ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего

муниципального финансового контроля за 2021 год

Органом внутреннего муниципального финансового контроля является финансовое управление администрации Усть-Удинского района.

Полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок, определенные частью 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», осуществляет ревизионный отдел финансового управления администрации Усть-Удинского района (далее – ревизионный отдел, Отдел).

Ревизионный отдел при реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений осуществляет контроль:

- за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений;

- за соблюдением положений правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из районного бюджета, муниципальных контрактов;

- за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из районного бюджета, а также в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения муниципальных контрактов;

- за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из районного бюджета), в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из районного бюджета;

- в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, ведомственными стандартами утвержденными постановлением администрации Усть-Удинского района от 30.07.2021г. №316: «Планирование проверок, ревизий и обследований», «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», «Реализация результатов, ревизий и обследований», положением о ревизионном отделе, утвержденным приказом финансового управления администрации Усть-Удинского района от 08.10.2021г. №49 «Об утверждении Положения о ревизионном отделе финансового управления администрации Усть-Удинского района».

В 2021 году численность ревизионного отдела, в соответствии со штатным расписанием, составляла 3 единицы, из них 2, замещающие должности муниципальной службы: начальник ревизионного отдела, консультант, исполняющий переданные полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, 1 должность – ведущий бухгалтер.

Объем бюджетных средств, израсходованных на содержание органа контроля в отчетном периоде, составил 2255,1 тыс. рублей, в том числе по должности исполняющей переданные полномочия 750,8 тыс. рублей.

Все сотрудники принимали участие в осуществлении контрольных мероприятий. Должностные инструкции сотрудников Отдела утверждены приказом начальника финансового управления от 15.10.2021г. №51 «Об утверждении должностных инструкций».

В рамках исполнения своих полномочий ревизионный отдел проводит как плановые, так и внеплановые контрольные мероприятия. Учитывая, что в отношении одного объекта контроля может проводиться несколько контрольных мероприятий (разные темы, направления), в 2021 году проведены плановые проверки в 12 учреждениях района: МБУ «Редакция газеты «Усть-Удинские вести», Комитет по управлению муниципальным имуществом Усть-Удинского района, МБУК «Межпоселенческий Дом культуры Усть-Удинского района», МБОУ Ново-Удинская СОШ, МКДОУ Ново-Удинский детский сад, МКОУ Малышевская СОШ, в сельских администрациях: Усть-Удинское МО, Молькинское МО, Балаганкинское МО, Ключинское МО. Аталанское МО, Подволоченское МО. 1 внеплановая проверка расходования целевых денежных средств, выделенных МБОУ «Усть-Удинская СОШ №2» на приобретение станков для класса трудового обучения.

Плановые контрольные мероприятия, запланированные на 3 и 4 кварталы 2021 года, в отношении 2 объектов контроля (МБДОУ Детский сад общеразвивающего вида «Колокольчик», МБДОУ Детский сад общеразвивающего вида «Светлячок») исключены из плана и перенесены на 2022 год в связи с наступлением обстоятельств непреодолимой силы (чрезвычайных и непредотвратимых при наступивших условиях обстоятельств) – болезнью начальника ревизионного отдела (COVID-19).

При проведении контрольных мероприятий общий объем проверенных бюджетных средств составил 628220,7 тыс. рублей, в том числе по закупкам 136388,1 тыс. рублей, из них нарушений на сумму 9577,5 тыс. рублей, в том числе по закупкам 6074,1 тыс. рублей. Сумма выявленных переплат – 69,8 тыс. рублей. Возмещено в отчетном году – 82,4 тыс. рублей, в том числе переплат 2021г. – 52,8 тыс. рублей, прошлых лет – 29,6 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольных мероприятий выявлено 57 нарушений бюджетного и трудового законодательства Российской Федерации, в сфере закупок:

- 7 нарушений Бюджетного кодекса Российской Федерации на сумму 1374,2 тыс. рублей: неэффективное использование бюджетных средств, а именно: наличие дебиторской задолженности, возникновение и оплата пеней и штрафов за просрочку платежей, списания ГСМ без применения норм, по факту приобретения;

- 17 нарушений правовых актов, устанавливающих требования к бюджетному (бухгалтерскому) учету, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 2052,7 тыс. рублей, а именно: бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни в сельских поселениях не автоматизирован или автоматизирован не в полном объеме, учетная политика не отражает вступившие в силу федеральные стандарты, основные положения учетной политики не размещены на официальном сайте учреждения;

- 11 нарушений трудового законодательства 76,5 тыс. рублей, а именно: нарушения при предоставлении отпусков сотрудникам учреждений и расчете средней заработной платы при исчислении отпускных; отсутствие положения об отпусках; на работников, принятых на работу по внутреннему совместительству своевременно не были оформлены трудовые договоры о выполнении в свободное от основной работы время другой регулярной оплачиваемой работы у того же работодателя; без проведения обязательной процедуры – тарификации педагогических работников, произведены необоснованные выплаты по заработной плате – на выплату компенсационного характера (оплату педагогам за временно отсутствующих работников в порядке замещения начислялась другая выплата компенсационного характера – за работу в сельской местности 25%;

- 4 нарушения иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а именно: отсутствие обоснований (расчетов) сметных показателей к бюджетной смете;

- 18 нарушений на сумму 6074,1 тыс. рублей выявлены при осуществлении контроля в сфере закупок, в том числе:

1) 2 на сумму 3864,7 тыс. рублей – основная часть крупных закупок проведена без применения конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

2) 1 на сумму 20,9 тыс. рублей - отсутствие применения заказчиком мер ответственности (пени, неустойка, штраф) в отношении недобросовестного подрядчика, в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, на сумму авансовых платежей; заключение контрактов заказчиками без утвержденного плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

3) 8 - не разработаны нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность Учреждения в сфере закупок;

4) 5 - нарушены сроки размещения в ЕИС плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

5) 2 на сумму 2188,5 тыс. рублей– несвоевременное принятие обязательств по поставленным товарам и услугам.

По результатам контрольных мероприятий составлено 13 актов, руководителям направлено 6 представлений, содержащих требования по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также принятия мер по их недопущению в дальнейшей работе: МКДОУ Ново-Удинский детский сад, МКОУ Малышевская СОШ, Администрация Ключинского МО, Администрация Аталанского МО, Администрация Балаганкинского МО, Администрация Подволоченского МО. От всех объектов контроля получена информация о мероприятиях по устранению установленных нарушений и недостатков в установленные сроки.

Объектам контроля даны рекомендации по устранению нарушений, замечаний, Ревизионным отделом на постоянной основе проводится последующей контроль за реализацией результатов проведенных контрольных мероприятий. Факты нецелевого использования бюджетных средств проверками не установлены.

К дисциплинарной ответственности в соответствии со статьями 192,193 ТК РФ за не соблюдение при исполнении должностных обязанностей, предусмотренных трудовым договором, привлечены: заведующая МКДОУ Ново-Удинский детский сад, консультант финансового управления администрации Усть-Удинского района по осуществлению части полномочий по формированию исполнению, и контролю за исполнением бюджета Ключинского сельского поселения.

Для рассмотрения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении материалы по проверке Администрации Молькинского сельского поселения, содержащие признаки административного правонарушения, направлены в Прокуратуру Усть-Удинского района.

Начальник ревизионного отдела

финансового управления администрации

Усть-Удинского района О.А. Голубева