

Пояснительная записка
к отчету о результатах контрольной деятельности сектора
внутреннего муниципального финансового контроля за 2023 год.

1. Общие сведения.

Ежегодный отчет о деятельности сектора муниципального контроля представляется на рассмотрение в соответствии со Стандартом внутреннего муниципального финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности сектора внутреннего муниципального контроля администрации Стародубского муниципального округа Брянской области».

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

Штатная и фактическая численность сектора – 1 человек (главный специалист сектора муниципального контроля).

В отчете отражена деятельность органа муниципального финансового контроля в 2023 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 2023 год было запланировано и проведено 8 контрольных мероприятий (камеральных проверок) в рамках которых охвачено 8 объектов, а также 2 внеплановых мероприятия, в рамках которых охвачено 9 объектов:

- МБДОУ детский сад комбинированного вида № 12 «Березка» г. Стародуба (камеральная проверка: «Проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных актов РФ о контрактной системе в сфере закупок» за 2022 год),

- МКУ ЕДДС (камеральная проверка «Проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных актов РФ о контрактной системе в сфере закупок за 2022 год»),

- МБУДО Стародубская ДШИ (камеральная проверка «Проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных актов РФ о контрактной системе в сфере закупок» за 2022год и 1 квартал 2023г) ,

- МБДОУ детский сад № 4 «Золушка» г. Стародуба (камеральная проверка «Проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных актов РФ о контрактной системе в сфере закупок за 2022 год и 1 квартал 2023 года»),

- МБДОУ детский сад № 1 «Ласточка» г. Стародуба (камеральная проверка «Проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных актов РФ о контрактной системе в сфере закупок за 6 месяцев 2023 года»),

- МБОУ «Меленская средняя общеобразовательная школа» (камеральная проверка «Правомерность и эффективность использования средств субсидии,

выделенной на распределение стимулирующей части фонда оплаты труда работников в муниципальном учреждении»),

- МБДОУ детский №28 «Солнышко» с. Меленск Стародубского муниципального округа (камеральная проверка «Проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных актов РФ о контрактной системе в сфере закупок за 9 месяцев 2023 года»),

- МБОУ Стародубская средняя общеобразовательная школа №2 (камеральная проверка «Проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных актов РФ о контрактной системе в сфере закупок» за 9 месяцев 2023 года),

Исполнение плана составило 100 %.

В отчетном периоде также проведены 2 внеплановых мероприятия:

1) контрольное мероприятие «Проверка формирования окладов руководителей и их заместителей в дошкольных образовательных учреждениях и учреждениях дополнительного образования за период 01.09.2020г по 01.09.2022г» объектов:

- МБДОУ детский сад №1 «Ласточка» г.Стародуба ;

-МБДОУ детский сад №12 «Березка» г.Стародуба,

-МБДОУ детский сад №34 «Сказка» г.Стародуба,

-МБДОУ детский сад №7 «Гуси-Лебеди» г.Стародуба,

-МБДОУ детский сад №4 «Золушка» г.Стародуба,

-МАДОУ детский сад №3 «Солнышко» г.Стародуба,

-МБОУДО Центр детского творчества,

-МБУ «Стародубский центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи».

2) камеральная проверка «Проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных актов РФ о контрактной системе в сфере закупок за период с 01.01.2023 года по 31.04.2023 года» объекта- МКУ «Служба хозяйственного и транспортного обслуживания»

Общий объем проверенных средств составил 49264,8 тыс. рублей.

При осуществлении закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), согласно пункту 6 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, контрольный орган в сфере закупок уведомлялся в установленный законом срок (не позднее одного рабочего дня с даты заключения контракта) о заключении контракта с единственным поставщиком по 7 контрактам, где заказчиком являлась администрация Стародубского муниципального округа:

- контракт №1/2023 с ФБУ «Федеральный центр строительного контроля» (реконструкция системы водоснабжения в с. Сергеевск) от 20.02.2023г;

- контракт №16/2023 с ФБУ «Федеральный центр строительного контроля» (строительство водозаборного сооружения в д. Прокоповка) от 16.03.2023г

- договор №БР-43 с ФБУ «Центр лабораторного анализа и технических измерений по ЦФО» от 07.04.2023;

- контракт №1 на проведение строительного контроля от 21.08.2023 с ФБУ «Федеральный центр строительного контроля» (строительство сетей электроснабжения в микрорайоне компактной застройки);

- контракт №2 на проведение строительного контроля от 21.08.2023 с ФБУ «Федеральный центр строительного контроля» (строительство сетей газоснабжения в микрорайоне компактной застройки);

-контракт №4 на проведение строительного контроля от 25.08.2023 с ФБУ «Федеральный центр строительного контроля» (строительство спортплощадки в микрорайоне компактной застройки);

-договор № 299-ГЭ АУБО «Государственная экспертиза проектов Брянской области от 29.11.2023 «Проведение гос.экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий по объекту «Спортивно-оздоровительный комплекс в г.Стародубе Брянской области.

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 2023год, составил: 496,0 тыс.руб, в том числе заработная плата с начислениями 496,0 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 группы нарушений, а именно:

✓ при камеральной проверке «Проверка формирования окладов руководителей и их заместителей в дошкольных образовательных учреждениях и учреждениях дополнительного образования» за период с 01.09.2020 года по 01.09.2022 года выявлено завышение окладов руководителей и их заместителей в дошкольных образовательных учреждениях и учреждениях дополнительного образования, связанное с неправильным применением повышающих коэффициентов (17 человекам). По результатам проверки оклады руководителей ДОУ и допобразования, и их заместителей приведены в соответствие с Положениями об оплате труда. Излишне начисленные выплаты в общем объеме 810,5 тыс.рублей удержаны с руководителей ДОУ и их заместителей на основании заявлений;

✓ нарушение части 5 статьи 19 Закона № 44-ФЗ нормативы затрат отдела культуры туризма, молодежной политики и спорта и требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым отделом культуры туризма, молодежной политики и спорта и подведомственными бюджетными учреждениями не были утверждены, это означает, что муниципальный орган не осуществлял ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в отношении

подведомственных ему заказчиков.-данное нарушение устранено 26.01.2024 года. Данные требования утверждены приказом по отделу культуры, прошли общественное обсуждение и размещены в сети ЕИС;

✓ 1 нарушение части 2,4,6 статьи 38 Закона 44-ФЗ, не назначено должностное лицо (контрактный управляющий), ответственное за осуществление закупок (МКУ ЕДДС);

✓ 2 нарушение части 4 статьи 38 Закона 44-ФЗ- в положении о контрактном управляющем указаны полномочия, не являющиеся полномочиями учреждения (МБДОУ № 4 «Золушка», МБДОУ №28 «Солнышко» с. Меленск);

✓ 1 нарушение ч. 7 ст. 38 Закона 44-ФЗ, а именно: в должностной инструкции не указано обязательное требование по принятию мер по предотвращению и урегулированию конфликта интересов в соответствии с Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ "О противодействии коррупции" с учетом информации, предоставляемой в соответствии с ч. 23 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 (МБДОУ №28 «Солнышко» с. Меленск);

✓ 2 нарушения части 4 статьи 38 Закона 44-ФЗ- у контрактного управляющего закончился срок ЭЦП либо отсутствует ЭЦП (МБДОУ №1 «Ласточка, МБОУ СОШ №2);

✓ 1 нарушение части 7 статьи 94 Закона 44-ФЗ- экспертизы поставленных товаров , проводилась неуполномоченным на то должностным лицом (МБДОУ №1 «Ласточка»);

✓ 1 нарушение части 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ – акты о приемке товаров (работ, услуг) подписывались не всеми членами приемочной комиссии (МБДОУ №1 «Ласточка»);

✓ 20 нарушений пункта 5 статьи 34 Закона 44-ФЗ -в договорах, заключенных по пунктам 4-5 части 1 статьи 93, завышены размеры неустоек , пени (МБДОУ №4 «Золушка», МБУДО ДШИ, МКУ ЕДДС, МКУ СХИТО)

✓ 1 нарушение части 4 статьи 30 Закона44-ФЗ- некорректно заполнен размещённый на сайте закупок в сети ЕИС отчет по закупкам у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (МКУ ЕДДС)- исправлено в ходе проверки;

✓ 2 нарушения части 3 статьи 94 Закона 44-ФЗ, должностное лицо, ответственное за проведение экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в учреждении не назначалось, то есть экспертиза поставленных товаров (выполнения работ, оказанных услуг) проводилась неуполномоченным на то должностным лицом (МКУ ЕДДС, МБДОУ №12 «Березка»);

✓ нарушение пункта 2 части 1 статьи 94 Закона 44-ФЗ- нарушение сроков оплаты по контрактам (МБДОУ № 4 «Золушка», МБДОУ №28 «Солнышко» с. Меленск , МБОУ СОШ №2, МКУ СХИТО) –имеет признаки административного правонарушения в соответствии частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, может повлечь наложение

административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей;

✓ 1 нарушение части 2 статьи 8, части 1 статьи 24 Закона 44 -ФЗ, в части неправомерного выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) путем осуществления закупки с единственным поставщиком с превышением годового объема таких закупок (МКУ СХИТО) - содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 7.29. Кодекса РФ об административных правонарушениях, с наложением административного штрафа в размере тридцати тысяч рублей;

✓ 1 нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 первоначальный в план-график, также во все его версии изначально планировались закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ в объеме, превышающем максимальный объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по основаниям, предусмотренным пунктом 4 части 1 статьи 93, то есть объем в два миллиона рублей или 10 процентов от совокупного годового объема закупок заказчика. (МКУ СХИТО)-выявлялось в предыдущих проверках. Имеет признаки административного правонарушения в соответствии пунктом 1 статьи 7.29.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях (включение в план-график закупок объекта или объектов закупки, в том числе заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в отношении которых обоснование не соответствует требованиям, установленным законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок с наложением административного штрафа в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

✓ нарушение частей 2-3 статьи 103 Закона 44-ФЗ (МБДОУ №12 «Березка»- 2 случая, МБУДО Стародубская ДШИ -3 случая, МКУ СХИТО)-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 ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством РФ 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)

✓ 5 нарушений части 1 статьи 16 Закона 44-ФЗ -закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. МБУДО Стародубская ДШИ- проводит закупочную деятельность в

соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, а часть договоров заключена в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ

✓ 1 нарушение части 7 статьи 16 Закона 44-ФЗ при изменениях плана ФХД не вносились изменения в план- график (МБУДО Стародубская ДШИ), (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 статьи 73 Бюджетного кодекса РФ, реестр закупок ведется некорректно и с нарушениями (МБУДО Стародубская ДШИ);

✓ 1 нарушение- порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений. А именно, коллективном договоре, приложением к которому является Положение о системе оплаты труда работников МБОУ «Меленская СОШ» (на 2019-2022г.г.), отмечаются ссылки на нормативные правовые документы, утратившие силу- исправлено в ходе проверки;

- проверкой отмечалась *неидентичность* копии положений о системе оплаты труда работников МБОУ «Меленская СОШ», предоставленное проверке, размещенное на сайте и приложение к коллективному договору

При распределении стимулирующей части ФОТ (по МБОУ Меленская СОШ) в протоколах отмечались отклонения количества процентов, установленных Положением о распределении стимулирующей части ФОТ , с процентами, установленными комиссией по распределению стимулирующих выплат за соответствующий критерий.

По результатам контрольных мероприятий составлено 17 актов. Для принятия мер по итогам данных мероприятий направлено 3 представления об устранении нарушений. Объектами контроля принимались меры по устранению нарушений, а также по устранению причин и условий нарушений в случае невозможности их устранения, с руководителями объектов контроля проведена разъяснительная работа.

Главе администрации округа в полном объеме предоставлялась информация о проведенных камеральных проверках , путем направления информационного письма с указанием выявленных нарушений и копий актов проверок.

В отчетном периоде информация правоохранительным органам, органам прокуратуры не направлялась, исковые заявления в суды о возмещении ущерба не подавались.

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

В 2023 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 2024 г.

			КОДЫ
Наименование органа контроля	Сектор муниципального контроля администрации Стародубского муниципального округа	Дата	26.02.2024
Периодичность: годовая		по ОКПО	04023340
01.01.2023г. по 31.12.2023г.		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	49264,8
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	49264,8
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	36102,4
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	810,5
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	810,5
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	-
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок,	021	

предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020)		
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	10
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	8
внеплановые ревизии и проверки	032	2
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	0
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 строки 040)	041	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	10
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 строки 050)	051	8
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))