

**Пояснительная записка**  
**к отчету о результатах контрольной деятельности сектора внутреннего**  
**муниципального финансового контроля за 2021 год.**

1. Общие сведения.

Органом внутреннего муниципального финансового контроля является сектор муниципального контроля администрации Стародубского муниципального округа.

Штатная и фактическая численность сектора – 1 человек.

В отчете отражена деятельность органа муниципального финансового контроля в 2021 году по выполнению полномочий, определенных законодательством РФ, в соответствии с 7 утвержденными федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и в соответствии с утвержденным годовым планом работы.

2. Информация о контрольных мероприятиях

Согласно плану контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год было запланировано 7 контрольных мероприятий (камеральных проверок). За 2021 год проведено 6 плановых контрольных мероприятий, в рамках которых охвачено 6 объектов (МАОУ Стародубская СОШ №3, МБОУ «Елионская СОШ», МАДОУ детский сад №3 «Солнышко», МБОУ Стародубская СОШ №2, МБОУ «Краснооктябрьская СОШ», Отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта). Также в 2021 году сектором проведено 2 внеплановых контрольных мероприятия (выездные проверки) – МАУ «Спортивный комплекс «Стародуб» и МУП ДКХ.

Общий объем проверенных средств составил 101715,6 тыс. рублей.

Общий объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, составил 10639,3 тыс. рублей

В процессе осуществления сектором полномочий в сфере внутреннего муниципального финансового контроля к проведению контрольных мероприятий независимые эксперты (специализированные экспертные организации) не привлекались, экспертизы не назначались, в связи с чем, расходы бюджетных средств на данные услуги не производились. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля и обеспечение его деятельности за 2021 год, составил: 503,8 тыс.руб, в том числе заработная плата с начислениями 503,8 тыс.руб. Командировочных расходов, транспортных расходов, а также расходов на услуги связи не осуществлялось.

3. Результаты контрольных мероприятий

В ходе проведенных контрольных мероприятий были выявлены следующие нарушения (30):

✓ 2 нарушения- руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики, а именно отсутствовала утвержденная Учетная политика для целей бухучета и налогообложения (ФОК), Учетная политика МУП ДКХ на момент проверки не актуальна и содержала ссылки на нормативные документы, утратившие силу порядка 10 лет назад.

✓ 4 нарушения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом, а именно не проводилась обязательная инвентаризация перед составлением годовой отчетности (ФОК), не проводилось обязательной инвентаризации при смене руководителя МУП, главного бухгалтера, отсутствуют акты приема- передачи имущества;

✓ 1 нарушение требований НПА по МУП ДКХ- собственник имущества (КУМИ) не принимал решения об обязательной ежегодной аудиторской проверке бухгалтерской отчетности за 2020 год МУП независимым аудитором;

✓ 5 нарушений Указаний № 3210-У по работе с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (ФОК): а именно не было определено лицо, ответственное за ведение кассовых операций, не установлен документально лимит кассы, отсутствие сейфа для хранения денежных средств (все- ФОК) (данное нарушение имеет признаки административного правонарушения и подпадает под статью 15.1 КоАП РФ «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций с наложением административного штрафа в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей

кроме того при проверке авансовых отчетов по ФОКу выявлено:

- работникам выдавались суммы под отчет на основании заявлений с указанием требуемой под отчет суммы, без указания срока выдачи денежных средств под отчет и без санкции руководителя;

- несоответствие фактического расхода подотчетных сумм целям, на которые они были выданы;

- выдача подотчетных сумм без производственной необходимости с последующим возвратом их в кассу. Приходные кассовые ордера не содержали ссылок на номер и дату расходного кассового ордера. Также отсутствие информации о том, на какие цели были взяты физическим лицом денежные средства, впоследствии возвращенные по приходным кассовым ордерам, поскольку в качестве основания возврата денежных средств указано "возврат подотчетной суммы";

- списание подотчетных сумм по неправильно оформленным первичным документам;

- списание подотчетных сумм при отсутствии первичных документов;

- списание подотчетных сумм по первичным документам, выписанным на другое лицо.

✓ лимит кассы установлен произвольно (МУП ДКХ);

✓ 1 нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, а именно не приняты к учету в ФОК, как особо ценное имущество- беговая дорожка, балансовой стоимостью 174921,66 руб. (инвентарный номер 1101060132), комплект оборудования для функционального тренинга, амортизатор ленточный Петли для функционального тренинга с роликом балансовой стоимостью 204431,86 руб.) Данное нарушение подпадает под статью 15.11. КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности», а, следовательно, могло повлечь наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.- устранено в ходе проверки.

✓ 3 нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями, а именно увеличение размера предоставления субсидии без соответствующего изменения муниципального задания в 2020 году (ФОК), в нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ в муниципальном задании на 2020 год- не определены категории физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;- не указаны показатели, характеризующие содержание муниципальной услуги;- не установлены показатели, характеризующие качество муниципальных услуг, их объем и допустимые отклонения от установленных показателей качества (МБОУ СОШ №2);

✓ 4 нарушения- Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений. А именно по Краснооктябрьской СОШ при проверке стимулирующего фонда отмечено: нормативные правовые акты, регламентирующие оплату труда в Учреждении, не соответствовали законодательству, поскольку разработаны и содержат ссылки на документы, утратившие силу; Во всех протоколах отмечаются отклонения количества баллов, установленные

Положением о распределении стимулирующей части ФОТ по определенному основанию для выплаты, с баллами, установленными комиссией по распределению стимулирующих выплат за соответствующий критерий, а именно: п.п.3 пункта 2 Положения о распределении стимулирующей части; отмечалось отсутствие взаимосвязки между начисленными баллами, стоимостью одного балла и основанием для выплат для заместителей директора Учреждения; Положение не предусматривает отдельной части ФОТ для доведения заработной платы работников Учреждения до МРОТ.

✓ 4 нарушения трудового законодательства (ФОК), а именно отсутствовали трудовые договора работников, не были разработаны должностные инструкции бухгалтеров, определяющие трудовые функции работника, их должностные обязанности и пределы ответственности, а также, нарушение Инструкции по заполнению трудовых книжек, Положение об оплате труда не содержало размеров тарифных ставок, окладов, доплат и надбавок, не разработано Положение о премировании, отсутствие критериев оценки эффективности деятельности.

✓ 3 нарушения правовых актов, устанавливающих требования к бюджетному (бухгалтерскому) учету, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно отсутствие корректировки показателей планов ФХД (ФОК),

✓ нарушение п.5 ст.1 Закона №218 -ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (МУП ДКХ), а именно: не поставлены на кадастровый учет, а также право собственности не зарегистрировано в ЕГРН- на 61 объект недвижимости (дома, квартиры), сооружений -316 единиц, в том числе водопроводные линии – 203 объекта, канализационные сети- 29 объектов, автодороги- 32 единицы, иловые площадки- 6 единиц., прочее- 46 единиц

✓ 1 нарушение ст.34 БК РФ (ФОК) необеспечение эффективности и результативности использования средств, а именно оплата за счет бюджетных средств пени по страховым взносам, по налогам и сборам- 140,0 тыс. руб.

✓ 28 нарушений выявлены при осуществлении контроля в сфере закупок, в том числе:

✓ 1 нарушение п.2 ст.38 Закона 44-ФЗ порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) (ФОК)

✓ 2 нарушения части 6 статьи 38 Закона 44-ФЗ - контрактный управляющий не прошел обучение (Отдел культуры, ФОК)

✓ 1 нарушение статьи 100 Закона 44-ФЗ – не осуществлялся ведомственный контроль в сфере закупок в отношении подведомственных организаций заказчика (Отдел культуры)

✓ 1 нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса, реестр закупок ведется некорректно и с нарушениями (Отдел культуры).

✓ 1 нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе, а именно план-график закупок на 2020 год не размещен в ЕИС (ФОК)- 8173,1 тыс.руб. (В соответствии со статьей 7.30 КоАП РФ неразмещение должностным лицом заказчика в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей),

✓ 4 нарушения части 7 статьи 16 Закона 44-ФЗ при изменениях плана ФХД не вносились изменения в план- график (СОШ №3, МАДОУ «Солнышко», СОШ №2, (нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.29.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях, с наложением административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей),

✓ 1 нарушение пункта 2 части 8 статьи 16 Закона 44-ФЗ (Отдел культуры) – при изменениях объемов финансового обеспечения(лимитов) не вносились изменения в

план- график (нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.29.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях, с наложением административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей)

✓ 3 нарушения (СОШ №3, Елионская СОШ, МАДОУ «Солнышко»)-непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, а именно нарушение сроков предоставления информации, предусмотренной частью 2 статьи 103 Закона 44-ФЗ, в орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, уполномоченный на ведение реестра контрактов (данное нарушение должностным лицом заказчика сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) более чем на один рабочий день) содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного пунктом 1.3. части 1 статьи 7.31 Кодекса РФ об административных правонарушениях, с наложением административного штрафа на должностных лиц в размере пятнадцати тысяч рублей; на юридических лиц - пятидесяти тысяч рублей),

✓ 3 нарушения (СОШ 3, Елионская СОШ МАДОУ «Солнышко») *пункта 5 статьи 34 Закона 44-ФЗ* - в договорах, заключенных по пунктам 4-5 части 1 статьи 93, превышены размеры неустоек,

✓ 3 нарушения, в договорах (контрактах), заключенных по пунктам 4-5 части 1 статьи 93, не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (СОШ 3, Елионская СОШ, МАДОУ «Солнышко»),

✓ 3 нарушения *пункта 1 статьи 16 Закона 44-ФЗ* -договора заключались 01.01.2020, то есть до утверждения и опубликования плана-графика закупок (СОШ 3, Елионская СОШ, МАДОУ «Солнышко») -1909,7 тыс.руб.,

✓ 1 нарушение - нарушение последовательности взаимоотношений между поставщиком и заказчиком (Елионская СОШ)

✓ 4 нарушения Закона 223-ФЗ «*О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц*» не опубликованы планы закупок на 2020, 2021 год, договора с единственным поставщиком (по газоснабжению, закупке электроэнергии) не размещены в реестре договоров (МУП ДКХ) (данное нарушение- содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 7.32.3 КоАП - неразмещение в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке товаров, работ, услуг, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до трехсот тысяч рублей).

По результатам контрольных мероприятий составлено 8 актов. Для принятия мер по итогам данных мероприятий направлено 7 представлений об устранении нарушений. Объектами контроля приняты исчерпывающие меры по устранению нарушений, а также по устранению причин и условий нарушений в случае невозможности их устранения, проведена разъяснительная работа.

Методика расчета количества нарушений производилась путем суммирования аналогичных показателей и объединения их в группы нарушений.

В 2021 году жалоб на действия (бездействия) органа контроля при осуществлении им полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступало.

Гл. специалист сектора муниципального контроля

В.А. Сафонова

ОТЧЕТ  
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего  
муниципального финансового контроля

на 1 января 2022 г.

			КОДЫ
Наименование органа контроля	Сектор муниципального контроля администрации Стародубского муниципального округа	Дата	20.01.2022
Периодичность: годовая		по ОКПО	04023340
01.01.2021г. по 31.12.2021г.		по ОКТМО	15 501 000
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	101715,6
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	101715,6
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	-
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010)	011	23847,1
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	10639,3
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	020/1	10639,3
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	-
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о	021	10082,8

контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из <a href="#">строки 020</a> )		
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	8
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	6
внеплановые ревизии и проверки	032	2
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	2
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из <a href="#">строки 040</a> )	041	1
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	6
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из <a href="#">строки 050</a> )	051	4
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0
внеплановые обследования	062	0

Руководитель органа контроля  
(уполномоченное лицо органа контроля)

\_\_\_\_\_

(подпись)

Сафонова Виктория  
Александровна

\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество  
(при наличии))