

Пояснительная записка к отчету отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации МО МР «Боровский район» за 2022 год

Финансовый контроль, являясь одной из функций управления финансами, обеспечивает надежное функционирование финансовой системы, содействует укреплению финансовой дисциплины, способствует реализации осуществляемой государством финансовой политики.

По результатам финансового контроля принимаются меры к недопущению незаконного расходования бюджетных средств, возврату незаконных расходов, более эффективному их использованию.

Для выполнения функций финансового контроля в соответствии с требованиями ст.269.2 Бюджетного Кодекса РФ в 2014 году создан отдел внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации МО МР «Боровский район».

Штатная численность отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок составляет 4 человека. В 2021 году среднесписочная численность сотрудников составила 4 человека. Из общей численности муниципальными служащими являются два сотрудника: заведующий отделом и заместитель заведующего отделом. Все сотрудники имеют высшее образование.

В целях повышения квалификации сотрудников для актуализации знаний в 2022 году заведующей отделом внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок пройдено обучение по теме:

1. «Последние изменения в закупках. Новое в практике контроля закупочной деятельности по 44-ФЗ»

2. «Государственные и муниципальные закупки: новеллы законодательства и практика правоприменения».

Всеми сотрудниками отдела пройдено обучение по теме: «Государственные и муниципальные закупки: новеллы законодательства и практика правоприменения».

Также сотрудники отдела занимаются самообразованием путем получения информации, предоставляемой системой «Консультант-Плюс», в которой публикуются все изменения законодательства с различными комментариями и дополнениями.

В 2022 году отделом внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок проведено 29 контрольных мероприятий, в том числе проведено 27 плановых проверки и 2 внеплановые. Проверки проведены по двум направлениям:

- правильность расходования бюджетных средств в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ; проведено 14 проверок, из них – одна внеплановая.
- правильность расходования бюджетных средств в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд»; проведено 13 проверок, из них-одна внеплановая.

В соответствии с планом работы проведена 1 проверка по муниципальной программе:

- «Экология и охрана окружающей среды». В результате проверки нецелевого расходования бюджетных средств не выявлено.

Проведена внеплановая проверка в МОУ СОШ №5 г.Балабаново по двум направлениям:

1. правильности расходования бюджетных средств в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса;
2. правильности расходования бюджетных средств в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд».

В результате всех проведенных проверок установлено нарушений на сумму **36688,8 тыс. руб.**, в том числе нарушений в сфере закупок- **10130,8 тыс. руб.**

Данные о суммах нарушений, выявленных в 2022 году:

№ п/п	Наименование учреждения	Нарушения при расходовании бюджетных средств (тыс.руб.)	Нарушения по 44-ФЗ (тыс. руб.)	Итого нарушений (тыс.руб.)
1	МОУ СОШ №4 г.Балабаново	2676,8	294,6	2971,4
2	МОУ СОШ г.Ермолино	1419,2	201,7	1620,9
3	МОУ СО ноосферная школа	9269,7	201,7	9471,4
4	МДОУ «Детский сад №18 «Аленушка»	94,6	39,6	134,2
5	МОУ СОШ №5 г.Балабаново	996,2	1829,3	2825,5
6	МДОУ «Детский сад №14 «Золушка»	2759,1	1533,6	4292,7
7	МДОУ «Детский сад №22 «Пташка»	205,1	148,9	354,0
8	Отдел образования	556,7	663,4	1220,0
9	МДОУ «Детский сад №13 «Родничок»	3093,4	988,7	4082,1
10	МДОУ «Детский сад №10 «Солнышко»	2597,1	1604,1	4201,2
11	МО СП д.Кривское	1702,5	2167,6	3870,1
12	МУК «Музейно-выставочный центр»	74,8	13,0	87,8
13	МДОУ №7 «Василек»	110,3	309,7	420,1
14	МДОУ №21 «Умка»	1002,5	134,9	1137,4
	ИТОГО	26557,9	10130,8	36688,8

При проведении проверок осуществляется контроль за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, за правильностью оплаты труда, за расходованием материальных запасов в соответствии с нормами расхода, за рациональным использованием и сохранностью имущества учреждений, за обоснованностью предоставления платных услуг, за полнотой и своевременностью оприходования денежных средств за оказанные услуги и другие вопросы.

По результатам проверок направлено руководителям учреждений 28 представлений с требованием принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Также двум учреждениям направлены предписания с требованием возмещения ущерба.

Нарушения по 44-ФЗ.

Основные нарушения связаны с не соблюдением условий нормирования при закупках товаров, не размещением правил нормирования на сайте zakupki.gov.ru, не правильным выбором метода определения начальной (максимальной) цены контракта в соответствии со ст. 22 Федерального закона №44-ФЗ, изменением условий контракта, не соответствующих требованиям ст. 95 Федерального закона №44-ФЗ, несвоевременной оплатой контрактов, что ведет к рискам наложения штрафных санкций со стороны поставщиков, непринятием мер при несвоевременном исполнении условий контрактов и др. нарушения.

При заключении контрактов на выполнение работ по техническому обслуживанию систем отопления, водоснабжения, водоотведения и др. виды работ не расценены. Аналогично, в ряде контрактов не указана цена на каждый вид работ по обслуживанию компьютеров, систем видеонаблюдения. Цена на пассажирские перевозки устанавливается без учета маршрута, времени работы автобуса и др. показателей.

По ряду контрактов не соблюдены требования Федерального закона №44-ФЗ об указании обязательных условий: цены контракта, сроков оплаты, объема работ.

По контрактам, заключенным с ООО «Мак-Медиа», не предоставлено подтверждения того, что была размещена информация в печатных изданиях.

Кроме того, осуществляется оказание работ, услуг до даты заключения контракта, что, в соответствии с разъяснениями Министерства Финансов РФ (Письмо от 07.08.2017 г. № 24-06-01/50455), противоречит срокам возникновения правоотношений для сторон и указанный период выполнения работ, услуг не должен быть оплачен в рамках данного контракта.

При наличии не полностью исполненных контрактов на поставку продуктов питания осуществлялось заключение контрактов с единственным поставщиком на закупку этих же продуктов питания, но по более высоким ценам. Обоснование данных действий отсутствует.

Имелись случаи заключения контрактов с единственным поставщиком по п.4 ч.1 ст.93 Федерального Закона № 44-ФЗ, при этом ограничение по сумме контракта не соблюдалось, также не соблюдался лимит по объему закупок, которые можно осуществлять по п.4 ст. 93 Федерального Закона №44-ФЗ за календарный год.

Имелись случаи расходования бюджетных средств на оплату услуг по составлению смет на ремонтные работы, при этом работы не проведены.

Осуществлялась оплата работ, не относящихся к деятельности учреждений:

-за ведение документации административных комиссий;

- добровольным пожарным;

- фиксацию несанкционированных сбросов нечистот;

- мониторинг собираемости взносов в фонд капитального ремонта;

- ремонтные работы имущества, не являющегося собственностью учреждений.

Осуществляется закупка товаров, не соответствующая целям и задачам учреждения:

-закуплено медицинское оборудование для медицинского кабинета в школе. Однако, медицинский кабинет не лицензирован, оборудование не используется, медицинская помощь не оказывается;

-услуги по проведению предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей, которые являются сотрудниками Государственного Казенного Учреждения Калужской области «Школьный автобус» Министерства образования и науки Калужской области. В соответствии с приказом Минздрава РФ от 15.12.2014 № 835н; письмом Минздрава РФ от 21.08.2003 № 2510/9468-03-32; приказом Минздрава СССР от 29.09.1989 № 555; Трудовым Кодексом РФ проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров должно осуществляться работодателем (МОУ СО ноосферная школа).

-при наличии в штате сотрудника, в должностные обязанности которого входит уборка на территории детского сада мусора, снега, расколотого льда был заключен муниципальный контракт на выполнение услуг по уборке территории (МДОУ «Детский сад №14 «Золушка»).

-осуществлялась оплата услуг медсестры при проведении военно-спортивных соревнований среди допризывной молодежи «К защите Родины готов», при этом у поставщика отсутствовала лицензия на оказание медицинских услуг (Отдел образования).

Все вышеуказанные нарушения ведут к наложению штрафов, как на должностные лица, так и на юридическое лицо, что создает риски неэффективного расходования бюджетных средств.

Нарушения при расходовании бюджетных средств:

1. Оплата труда, компенсационных выплат.

При оформлении трудовых договоров не соблюдаются требования Трудового Кодекса РФ в части указания тарифной ставки, должностного оклада. При изменении условий труда дополнительные соглашения к трудовым договорам не оформляются. Не ведутся табели учета рабочего времени на внутренних совместителей. Работа по совместительству не всегда оформляется трудовым договором. Не соблюдаются ограничения, установленные ст.284 ТК РФ по продолжительности рабочего времени для внешних совместителей.

В период летних каникул в школу были приняты по срочному трудовому договору механик, водитель и медицинская сестра. При этом на балансе учреждения транспорт не числится, лицензия на осуществление медицинской деятельности отсутствует.

Установлены нарушения при выплатах стимулирующего характера:

-за работу, не связанную с функциональными обязанностями;

-в размере, превышающем максимальный размер, установленный Положением о стимулирующих выплатах;

-за исполнение должностных обязанностей без учета качества их выполнения;

- по критериям, отсутствующим в Положении о стимулирующих выплатах;

-

Установлены нарушения по доплатам за совмещение профессий сверх оклада, установленного штатным расписанием; доплата за сложность и напряженность, за интенсивность, фактически-за исполнение должностных обязанностей. Осуществляется доплата техническим служащим за работу с моющими средствами, при этом локальными актами указанные доплаты нигде не закреплены. Осуществлялась выплата премий сверх максимальных значений, установленных внутренними локальными актами, по критериям, отсутствующим в положениях по выплатам стимулирующего характера.

Назначались доплаты за классное руководство в порядке внутреннего совместительства, при этом срок отсутствия основного классного руководителя составлял от 4-х рабочих дней. В соответствии с разъяснениями Минпросвещения России (Письмо от 28.05.2020 № ВБ-1159/08 "О направлении разъяснений" доплата за классное руководство при временном замещении осуществляется **при условии длительного отсутствия** по болезни и другим причинам педагогического работника.

При предоставлении очередных отпусков не учитывается количество дней отпуска, предоставленных без сохранения заработной платы, которые не должны учитываться в стаже для расчета очередного отпуска и соответственно срок наступления очередного отпуска должен быть изменен.

При выплате компенсации расходов за оплату проезда к месту работы осуществляется по маршруту, указанному сотрудником, но не являющимся его официальным местом регистрации. При возмещении расходов за наём жилья отсутствует ряд документов, подтверждающих право на получение данной компенсационной выплаты.

При выплатах расходов за наём жилья не соблюдались ограничения, установленные местным органом власти, по местонахождению жилых помещений в пределах Боровского района.

В одной из школ района, являющейся казенным учреждением, осуществлялось оказание дополнительных образовательных услуг по программам, не входящим в обязательные общеобразовательные программы. Услуги являются платными. Однако, в нарушение требований Бюджетного Кодекса РФ, расходы на выплату заработной платы педагогам, оказывающим дополнительные услуги, не были предусмотрены бюджетной сметой расходов по учреждению. В результате, допущены значительные незаконные расходы.

2. Кассовые расходы.

В нарушение Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по их применению» имелись случаи несвоевременного оприходования денежных средств в кассу учреждения.

В отдельных случаях выдача денежных средств не подтверждена подписью получателя.

3. Нарушения по учету основных средств и материально-производственных запасов: имеются случаи учета основных средств в составе материально-производственных запасов, что нарушает порядок начисления амортизации, а также

порядок списания, что может привести к бесконтрольному их использованию. Имелись случаи оприходования на баланс основных средств в меньшем количестве, чем фактически получено.

При организации платного питания в школах не осуществляется аналитический учет денежных средств, поступивших за предоставленные завтраки и обеды. Не осуществляется должный контроль за расходом продуктов питания, имеются случаи списания продуктов питания в большем количестве, чем фактически израсходовано по меню-требованиям.

В период дистанционного обучения, для обеспечения продуктами питания льготных категорий учащихся Школой была организована выдача продуктовых наборов. Ведомости на выдачу продуктовых наборов предоставлены не в полном объеме.

Списание строительных материалов, использованных для ремонта помещений, осуществляется без учета норм расхода, указаний места проведения ремонтов, объемов выполняемых работ.

Выдача спецодежды сотрудникам осуществляется без учета норм выдачи, имелись случаи списания спецодежды без подтверждения ее выдачи сотрудникам.

Нарушения, установленные при оплате расходов по авансовым отчетам. Имелись случаи выплаты денежных средств по авансовым отчетам сотрудников, расходы которых не подтверждены документально.

Нарушения при проведении инвентаризаций: в большинстве случаев инвентаризация проводится формально, результаты инвентаризаций руководителями учреждений не фиксируются. Во многих учреждениях инвентаризации бланков строгой отчетности, расчетов с контрагентами, основных средств, числящихся на забалансовых счетах, не проводятся.

Имеются случаи несоответствия данных бухгалтерского учета фактическому остатку имущества учреждений.

В отдельных случаях отчетные данные не соответствуют данным бухгалтерского учета.

**Заведующая отделом внутреннего финансового
контроля и контроля в сфере закупок**



Т.В.Кацюба

**Отчет о результатах контрольной деятельности отдела
внутреннего муниципального финансового контроля и
контроля в сфере закупок Администрации МО МР
«Боровский район» за 2022 год**

Наименование показателя	код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, тыс.руб.	010	1062652,3
из них:		
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта РФ и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта РФ	010/1	597835,8
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	0
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (из строки 010)	011	403631,4
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на сумму, тыс.руб.	020	36688,8
из них:		0
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта РФ и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта РФ	020/1	14740,2
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	0

Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (из строки 020)	021	10091,596
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	030	29
в том числе:		0
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	27
внеплановые ревизии и проверки		2
количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	040	0
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (из строки 040)	041	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	050	29
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (из строки 050)	051	14
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0
внеплановые обследования	062	0

**Заведующий отделом внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Администрации МО МР
"Боровский район"**



Т.В.Кацюба