 2023 года ответственными исполнителями ФЭУ администрации Мирного проведен мониторинг качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год. Отчет о проведении мониторинга за 2022 год представлен главе Мирного. Рейтинги участников мониторинга за 2022 год размещены на официальном сайте городского округа Архангельской области «Мирный» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В I - II кварталах 2023 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, в соответствии с планом на 2023 год проведено три аудиторских мероприятия по темам: «Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности ФЭУ администрации Мирного (в отношении индивидуальной бюджетной отчетности получателя бюджетных

средств) за 2022 год, в том числе проверка соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в 2022 году», «Проверка соблюдения порядка составления и предоставления консолидированной бюджетной отчетности ФЭУ администрации Мирного за 2022 год» и «Проверка расчетов с подотчетными лицами за I - II кварталы 2023 года». По итогам аудиторских мероприятий составлены три заключения, которые представлены руководителю ФЭУ администрации Мирного и направлены субъекту бюджетных процедур ФЭУ администрации Мирного. По итогам 2023 года при осуществлении внутреннего финансового аудита актуализирован реестр бюджетных рисков, составлена справка об итогах мониторинга и отчет о внутреннем финансовом аудите за 2023 год.

За 2023 год при осуществлении контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Закона № 44-ФЗ, постановлением Правительства РФ от 27.01.2022 года № 60 «О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации» ФЭУ администрации Мирного было проверено 707 планов-графиков закупок, 6416 информации о контрактах и информации об изменениях контрактов и 71 условий проектов контрактов, направляемых участнику закупки без использования единой информационной системы в сфере закупок.

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 Федерального закона от 05.04.2013 № 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, выявлялись закупки, которые возможно было провести конкурентным способом, в том числе совместно, что позволило сэкономить и высвободить денежные средства на осуществление дополнительных закупок товаров, работ, услуг.

В течение 2023 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.

Заместитель главы Мирного -
начальник ФЭУ администрации Мирного

А.П. Гребенников